



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske  
za period 01.01- 31.12.2018. godine**

**Broj: RV010-19**

**Banja Luka, 22.04.2019. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>6</b>
	1. Uvod .....	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	7
	4. Nabavke .....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	9
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici .....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	18
	6.2.1. Imovina .....	18
	6.2.2. Obaveze.....	22
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	23
	6.3. Vanbilansna evidencija .....	23
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	23
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	23



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### **Mišljenje**

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 31.12.2018. 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, finansijski izvještaji Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. 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**

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

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje 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 2018. 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.

#### **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, 22.04.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### **Mišljenje**

Uz reviziju finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske za 2018. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### **Osnov za mišljenje**

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.

#### **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, 22.04.2019. 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) izvrši analiza stanja stalnih sredstava na poziciji ostale nematerijalne neproizvedene imovine i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi kao i procjena fer vrijednosti stalnih sredstava čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

#### Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se:

- 1) dodjela grantova vrši u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o dodjeli jednokratne novčane pomoći i u skladu sa utvrđenom visinom za hitne i nepredviđene izdatke i projekte koji nisu uvršteni u budžet kako je definisano članom 14. stav (2) tačka (1) Zakona o izvršenju budžeta za 2018. godinu;
- 2) nabavke putem direktnog sporazuma provode u skladu sa članom 15. stav (1) i (6) Zakona o javnim nabavkama i članom 2. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova u Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske.



## **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti
- Zakon o trezoru
- Zakona o radnim odnosima u državnim organima
- Zakon o platama zaposlenih u organima Republike Srpske
- Zakon o porezu na dohodak
- Zakon o doprinosima
- Zakon o javnim nabavkama
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga
- Pravilnik o dodjeli jednokratne novčane pomoći
- Odluka o visini plate predsjednika Vlade Republike Srpske i ministara u Vladi Republike Srpske
- Odluka o određivanju osnova za obračun plata i naknada za rad u Generalnom sekretarijatu Vlade
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

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

Stručne i druge poslove za potrebe Vlade, a na osnovu Zakona o Vladi Republike Srpske, vrši Generalni sekretarijat Vlade Republike Srpske (u daljem dijelu teksta: Generalni sekretarijat).

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

U Generalnom sekretarijatu obavljaju se poslovi kojima treba da se obezbijedi pravovremeno i djelotvorno planiranje, sprovođenje, nadgledanje i predstavljanje politika Vlade i funkcionisanje Kabineta predsjednika Vlade.

Generalni sekretarijat svoje poslovanje obavlja preko Jedinog računara trezora čija je glavna knjiga sastavni dio Glavne knjige trezora (GKT).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je finansijsku reviziju Generalnog sekretarijata za period 01.01.-31.12.2017. godine i tom prilikom su date četiri preporuke od kojih se jedna preporuka odnosila na otklanjanje nedostataka koji su od uticaja na finansijske izvještaje, a tri na usklađenost poslovanja. Od date četiri preporuke tri su djelimično provedene i jedna nije provedena.

Generalni sekretarijat nije dostavio odgovor o preduzetim radnjama na prevazilaženju propusta i nepravilnosti po preporukama iz prethodnog revizijskog izvještaja shodno članu 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14).

Preporuka koja se odnosila na uspostavljanje mehanizma za pravovremeno dostavljanje izvještaja o utrošku budžetske rezerve, nije provedena, jer određeni broj krajnjih korisnika i dalje ne dostavlja izvještaje o utrošenim sredstvima za značajan iznos doznačenih sredstava iz budžetske rezerve u propisanom roku (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Djelimično provedena preporuka vezana za finansijsko izvještavanje provedena je u dijelu primjene amortizacionih stopa propisanih Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16), dok u djelu koji se odnosi na obrazloženje razloga u odstupanju od propisanih amortizacionih stopa za licence i antivirusne zaštitne programe i u dijelu objelodanivanja nekretnina i opreme po vrstama u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88), nije provedena (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

Preporuka da se redovan godišnji popis imovine i obaveza u potpunosti obavlja u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), provedena je u dijelu dostavljanja izvještaja o popisu u propisanom roku, ali nije provedena u dijelu koji se odnosi na sveobuhvatnost popisa, jer nisu popisane obaveze za lična primanja na dan 31.12.2018. godine (tačka 3. izvještaja).

Preporuka koja se odnosila na postupanje u skladu sa članom 59. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, i u vezi s tim na ažuriranje Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, takođe je djelimično provedena. Generalni sekretarijat je novim Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima od 26.04.2018. godine izvršio usklađivanja sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u dijelu praćenja i procjene sistema finansijskog upravljanja i kontrole (član 52. i 53. Pravilnika). Druge aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole nisu provedene (tačka 3. izvještaja).

### **3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Generalnom sekretarijatu od 22.02.2018. godine uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 13/18, 20/18 i 117/18) uz saglasnost predsjednika Vlade. Posljednjim pravilnikom o izmjenama i dopunama pravilnika koji je u primjeni od 19.12.2018. godine, formirana je nova organizaciona jedinica – Odjeljenje sa saradnju sa predstavnicima Republike Srpske u zajedničkim institucijama BiH u nadležnosti Kabineta predsjednika Vlade sa četiri sistematizovana radna mjesta za šest izvršilaca. Pravilnikom je sistematizovano ukupno 57 radnih mjesta za 93 izvršilaca i to: 12 radnih mjesta državnih službenika, 39 radnih mjesta namještenika i 6 radnih mjesta za koja se ne utvrđuje kategorija.

Na dan 31.12.2018. godine u Generalnom sekretarijatu bilo je zaposleno 59 izvršilaca (uključujući predsjednika Vlade), od čega je 52 izvršioca na neodređeno vrijeme (44 namještenik i 8 državnih službenika) i 7 izvršilaca na određeno vrijeme (6 zaposlenih za koja se ne utvrđuje kategorija u Kabinetu predsjednika Vlade i 1 pripravnik). Broj zaposlenih manji je za 7 u odnosu na prethodnu godinu zbog nepopunjenosti radnih mjesta u novom odjeljenju kao i radnih mjesta u Kabinetu predsjednika, nakon imenovanja predsjednika Vlade.

Iako su u prethodnim revizijskim izvještajima date preporuke za organizaciono i funkcionalno uspostavljanje interne revizije, donošenjem novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Generalnom sekretarijatu, generalni sekretar nije predvidio organizaciju jedinice za internu reviziju niti je obezbijedio uslove za funkcionisanje interne revizije u skladu sa članom 19. i 26. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16). Osim toga, novim Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima (član 54.) za obavljanje interne revizije predviđeno je radno mjesto internog revizora, koje nije popunjeno.

Redovan godišnji popis u Generalnom sekretarijatu čine popis imovine, obaveza i potraživanja u Generalnom sekretarijatu i popis objekata, opreme i ostale stalne imovine u Administrativnom centru Vlade, čiji su korisnici Generalni sekretarijat i ministarstva u Vladi (pod oznakom „Vlada RS“), a koja je evidentirana u Generalnom sekretarijatu. Redovan godišnji popis proveden je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja

popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, osim za neizvršeni popis obaveza za lična primanja na dan 31.12.2018. godine.

