



**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 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ013-17

Бања Лука, 16.03.2017. 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	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод.....	7
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	9
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета	11
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	13
	6.1.1. Приходи и примици.....	13
	6.1.2. Расходи и издаци.....	13
	6.1.2.1. Текући расходи	14
	6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера	18
	6.1.2.3. Трансфери између буџетских јединица	19
	6.1.2.4. Издаци.....	20
	6.2. Имовина, обавезе и извори	20
	6.2.1. Имовина	20
	6.2.1.1. Нефинансијска имовина.....	20
	6.2.1.2. Финансијака имовина	23
	6.2.2. Обавезе.....	24
	6.2.2.1. Дугорочне обавезе	24
	6.2.2.2. Краткорочне обавезе.....	24
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	25
	6.3. Ванбилансна евиденција	25
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	25
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	25

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Генералног секретаријата Владе Републике Српске који обухватају Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Генералног секретаријата Владе Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12. 2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели 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 за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Генералног секретаријата Владе Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета

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

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

Бања Лука, 16.03.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Генералног секретаријата Владе Републике Српске за 2016. 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 исказане у финансијским извјештајима Генералног секретаријата Владе Републике Српске за 2016. годину су, у свим материјалним 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.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2.2. извјештаја:

Обавезе у износу од 322.100 КМ доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. год. укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

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

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 материјалним 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 обухваћено

према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање (субјекта ревизије).

Бања Лука, 16.03.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо генералном секретару да се:

- 1) Приликом сачињавања буџетског захтјева посвети пажња утврђивању реалних мјерљивих параметара (процјена стварних потреба) и да се детаљније образложи економска класификација расхода и издатака.
- 2) У образложењима уз финансијске извјештаје, према захтјевима чл. 46 (новог) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, пружи објашњења везана за изворе средстава (реалокације са буџетске резерве, других буџетских корисника и на друге буџетске кориснике), затим објашњења везана за узроке значајних разлика у извршењу у односу на план и претходну годину, односно да презентује објашњења материјално значајних разлика између одобреног буџета/финансијског плана и остварења у складу са MPC-ЈС 24 (пар.14(ц)), као и објашњења разлога промјена првобитног и коначног буџета у складу са параграфима 29 и 30.
- 3) За ванбилансне евиденције о откупљеним/неоткупљеним становима поступи према одредбама ставова (1) и (4) чл. 89 (новог) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо генералном секретару да:

- 1) У складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, организационо и функционално у Генералном секретаријату успостави интерну ревизију.
- 2) Објављивања у систему „Е-набавке“ врше у складу са Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему "Е- набавке" (члан 9 став (9)).
- 3) Омогући да се обрачун плата врши по коефицијентима који су дефинисани Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске.
- 4) Сва стална средства која се расходују као неупотребљива, а нарочито она која нису у потпуности амортизована, се предају овлаштеној организацији за одвоз и уништење (уз одговарајући записник) или да се изврши пренос на другог субјекта (на основу одговарајуће одлуке о томе).

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми у ревизији усклађености су сљедећи:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. годину;
- Одлука о усвајању буџета за 2016. г;
- Закон о ревизији јавног сектора Републике Српске;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о јавним набавкама;
- Правилник о јавним набавкама роба, услуга и радова у Генералном секретаријату Владе;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Методологија управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске;
- Правилник о интерним контролним поступцима у Генералном секретаријату Владе Републике Српске;
- Правилник о коришћењу средстава који се признају као трошкови репрезентације у Генералном секретаријату Владе.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Влада Републике Српске (у даљем тексту: Влада) као орган извршне власти је организована у складу са Уставом и Законом о Влади Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 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, врши Генерални секретаријат Владе (у даљем тексту: Генерални секретаријат).

Дјелокруг и организација Генералног секретаријата уређује се законом и Пословником Владе. Радом Генералног секретаријата руководи и одговоран је за његов рад генерални секретар Владе (у даљем тексту: генерални секретар), којег именује Влада.

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

За обављање послова из дјелокруга Генералног секретаријата формиране су основне организационе јединице и то: сектори (Сектор за сједнице Владе, Сектор – Биро за односе са јавношћу, Сектор за ИТ и Сектор за финансијске, опште и правне послове) и Кабинет предсједника Владе Републике Српске (у даљем тексту: Кабинет). Кабинетом предсједника Владе руководи шеф Кабинета који је за свој рад и рад Кабинета одговоран предсједнику Владе.

Генерални секретаријат сва плаћања обавља путем система јединственог рачуна трезора, не располаже посебним жиро-рачуном, а финансијске трансакције су у цјелости у Главној књижи трезора (ГКТ).

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

Генерални секретаријат је на достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2016. године (бр. РВ013-17) доставио писано изјашњење да нема примједби.

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Генералног секретаријата за 2015. г. и том приликом је дато осам препорука, од којих се двије односе на отклањање недостатака који су од утицаја на финансијске извјештаје, а шест се односи на усклађеност са прописима.

Генерални секретаријат није доставио Главној служби за ревизију цјеловит одговор у којем износи радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају како је то прописано у чл. 21 ст. (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр: 98/05 и 20/14). Одговор је достављен само за двије препоруке које се односе на рачуноводствено евидентирање, тј. на отклањање недостатака везаних за финансијске извјештаје. Од осам датих препорука, четири нису проведене, а двије су проведене дјелимично.

Ревизијом је утврђено сљедеће:

- 1) Обје препоруке које су се односиле на финансијске извјештаје су спроведене, тј. извршена су корективна књижења (пренос са рачунарских програма на одговарајуће позиције опреме) и пренос књиговодствене вриједности улагања по пројекту са Генералног секретаријата на Министарство за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске (детаљније под тачком 6.2.1.1).
- 2) Двије препоруке (за усклађеност) које су се односиле на примјену Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 38/14) су дјелимично проведене. На интернет страници Генералног секретаријата објављен је: план набавки (у складу са чланом 17. став (2) Закона о јавним набавкама), објављена о набавци (члан 35 став (1)), одлуке о избору најповољнијег понуђача (члан 70 став (6)) уз основне елементе уговора (члан 75 став (2) наведеног закона) за отворене поступке и поступке путем конкурентског захтјева. Нису објављени основни елементи уговора за набавке по директном споразуму. Осим тога, за услуге сервисирања и одржавања биро опреме добављач је (и након налаза ревизије) фактурисао само цијену резервних дијелова, а не цијену услуга по норма-часу (као што је уговорено), а уговор по норма сату је закључен и за 2017. г. За услуге одржавања и сервисирања превозних средстава препорука је проведена, тј. добављач је фактурисао вриједност која обухвата резервне дијелове и рад на возилу, а спецификација дијелова и утрошених сати рада наводи се у радном налогу који је у прилогу фактуре.
- 3) Четири препоруке везане за усклађеност нису проведене:
 - Није донесен Правилник о располагању средствима репрезентације и нису утврђени интерни контролни поступци који би требало да онемогуће неовлаштено и/или нерационално трошење средстава предвиђених за репрезентацију и да обезбиједи суштинске периодичне контроле трошења средстава за репрезентацију.
 - Са Угоститељским сервисом Владе нису дефинисани начин утврђивања и основни елементи цијена услуге како би се избјегло накнадно паушално искњижавање стварно насталих трошкова репрезентације. У 2016. години није вршено „сторнирање“ трошкова за репрезентацију, што је била пракса претходних година.
 - Није било промјена у интерним контролама које се односе на коришћење буџетских средстава намијењених за службена путовања (обезбиједити адекватна рјешења, одлуке и извјештавања о сврси, релацији и временуведеног службеног путовања).
 - Није било промјена у начину додјелљивања средстава гранта и помоћи, нити у погледу праћења намјенског трошења средстава.
- 4) Једна препорука из извјештаја за 2014. која се односила на признавање накнаде за трошкове превоза (посјета породици) лицима која имају смјештај у службеним апартманима у Бањалуци – је проведена у 2016. г.

Осим што није сачињен одговор у вези са радњама које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају, Генерални секретаријат није документовао активности које су предузете поводом налаза који су уз извјештај о ревизији за 2015. годину достављени у облику „Писма руководству“. Ради се о већем броју мањих грешака и пропуста, о којима је ревизија извијестила уз очекивања да се исти не понављају у наредном периоду.

Генерални секретаријат није документовао да се отклањању грешака и недостатака приступило на систематичан начин с циљем њиховог елиминисања.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Генералном секретаријату дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, којим је систематизовано 48 радних мјеста са 73 извршиоца. На дан 31.12.2016. г. у Генералном секретаријату је било запослено 66 извршилаца, од тога 1 именовано лице (предсједник Владе), 49 на неодређено вријеме (6 државних службеника и 43 намјештеника), 16 на одређено вријеме (3 намјештеника и у Кабинету предсједника Владе 13 лица без категорија и звања).

