



**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 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV013-17

Banja Luka, 16.03.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	6
	1. Uvod	6
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	10
	6. Finansijski izvještaji	12
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	12
	6.1.1. Prihodi i primici	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci	12
	6.1.2.1. Tekući rashodi.....	13
	6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera.....	16
	6.1.2.3. Transferi između budžetskih jedinica.....	17
	6.1.2.4. Izdaci	18
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	18
	6.2.1. Imovina.....	18
	6.2.1.1. Nefinansijska imovina.....	18
	6.2.1.2. Finansijska imovina.....	21
	6.2.2. Obaveze.....	21
	6.2.2.1. Dugoročne obaveze	21
	6.2.2.2. Kratkoročne obaveze	22
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	22
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	22
	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 prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora; Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli 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 za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova finansijske izvještaje Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta

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 i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. 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 Napomenama uz finansijske izvještaje; 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 li 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 uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, 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 sprovodi 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 sprovođenje 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, koje smo identifikovali tokom revizije.

Banja Luka, 16.03.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske za 2016. 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 iskazane u finansijskim izvještajima Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske za 2016. godinu su, u svim materijalnim 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.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja:

Obaveze u iznosu od 322.100 KM dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. god. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa čl. 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, generalni sekretar je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora

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 materijalnim 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 obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje (subjekta revizije).

Banja Luka, 16.03.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo generalnom sekretaru da se:

- 1) Prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva posveti pažnja utvrđivanju realnih mjerljivih parametara (procjena stvarnih potreba) i da se detaljnije obrazloži ekonomska klasifikacija rashoda i izdataka.
- 2) U obrazloženjima uz finansijske izvještaje, prema zahtjevima čl. 46 (novog) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, pruži objašnjenja vezana za izvore sredstava (realokacije sa budžetske rezerve, drugih budžetskih korisnika i na druge budžetske korisnike), zatim objašnjenja vezana za uzroke značajnih razlika u izvršenju u odnosu na plan i prethodnu godinu, odnosno da prezentuje objašnjenja materijalno značajnih razlika između odobrenog budžeta/finansijskog plana i ostvarenja u skladu sa MRS-JS 24 (par.14(c)), kao i objašnjenja razloga promjena prvobitnog i konačnog budžeta u skladu sa paragrafima 29 i 30.
- 3) Za vanbilansne evidencije o otkupljenim/neotkupljenim stanovima postupi prema odredbama stavova (1) i (4) čl. 89 (novog) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo generalnom sekretaru da:

- 1) U skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, organizaciono i funkcionalno u Generalnom sekretarijatu uspostavi internu reviziju.
- 2) Objavljivanja u sistemu „E-nabavke“ vrše u skladu sa Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu "E- nabavke" (član 9 stav (9)).
- 3) Omogući da se obračun plata vrši po koeficijentima koji su definisani Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.
- 4) Sva stalna sredstva koja se rashoduju kao neupotrebljiva, a naročito ona koja nisu u potpunosti amortizovana, se predaju ovlaštenoj organizaciji za odvoz i uništenje (uz odgovarajući zapisnik) ili da se izvrši prenos na drugog subjekta (na osnovu odgovarajuće odluke o tome).

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi u reviziji usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. godinu;
- Odluka o usvajanju budžeta za 2016. g;
- Zakon o reviziji javnog sektora Republike Srpske;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova u Generalnom sekretarijatu Vlade;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske;
- Pravilnik o internim kontrolnim postupcima u Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske;
- Pravilnik o korišćenju sredstava koji se priznaju kao troškovi reprezentacije u Generalnom sekretarijatu Vlade.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Vlada Republike Srpske (u daljem tekstu: Vlada) kao organ izvršne vlasti je organizovana u skladu sa Ustavom i Zakonom o Vladi Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 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, vrši Generalni sekretarijat Vlade (u daljem tekstu: Generalni sekretarijat).

Djelokrug i organizacija Generalnog sekretarijata uređuje se zakonom i Poslovníkom Vlade. Radom Generalnog sekretarijata rukovodi i odgovoran je za njegov rad generalni sekretar Vlade (u daljem tekstu: generalni sekretar), kojeg imenuje Vlada.

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

Za obavljanje poslova iz djelokruga Generalnog sekretarijata formirane su osnovne organizacione jedinice i to: sektori (Sektor za sjednice Vlade, Sektor – Biro za odnose sa javnošću, Sektor za IT i Sektor za finansijske, opšte i pravne poslove) i Kabinet predsjednika Vlade Republike Srpske (u daljem tekstu: Kabinet). Kabinetom predsjednika Vlade rukovodi šef Kabineta koji je za svoj rad i rad Kabineta odgovoran predsjedniku Vlade.

Generalni sekretarijat sva plaćanja obavlja putem sistema jedinstvenog računa trezora, ne raspolaže posebnim žiro-računom, a finansijske transakcije su u cjelosti u Glavnoj knjizi trezora (GKT).