Stupanjem na snagu Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i podzakonskih akata koji proizilaze iz navedenog zakona odnosno Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu internih finansijskih kontrola („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/17) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), Generalni sekretarijat je u obavezi da uspostavi i provodi sistem finansijskog upravljanja i kontrole. U toku 2018. godine Generalni sekretarijat nije pokrenuo aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole odnosno nije: imenovao lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu, donio plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola za 2018. godinu, sačinio Izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2018. godinu i Izjave o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu.

Osim za gore navedeno, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola, čime su djelimično stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i drugim propisima.

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki u Generalnom sekretarijatu za 2018. godinu predviđeno je provođenje 21 postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 7.150.900 KM bez poreza na dodatu vrijednost (PDV-a) i to nabavke: roba u iznosu od 710.000 KM i usluga u iznosu od 6.440.900 KM.

Odlukom o dopuni Plana nabavki za 2018. godinu Generalni sekretarijat je u julu 2018. godine planirano provođenje postupka za nabavku nadogradnje jedinstvenog informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata u Republici Srpskoj procijenjene vrijednosti 680.000 KM bez PDV-a. Za realizaciju ovog prioritarnog projekta obezbijedena su sredstva u Budžetu Republike Srpske za 2018. godinu u okviru Ostale budžetske potrošnje na poziciji javne investicije u iznosu od 800.000 KM sa PDV-om. (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

Konačni Plan javnih nabavki za 2018. godinu utvrđen je u iznosu od 7.830.900 KM (bez PDV-a).

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine proveden je 41 postupak javnih nabavki (7 otvorenih postupaka, 13 postupaka putem konkurentskog zahtjeva, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja i 20 postupaka direktnim sporazumom) u ukupnom iznosu od 7.690.950 KM (bez PDV-a).

Najznačajnije nabavke se odnose na nabavku: kancelarijskog materijala (98.674 KM), usluga servisiranja i održavanja motornih vozila (50.000 KM), usluga održavanja Jedinstvenog informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata u Republici Srpskoj (598.260 KM), softvera za vođenje javnih nabavki i nadogradnje i modernizacije elektronskog protokola (124.900 KM), Microsoft licenci kroz Enterprise Subscription ugovor (5.128.000 KM), usluga nadogradnje jedinstvenog informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata u Republici Srpskoj (679.000 KM) i usluga održavanja Data Centra i infrastrukture Informacionog sistema Vlade Republike Srpske (255.600 KM).

Nabavke provedene postupcima direktnog sporazuma nisu predviđene Planom javnih nabavki za 2018. godinu, a za njihovo pokretanje donesene su pojedinačne odluke generalnog sekretara. Na takav način, provedeno je 20 postupaka javnih nabavki direktnim sporazumom ukupno ugovorene vrijednosti od 68.761 KM bez PDV-a. U okviru navedenih postupaka, nabavka službene odjeće provođenjem tri postupka direktnog sporazuma (17.372 KM bez PDV-a) i nabavka usluga štampe i insertacije „Građanskog vodiča kroz Budžet Republike Srpske za 2018. godinu“ provedene putem dva postupka direktnog sporazuma (8.804 KM bez PDV-a), nisu provedene u skladu sa članom 15. stavovi (1) i (6) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14) i članom 2. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova u Generalnom sekretarijatu Vlade.

Uzorkom smo obuhvatili 12 postupaka u vrijednosti 6.960.610 KM odnosno 91% od ukupno planiranih javnih nabavki.

***Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se nabavke putem direktnog sporazuma provode u skladu sa članom 15. stav (1) i (6) Zakona o javnim nabavkama i članom 2. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova u Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske.***

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Generalni sekretarijat je sačinio i dostavio projekciju budžeta za period 2018 – 2020. godinu i budžetske zahtjeve za 2018. godinu prema: Instrukciji broj 1 u iznosu od 14.078.700 KM i Instrukciji broj 2 Ministarstva finansija u iznosu od 12.342.000 KM u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17) Generalnom sekretarijatu odobren je budžet u iznosu od 12.312.000 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/18), Generalnom sekretarijatu odobren je budžet u iznosu od 13.770.900 KM, koji je viši za 1.458.900 KM ili za 11,85% od prethodno usvojenog budžeta.

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/18), Generalnom sekretarijatu odobreno je 14.137.400 KM i to za: rashode ličnih primanja (2.143.900 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.845.000 KM), grantove (878.200 KM), subvencije (4.770.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite koja se isplaćuju iz budžeta Republike (165.000 KM), rashode finansiranja (20.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (8.000 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (827.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (2.393.200 KM) i ostale izdatke (87.100 KM).

Poslije drugog rebalansa budžeta, u skladu sa članom 8. stav (2) tačka (1) i članom 13. Zakona o izvršenju budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17, 45/18 i 121/18) izvršene su dvije realokacije u ukupnom iznosu od 583.300 KM i to Rješenjem generalnog sekretara od 22.01.2019. godine u iznosu od 3.300 KM u okviru pozicija ostalih izdataka iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti i tekućih grantova i Rješenjem Vlade od 07.02.2019. godine u ukupnom iznosu od 580.000 KM (ili 4,1% od ukupno odobrenog budžeta) sa pozicija rashoda za lična primanja (286.000 KM) i rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (294.000 KM) u korist drugih budžetskih korisnika.

## 6. Finansijski izvještaji

Generalni sekretarijat, prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17), sačinio je 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 pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje za 2018. godinu.

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci (osim obračunskih rashoda) iskazani su u iznosu od 13.240.727 KM, što je za 6% niže u odnosu na Drugi rebalans budžeta. U izvještaju o izvršenju budžeta prihodi i primici (osim obračunskih prihoda) iskazani su u iznosu od 105.139 KM.

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Budžetski prihodi i primici iskazani su u iznosu od 476.029 KM, a čine ih: neporeski prihodi u iznosu od 11.186 KM, prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 370.890 i primici u iznosu od 93.953 KM.

**Prihodi** iskazani u iznosu od 382.076 KM odnose se na neporeske prihode (11.186 KM) i prihode obračunskog karaktera (370.890 KM).

Neporeske prihode čine: naplaćeni prihodi od zaposlenih po osnovu prekoračenja troškova telefona (10.736 KM) i prihodi od uplata za preuzimanje tenderske dokumentacije (450 KM).

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na prenos prava vlasništva bez naknade nad informacionim sistemom za interoperabilnost od Republičke uprave za inspeksijske poslove, nabavljen iz sredstava projekta Svjetske banke „Unapređenje investicionog okruženja i institucionalno jačanje“ (ICIS).

**Primici** se u cjelosti odnose na refundacije po osnovu porodijskog bolovanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske.

#### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u ukupnom iznosu od 18.934.368 KM, a čine ih: tekući rashodi (10.039.019 KM), rashodi obračunskog karaktera (5.595.225 KM) transferi između i unutar jedinica vlasti (827.000 KM) i izdaci (2.374.708 KM).

##### 6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani u iznosu od 10.039.019 KM niži su za 7% u odnosu na drugi rebalans budžeta, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih (1.855.674 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.365.763 KM), subvencije javnim medijima (4.770.000 KM), grantove (875.775 KM), doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (164.900 KM), rashodi finansiranja, rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (164 KM) i rashode po sudskim rješenjima (6.743 KM).

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** odnose se na: rashode za bruto plate (1.754.975 KM), rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (55.807 KM), rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i

ostalih naknada (40.238 KM) i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (4.654 KM). Rashodi za lična primanja niži su za 13% u odnosu na drugi rebalans budžeta, a neutrošena sredstva sa ove pozicije u iznosu od 286.000 KM realocirana su u korist drugih budžetskih korisnika.