Током 2016. г. једно лице је (након спроведеног јавног конкурса) примљено у радни однос на неодређено вријеме (намјештеник – сарадник на достави унутрашње и спољне поште) и једно лице на одређено вријеме (намјештеник – службеник за односе са јавношћу). Рјешењем о заснивању радног односа на одређено вријеме од 08.03.2016. г. није дефинисан основ за пријем у радни однос на одређено вријеме сходно чл. 50 Закона о државним службеницима (Службени гласник Републике Српске бр. 118/08; измјене и допуне: 117/11, 37/12 и 57/16) и у истом се наводи да је радни однос заснован до попуне радног мјеста путем јавног конкурса. На дан 31.12.2016. г. лице је на истом радном мјесту запослено у Генералном секретаријату.

У Генералном секретаријату је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста предвиђено и радно мјесто интерног ревизора, које није попуњено. Такође, према чл. 19 став (1) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 91/16) Генерални секретаријат испуњава критеријуме и спада у субјекте који су обавезни да успоставе јединицу интерне ревизије, а генерални секретар је одговоран за обезбјеђивање услова за функционисање интерне ревизије (чл. 26).

Попис у Генералном секретаријату састоји се од активности на провођењу два одвојена пописа: попис сталних средстава у Административном центру Владе са ознаком „Влада РС“ и сталних средстава Генералног секретаријата. Стална средства са ознаком „Влада РС“ се односе на средства изграђена и набављена у оквиру изградње Административног центра, а евидентирана су у Генералном секретаријату. Корисници су министарства и Генерални секретаријат, на основу уговора о коришћењу. Начин обављања пописа путем бар-код читача, прилози појединачним извјештајима о попису и везе са књиговодственом евиденцијом (помоћном књигом сталних средстава) по инвентурном броју обезбјеђује разумно увјеравање у тачност пописа. Имовина која се не означава на претходно описани садржи и ставке за које Генерални секретаријат не посједује документацију о власништву (нпр. кућа, пословни простор) или историјску документацију о настанку, него је укњижена преузимањем од других субјеката или улагањима у ранијем периоду. За ову имовину је потребно да се ванредним пописом и евентуалним прибављањем додатне документације уз ангажовање стручних лица утврди стварно чињенично стање.

С обзиром на то да се велики број имовинских ставки евиденционо води у Генералном секретаријату, а имајући у виду да је од 1.1.2017. г. ступио на снагу Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ бр. 110/16), потребно је да се у наредном периоду ускладе примијењене амортизационе стопе са оним које су прописане поменутих правилником. Према чл. 5 став (2) за сва одступања од прописаних

амортизационих стопа (нпр. значајно продужење усљед улагања или значајно смањење усљед технолошких и других промјена) буџетски корисници и фондови морају имати одговарајући акт о разлозима одступања и амортизационим стопама које примјењује

На основу свега наведеног закључујемо да је систем интерних контрола у Генералном секретаријату успостављен, да доприноси финансијском управљању и одлучивању нарочито у: обављању послова у складу са прописима, обезбјеђењу поузданог, потпуног и благовременог извјештавања и заштите имовине, али да су примјетне осцилације у начину рада и протоку информација у свим пословним процесима.

С тим у вези, недостаци процеса планирања директно везани за поменути сегмент система интерних контрола огледају се у сљедећем: планирају се средства за намјене за које неће бити утрошена (нпр. владине информативне кампање, друге уговорене услуге и сл), планирана средства значајно одступају у односу на коначно извршење (детаљније под тачком 5). Недостаци процеса управљања људским ресурсима огледају се у случају запошљавања без конкурса, као и у погрешној примјени утврђених платних коефицијената. Процедуре набавки су успостављене на начин да задовоље кључне законске захтјеве, међутим ревизијом се из године у годину утврди одређен број грешака и пропуста који упућују на закључак да су и у овом сегменту информациони и комуникациони канали недовољно развијени.

Такође, присутни су фактори инхерентног ризика повезани са интерним правилима и праксама у Генералном секретаријату, са дјелимично нејасном подјелом одговорности за финансијске трансакције и процедуре уговарања (Сектори и Кабинет). Генерални секретар је одговоран за документовање свих трансакција и послова унутар Генералног секретаријата и њихово потпуно, тачно и благовремено евидентирање, те тако и за провођење препорука ревизије. Међутим, како је наведено под тачком 2, препоруке ревизије се већим дијелом не проводе.

Препоручујемо генералном секретару да у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, организационо и функционално у Генералном секретаријату успостави интерну ревизију.

Такође, неопходно је да се у свим сегментима пословања успоставе активности финансијског управљања и контроле у складу са одговорности из чл. 13 наведеног закона, а постојећи интерни акти да се прилагоде или да се донесу нови, сходно захтјевима чл. 6 - 11 Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

4. Набавке

Планом набавки за 2016. г. у Генералном секретаријату је предвиђено 10 набавки роба (укупне вриједности до 950.000 КМ) и 10 набавки услуга (укупне вриједности до 2.665.000 КМ). На интернет страници Генералног секретаријата, у складу са чланом 17 став (2) Закона о јавним набавкама, објављен је План набавки чија је вриједност већа од вриједности утврђених у чл. 14 став (1) закона. План набавки не садржи набавке планиране путем директног споразума, што онемогућава праћење план/остварење. У циљу упоредивости података, како за интерне потребе, тако и за накнадне прегледе, у плану набавки би најмање требало навести процјену укупне вриједности директних споразума.

Генерални секретаријат је за 2016. г. провео 20 поступака јавних набавки укупне вриједности до 3.192.888 КМ без ПДВ-а, од тога је 11 отворених поступака и 9

поступака путем конкурентског захтјева. Путем директног споразума проведено је 25 набавки роба и услуга, укупне вриједности 98.762 КМ.

Поступци јавних набавки у Генералном секретаријату углавном се проводе крајем текуће за наредну годину, због раније успостављене праксе да се уговори закључују за период 01.01-31.12. Због тога је већина поступака јавних набавки проведена прије доношења плана набавки. Ради се о стандардним набавкама (понављају се из године у годину) неопходним за несметано функционисање Владе, при чему није присутан проблем обезбјеђења средстава у буџету.

Уговор за набавку услуга сервисирања и одржавања биро опреме закључен је по норма-сату, али уговором није дефинисана укупна вриједност сукцесивно извршених услуга у току уговореног периода (35.000 КМ без ПДВ-а).

Генерални секретаријат није објавио тендерску документацију у систему "Е-набавке" за најмање 30% поступака јавне набавке за које се објављује обавјештење о набавци у 2016. г, а што је био дужан у складу са чланом 9. став (9) Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему "Е-набавке" (Службени гласник БиХ бр. 90/14; допуне – 53/15).

Препоручујемо генералном секретару да се објављивања у систему „Е-набавке“ врше у складу са Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему "Е-набавке" (члан 9 став (9)).

Генерални секретаријат је са ЈУ "Службени гласник Републике Српске" закључио Споразум о услугама штампања и дистрибуције гласачког материјала за референдум 2016. г, у вриједности од 169.899 КМ (са ПДВ-ом). Саставни дио споразума је понуда извршиоца услуга која садржи спецификацију појединачних услуга (количина и јединична цијена). Прије закључења наведеног споразума није донесена одлука или рјешење који су предвиђени чл. 18 Закона о јавним набавкама, него је као основ послужио Закључак Владе Републике Српске од 18.08.2016. г.

Препоруке дате у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Генералног секретаријата за 2015. г. (везано за усклађеност пословања, а које су се односиле на набавке) дјелимично су проведене, о чему је детаљније наведено под тачком 2.

Ревизијом појединих врста расхода утврђено је да за набавке по директном споразуму на веб-страници Генералног секретаријата нису објављивани основни елементи уговора, што није у складу са чланом 75 став (2) Закона о јавним набавкама и да нису проведене процедуре набавке за екстерне угоститељске услуге (најмање у износу од 12.540 КМ).

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању Буџета за 2016. годину („Службени гласник Републике Српске“, бр. 110/15) Генералном секретаријату су одобрена средства у износу од 9.347.100 КМ, од чега су: расходи за лична примања 2.073.400 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 2.167.700 КМ, субвенције јавним медијима 1.700.000 КМ, грантови 20.000 КМ, дознаке грађанима 20.000 КМ, трансфери између буџетских јединица (истог нивоа власти) 800.000 КМ и издаци за нефинансијску имовину 2.566.000 КМ. Издаци се односе на издатке за: произведену сталну имовину 446.000 КМ, непроизведену сталну имовину 2.005.000 КМ и издатке за залихе материјала, ситног инвентара и амбалаже 115.000 КМ.