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

Generalni sekretarijat je na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2016. godine (br. RV013-17) dostavio pisano izjašnjenje da nema primjedbi.

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata za 2015. g. i tom prilikom je dato osam preporuka, od kojih se dvije odnose na otklanjanje nedostataka koji su od uticaja na finansijske izvještaje, a šest se odnosi na usklađenost sa propisima.

Generalni sekretarijat nije dostavio Glavnoj službi za reviziju cjelovit odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju kako je to propisano u čl. 21 st. (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br: 98/05 i 20/14). Odgovor je dostavljen samo za dvije preporuke koje se odnose na računovodstveno evidentiranje, tj. na otklanjanje nedostataka vezanih za finansijske izvještaje. Od osam datih preporuka, četiri nisu provedene, a dvije su provedene djelimično.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- 1) Obje preporuke koje su se odnosile na finansijske izvještaje su sprovedene, tj. izvršena su korektivna knjiženja (prenos sa računarskih programa na

odgovarajuće pozicije opreme) i prenos knjigovodstvene vrijednosti ulaganja po projektu sa Generalnog sekretarijata na Ministarstvo za ekonomske odnose i regionalnu saradnju Republike Srpske (detaljnije pod tačkom 6.2.1.1).

- 2) Dvije preporuke (za usklađenost) koje su se odnosile na primjenu Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 38/14) su djelimično provedene. Na internet stranici Generalnog sekretarijata objavljen je: plan nabavki (u skladu sa članom 17. stav (2) Zakona o javnim nabavkama), obavještenja o nabavci (član 35 stav (1)), odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača (član 70 stav (6)) uz osnovne elemente ugovora (član 75 stav (2) navedenog zakona) za otvorene postupke i postupke putem konkurentskog zahtjeva. Nisu objavljeni osnovni elementi ugovora za nabavke po direktnom sporazumu. Osim toga, za usluge servisiranja i održavanja biro opreme dobavljač je (i nakon nalaza revizije) fakturisao samo cijenu rezervnih dijelova, a ne cijenu usluga po norma-času (kao što je ugovoreno), a ugovor po norma satu je zaključen i za 2017. g. Za usluge održavanja i servisiranja prevoznih sredstava preporuka je provedena, tj. dobavljač je fakturisao vrijednost koja obuhvata rezervne dijelove i rad na vozilu, a specifikacija dijelova i utrošenih sati rada navodi se u radnom nalogu koji je u prilogu fakture.
- 3) Četiri preporuke vezane za usklađenost nisu provedene:
 - Nije donesen Pravilnik o raspolaganju sredstvima reprezentacije i nisu utvrđeni interni kontrolni postupci koji bi trebalo da onemoguće neovlašteno i/ili neracionalno trošenje sredstava predviđenih za reprezentaciju i da obezbijede suštinske periodične kontrole trošenja sredstava za reprezentaciju.
 - Sa Ugostiteljskim servisom Vlade nisu definisani način utvrđivanja i osnovni elementi cijena usluge kako bi se izbjeglo naknadno paušalno isknjižavanje stvarno nastalih troškova reprezentacije. U 2016. godini nije vršeno „storniranje“ troškova za reprezentaciju, što je bila praksa prethodnih godina.
 - Nije bilo promjena u internim kontrolama koje se odnose na korišćenje budžetskih sredstava namijenjenih za službena putovanja (obezbijediti adekvatna rješenja, odluke i izvještavanja o svrsi, relaciji i vremenu provedenog službenog putovanja).
 - Nije bilo promjena u načinu dodjeljivanja sredstava granta i pomoći, niti u pogledu praćenja namjenskog trošenja sredstava.
- 4) Jedna preporuka iz izvještaja za 2014. koja se odnosila na priznavanje naknade za troškove prevoza (posjeta porodici) licima koja imaju smještaj u službenim apartmanima u Banjaluci – je provedena u 2016. g.

Osim što nije sačinjen odgovor u vezi sa radnjama koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju, Generalni sekretarijat nije dokumentovao aktivnosti koje su preduzete povodom nalaza koji su uz izvještaj o reviziji za 2015. godinu dostavljeni u obliku „Pisma rukovodstvu“. Radi se o većem broju manjih grešaka i propusta, o kojima je revizija izvjestila uz očekivanja da se isti ne ponavljaju u narednom periodu. Generalni sekretarijat nije dokumentovao da se otklanjanju grešaka i nedostataka pristupilo na sistematičan način s ciljem njihovog eliminisanja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Generalnom sekretarijatu definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim je sistematizovano 48 radnih mjesta sa 73 izvršioca. Na dan 31.12.2016. g. u Generalnom sekretarijatu je bilo zaposleno 66 izvršilaca, od toga 1 imenovano lice

(predsjednik Vlade), 49 na neodređeno vrijeme (6 državnih službenika i 43 namještenika), 16 na određeno vrijeme (3 namještenika i u Kabinetu predsjednika Vlade 13 lica bez kategorija i zvanja).