Rashodi za bruto plate odnose se na: rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (1.034.775 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu minolog staža (54.428 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu rada tokom praznika (1.035 KM), porez na dohodak (93.609 KM) i zbirne doprinose (571.128 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih odnose se na neto: naknade za prevoz na posao i sa posla (17.073 KM), jubilarne nagrade (5.605 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (29.438 KM), te poreze i zbirne doprinose na dohodak (3.691 KM).

Rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada iskazani u iznosu od 40.238 KM odnose se na rashode za: naknadu plata za vrijeme bolovanja koji se ne refundiraju (11.039 KM), naknadu plata za vrijeme porodiljskog odsustva koji se ne refundiraju (1.429 KM), uvećanje plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja, roditeljskog i drugog odsustva koji se ne refundiraju (534 KM), poreze (4.218 KM) i zbirne doprinose (23.018 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na neto: novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.110 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (2.220 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (1.146 KM), te rashode za poreze i zbirne doprinose na naknade (178 KM).

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) i Zakona o platama zaposlenih u organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata. U Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave, koji je stupio je na snagu 01.08.2018. godine, izmijenjena je odredba člana 2. koja definiše pojam plate, pri čemu plata predstavlja platu prije oporezivanja, kao i odredbe članova kojima su definisani koeficijenti za obračun osnovne plate. Generalni sekretarijat je izvršio obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa novim zakonskim odredbama.

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** niži su za 17% u odnosu na drugi rebalans budžeta, a čine ih rashodi po osnovu: zakupa (4.710 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (176.920 KM), režijski materijal (313.613 KM), tekućeg održavanja (91.006 KM), putovanja i smještaja (292.003 KM), stručnih usluga (1.155.605 KM), održavanja javnih površina (9.362 KM) i ostale neklasifikovane rashode (322.544 KM). Neutrošena sredstva sa ove pozicije u iznosu od 294.000 KM realocirana su u korist drugih budžetskih korisnika (tačka 5. izvještaja).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga odnose se na rashode po osnovu: utroška energije (7.007 KM za „Vilu Mrakovica“), usluga korišćenja fiksnog telefona (18.153 KM), usluga korišćenja mobilnog telefona (72.871 KM), usluge korišćenja interneta (57.641 KM), poštanskih usluga (19.617 KM), usluga radio-televizijskih operatera i ostalih komunikacionih usluga (1.630 KM). Priznavanje troškova korišćenja mobilnih telefona zaposlenih i imenovanih lica definisano je Pravilnikom o nabavci, korišćenju i pravu na naknadu troškova mobilnih telefona u VPN mreži Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske od 24.04.2017. godine.

Rashode za režijski materijal čine rashodi za: kancelarijski materijal (278.177 KM), materijal za održavanje čistoće (1.158 KM), za stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (32.312 KM) i ostali režijski materijal (1.966 KM).

Rashodi za tekuće održavanje odnose se na rashode za tekuće održavanje: komunikacijskih instalacija (468 KM), prevoznih sredstava (69.939 KM), kancelarijske opreme (6.174 KM) i komunikacione i ostale opreme (14.425 KM).

Rashode po osnovu putovanja i smještaja čine rashodi po osnovu: putovanja i smještaja u zemlji (17.594 KM), putovanja i smještaja u inostranstvu (133.458 KM) i utroška goriva (140.951 KM). Troškovi službenih putovanja u zemlji i inostranstvu obračunavaju se u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10).

Rashodi za stručne usluge (1.155.605 KM), odnose se na rashode za: usluge finansijskog posredovanja i usluge osiguranja (7.705 KM), usluge informisanja i medija (34.662 KM), održavanja računarskih programa, računara i biro opreme i licenci (27.760 KM), ostale kompjuterske usluge (986.614 KM) i ostale stručne usluge (98.863 KM).

U okviru grupe rashoda za usluge informisanja i medija na računu rashoda za usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (23.837 KM) evidentirane su „Vladine medijske kampanje“ u iznosu od 22.259 KM, koje se najvećim dijelom odnose na: oglašavanje informacija i saopštenja u svrhu promovisanja rada Vlade i predsjednika Vlade na web portalu (5.967 KM), usluga pismenog oglašavanja informacija za potrebe Generalnog sekretarijata (5.991 KM) i nabavku usluga štampe i insertacije „Građanskog vodiča kroz Budžet Republike Srpske za 2018. godinu“ (10.301 KM).

*Rashodi za ostale kompjuterske usluge* odnose se na usluge održavanja "Data centra" i infrastrukture informacionog sistema Vlade u iznosu od 286.650 KM pruženih na osnovu ugovora sa preduzećem "Prointer ITSS" d.o.o. Banja Luka i usluge održavanja informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata na osnovu ugovora sa preduzećem „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka u iznosu od 699.964 KM.

*Ostale stručne usluge* odnose se na pripadajući iznos rashoda za 2018. godinu za uslugu „Microsoft premier“ podrške, a na osnovu ugovora sa preduzećem „Microsoft BiH“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 296.590 KM na period od 3 godine (98.863 KM na godišnjem nivou).

Rashodi za održavanje javnih površina odnose se na troškove održavanja okruženja „Vile Mrakovica“ na Kozari.

Ostali neklasifikovani rashodi odnose se na rashode: za stručno usavršavanje zaposlenih (4.059 KM), za bruto naknade za rad van radnog odnosa (200.579 KM), po osnovu reprezentacije (104.609 KM), po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca i ostale nepomenute rashode (13.297 KM).

*Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa* odnose se na rashode za: bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (6.674 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (205 KM), bruto naknade za privremene i povremene poslove i ugovor o dopunskom radu (157.318 KM) i ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (36.383 KM).

Rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa odnose se na bruto naknade članovima popisne komisije (8) u Administrativnom centru Vlade Republike Srpske prema Zaključku Vlade od 08.02.2018. godine.



Rashodi za bruto naknade za privremene i povremene poslove i ugovore o dopunskom radu odnose se na naknade za savjetnike predsjednice Vlade sa kojima nije zasnovan radni odnos i pratioce (obezbjeđenje) predsjednika Vlade sa zasnovanim radnim odnosom u Ministarstvu unutrašnjih poslova Republike Srpske.

Rashodi za ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa odnose se na isplaćene dnevnice za službena putovanja angažovanim licima sa kojima nije zasnovan stalni radni odnos i pratioce (obezbjeđenje predsjednika Vlade).

*Rashode po osnovu reprezentacije* čine rashodi: po osnovu reprezentacije u zemlji (62.681 KM), po osnovu reprezentacije u inostranstvu (36.400 KM) i rashodi za poklone i organizovanje prijema i manifestacija (5.528 KM). Priznavanje prava na naknadu troškova reprezentacije definisano je Pravilnikom o visini i načinu korišćenju sredstava reprezentacije od 24.04.2017. godine.

Rashodi za poklone odnose se na nabavku reprezentativnih poklona u vezi sa protokolarnim aktivnostima predsjednika Vlade.