Буџетски захтјеви Генералног секретаријата по инструкцијама 1. и 2. за период 2016 - 2018. година су достављени Министарству финансија у законском року. Захтјеви су у складу са ограничењима постављеним у Документу оквирног буџета за 2016 – 2018. г. (у даљем тексту: ДОБ), што значи да је буџетски захтјев износио 9.314.500 КМ, а након корекције ДОБ-а (ревидирани ДОБ за 2016 - 2018.) укупан буџет за Генерални секретаријат је 9.347.100 КМ (повећање од 32.600 КМ). У припреми буџетских захтјева по обе инструкције су достављени појединачни захтјеви од стране: Комисије за концесије Републике Српске и Сектора за информационе технологије. По Инструкцији 1 Сектор за ИТ је доставио детаљно образложен захтјев по пројектима (у износу од 3.158.000 КМ).

Заједно са буџетским захтјевом по Инструкцији 2 Генерални секретаријат је доставио и Захтјев за додатна средства по буџетском захтјеву за 2016. г. којим је затражен додатни износ средстава у износу од 3.038.100 КМ. Намјена додатних средстава се односи на: издатке за опрему и нематеријалну непроизведену имовину по захтјеву Сектора за ИТ (1.633.100 КМ), повећање расхода за одржавање и утрошке енергије и комуникационих услуга Сектора за ИТ (770.000 КМ), повећање трансфера по захтјеву Комисије за концесије (315.000 КМ), повећање субвенција по захтјеву Новинске агенције „СРНА“ (140.000 КМ) и других повећања расхода Генералног секретаријата – репрезентација, одржавање, путовање и смјештај (укупно 180.000 КМ).

Буџетом су одобрена средства до износа буџетског ограничења према ДОБ-у (9.347.100 КМ), тако да захтјеви за додатним средствима нису испуњени, а буџет је у структури како је наведено у првом пасусу ове тачке.

Током 2016. године проведено је 11 реалокација средстава у оквиру позиција Генералног секретаријата, од тога девет по рјешењима генералног секретара у укупном износу од 260.050 КМ и двије по рјешењу Владе (31.140 КМ). Осим наведених интерних прерасподјела, буџет Генералног секретаријата је увећан за 516.361 КМ по основу више рјешења Владе и рјешења предсједника Владе реалокацијама са буџетске резерве и остале буџетске потрошње, а умањен је за укупно 216.482 КМ, преносом на друге буџетске кориснике. Наведеним реалокацијама првобитно одобрени буџет Генералног секретаријата увећан је за 299.879 КМ (нето увећање), што представља 3,21% буџета за 2016. г.

Дио прекорачења планираног износа за режијски материјал није последица непланираног догађаја, већ се примарно односи на неадекватно планирање буџета. Увидом у књиговодствене евиденције и рачуне на бази узорка, може се потврдити да су расходи настали прије него што су обезбијеђена буџетска средства за те намјене. Неадекватно су у значајној мјери планирани расходи за компјутерски материјал, обрасце, папир, фасцикле, регистраторе и други канцеларијски материјал, који су остварени за око 80% више у односу на буџетски захтјев. У образложењима економске класификације расхода углавном стоји „као и претходне године“, а расходи за канцеларијски режијски материјал планирани до износа од 165.000 КМ, остварени су у износу од преко 290.000 КМ. Укупни годишњи расходи нпр. за „Регистраторе и фасцикле“ планирани у износу од 25.000 КМ остварени су у износу 100.430 КМ, итд.

У образложењима уз финансијске извјештаје Генералног секретаријата нису додатно, према захтјевима чл. 57(д) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, бр: 16/11 и 126/11), дата објашњења везана за изворе средстава (реалокације са буџетске резерве, других буџетских корисника и на друге буџетске кориснике), затим објашњења везана за узроке значајних разлика у извршењу у односу на план и претходну годину (као што су позиције: расходи за

режијски материјал, Владине информативне кампање, исл), односно нису дата објашњења свих материјално значајних разлика између одобреног буџета/финансијског плана и остварења у складу са MPC-JC 24 (пар.14(ц)), као и објашњења разлога промјена првобитног и коначног буџета у складу са параграфима 29 и 30.

У вези с тим, није дата ни структура, нити је објелодањен карактер издатака у ревидираној години, а који су настали као посљедица недостатка средстава за измирење обавеза из 2015. г. до рока који је предвиђен за извршење буџета (чл. 39 Закона о буџетском систему Републике Српске).

Препоручујемо генералном секретару да се:

- 1) приликом сачињавања буџетског захтјева посвети пажњу утврђивању реалних мјерљивих параметара (процјена стварних потреба) и да се детаљније образложи економска класификација расхода и издатака;**
- 2) у образложењима уз финансијске извјештаје, према захтјевима чл. 46 (новог) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, пружи објашњења везана за изворе средстава (реалокације са буџетске резерве, других буџетских корисника и на друге буџетске кориснике), затим објашњења везана за узроке значајних разлика у извршењу у односу на план и претходну годину, односно да презентује објашњења материјално значајних разлика између одобреног буџета/финансијског плана и остварења у складу са MPC-JC 24 (пар.14(ц)), као и објашњења разлога промјена првобитног и коначног буџета у складу са параграфима 29 и 30.**

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

6.1.1. Приходи и примици

Приходи Генералног секретаријата исказани су у укупном износу од 40.029 КМ, од чега се на непореске приходе односи 32.117 КМ, а на приходе обрачунског карактера износ од 7.912 КМ.

Непорески приходи се углавном односе на остале непореске приходе (31.613 КМ) које чине: приходи по основу потраживања од запослених за коришћење мобилних телефона (23.742 КМ), приходи по основу потраживања од фондова социјалне заштите за рефундацију по основу боловања (5.841 КМ), и наплаћене штете на возилу од осигурања (2.030 КМ).

Ненаплаћена потраживања по основу коришћења мобилних телефона на крају ревидиране године износе 1.654 КМ и односе се на дио рачуна за децембар.

Приходи обрачунског карактера односе се на приходе по основу признатих трошкова амортизације дониране опреме у износу од 6.411 КМ и приход од укидања разграничења за обрачунати допринос за солидарност за децембар 2015. г (1.501 КМ). Генерални секретаријат врши признавање разграничених прихода у складу са параграфима 44 и 45 MPC-JC 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци исказани су у износу од 16.843.610 КМ, од чега се на средства буџета за 2016. г. (како је образложено у наставку текста) односи 9.322.104 КМ, а

7.521.506 KM су расходи обрачунског карактера за чије измирење се не планирају средства у буџету (детаљније под тачком 6.1.2.2).

Расходе и издатке из буџетских средстава чине остварени расходи: за бруто плате и накнаде (1.990.735 KM), по основу коришћења роба и услуга (2.064.972 KM), субвенције (1.931.717 KM), грантови (95.900 KM), дознаке грађанима (21.500 KM), трансфери између буџетских јединица (810.800 KM), издаци за нефинансијску имовину (2.405.340 KM) и издаци за отплату осталих дугова (1.140 KM).

Исказано извршење буџета за 2016. годину износи 9.322.104 KM, што је у оквиру средстава одобрених буџетом и за 10% више у односу на претходну годину.

Пошто плаћања обавеза из претходних година у износу најмање од 309.426 KM нису исказана као Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, како је то предвиђено Правилником о буџетским класификацијам и примјени контног плана за кориснике буџета и Правилником о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова, укупно извршење је мање за наведени износ, односно за 3,2%. Наведено неисказивање издатака за отплату неизмирених обавеза из ранијих година не утиче на исказивање буџетског суфицита/дефицита, али значајно утиче на укупан непокривени дефицит текућег периода у Консолидованом извјештају за кориснике буџета Републике.

Појединачно, значајно прекорачење у односу на буџетом одобрена средства у Генералном секретаријату је исказано на расходима за: режијски материјал (више за 98% или за 240.535 KM), субвенције (више за 14% или за 231.717 KM), грантове (више за 380% или за 75.900 KM) и трошкове репрезентације (више за 39% или за 54.964 KM). Истовремено су значајно ниже од планираног остварени: расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга (извршење 59% или ниже за 118.445 KM), расходи за стручне услуге (73% или ниже за 196.483 KM), издаци за нефинансијску имовину (94% или ниже за 160.660 KM) и расходи за лична примања (96% или ниже за 82.665 KM).

У образложењима уз годишње извјештаје нису наведени разлози за поједине значајне разлике у односу на план и у односу на претходну годину, како је то прописано чл. 57 Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи осим расхода обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 6.104.824 KM, што представља извршење од 102% у односу на буџетом одобрена средства, а односе се на: расходе за лична примања; расходе по основу коришћења роба и услуга; субвенције; грантове и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова.

Расходе за лична примања, који су исказани у износу од 1.990.735 KM, односно 96% одобрених средства, чине: расходи за бруто плате у износу од 1.960.986 KM и расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 29.749 KM.

Неутрошена средства за бруто плате у износу од 75.000 KM прерасподијељена су на друге буџетске кориснике (по рјешењу Владе од 26.01.2017. г).

Ревизијом обрачуна плате за 2015. годину, утврђено је да се за једног запосленог (на радном мјесту начелника одјељења) обрачун плате врши по коефицијенту 18, а не 15 како је то дефинисано Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске. Коефицијент већи од прописаног утврђен је рјешењем

генералног секретара о утврђивању основа за обрачун основне плате од 05.05.2014. г. што није у складу са чл. 12 тачка б) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 31/14). Наведена неправилност настављена је и током 2016. г.

Препоручујемо генералном секретару да омогући да се обрачун плата врши по коефицијентима који су дефинисани Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених исказани су у износу од 29.749 КМ, што је извршење од 80% у односу на буџетом одобрена средства, а у односу на претходну годину ови расходи су мањи за 21.357 КМ или 42%. Односе се на: накнаде за превоз на посао и са посла (22.159 КМ), отпремнине (2.880 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (4.169 КМ), те порезе и доприносе на накнаде (541 КМ). Значајно смањење у односу на претходну годину, највећим дијелом је резултат новог обрачуна трошкова превоза запосленим (од септембра 2016. г.) и мањег броја одласка у пензију (отпремнина за само једног радника). За два лица која користе услуге смјештаја у службеном стану, од септембра 2016. г. је укинута право на накнаду трошкова превоза ради посјете породици за вријеме седмичног одмора, чиме је и проведена препорука дата у ревизорском извјештају за 2014. г.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 2.064.972 КМ. Укупно извршење ове групе расхода у односу на усвојени буџет је 95%. Чине их сљедећи расходи: по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (168.255 КМ); за режијски материјал (485.535 КМ); расходи за текуће одржавање (110.366 КМ); по основу путовања и смјештаја (261.285 КМ); за стручне услуге (538.517 КМ); расходи за услуге одржавања јавних површина (32.872 КМ) и остали расходи (468.142 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 485.535 КМ, што је 98% више у односу на одобрени буџет од 245.000 КМ за ове намјене и 39% више у односу на претходну годину. Прекорачење је покривено реалокацијом са буџетске резерве од 17.11.2016. г. у износу од 126.949 КМ, те интерно са позиције „Стручне услуге - Владине информативне кампање“ у износу од 80.000 КМ (12.12.2016. г) и са расхода за енергију, комуналне и комуникационе услуге у износу од 35.000 КМ (18.01.2017. г). Дио прекорачења планираног износа за режијски материјал у износу од 126.889 КМ, покривен је из буџетске резерве, као и износ од 43.009 КМ је евидентиран у оквиру осталих стручних услуга. Прекорачење одобреног буџета за режијски материјал од 113.645 КМ, које је покривено интерним реалокацијама са других позиција расхода, није посљедица непланираног догађаја, већ се примарно односи на неадекватно планирање буџета (деталјније под тачком 5).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 261.285 КМ, што је извршење од 93% у односу на буџетом одобрена средства. Чине их: расходи за дневнице, смјештај и исхрану на службеном путу у земљи (19.297 КМ) расходи за дневнице, смјештај и исхрану на службеном путу у иностранству (134.124 КМ) и расходи за гориво (107.864 КМ).

Расходи за гориво односе се на трошкове горива за 14 службених возила. Добављач за гориво је "Нестро петрол" а.д. Бања Лука, у складу са оквирним споразумом који је закључен 2015. г. на период од 2 године и вриједности од 150.000 КМ годишње.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 538.517 КМ, што је 73% у односу на буџетом одобрена средства, а у односу на претходну годину ови расходи су већи за 22% (дио трошкова референдума 2016. г. евидентиран у оквиру

стручних услуга). Расходи за остале компјутерске услуге исказани су у износу од 388.931 КМ и чине 72% укупних расхода за стручне услуге. Односе се на услуге одржавања "Data centra" и инфраструктуре информационог система Владе које су вршене на основу уговора са "Lapaso" д.о.о. Бања Лука и фактуришу се мјесечно (24.219 КМ). Такође, у оквиру ове позиције евидентирани су услуге "Microsoft premier" подршке (99.918 КМ), на основу уговора који је закључен (17.06.2014. г.) са "Microsoft BiH" д.о.о. Сарајево на период од 3 године.

"Владине информативне кампање" које су планиране у оквиру стручних услуга (150.000 КМ), као и претходне године нису реализоване, а средства су реалоцирана на друге позиције које нису планиране.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 461.672 КМ, што је извршење од 96% у односу на буџетом одобрена средства, а чине их највећим дијелом расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа (237.204 КМ) и расходи по основу репрезентације (194.964 КМ).

Бруто накнаде за рад ван радног односа исказане су у износу од 237.204 КМ, што је извршење од 86% буџетом одобрених средстава, а чине их накнаде члановима комисија (69.967 КМ) и накнаде за привремене и повремене послове (167.237 КМ).

Накнаде члановима комисија обухватају накнаде за шест чланова Комисије за ревизију приватизације и пет чланова пописне комисије за редован попис објеката, опреме и остале сталне имовине у Административном центру Владе Републике Српске (по Закључку Владе од 04.02.2016. г). Бруто накнаде за привремене и повремене послове обухватају накнаде за савјетника предсједника Владе (са којим није заснован радни однос) и пратиоце (обезбјеђење) предсједника Владе (стално запослене у Министарству унутрашњих послова Републике Српске). Наведене накнаде исплаћиване су током цијеле године (за иста лица и исту врсту посла), стога није одговарајуће евидентирати их као привремене и повремене послове (што је констатовано у ревизорском извјештају за 2015. г).

Расходи по основу репрезентације исказани су у износу од 194.964 КМ и виши су за 39% у односу на планирана средства (140.000 КМ), а у односу на претходну годину виши су за 78%. Прекорачење је покривено интерним реалокацијама. Чине их: репрезентација у земљи (161.822 КМ) и иностранству (22.183 КМ), расходи по основу организовања пријема и манифестација (6.769 КМ) и расходи за поклоне (3.560 КМ).

Репрезентација у земљи се највећим дијелом односи на услуге Угоститељског сервиса Владе Републике Српске, континуирано поводом редовних радних активности (састанака). Ове услуге фактуришу се мјесечно (на основу издатих малопродајних рачуна) и за 2016. г. исказане су у укупном износу од 122.133 КМ (без умањена путем књижне обавијести, што је била пракса претходних година).

Субвенције су исказане у укупном износу од 1.931.717 КМ и у цјелости се односе на субвенције Новинској агенцији „Срна“ а.д. Бијељина. У односу на буџетом одобрени износ субвенције јавним медијима су веће за 14% или за 231.717 КМ, а прекорачење је покривено прерасподјелом са организационог кода „Остала буџетска потрошња (ино дуг)“ по рјешењу Владе од 27.10.2016. г.

Редовне дознаке су вршене мјесечном динамиком (два пута по 70.833 КМ) као и у претходним годинама.

Износ средстава од 231.717 КМ је у новембру 2016. г. евидентиран као субвенција Новинској агенцији „СРНА“ за покриће расхода по извршној судској пресуди из 2015. г, а на основу захтјева који је „СРНА“ упутила Влади Републике Српске. Из наведеног захтјева је видљиво да је „СРНА“ у обавези да по извршној судској

пресуди Окружног суда у Источном Сарајеву исплати укупан износ од 305.592 КМ, од чега 231.717 КМ до краја 2016. године, а 73.875 КМ до маја 2017. г. Директор новинске агенције „СРНА“ је са тужиоцем закључио споразум (дана 28.01.2016) да ће се досуђени износ исплаћивати у одређеним тачно дефинисаним ратама.

Судска пресуда се односи на парнични поступак по основу неисплаћене закупнине за стамбени и пословни простор на Палама за период јануар – октобар 1998. године, насталу штету због невраћања простора у првобитно стање и припадајуће затезне камате почев од 19.05.2001. до исплате. Из судске пресуде је видљиво да се ради о уговору о закупу простора на фиксни период од 01.01.1998 – 31.12.1998. г. који је раскинут дана 15.10.1998. на писмени захтјев закуподавца, што је прихваћено од стране закуподавца уз услов да се објекат доведе у пријашње стање. С обзиром на висину досуђених трошкова од 305.592 КМ (готово 1/5 годишње субвенције СРНИ-и) исплатом на терет буџета Републике Српске отклоњена је могућност блокирања рада новинске агенције.

Додјеле субвенција другим субјектима преко Генералног секретаријата у 2016. години није било.

Текући грантови су планирани у износу 20.000 КМ, а извршење је 95.900 КМ што је за 4,8 пута више у односу на одобрени буџет. Плаћања по захтјевима за средства гранта и рјешењима Владе вршена су углавном из средстава буџетске резерве, чиме је покривено прекорачење у односу на одобрену буџетску позицију.