**Subvencije javnim medijima** iskazane u iznosu 4.770.000 KM, izvršene su u visini odobrenog drugog rebalansa budžeta, odnose se na dodijeljene subvencije Novinskoj agenciji Republike Srpske „Srna“ a.d. Bijeljina (u daljem dijelu teksta: Novinska agencija „Srna“) u iznosu od 1.770.000 KM i Javnom preduzeću „Radio Televizija Republike Srpske“ Banja Luka u iznosu od 3.000.000 KM.

Subvencije Novinskoj agenciji „Srna“ dodjeljuju se za redovne troškove poslovanja u dvanaest jednakih mjesečnih iznosa u ukupnom iznosu od 1.700.000 KM i izmirenje rashoda po izvršnoj sudskoj presudi iz 2015. godine u iznosu od 70.000 KM. Sudska presuda se odnosi na parnični postupak po osnovu neisplaćene zakupnine za stambeni i poslovni prostor na Palama, nastalu štetu zbog nevraćanja prostora u prvobitno stanje i pripadajuće zatezne kamate.

Novinska agencija „Srna“ dostavila je 15.02.2019. godine izvještaj o utrošku subvencija za 2018. godinu u kojem je navedeno da su dodijeljena sredstva subvencija utrošena za: bruto plate za 76 zaposlenih (1.456.159 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa za 38 honorarnih saradnika (243.841 KM), izmirenje reprograma poreskog duga (29.334 KM) i nabavku opreme (40.666 KM).

Subvencije Javnom preduzeću „Radio Televizija Republike Srpske“ iskazane u iznosu od 3.000.000 KM, izvršene su u visini odobrenog drugog rebalansa budžeta. Na osnovu zahtjeva korisnika i planiranim budžetom, subvencije su, po izvještaju korisnika i priloženoj dokumentaciji, utrošene:

- u januaru 2018. godine, za izmirenje poreza i doprinosa za oktobar, novembar i decembar 2017. godine (1.000.000 KM) i
- u maju 2018. godine za izmirenje obaveza za poreze i doprinose za februar i mart 2018. godine (989.367 KM) i obaveza po sudskoj presudi za neizmirene obaveze po osnovu poreza i doprinosa za period 2011-2015. godine (10.633 KM).

Na osnovu zahtjeva korisnika za dodatnim sredstvima za servisiranje tekućeg poslovanja od 15.08.2018. godine u iznosu od 1.000.000 KM, Vlada je obezbijedila sredstva iz raspoloživog budžeta (772.500 KM) i Rješenjem o proširenju operativnog budžeta (227.500 KM). Doznačena sredstva su po izvještaju korisnika i priloženoj dokumentaciji utrošena za poreze i doprinose za april, maj i juni 2018. godine (554.369 KM) i po Rješenju o prinudnoj naplati Poreske uprave Republike Srpske (495.631 KM).

**Grantovi** iskazani u iznosu od 875.775 KM izvršeni su u visini odobrenog drugog rebalansa budžeta. U toku 2018. godine za izmirenje tekućih grantova sredstva su

obezbijedena iz budžetske rezerve u ukupnom iznosu od 855.775 KM. Odnose se na tekuće grantove u inostranstvu (15.835 KM) i zemlji (844.440 KM) i kapitalne grantove (15.500 KM). Tekuće grantove u zemlji čine grantovi: humanitarnim organizacijama i udruženjima (5.000 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (628.000 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (13.000 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice, i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (58.900 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (4.500 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (106.390 KM) i ostale tekuće grantove organizacijama i udruženjima u zemlji (1.000 KM).

*Ostali tekući grantovi u inostranstvo* odnose se na dodijeljena sredstva za duhovnu i kulturnu misiju Srpskoj pravoslavnoj crkvi Sveti Luka u Sjedinjenim Američkim Državama.

*Tekući grantovi humanitarnim organizacijama i udruženjima* dodijeljeni su Udruženju građana „Odbor za pomoć Kosovu i Metohiji“ kao finansijska podrška humanitarnoj akciji za dječiji osmjeh i liječenje djece na Kosovu i Metohiji.

*Grantovi sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima* u najvećim iznosima odnose se na grantove: Fudbalskom klubu „Borac“ Banja Luka kao finansijska pomoć (300.000 KM), Rukometnom klubu „Borac m:tel“ Banja Luka kao finansijska pomoć (150.000 KM), Teniskom klubu „Mladost“ Banja Luka za organizaciju ATP Challenger „Srpska Open 2018“ (50.000), Udruženju 4T Modriča za realizaciju projekta (20.000 KM), Košarkaškom klubu invalida „Vrbas“ Banja Luka za odlazak na takmičenje u Španiju (20.000 KM), Džudo klubu Banja Luka za odlazak na turnir u Rusku Federaciju (15.000 KM), Plivačkom klubu „Olimp“ Banja Luka za organizaciju međunarodnog plivačkog mitinga „Banja Luka Open 2018“ (10.000 KM), Karate klubu „Šampion“ Bijeljina (5.000 KM), Udruženju „Grom“ Gradiška za organizaciju turnira (5.000 KM), Udruženju građana „Savez za sport i rekreaciju“ Banja Luka, finansijska podrška za organizaciju „Banjaluka-maraton 2018“ (4.000 KM), „Kulturnom centru Bileće“ Bileća za finansijsku pomoć za organizaciju projekta „Mobilnost mladih 2 – omladinsko organizovanje“ (3.000 KM).

*Grantovi etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima* u najvećim iznosima dodijeljeni su: SPCO Konjic kao finansijska pomoć (2.000 KM), Pravoslavnom centru za mlade Mitropolije Dabrobosanske „Sveti Petar Sarajevski“ Istočno Sarajevo (5.000 KM), SPCO Piskavica za izgradnju Svetosavskog doma (5.000 KM). Korisnici su sačinili izvještaje o utrošenim sredstvima granta.

*Grantove organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom* najvećim dijelom čine grantovi dati: Udruženju starješina Vojske Republike Srpske za održavanje naučno-stručnog skupa (15.000 KM), Udruženju radnika i invalida rada izbjeglih iz Hrvatske (5.000 KM), OFK „Sporting AF“ Teslić (5.000 KM), Udruženju „Nova generacija“ Banja Luka za humanitarnu akciju prikupljanja sredstava za obnovu kuće porodice Jungić (5.000 KM), Udruženju protjeranih građana Opštine Drvar za obilježavanje 20 godina od povratka lica (5.000 KM), Udruženju žena „Osmjeh žene“ Laktaši kao finansijska podrška u provođenju akcije mamografije žena (3.000 KM), Udruženju roditelja hendikepirane djece i omladine „Leptir“ Srebrenica (1.000 KM).

*Grantovi organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti* najvećim dijelom se odnose na grantove dodijeljene: Udruženju za pomoć djeci i omladini sa posebnim potrebama „Tračak nade“ Foča za nabavku kombija (5.000 KM) i Udruženju gluvih i nagluvih Teslić (3.000 KM).