Грантови исказани код Генералног секретаријата Владе се односе на:

- Текући грант спортским и омладинским организацијама (10.000 КМ) Ватерполо савезу Републике Српске на име покривања дијела трошкова утакмице 6. Кола Свјетске лиге између ватерполо репрезентација Србије и Црне Горе.
- Текуће грантове удружењима и организацијама из области здравствене и социјалне заштите у укупном износу од 40.000 КМ за: Удружење дијализираних, трансплантираних и хроничних бубрежних болесника Републике Српске као помоћ у раду удружења (20.000 КМ); Удружење оболелих од амиотрофичне латералне склерозе за помоћ у организовању хуманитарног концерта (10.000 КМ) и Клуб специјалних спортова Бањалука за финансирање пројекта „Терапијско јахање за дјецу и омладину са посебним потребама“ (10.000 КМ).
- Текући грант нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација (осим јавних) у износу 40.000 КМ, који је исплаћен Удружењу економиста „SWOT“ Бањалука за одржавање Економског форума на Јахорини 20. и 21. априла 2016. г.
- Текући грант организацијама за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце у укупном износу од 4.500 КМ за помоћ: Удружењу родитеља дјеце са посебним потребама „Сунце нам је заједничко“ Требиње (3.500 КМ), те Удружењу породица са четворо и више дјеце и Међуопштинској организацији слијепих Вишеград (по 500 КМ). и
- Остали текући грантови: КУД „Свети Сава“ из Бањалуке за организацију годишњег концерта (1.000 КМ) и Удружењу „Повратак“ из Сарајева (400 КМ).

Начин додјеле средстава и извјештавање о додијеленим грантовима није у складу са Методологијом управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске од 29.12.2014. г. коју је донио министар финансија. С обзиром да средства нису

планирана у буџету Генералног секретаријата него да су додијељена из буџетске резерве, у достављеном образложењу уз захтјев, поред износа тражених средстава, нису наведени индикатори који омогућавају праћење и вредновање пројекта. Због тога, а и због чињенице да нема уговора између даваоца и корисника средстава, није могуће потврдити да су средства одобрена за реализацију конкретног пројекта намјенски утрошена. Извјештаји о утрошку средстава се не подносе на прописаном обрасцу (по Методологији), али се на захтјев Генералног секретаријата углавном достављају наративни извјештаји са приложеним рачунима.

Препорука ревизије из извјештаја за претходну годину, да се утврде одговарајући критеријуми (захтјеви за подношење одговарајућих програма, односно пројеката приликом одобравања средстава за грантове) како је то дефинисано чланом 14. став (3) Закона о извршењу буџета, није проведена.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета планиране су у износу од 20.000 КМ, а извршење је 21.500 КМ. Ове дознаке се односе на исплате помоћи по захтјевима за помоћ за лијечење дјецe, за социјално угрожене, вишечлане породице и сл, којима се грађани писмено обраћају Влади Републике Српске или предсједници Владе за помоћ (појединачни износи од 200 КМ до 500 КМ и два износа од по 1.000 КМ). Ово питање није системски ријешено, нити је дефинисано одговарајућим интерним актом у смислу постојања јасних критеријума. Сви захтјеви су документовани прилозима у виду медицинске документације или других докумената који показују тешку материјалну ситуацију.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Генерални секретаријат је расходе обрачунског карактера исказао у укупном износу од 7.521.506 КМ. Расходе обрачунског карактера чине: расходи по основу амортизације (7.378.792 КМ), набавна вриједност реализованих залиха (80.479 КМ), расходи од усклађивања вриједности имовине (42.399 КМ) и остали расходи обрачунског карактера (19.836 КМ).

Расходи по основу амортизације сталне имовине Генералног секретаријата за 2016. г. исказани су по основу амортизације: зграда и грађевинских објеката 2.355.361 КМ; канцеларијске опреме 1.695.878 КМ, опреме за гријање, расхладне и заштитне опреме 44.300 КМ, комуникационе опреме 215.053 КМ, превозних средстава 26.098 КМ, производно-услугне опреме 112.066 КМ, осталих постројења и опреме 478.549 КМ, нематеријалне имовине 2.440.563 КМ и биолошке имовине 10.924 КМ.

Набавну вриједност реализованих залиха чини вриједност набавки ауто-гума 38.465 КМ, лож-уља за гријање резиденцијалног објекта „Вила Мраковица“ на планини Козара у износу од 20.543 КМ, одјеће и обуће (службена одијела) у износу од 21.471 КМ.

Расходи од усклађивања вриједности имовине (42.399 КМ) односе се на расходе који су настали по основу преноса потраживања од фондова социјалне сигурности на сумњива и спорна потраживања због ненаплативости у периоду дужем од годину дана. Од наведеног износа на потраживања од Фонда дјечије заштите се односи 30.763 КМ и на Фонд здравственог осигурања износ од 11.636 КМ.

Остали расходи обрачунског карактера (19.836 КМ) се односе на губитке по основу расходовања опреме по попису (канцеларијског намјештаја, телефонске опреме, канцеларијских машина и сл).

Увидом у документацију о редовном годишњем попису, као и у књиговодствене налоге који су произашли из резултата пописа, ревизија је утврдила да је

предложено за расход (и књиговодствено расходовано) 48 комада, како се наводи: „технички неисправне, дотрајале и крајње неупотребљиве опреме“. Од тога се 24 ставке у Генералном секретаријату односе на мобилне телефоне чија је набавна вриједност 6.867 КМ, исправка 6.093 КМ и садашња вриједност 775 КМ. С обзиром да је стопа по којој се амортизују мобилни телефони 50% (вијек трајања 2 године), неопходно је прибавити одговарајућа образложења када се опрема отписује и прије истека тог рока (нпр. набавка 2.2.2016. или 18.5.2016. г, а отписује се на 31.12.2016.).

Препоручујемо Генералном секретару да се сва стална средства која се расходују као неупотребљива, а нарочито она која нису у потпуности амортизована, предају овлаштеној организацији за одвоз и уништење (уз одговарајући записник) или да се изврши пренос на другог субјекта (на основу одговарајуће одлуке о томе).

6.1.2.3. Трансфери између буџетских јединица

Трансфери између буџетских јединица исказани су у износу од 810.800 КМ и односе се на трансфере јединицама локалне самоуправе у износу од 10.800 КМ и на трансфере Комисији за концесије Републике Српске, који се исказују као трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти, у износу од 800.000 КМ.

Ревизијим је утврђено да трансфери јединицама локалне самоуправе у буџету за 2016. годину нису планирани, те да су на тој позицији остварени расходи у укупном износу од 10.800 КМ, а за што су средства обезбијеђена прерасподјелом са буџетске резерве. Трансфер у износу од 10.000 КМ одобрен је рјешењем Владе Републике Српске од 1.9.2016. г. као помоћ Општини Дрвар (Федерација БиХ) за одржавање „Сабора крајишке пјесме“. Ова манифестација је и претходних година финансирана из средстава буџетске резерве иако не испуњава услове из чл. 14 ст. (2) Закона о извршењу буџета (за хитне и непредвиђене случајеве), нити је накнадно достављен извјештај о утрошку средстава (чл. 14 ст. (4) наведеног закона).

Такође, и за додијељена средства у 2016. г. није достављен наративни или финансијски извјештај о утрошку средстава. На захтјев Генералног секретаријата да се достави правдање уплаћених 10.000 КМ, достављени су рачуни који нису одговарајући. Средства нису на адекватан начин оправдана, приложени рачуни се не поклапају са временом одржавања „Петог сабора крајишке пјесме“, нити су средства коришћена у складу са начелима рационалности и штедње (чл. 6 Закона о извршењу буџета за 2016. г).

Комисији за концесије Републике Српске по одлуци о усвајању буџета одобрен је трансфер у износу од 800.000 КМ, као и претходне године. Комисија доставља мјесечно Генералном секретаријату захтјев за исплату 1/12 (66.667 КМ) укупног годишњег износа, са спецификацијом расхода и издатака, на основу којег се врши исплата и евидентирање на аналитичка конта трансфера. Према мјесечним извјештајима Комисије за концесије евидентирани су сљедећи расходи: бруто плате (660.000 КМ), закуп (12.000 КМ), за утрошак енергије и комуналне и комуникационе услуге (18.000 КМ), режијски материјал (27.996 КМ), текуће одржавање (15.996 КМ), службена путовања и гориво (48.000 КМ), стручне услуге (12.000 КМ) и набавка опреме (6.008 КМ). У оквиру ревизије Генералног секретаријата није укључена ревизија финансијских извјештаја Комисије за концесије Републике Српске.

6.1.2.4. Издаци

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у укупном износу од 2.405.340 KM што је 94% у односу на буџетом одобрена средства. Ови издаци се односе на: издатке за улагање у објекте и инвестиционо одржавања објеката (9.742 KM), инвестиционо одржавање опреме и рачунарских програма (6.475 KM), издатке за набавку опреме (395.024 KM), издатке за нематеријалну непроизведену имовину (1.910.544 KM) и издатке за залихе ауто-гума, мазута и службене одјеће (83.555 KM).

Издаци за нематеријалну непроизведену имовину највећим дијелом се односе на издатке за набавку Microsoft лиценци на основу уговора за трогодишњи период (2015 - 2017.) са Lanaco д.о.о. Бањалука у износу од 917.210 USD годишње, што прерачунато у домаћу валуту износи 1.886.424 KM за издатке у 2016. г. Лиценце се односе на све буџетске кориснике.