*Tekući grantovi organizacijama iz oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija najvećim dijelom se odnose na grantove date: Dječijem horu „Vrapčići“ Banja Luka (20.000 KM), „Banjalučkom studentskom pozorištu“ za učešće na festivalu u Južnoj Koreji (19.000 KM), Udruženju mladih ekonomista za organizaciju konferencije „Zaposli se-pokreni svoj biznis 2018“ (19.000 KM), Udruženju književnika RS za pokroviteljstvo Međunarodnih književnih susreta-Banja Luka 2018. (10.000 KM), „Fantasy production international RS“ Prijedor za organizaciju II Rock Festa-a „Kozara Plus Fest“ (5.000 KM), KUD Piskavica dječije folklorne sekcije Verići-Bistrica za odlazak u Republiku Makedoniju (5.000 KM).*

*Ostali tekući grantovi organizacijama, udruženjima i pojedincima iskazani u iznosu od 28.650 KM odnose se na dodijeljene novčane pomoći za liječenje teško oboljelih pojedinaca preko udruženja i organizacija u pojedinačnim iznosima od 200 KM od 1.000 KM.*

Revizijskim ispitivanjem tekućih grantova utvrđeno je: da se dodjela grantova pravnim licima vršila u iznosima većim od 5.000 KM i to više puta u toku godine, što nije u skladu sa članom 2. Pravilnika o dodjeli jednokratne novčane pomoći; da određeni broj korisnika grantova nije dostavio izvještaje o utrošku datih grantova, što nije u skladu sa članom 6. Pravilnika o dodjeli jednokratne novčane pomoći; da visina datog granta korisniku u iznosu od 300.000 KM iz sredstava budžetske rezerve nije u skladu sa utvrđenom visinom za hitne i nepredviđene izdatke i projekte koji nisu uvršteni u budžet, kako je definisano članom 14. stav (2) tačka (1) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 114/17, 45/18 i 121/18).

Generalni sekretarijat nije uspostavio adekvatan mehanizam za pravovremeno dostavljanje izvještaja o utrošku budžetske rezerve, jer i pored dostavljanja dopisa (opomena), kao i u prethodnoj godini, krajnji korisnici nisu dostavili izvještaje o utrošenim sredstvima u propisanom roku za značajan iznos doznačenih sredstava iz budžetske rezerve (21%).

***Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se dodjela grantova vrši u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o dodjeli jednokratne novčane pomoći i u skladu sa utvrđenom visinom za hitne i nepredviđene izdatke i projekte koji nisu uvršteni u budžet kako je definisano članom 14. stav (2) tačka (1) Zakon o izvršenju budžeta za 2018. godinu.***

**Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova** iskazane u iznosu od 164.900 KM, izvršene su u visini odobrenog drugog rebalansa budžeta. Doznake građanima odnose se na jednokratne novčane pomoći po zahtjevima građana upućenih Vladi ili predsjedniku Vlade za: teško oboljela lica, liječenje djece, lica sa teškom materijalnom situacijom, socijalno ugrožene, višečlane porodice i slično, u iznosima definisanim članom 2. Pravilnika o dodjeli jednokratne novčane pomoći.

**Rashodi po sudskim rješenjima** iskazani su u iznosu od 6.743 KM, odnose se na sudsko poravnanje sa Gradom Banja Luka iz ranijih godina.

#### **6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera iskazani u iznosu od 5.693.641 KM odnose se na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće (93.686 KM), date pomoći u naturi (1.808 KM), rashode po osnovu amortizacije (5.595.225 KM), gubitke po osnovu rashodovanja imovine (1.107 KM) i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (1.815 KM).

Otklanjanjem nepravilnosti po prethodnom revizijskom izvještaju, Generalni sekretarijat (nalog od 13.12.2018. godine u ADJ I 18) evidentirao je razliku obračunatih troškova amortizacije za 2016. i 2017. godinu po propisanim amortizacionim stopama u negativnom neto iznosu 484.089 KM (više obračunati troškovi amortizacije zgrada i objekata za 94.724 KM i manje obračunati troškovi amortizacije opreme za 578.812 KM), kojim je ispravka vrijednosti stalnih sredstava smanjena u korist finansijskog rezultata ranijih godina.

*Nabavna vrijednost realizovanih zaliha* odnosi se na nabavnu vrijednost utrošenih zaliha lož ulja (31.200 KM), odjeće i obuće (19.308 KM) i auto guma (43.177 KM).

*Rashodi po osnovu amortizacije* odnose se na rashode po osnovu amortizacije: zgrada i građevinskih objekata (2.568.904 KM), postrojenja i opreme (598.697 KM) i nematerijalne imovine (2.427.624 KM).

Obračunom troškova amortizacije poslovnih objekata i opreme za 2018. godinu primjenjene su amortizacione stope u skladu sa stopama propisanim Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

Obračun troškova amortizacije motornih vozila koji se koriste za potrebe posebnog obezbjeđenja i pratnje, vršen je po posebnim amortizacionim stopama, a na osnovu donesenih odluka u kojima su navedene amortizacione stope koje se primjenjuju i razlozi odstupanja u skladu sa pomenutim pravilnikom. Međutim, za obračun troškova amortizacije nematerijalne imovine (licenci i antivirusnih zaštitnih programa) po stopi 100% godišnje po odluci od 10.05.2018. godine i dalje nisu navedeni razlozi odstupanja od propisanih stopa u skladu sa članom 5. stav 2. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike. Osim toga, u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja za svaku vrstu nekretnina i opreme nisu izvršena objelodanjanja korištenog metoda amortizacije i korisnog vijeka upotrebe ili korištenih stopa amortizacije, što nije u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88).

#### **6.1.2.3. Transferi između i unutar jedinica vlasti**

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani u iznosu od 827.000 KM izvršeni su u visini odobrenog drugog rebalansa budžeta. Odnose se na doznačene transfere: državi (5.000 KM), jedinicama lokalne samouprave (7.000 KM), Komisiji za koncesije Republike Srpske (800.000 KM) i transfere unutar iste jedinice vlasti (15.000 KM).

Transferi državi odnose se na odobrenje sredstava Opštini Drvar za podršku organizacije VII Sabora krajiške pjesme.

Transferi jedinicama lokalne samouprave odnose se na odobrenje sredstava JU Banski dvor-Kulturni centar Banja Luka za realizaciju projekta „Kulturno ljeto 2018“ (5.000 KM) i Opštini Srebrenica za realizaciju XV tradicionalne manifestacije „Dani Srebrenice 2018“ iz budžetske rezerve (2.000 KM).

Transfer Komisiji za koncesije izvršen je u potpunosti na osnovu mjesečnih zahtjeva za isplatu od po 66.667 KM. Komisija za koncesije dostavila je godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu prema kojem je primljeni transfer utrošen za: rashode za lična primanja zaposlenih (693.897 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (89.658 KM), rashode finansiranja (28 KM) i izdatke za finansijsku i nefinansijsku imovinu (16.417 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti odnose se na transfere od po 5.000 KM Narodnom pozorištu Republike Srpske za učešće na pozorišnom festivalu u Rumuniji i iz budžetske rezerve za: JU „Dječije pozorište Republike Srpske“ za finansijsku podršku proslave

jubileja 20. godina predstave „Tužni princ“ i Ekonomskom fakultetu Univerziteta u Banjoj Luci za organizaciju VI međunarodne naučne konferencije „Istraživanje ekonomskog razvoja i preduzetništva u tranzicionim privredama – Redete 2018“.

Kao i prethodnih godina odobravanje transfera između i unutar jedinica vlasti iz budžetske rezerve ne ispunjavaju uslove hitnih i nepredviđenih izdataka i projekata koji nisu uvršteni u budžet, kako je definisano članom 14. stav (2) tačka (1) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu.

Korisnici transfera sačinili su i dostavili izvještaje o utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom u predviđenom roku.

#### **6.1.2.4. Izdaci**

Iskazane izdatke čine izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci.