Од исказаних издатака за набавку опреме у износу од 395.024 KM (што је 95% у односу на планирано), износ од 351.000 KM су резервисана (неутошена) средства за набавку аутомобила по основу набавке која је започела у 2016. г. и није завршена до краја године.

Издаци за отплату осталих дугова исказани су у износу од 1.140 KM. Генерални секретаријат није у току 2016. г. исказао издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, које су износиле најмање 309.426 KM (неизмирене обавеза према добављачима закључно са 29.02.2016. г. пренесене из 2015. године).

Због одредбе Закона о буџетском систему Републике Српске (чл. 39, став 1) и скретања пажње у мишљењу главног ревизора за 2015. г, Генерални секретаријат је плаћања обавеза закључно са 19.09.2016. г. требало да искаже као Издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (конто 621921), сходно Правилнику о буџетским класификацијам и примјени контног плана за кориснике буџета и Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова.

С обзиром на то да за 2016. годину није донесен ребаланс буџета, одговарајући начин би био да је Генерални секретаријат затражио и добио одобрење за прерасподјелу средстава са позиција текућих расхода и издатака на позицију 621921 - Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година за укупан износ од 309.426 KM.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Генералног секретаријата исказана је у износу од 242.292.673 KM бруто вриједности, исправке вриједности 87.237.792 KM и нето вриједности од 155.054.881 KM. У односу на претходну годину нето нефинансијска имовина је мања за 3,4% (5.524.699 KM нето).

Нефинансијска имовина се готово у потпуности састоји од нефинансијске имовине у сталним средствима. Нефинансијска имовина у текућим средствима се односи на залихе лож уља за гријање резиденцијалног објекта „Вила Мраковица“ и износи 6.712 KM.

Нефинансијска имовина у сталним средствима састоји се од нето вриједности: произведене сталне имовине која обухвата: објекте, опрему, рачунарске програме и биолошку имовину (149.657.430 KM), непроизведене сталне имовине (3.090.919

КМ), нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми (2.288.520 КМ) и драгоцености (11.300 КМ).

Зграде и објекти у финансијским извјештајима Генералног секретаријата исказани су у нето вриједности 146.244.009 КМ. У току 2016. г. није било значајнијих улагања или промјене стања евидентираних објеката у односу на претходну годину. У Генералном секретаријату евидентирани су: пословна и стамбено-пословна зграда Административног центра Владе Републике Српске, зграда у Улици Вука Караџића, зграда у Ул. Васе Пелагића (Управа за индиректно опорезивање), зграда у Улици Бана Милосављевића, зграда бившег „Инцел“-а у Улици Младена Стојановића, пословни простор у згради „Медицинске електронике“, пословни простор у РК „Зенит“ (све у Бањој Луци), зграда на Палама, кућа на Палама, кућа у Мокром, вила Мраковица и полицијска чуварница на планини Козара. У оквиру позиције зграда и објеката приказана је и вриједност вањског освјетљења, тротоара и ограде у комплексу Административног центра, као и вриједност осталих објеката.

На пословној и стамбено-пословној згради Административног центра Владе Републике Српске уписана је хипотека у корист банака, као гаранција преузетих обавеза насталих по кредитима за изградњу Административног центра (тачка 6.2.2.1. извјештаја).

Опрема у Генералном секретаријату исказана је у износу од 55.852.007 КМ набавне вриједности, 53.849.883 КМ корекције вриједности и 2.002.124 КМ нето садашње вриједности. Мањи дио те опреме је у коришћењу Генералног секретаријата, док је већи дио на основу потписаних уговора дат на коришћење министарствима и другим републичким институцијама. Највећу вриједност опреме чине: канцеларијска опрема и намјештај (набавне вриједности 28.990.643 КМ, исправке вриједности 28.278.612 КМ и нето вриједности 712.031 КМ); опрема за гријање, вентилацију и хлађење, противпожарну заштиту (набавне вриједности 9.697.021 КМ, исправке вриједности 9.593.832 КМ и нето вриједности 103.189 КМ); моторна возила (нето вриједности 35.684 КМ); комуникациона опрема (набавне вриједности 3.084.148 КМ, исправке вриједности 2.851.488 КМ и нето вриједности 232.660 КМ); лифтови, трафои и агрегати и остали инструменти и опрема (набавне вриједности 10.445.761 КМ, исправке вриједности 9.655.455 КМ и нето вриједности 790.306 КМ); инсталације (набавне вриједности 1.905.041 КМ, исправке вриједности 1.799.364 КМ и нето вриједности 105.677 КМ); опрема за рекреацију, музичка и сценска опрема (набавне вриједности 330.263 КМ, исправке вриједности 308.319 КМ и нето вриједности 21.944 КМ), те специјална опрема (набавне вриједности 402.373 КМ, исправке вриједности 401.738 КМ и нето вриједности 635 КМ). Процент отписаности свих врста опреме је преко 96%.

Исказана вриједност моторних возила је 996.759 КМ набавне вриједности, 961.075 КМ исправке вриједности и 35.684 КМ садашње вриједности. Изузев обрачуна амортизације, није било значајних промјена стања и вриједности моторних возила. Возила су отписана са преко 96%. У 2016. години планирана је набавка нових моторних возила у вриједности од 300.000 КМ (без ПДВ-а), али набавка није окончана до краја 2016. г. Извршена је резервација средстава из буџета за 2016. г. у износу од 351.000 КМ за набавку возила која ће се наставити у 2017. г. Генерални секретаријат је у 2016. г. располагао са 13 возила, од којих на крају године четири имају неотписану вриједност, док је код осталих та вриједност нула.

У току 2016. г. набављено је нове опреме у вриједности од 44.024 КМ, од чега највише рачунара и рачунарске опреме (15.114 КМ) и комуникационе опреме (15.848 КМ). Примљена је рачунарска опрема у облику донације од Вијећа министара у оквиру програма „Надоградња ЈИС за регистрацију пословних субјеката у

Републици Српској“ у вриједности 48.069 КМ (што је евидентирано преко дугорочно разграничених прихода).

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 2.405.027 КМ набавне вриједности, 993.730 КМ исправке вриједности и 1.411.297 КМ нето садашње вриједности, а односи се на вриједност рачунарских програма и осталу нематеријалну произведену имовину.

Препорука ревизије која је дата у извјештају за претходну годину је проведена. С обзиром на то да је у укупно евидентираној вриједности рачунарских програма био садржан и дио који се односи на опрему, грешка је исправљена корекцијом почетног признавања преносом износа од 762.406 КМ са рачунарских програма на одговарајуће позиције опреме и исправке вриједности, уз корекцију финансијског резултата ранијих година за -24.439 КМ због различитих стопа обрачуна амортизације.

Пројектом „Јединствени информациони систем регистар привредних субјеката Републике Српске – ЈИСРПСРС“, који је уговорен у току 2013. г. предвиђен је развој софтверског и изградња системског рјешења, те изградња Data центра (примарна и секундарна локација), као и обуке за рад у новом систему. Агенција за посредничке, информатичке, и финансијске услуге (АПИФ), окружни привредни судови, Пореска управа и јединице локалне самоуправе имају учешће у раду овог регистра (Јединствени регистар пословних субјеката и Централни регистар предузетника), а за његово вођење одговоран је АПИФ. Софтверско рјешење подржава пословне процесе предвиђене Пројектом (оснивање пословног субјекта, статусне промјене, процес брисања, стечаја и ликвидације, издавање извода из регистра), као и процесе који се односе на регистрацију предузетника, који се одвијају у јединицама локалне самоуправе.

Поред примарне локације у Административном центру Владе Републике Српске на којој се налази Data центар, постоји и секундарна локација која је према стандардима за планове опоравка од катастрофа изграђена у удаљеној локацији.

Вриједност остале нематеријалне произведене имовине од 185.000 КМ по основу улагања у пројекат „Унапређење сарадње Републике Србије и Републике Српске у складу са споразумом о успостављању специјалних паралелних односа са посебним освртом на комплементарност њихових привреда и прекограничну сарадњу“ са Генералног секретаријата је прекњижена на Министарство индустрије, енергетике и рударства (исправка вриједности 3.083 КМ и 181.917 КМ нето садашње вриједности), чиме је проведена препорука ревизије да се вриједност пројекта евидентира цјеловито у складу са ресорном надлежношћу.

Драгоцјености у износу од 11.300 КМ се односе на умјетничке слике набављене у ранијем периоду, за које се у складу са рачуноводственим прописима не врши обрачун амортизације.

Непроизведену сталну имовину (3.090.919 КМ) чини земљиште у вриједности од 2.130.469 КМ и нематеријална непроизведена имовина у износу од 960.450 КМ нето вриједности. На позицији земљишта није било промјена у ревидираној години.