**Izdaci za nefinansijsku imovinu** iskazani u iznosu od 2.321.875 KM niži su za 3% u odnosu na drugi rebalans budžeta, a odnose se na izdatke za: proizvedenu stalnu imovinu (200.469 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (2.062.427 KM) i zalihe materijala, robe i sitnog inventara i sl. (94.979 KM).

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu odnose na izdatke za nabavku postrojenja i opreme i izdatke za investiciono održavanje opreme.

*Izdaci za nabavku postrojenja i opreme* iskazani u iznosu od 42.167 KM najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavku: kancelarijskih mašina (11.712 KM), računarske opreme (10.237 KM), opreme za motorna vozila (4.655 KM) i ostale kancelarijske opreme (12.823 KM).

*Izdaci za investiciono održavanje opreme* iskazani u iznosu od 15.562 KM odnose se na izdatke za investiciono održavanje: kancelarijskih mašina (6.724 KM), motornih vozila (5.962 KM) i druge opreme (2.876 KM).

*Izdaci za nabavku računarskih programa* iskazani u iznosu od 142.740 KM odnose se na nabavku softvera za vođenje javnih nabavki i nadogradnju i modernizaciju elektronskog protokola.

Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu odnose se na izdatke za licence i nematerijalnu neproizvedenu imovinu.

*Izdaci za nabavku licenci* iskazani u iznosu od 2.026.427 KM odnose se na nabavku: Microsoft licenci za 2018. godinu (1.999.316 KM), licenci i antivirusnu zaštitu za 2018. godinu (22.464 KM) i licenciranih ključeva za antivirusne programe (4.647 KM).

*Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu* odnose se na izdatke za nabavku Microsoft licenci (1.875.810 KM) i antivirusnih zaštitnih programa (24.579 KM).

Microsoft licence su nabavljene kroz obnovljeni Microsoft Enetrprise Subscription ugovor sa preduzećem „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka, za period 2018 – 2020. godine, a vrijednost ugovora za 2018. godinu iznosi 1.999.316 KM.

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara i sl. odnose se na izdatke za nabavku zaliha: lož ulja (32.493 KM), auto guma (43.178 KM), odjeće i obuće (19.308 KM).

**Ostali izdaci** iskazani u iznosu od 52.833 KM niži su za 40% od drugog rebalansa budžeta, a čine ih izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina i ostali izdaci između i unutar jedinica vlasti.

Izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina iskazani u iznosu od 9.152 KM odnose se na: fakturu ugostiteljskih usluga iz 2017. godine (2.590 KM) i razlike troškova prevoza obračunatih za 2016. i 2017. godinu (6.562 KM).

Ostali izdaci iz transakcija između/unutar jedinica vlasti iskazani u iznosu od 52.833 KM odnose se na izdatke za naknade plata za: porodijsko odsustvo (42.240 KM) i vrijeme bolovanja (1.441 KM) koji se refundiraju iz fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

## **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

### **6.2.1. Imovina**

Ukupna imovina iskazana je u bruto vrijednosti od 244.171.156 KM, ispravke vrijednosti od 94.495.634 KM i neto vrijednosti od 149.675.522 KM, a odnosi se na nefinansijsku i finansijsku imovinu.

#### **6.2.1.1. Nefinansijska imovina**

Nefinansijska imovina na dan 31.12.2018. godine iskazana u bruto vrijednosti od 244.125.398 KM, ispravke vrijednosti od 94.482.184 KM i neto vrijednosti od 149.643.214 KM, odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima. Neto vrijednost nefinansijske imovine niža je za 2% ili za 2.751.766 KM u odnosu na prethodnu godinu.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** iskazana u bruto vrijednosti od 244.117.708 KM, ispravke vrijednosti od 94.482.184 KM i neto vrijednosti od 149.635.524 KM odnosi se na neto vrijednost: zgrada i objekta (141.242.362 KM), postrojenja i opreme (1.848.987 KM), nematerijalne proizvedene imovine (1.094.733 KM), dragocjenosti (11.300 KM), zemljišta (2.130.469 KM), nematerijalne neproizvedene imovine (1.019.153 KM) i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi (2.288.520 KM).

Zgrade i objekti iskazani u bruto vrijednosti od 177.410.449 KM, ispravke vrijednosti od 36.168.087 KM i neto vrijednosti od 141.242.362 KM odnose se na kancelarijske objekte i prostore, vanjska osvjtljenja, trotoare, ograde i ostale objekte. Poslovne objekte i prostore čine: Administrativni centar Vlade Republike Srpske u Banjoj Luci (poslovna zgrada, stambeno-poslovna zgrada i trg), zgrada u Ulici Vuka Karadžića u Banjoj Luci, zgrada u Ulici Vase Pelagića u Banjoj Luci (Uprava za indirektno oporezivanje), zgrada u Ulici Bana Milosavljevića u Banjoj Luci, zgrada bivšeg „Incel“-a u Ulici Mladena Stojanovića u Banjoj Luci, poslovni prostor u zgradi „Medicinske elektronike“ u Banjoj Luci, poslovni prostor u robnoj kući „Zenit“ u Banjoj Luci, zgrada u Palama, kuća u Palama, kuća u Mokrom, „Vila Mrakovica“ i policijska čuvarnica na planini Kozara.

*Kancelarijski objekti i prostori* iskazani su u bruto vrijednosti od 174.919.312 KM, ispravke vrijednosti od 35.343.127 KM i neto vrijednosti od 139.576.184 KM. Ukupno povećanje vrijednosti kancelarijskih objekata i prostora u iznosu 228.290 KM, evidentirano prenosom knjigovodstvenih vrijednosti sa Službe za zajedničke poslove na organizacioni kod Generalnog sekretarijata Vlade, odnosi se na:

- investiciono održavanje i rekonstrukciju hidropostrojenja i radove na sanaciji prodora vode u vrijednosti od 84.769 KM po Odluci Vlade o davanju saglasnosti na povećanje vrijednosti Poslovne zgrade Vlade u Banjoj Luci od 19.12.2018. godine,
- investiciono održavanje i rekonstrukciju krova u vrijednosti od 65.958 KM po Odluci Vlade o davanju saglasnosti na povećanje vrijednosti Poslovne zgrade Vlade na Palama od 19.12.2018. godine i
- investiciono održavanje i rekonstrukciju prostora u Poslovnom objektu Vlade na XVI i XVII spratu radi prenamjene poslovnog prostora u vrijednosti 77.563 KM.

Nabavke navedenih radova, provedene od strane Službe za zajedničke poslove, nisu bile predmet revizijskih ispitivanja.

Evidentiranjem razlike obračunatih troškova amortizacije korigovani iznos ispravke vrijednosti u početnom stanju uticao je na smanjenje neto vrijednost zgrada i objekata (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

Smanjenje vrijednosti kancelarijskih objekata i prostora u toku 2018. godine u iznosu od 2.632.923 KM odnosi se na troškove amortizacije za 2018. godinu.

*Vanjska osvjettljenja i trotoari* iskazane su u bruto vrijednosti od 548.708 KM, ispravke vrijednosti od 538.451 KM i neto vrijednosti od 10.257 KM. Osim obračunatih troškova amortizacije za 2018. godinu u iznosu od 1.568 KM, nije bilo drugih promjena.