Нематеријална непроизведена имовина у цјелости се односи на вриједност лиценци набављених у току 2016. и претходних година. Лиценце су исказане у износу од 2.150.303 КМ набавне, 1.189.853 КМ исправке вриједности и 960.450 КМ нето садашње вриједности. У току 2016. г. извршене су набавке Microsoft лиценце по уговору са Lanaco d.o.o. Бања Лука и антивирусни заштитни програми у износу од 24.120 КМ.

Microsoft лиценце су набављене кроз тзв. обновљени Microsoft Enterprise Subscription уговор (за трогодишњи период 2015 – 2017. г.), а вриједност уговора за једну годину износи 917.210 USD (односно 1.886.424 KM по фактури за 2016. г.).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми на дан 31.12.2016. г. износи 2.288.520 KM и у потпуности се односи на улагања из ранијег периода у израду „Стратегије развоја Републике Српске“. Улагања су извршена на основу уговора закљученог са Економским институтом а.д. Бања Лука из 2009. г. и анекса уговора из 2011. г, а почетно се Стратегија развоја односила на период 2010 - 2015. Као што је утврђено у претходним ревизијама, анексима уговора је мијењан период примјене стратегије, тако да је анексом уговора од 15.04.2013. г. измијењен период примјене стратегије и њен назив гласи „Стратегија развоја Републике Српске за период 2014 – 2018. године“.

Влада Републике Српске је 27.11.2015. г. 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 и овлашћена је предсједница Владе да потпише предметни Анекс“. Ради провођења наведеног закључка Владе, сва министарства су добила задатак 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. До завршетка ове ревизије поменути Анекс уговора није потписан, а ревизији нису презентовани било који други документи који би потврдили да је у току ревидиране године било активности везаних за улагање у „Стратегију развоја Републике Српске“.

За укупно улагање у „Стратегију развоја Републике Српске“, због очигледне неактуелности раније израђеног документа који није био нити је тренутно у примјени, није могуће потврдити да је испуњена суштинска карактеристика неопходна за признавање неког средства према MPC-JC 1 (пар. 11), а то су „будуће економске користи или услужни потенцијал“.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у укупном износу од 10.516 KM и односи се на дугорочну финансијску имовину (2.450 KM) и краткорочна потраживања (8.066 KM).

Дугорочну финансијску имовину чини учешће у капиталу у „Андрићграду“ д.о.о. Вишеград од стране Владе Републике Српске у износу од 2.450 KM.

Према Рјешењу о регистрацији код Округног привредног суда Источно Сарајево од 27.4.2011. године оснивачи предузећа “Андрићград” д.о.о. Вишеград су: Република Српска и Општина Вишеград са учешћем у капиталу од по 24,5% и приватно друштво са ограниченом одговорношћу из Републике Србије са учешћем од 51%. Укупно уписани и уплаћени основни капитал приликом оснивања друштва износи 10.000 KM. Промјена на овој имовинској позицији у току 2016. г. није било.

Краткорочна потраживања се односе на потраживања по основу рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања (11.636 KM), Фонда дјечије заштите (36.604 KM), потраживања од запослених (2.225 KM) по основу аконтација за службена путовања и за коришћење мобилних телефона. По основу потраживања од Фонда здравственог осигурања и Фонда дјечије заштите извршене су корекције на терет обрачунских расхода и пренос на сумњива и спорна потраживања, за износе који нису наплаћени у периоду дужем од годину дана: Фонд здравственог

осигурања – 11.636 КМ и Фонд дјечије заштите - 30.763 КМ. Према томе, укупна корекција вриједности потраживања исказана је у износу од 42.399 КМ. У току 2016. г. од Фонда дјечије заштите наплаћено је 7.381 КМ и евидентирано нових текућих потраживања у износу од 5.841 КМ.

6.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 29.305.370 КМ и односе се на дугорочне обавезе (15.554.179 КМ) и на краткорочне обавезе (13.751.191 КМ).

6.2.2.1. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе састоје се од дугорочних финансијских обавеза и дугорочних разграничења.

Дугорочне финансијске обавезе исказане су у укупном износу од 15.554.179 КМ и односе се на обавезе по основу два уговора са банкама о „преузимању потраживања“, тј. обавезе по основу неотплаћене главнице по кредиту за Административни центар Владе, према Нуро Alpe-Adria-Bank а.д. Бања Лука и НЛБ Развојној банци а.д. Бања Лука, за дио који доспијева у року дужем од годину дана.

Дугорочна разграничења исказана су у износу 46.670 КМ и односе се на неамортизовани износ дониране опреме.

6.2.2.2. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе односе се на краткорочне финансијске обавезе, обавезе за лична примања, обавезе из пословања и обавезе за расходе финансирања и друге финансијске расходе.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 13.098.983 КМ и у цјелости се односе на обавезе за отплату рата поменутих дугорочних кредита које доспијевају на наплату у року од годину дана (према Нуро Alpe-Adria-Bank а.д. Бања Лука у износу од 8.932.316 КМ и према НЛБ Развојна банка а.д. Бања Лука у износу од 4.166.667 КМ).

Обавезе за лична примања исказане су у износу од 167.147 КМ и односе се на обавезе за лична примања за децембар 2016. године, од чега 1.855 КМ за бруто накнаде није исплаћено до 28.02.2017.

Обавезе за дознаке грађанима на име социјалне заштите исказане су у износу од 2.900 КМ.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 458.027 КМ и односе се на обавезе: према добављачима у земљи у износу од 426.969 КМ, према физичким лицима у земљи у износу од 15.753 КМ, на обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца у износу од 10.247 КМ и на обавезе по судским рјешењима у износу од 5.058 КМ.

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове исказане су у износу од 24.134 КМ и у цјелости се односе на обавезе за камату садржану у рати кредита за децембар 2016. г.

Од укупно исказаних краткорочних обавеза (сем краткорочних финансијских обавеза) на дан 31.12.2016. године у износу од 652.208 КМ које су укључене у извршење буџета за 2016. годину, за износ од 322.100 КМ нису обезбијеђена расположива буџетска средства за њихово измирење до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Извори су исказани у износу од 2.057.202 КМ и у цјелости се односе на садашњу вриједност земљишта на којем су смјештени објекти Административног центра Владе Републике Српске (1.450.384 КМ) и земљишта на којем је смјештен објекат бившег „Инцел“-а у Бањалуци у власништву Републике Српске (606.818 КМ).

У 2016. г. на овој позицији није било промјена.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција је исказана у износу од 803.363 КМ и у цјелости се односи на вриједност станова за које Генерални секретаријат није добио податке о откупу. У 2016. г. као ни неколико претходних година није било промјена у исказаној ванбилансној евиденцији.

Према подацима којима располаже Генерални секретаријат ради се о пет станова (један у Брчком и четири у Бањалуци) за које није могуће недвосмислено потврдити да ли су станови откупљени или нису. Генерални секретаријат се писмено обраћао на више адреса како би се утврдило стање у службеним евиденцијама (Основни суд Брчко Дистрикта – ЗКК; Канцеларија за управљање јавном имовином Дистрикта Брчко; Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове у Бањалуци; Заводу за изградњу Бањалука; заједницама етажних власника).

Сходно дефиницији ванбилансне евиденције из Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (чл. 89 новог, односно чл. 86 претходно важећег Правилника) нису у потпуности испуњени услови постојања тј. „пословни догађаји који немају директан утицај на имовину, обавезе и изворе, него само отварају могућност за такав утицај у будућности“.

Препоручујемо генералном секретару да се за ванбилансне евиденције о откупљеним/неоткупљеним становима поступи према одредбама ставова (1) и (4) чл. 89 (новог) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према писаној информацији која нам је достављена, против Генералног секретаријата се води један управно-радни спор, ради исплате плата и накнада од 2006. године наовамо. Процјену завршетка и вриједносни исход овог спора није могуће утврдити због временског трајања спора.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијски извјештај Генералног секретаријата сачињена су и достављена образложења, која упућују на повезане информације презентоване у прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, прегледу имовине, обавеза и извора, извјештају о броју и структури запослених, те неопходне опште податке о Генералном секретаријату, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, осим за наведено под тачкама 5 и 6.2.2.2 овог извјештаја.

Ревизијски тим

Мр Рената Чајић Кужет, с.р.

Мр Данијела Тепић, с.р.

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАРИЈАТ ВЛАДЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01 до 31.12.2016. године

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	А. ПРИХОДИ	0	40.029	0	0	0	0	40.029	102.710	40.029	40.029		100	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	32.117	0	0	0	0	32.117	94.119	32.117	32.117		100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	0	404	0	0	0	0	404	11.964	404	404		100	0
7219	Остали приходи од имовине		404					404	11.964	404	404		100	0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	100	0	0	0	0	100	440	100	100		100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга		100					100	440	100	100		100	0
729	Остали непорески приходи	0	31.613	0	0	0	0	31.613	81.715	31.613	31.613		100	0
7291	Остали непорески приходи		31.613					31.613	81.715	31.613	31.613		100	0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	7.912	0	0	0	0	7.912	8.591	7.912	7.912		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	7.912	0	0	0	0	7.912	8.591	7.912	7.912		100	0
7717	Помоћи у натури		6.411					6.411	8.591	6.411	6.411		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера		1.501					1.501		1.501	1.501		100	0
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	40.029	0	0	0	0	40.029	102.710	40.029	40.029		100	0
	В. РАСХОДИ	6.781.100	14.437.130	0	0	0	0	14.437.130	15.801.769	14.437.130	14.437.130	102	100	0
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	5.981.100	6.104.824	0	0	0	0	6.104.824	5.633.242	6.104.824	6.104.824	102	100	0
411	Расходи за лична примања	2.073.400	1.990.735	0	0	0	0	1.990.735	1.999.515	1.990.735	1.990.735	96	100	0
4111	Расходи за бруто плате	2.036.000	1.960.986					1.960.986	1.948.409	1.960.986	1.960.986	96	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	37.400	29.749					29.749	51.106	29.749	29.749	80	100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	2.167.700	2.064.972	0	0	0	0	2.064.972	1.841.137	2.064.972	2.064.972	95	100	0
4121	Расходи по основу закупа	2.000	6.470					6.470	77	6.470	6.470	324	100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	286.700	168.255					168.255	216.659	168.255	168.255	59	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	245.000	485.535					485.535	349.846	485.535	485.535	198	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	110.000	110.366					110.366	128.029	110.366	110.366	100	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	280.000	261.285					261.285	257.893	261.285	261.285	93	100	0
4127	Расходи за стручне услуге и Владине информативне кампање	735.000	538.517					538.517	442.804	538.517	538.517	73	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	30.000	32.872					32.872	43.202	32.872	32.872	110	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4129	Остали непоменути расходи	479.000	461.672					461.672	402.627	461.672	461.672	96	100	0
414	Субвенције	1.700.000	1.931.717	0	0	0	0	1.931.717	1.700.000	1.931.717	1.931.717	114	100	0
4141	Субвенције	1.700.000	1.931.717					1.931.717	1.700.000	1.931.717	1.931.717	114	100	0
415	Грантови	20.000	95.900	0	0	0	0	95.900	63.590	95.900	95.900	480	100	0
4152	б) Грантови у земљи и грантови непрофитним орг.	20.000	95.900					95.900	63.590	95.900	95.900	480	100	0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	20.000	21.500	0	0	0	0	21.500	29.000	21.500	21.500	108	100	0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	20.000	21.500					21.500	29.000	21.500	21.500	108	100	0
47	РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	7.521.506	0	0	0	0	7.521.506	9.356.527	7.521.506	7.521.506		100	0
471	Расходи обрачунског карактера	0	7.521.506	0	0	0	0	7.521.506	9.356.527	7.521.506	7.521.506		100	0
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		80.479					80.479	82.698	80.479	80.479		100	0
4712	Расходи по основу амортизације		7.378.792					7.378.792	9.269.369	7.378.792	7.378.792		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		42.399					42.399	0	42.399	42.399		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера		19.836					19.836	4.460	19.836	19.836		100	0
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	800.000	810.800	0	0	0	0	810.800	812.000	810.800	810.800	101	100	0
481	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	10.800	0	0	0	0	10.800	12.000	10.800	10.800		100	0
4813	Трансфери јединицама локалне самоуправе		10.800					10.800	12.000	10.800	10.800		100	0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	800.000	800.000	0	0	0	0	800.000	800.000	800.000	800.000	100	100	0
4821	Трансфер Комисији за концесије Републике Српске	800.000	800.000					800.000	800.000	800.000	800.000	100	100	0
	БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА							0	0					0
	Г. И З Д А Ц И	2.566.000	2.406.480	0	0	0	0	2.406.480	2.064.387	2.715.906	2.715.906	106	113	309.426
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.566.000	2.405.340	0	0	0	0	2.405.340	2.064.387	2.405.340	2.405.340	94	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	446.000	411.241	0	0	0	0	411.241	83.674	411.241	411.241	92	100	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката		6.797					6.797		6.797	6.797		100	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	20.000	2.945					2.945	12.597	2.945	2.945	15	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	416.000	395.024					395.024	56.591	395.024	395.024	95	100	0
5114	Издаци за инвестиционо одржавање опреме	10.000	5.984					5.984	14.486	5.984	5.984	60	100	0
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину		491					491		491	491		100	0
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину	2.005.000	1.910.544					1.910.544	1.895.874	1.910.544	1.910.544	95	100	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	115.000	83.555	0	0	0	0	83.555	84.839	83.555	83.555	73	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	115.000	83.555					83.555	84.839	83.555	83.555	73	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	0	1.140	0	0	0	0	1.140	0	310.566	310.566		27.243	309.426
621	Издаци за отплату дугова	0	1.140	0	0	0	0	1.140	0	310.566	310.566		27.243	309.426
6219	Издаци за отплату осталих дугова		1.140					1.140		310.566	310.566		27.243	309.426
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	9.347.100	16.843.610	0	0	0	0	16.843.610	17.866.156	17.153.036	17.153.036	103	102	309.426

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАРИЈАТ ВЛАДЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016. године

Табела бр.2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	242.292.673	87.237.792	155.054.881	160.579.580	155.054.881	100	0
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	242.285.961	87.237.792	155.048.169	160.575.944	155.048.169	100	0
011	Произведена стална имовина	235.705.369	86.047.939	149.657.430	155.192.672	149.657.430	100	0
0111	Зграде и објекти	177.175.243	30.931.234	146.244.009	148.589.628	146.244.009	100	0
0112	Постројења и опрема	55.852.007	53.849.883	2.002.124	4.495.828	2.002.124	100	0
0113	Биолошка имовина	273.092	273.092	0	10.924	0		0
0115	Нематеријална произведена имовина	2.405.027	993.730	1.411.297	2.096.292	1.411.297	100	0
012	Драгоцјености	11.300	0	11.300	11.300	11.300	100	0
121	Драгоцјености	11.300		11.300	11.300	11.300	100	0
013	Непроизведена стална имовина	4.280.772	1.189.853	3.090.919	3.083.452	3.090.919	100	0
0131	Земљиште	2.130.469		2.130.469	2.130.469	2.130.469	100	0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	2.150.303	1.189.853	960.450	952.983	960.450	100	0
014	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси	2.288.520	0	2.288.520	2.288.520	2.288.520	100	0
0141	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми	2.288.520		2.288.520	2.288.520	2.288.520	100	0
02	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА	6.712	0	6.712	3.636	6.712	100	0
023	Залихе материјала, учинака и роба	6.712	0	6.712	3.636	6.712	100	0
0231	Залихе материјала	6.712		6.712	3.636	6.712	100	0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)	52.915	42.399	10.516	55.917	10.516	100	0
11	I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	2.450	0	2.450	2.450	2.450	100	0
111	1. Дугорочни пласмани (а до д)	2.450	0	2.450	2.450	2.450	100	0
1113	в) Акције и учешћа у капиталу	2.450		2.450	2.450	2.450	100	0
12	КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	50.465	42.399	8.066	53.467	8.066	100	0
123	Краткорочна потраживања	50.465	42.399	8.066	53.467	8.066	100	0
1233	Потраживања од запослених	2.225		2.225	3.687	2.225	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	48.240	42.399	5.841	49.780	5.841	100	0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	242.345.588	87.280.191	155.065.397	160.635.497	155.065.397	100	0

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	В. ОБАВЕЗЕ	29.305.370	41.775.126	29.305.370	100	0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	15.554.179	27.924.403	15.554.179	100	0
211	Дугорочне финансијске обавезе	15.507.509	27.919.391	15.507.509	100	0
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима	15.507.509	27.919.391	15.507.509	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	46.670	5.012	46.670	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	46.670	5.012	46.670	100	0
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	13.751.191	13.850.723	13.751.191	100	0
221	Краткорочне финансијске обавезе	13.098.983	13.098.983	13.098.983	100	0
2215	Обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана	13.098.983	13.098.983	13.098.983	100	0
222	Обавезе за лична примања	167.147	168.806	167.147	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	163.439	163.769	163.439	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	3.708	5.037	3.708	100	0
223	Обавезе из пословања	458.027	522.495	458.027	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	458.027	522.495	458.027	100	0
224	Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове	24.134	39.239	24.134	100	0
2243	Обавезе за камате по зајмовима	24.134	39.239	24.134	100	0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	2.900	21.200	2.900	100	0
2252	Обавезе за грантове		12.000			0
2253	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	2.900	9.200	2.900	100	0
	Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	2.057.202	2.057.202	2.057.202	100	0
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	2.057.202	2.057.202	2.057.202	100	0
311	Трајни извори средстава	2.057.202	2.057.202	2.057.202	100	0
3111	Трајни извори средстава	2.057.202	2.057.202	2.057.202	100	0
391	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	803.363	803.363	803.363	100	0
392	Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	803.363	803.363	803.363	100	0