*Ostali objekti* iskazane bruto vrijednosti od 1.942.430 KM, ispravke vrijednosti od 286.509 KM i neto vrijednosti od 1.655.921 KM odnose se na fontane (4) i portirnice (6 kabina). U toku 2018. godine, osim obračunatih troškova amortizacije, nije bilo drugih promjena.

Postrojenja i oprema iskazane bruto vrijednosti od 56.746.210 KM, ispravke vrijednosti od 54.897.223 KM i neto vrijednosti od 1.848.987 KM odnose se na neto vrijednost: motornih vozila od 167.075 KM, kancelarijske opreme, alata i inventara od 91.631 KM, komunikacione opreme od 970.920 KM, grejne, rashladne i zaštitne opreme od 51.826 KM, opreme za obrazovanje, nauku i kulturu od 10.297 KM, specijalne opreme od 380 KM, proizvodno-uslužne opreme od 10.162 KM i ostalih postrojenja i opreme od 546.696 KM.

Ukupno povećanje vrijednosti postrojenja i opreme za 2018. godine u iznosu od 57.728 KM odnosilo se na nabavku: dodatne opreme u motorna vozila (10.617 KM), kancelarijske opreme, alata i inventara (26.303 KM), nabavku telefonske opreme (4.002 KM), računarske opreme (10.237 KM), ostale kancelarijske opreme (2.503 KM), grejne i rashladne opreme (2.676 KM), proizvodno uslužne opreme (1.390 KM).

Evidentiranjem razlike obračunatih troškova amortizacije korigovani iznos ispravke vrijednosti u početnom stanju uticao je na uvećanje neto vrijednosti opreme (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

Smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme odnosilo se na:

- obračunate troškove amortizacije za 2018. godinu u iznosu od 598.697 KM,
- ustupanje računarske opreme bez naknade u ukupnoj bruto vrijednosti od 16.620 KM, ispravke vrijednosti od 14.812 KM i neto vrijednosti od 1.808 KM, fizičkom licu iz Bijeljine, Udruženju slijepih i slabovidnih lica Pale i Udruženju ratnih vojnih invalida otadžbinskih ratova Grada Banja Luka. Neto vrijednost ustupljene opreme teretila je rashode obračunskog karaktera (date pomoći u naturi),
- rashodovanje neispravne i neupotrebljive opreme na prijedlog Centralne popisne komisije, a po Odluci generalnog sekretara u bruto vrijednosti od 100.974 KM, ispravke vrijednosti od 99.867 KM i neto vrijednosti od 1.107 KM, koja je teretila rashode obračunskog karaktera (gubici od rashodovanja).

U okviru postrojenja i opreme, višegodišnji zasadi (prirodno cvijeće u žardinjerama u poslovnoj zgradi i višegodišnje ukrasne biljke na trgu) iskazani u bruto vrijednosti od 273.092 KM potpuno su amortizovani u 2016. godini. Za navedenu biološku opremu nije izvršeno odmjerenje nakon početnog priznavanja u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 44, odnosno procjena fer vrijednosti u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i

računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/18 i 118/18).

Proizvedena stalna imovina iskazana u bruto vrijednosti od 2.991.482 KM, ispravke vrijednosti od 1.896.749 KM i neto vrijednosti od 1.094.733 KM odnosi se na računarske programe. Povećanje vrijednosti u 2018. godini u ukupnom iznosu od 532.635 KM odnosi se na:

- prenos prava vlasništva bez naknade nad informacionim sistemom za interoperabilnost po Odluci Vlade od 06.12.2018. godine u vrijednosti od 389.895 KM sa Republičke uprave za inspekcijske poslove, nabavljen u okviru projekta Svjetske banke „Unapređenje investicionog okruženja i institucionalno jačanje (ICIS) i
- nabavku softvera za vođenje javnih nabavki i nadogradnja i modernizacija elektronskog protokola u vrijednosti od 142.740 KM.

Smanjenje vrijednosti proizvedene stalne imovine odnosi se na obračunate troškove amortizacije za 2018. godinu u iznosu od 465.770 KM.

Jedinstveni informacioni sistem za registraciju poslovnih subjekata u Republici Srpskoj iskazane bruto vrijednosti od 2.190.611 KM, ispravke vrijednosti od 1.647.672 KM i neto vrijednosti od 542.939 KM, finansiran je iz sredstava javnih ulaganja i u upotrebi je od 2015. godine. Za realizaciju projekta „Registracija poslovnih subjekata – nadogradnja sistema“ za koji su sredstava obezbijedena iz sredstava javnih ulaganja u 2018. godini u iznosu od 800.000 KM, generalni sekretarijat je proveo proceduru javne nabavke, dok se evidencija vrši na organizacionom kodu Javnih ulaganja u okviru Ostale budžetske potrošnje (avans u iznosu od 238.329 KM). (tačka 4. izvještaja)

Dragocjenosti iskazane u vrijednosti od 11.300 KM odnose se na umjetničke slike.

Neproizvedenu stalnu imovinu iskazane bruto vrijednosti od 4.396.655 KM, ispravke vrijednosti od 1.247.033 KM i neto vrijednosti od 3.149.622 KM čini gradsko građevinsko zemljište (2.130.469 KM) i neto vrijednost licenci (1.019.153 KM).

*Gradsko građevinsko zemljište* iskazano u iznosu od 2.130.469 KM odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta na kojem se nalazi Administrativni centar Vlade Republike Srpske u Banjoj Luci (1.450.384 KM), zgrada bivšeg „Incel“-a u Ulici Mladena Stojanovića u Banjoj Luci (606.818 KM) i zgrada u Ulici Vase Pelagića u Banjoj Luci (Uprava za indirektno oporezivanje u iznosu od 73.267 KM). Zemljište na kojem se nalazi zgrada Administrativnog centra i zgrada bivšeg „Incel“-a, dobijeno bez naknade, evidentirano je u korist trajnih izvora sredstava na generalnom kodu po nalogu od 12.04.2018. godine.

*Licence* iskazane u bruto vrijednosti od 2.026.427 KM, ispravke vrijednosti od 1.007.274 KM i neto vrijednosti od 1.019.153 KM odnose se na neto vrijednost Microsoft licence (999.658 KM), licenciranih ključeva i antivirusni program (774 KM) i licence za antivirusnu zaštitu (18.720 KM).

Povećanje vrijednosti licenci u toku 2018. godine u iznosu od 2.026.427 KM odnosi se na nabavku: Microsoft licence (1.999.316 KM), licenciranih ključeva i antivirusni program (4.647 KM) i licence za antivirusnu zaštitu (22.464 KM).

Smanjenje vrijednosti licenci odnosi se na obračun troškova amortizacije od 1.962.147 KM, po stopi od 100% prema Odluci o korisnom vijeku trajanja nematerijalne neproizvedene imovine – licence (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

*Ostala nematerijalna neproizvedena imovina* iskazana u bruto vrijednosti 239.759 KM potpuno je amortizovana u 2013. godini. Odnosi se na: tehničku specifikaciju za



nadogradnju, redizajn i dodatne servise web portala Vlade Republike Srpske (29.835 KM), promociju usluga web portala – izrada projekta (48.750 KM), izradu tehničke dokumentacije Dizajn Microsoft aktivnog direktorijuma (44.398 KM) i softver za interni portal Vlade (116.776 KM). Navedena nematerijalna neproizvedena imovina nabavljena 2009. i 2010. godine sa vijekom trajanja od tri godine u potpunosti je amortizovana. Na osnovu prezentovane dokumentacije nismo se mogli uvjeriti u razloge zbog kojih tehnička dokumentacija, izrada projekata i promocije usluga nisu sadržane u nabavnoj vrijednosti prilikom početnog priznavanja i vrednovanja nematerijalne neproizvedene imovine (osim za softver za interni portal Vlade). Za softver nije izvršeno odmjerenje nakon početnog priznavanja u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 44, odnosno procjena fer vrijednosti u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana u vrijednosti od 2.288.520 KM odnosi se na ulaganja iz ranijeg perioda u izradu „Strategije razvoja Republike Srpske“ na osnovu zaključenog ugovora sa Ekonomskim institutom a.d. Banja Luka iz 2009. godine i aneksa ugovora iz 2011. i 2013. godine.

U 2015. godini, Vlada je donijela zaključak kojim je prihvaćena Informacija o izradi Strategije razvoja Republike Srpske i ocijenjeno je da je potrebno sa Ekonomskim institutom a.d. Banja Luka zaključiti Aneks ugovora u pogledu vremenskog perioda za koji se radi Strategija razvoja Republike Srpske, na način da se definiše novi period 2017-2021. godina. Radi provođenja navedenog zaključka Vlade, sva ministarstva zadužena su da upute primjedbe i komentare sa konkretnim prijedlozima za izmjenama i dopunama ponuđenog teksta dokumenta Strategije prema tematskim poglavljima, te da ih u određenom roku dostave Ekonomskom institutu u cilju njihove inkorporacije u dokument. Navedeni Aneks ugovora nije potpisan.

U toku 2018. godine, Vlada je donijela zaključak u vezi intenziviranja aktivnosti radne grupe i resornih ministarstava na izradi teksta „Strategije razvoja Republike Srpske“. Ministarstvo nauke i tehnologije Republike Srpske, zaduženo je da koordinira rad radne grupe, resornih ministarstava i Ekonomskog instituta. Nakon održanih sastanaka, Ekonomski institut je dostavio zahtjev za dodatnim sredstvima na tri različita iznosa za izradu pomenute strategije. Na osnovu prezentovane dokumentacije, evidentno je opredjeljenje Vlade da se ne vrše dalja izdvajanja sredstava iz Budžeta Republike za ovu namjenu, već da se u pregovorima sa donatorima utvrde drugi izvori finansiranja za izradu ovog dokumenta.

**Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se:**

- **izvrši analiza stanja stalnih sredstava na poziciji ostale nematerijalne neproizvedene imovine i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi i**
- **izvrši procjena fer vrijednosti stalnih sredstava čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

**Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima** u potpunosti se odnosi na zalihe lož ulja za grijanje rezidencijalnog objekta „Vila Mrakovica“ na planini Kozara u iznosu od 7.690 KM.

### 6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina iskazana u bruto vrijednosti od 45.758 KM, ispravke vrijednosti od 13.450 KM i neto vrijednosti od 32.308 KM odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Dugoročna finansijska imovina iskazana u iznosu od 2.450 KM odnosi se na učešće u kapitalu u „Andrićgradu“ d.o.o. Višegrad od strane Vlade Republike Srpske.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u bruto vrijednosti od 43.308 KM, ispravke vrijednosti od 13.450 KM i neto vrijednosti od 29.858 KM. Odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu prekoračenja dozvoljenog limita za potrošnju mobilnih telefona (1.929 KM), ostala kratkoročna razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva i bolovanja koje se refundiraju od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (1.675 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti tj. potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plate koje se refundiraju od fondova obaveznog i socijalnog osiguranja (26.254 KM).

### 6.2.2. Obaveze

Obaveze na dan 31.12.2018. godine iskazane u iznosu od 4.342.181 KM u potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja, koje čine: kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti.

**Kratkoročne finansijske obaveze** iskazane u iznosu od 3.782.729 KM u potpunosti se odnose na obaveze po zajmovima koji dopijevaju na naplatu do godinu dana i to kratkoročna obaveza za glavnica po kreditu: „Addiko Bank“ a.d. Banja Luka u iznosu od 3.435.506 KM (pet rata po 687.101,24 KM) i „NLB Razvojna banka“ a.d. Banja Luka u iznosu od 347.222 KM (posljednja rata kredita).

**Obaveze za lična primanja zaposlenih** iskazane u iznosu od 137.177 KM odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za mjesec decembar 2018. godine u iznosu od 132.443 KM i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja za novembar i decembar 2018. godine u iznosu od 4.734 KM. Obaveze za lična primanja zaposlenih izmirene su u januaru i februaru 2018. godine.

**Obaveze iz poslovanja** iskazane u iznosu od 209.112 KM, čine obaveze za nabavku roba i usluga (156.928 KM), obaveze za nabavku stalne imovine (37.709 KM), obaveze prema fizičkim licima (10.591 KM) i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca (3.884 KM). Na datum izvještavanja, obaveze iz poslovanja izmirene su u potpunosti.

**Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove** iskazane u iznosu od 4.172 KM u potpunosti se odnose na obavezu za kamatu po kreditu „Addiko Bank“ a.d. Banja Luka.

**Obaveze za subvencije, grantove i doznake** iskazane u iznosu od 142.317 KM odnose se na obaveze za subvencije prema Novinskoj agenciji „Srna“ a.d. Bijeljina (141.667 KM) i obaveze za grantove prema fizičkom licu (650 KM). Na datum izvještavanja, navedene obaveze izmirene su u potpunosti.

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti** iskazane u iznosu od 66.674 KM u potpunosti se odnose na obaveze za transfere

Komisiji za koncesije Republike Srpske za decembar 2018. godine. Na datum izvještavanja, navedene obaveze izmirene su u potpunosti.

U toku 2018. godine, obaveze prema dobavljačima u ukupnom iznosu od 43.604 KM izmirene su putem multilateralnih kompenzacija.

Na datum izrade godišnjih finansijskih izvještaja, obaveze dospjele na 31.12.2018. godine izmirene su u potpunosti.

### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

Generalni sekretarijat nema iskazane vlastite izvore. Ministarstvo finansija Republike Srpske je dana 12.04.2018. godine izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava evidentiranih u okviru Generalnog sekretarijata prenosom ukupnog iznosa od 2.057.202 KM na opšti organizacioni kod Republike.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Vanbilansna evidencija iskazana u iznosu od 803.363 KM odnosi se na vrijednost pet stanova (četiri u Banjoj Luci i jedan u Brčko Distriktu), a za koje Generalni sekretarijat nije dobio podatke o otkupu stanova (tj. za koje nije moguće nedvosmisleno potvrditi da li su stanovi otkupljeni ili nisu).

### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

Protiv Generalnog sekretarijata se vode dva sudska spora i to: radni spor radi isplate plata i drugih naknada za period 2006-2016. godine i sudski spor za naplatu štete po tužbi iz 2015. godine.

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije o sudskim sporovima u skladu sa članom 46. stav (1) tačka (8) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 100.

### **6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Sačinjena su Obrazloženja uz finansijske izvještaje koja sadrže neophodne opšte podatke o Generalnom sekretarijatu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Osim za navedeno u tački 6.1.2.2. i 6.4. Obrazloženja u najvećoj mjeri 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.

Revizijski tim

Zorana Todorović, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.