Tokom 2016. g. jedno lice je (nakon sprovedenog javnog konkursa) primljeno u radni odnos na neodređeno vrijeme (namještenik – saradnik na dostavi unutrašnje i spoljne pošte) i jedno lice na određeno vrijeme (namještenik – službenik za odnose sa javnošću). Rješenjem o zasnivanju radnog odnosa na određeno vrijeme od 08.03.2016. g. nije definisan osnov za prijem u radni odnos na određeno vrijeme shodno čl. 50 Zakona o državnim službenicima (Službeni glasnik Republike Srpske br. 118/08; izmjene i dopune: 117/11, 37/12 i 57/16) i u istom se navodi da je radni odnos zasnovan do popune radnog mjesta putem javnog konkursa. Na dan 31.12.2016. g. lice je na istom radnom mjestu zaposleno u Generalnom sekretarijatu.

U Generalnom sekretarijatu je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno i radno mjesto internog revizora, koje nije popunjeno. Takođe, prema čl. 19 stav (1) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 91/16) Generalni sekretarijat ispunjava kriterijume i spada u subjekte koji su obavezni da uspostave jedinicu interne revizije, a generalni sekretar je odgovoran za obezbjeđivanje uslova za funkcionisanje interene revizije (čl. 26).

Popis u Generalnom sekretarijatu sastoji se od aktivnosti na provođenju dva odvojena popisa: popis stalnih sredstava u Administrativnom centru Vlade sa oznakom „Vlada RS“ i stalnih sredstva Generalnog sekretarijata. Stalna sredstva sa oznakom „Vlada RS“ se odnose na sredstva izgrađena i nabavljena u okviru izgradnje Administrativnog centra, a evidentirana su u Generalnom sekretarijatu. Korisnici su ministarstva i Generalni sekretarijat, na osnovu ugovora o korišćenju. Način obavljanja popisa putem bar-kod čitača, prilozi pojedinačnim izvještajima o popisu i veze sa knjigovodstvenom evidencijom (pomoćnom knjigom stalnih sredstava) po inventurnom broju obezbjeđuje razumno uvjeravanje u tačnost popisa. Imovina koja se ne označava na prethodno opisani sadrži i stavke za koje Generalni sekretarijat ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu (npr. kuća, poslovni prostor) ili istorijsku dokumentaciju o nastanku, nego je uknjižena preuzimanjem od drugih subjekata ili ulaganjima u ranijem periodu. Za ovu imovinu je potrebno da se vanrednim popisom i eventualnim pribavljanjem dodatne dokumentacije uz angažovanje stručnih lica utvrdi stvarno činjenično stanje.

S obzirom na to da se veliki broj imovinskih stavki evidenciono vodi u Generalnom sekretarijatu, a imajući u vidu da je od 1.1.2017. g. stupio na snagu Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 110/16), potrebno je da se u narednom periodu usklade primijenjene amortizacione stope sa onim koje su propisane pomenutim pravilnikom. Prema čl. 5 stav (2) za sva odstupanja od propisanih amortizacionih stopa (npr. značajno produženje usljed ulaganja ili značajno smanjenje usljed tehnoloških i drugih promjena) budžetski korisnici i fondovi moraju imati odgovarajući akt o razlozima odstupanja i amortizacionim stopama koje primjenjuje

Na osnovu svega navedenog zaključujemo da je sistem internih kontrola u Generalnom sekretarijatu uspostavljen, da doprinosi finansijskom upravljanju i odlučivanju naročito u: obavljanju poslova u skladu sa propisima, obezbjeđenju pouzdanog, potpunog i blagovremenog izvještavanja i zaštite imovine, ali da su primjetne oscilacije u načinu rada i protoku informacija u svim poslovnim procesima.

S tim u vezi, nedostaci procesa planiranja direktno vezani za pomenuti segment sistema internih kontrola ogledaju se u sljedećem: planiraju se sredstva za namjene za koje neće biti utrošena (npr. vladine informativne kampanje, druge ugovorene usluge i sl),

planirana sredstva značajno odstupaju u odnosu na konačno izvršenje (detaljnije pod tačkom 5). Nedostaci procesa upravljanja ljudskim resursima ogledaju se u slučaju zapošljavanja bez konkursa, kao i u pogrešnoj primjeni utvrđenih platnih koeficijenata. Procedure nabavki su uspostavljene na način da zadovolje ključne zakonske zahtjeve, međutim revizijom se iz godine u godinu utvrdi određen broj grešaka i propusta koji upućuju na zaključak da su i u ovom segmentu informacioni i komunikacioni kanali nedovoljno razvijeni.

Takođe, prisutni su faktori inherentnog rizika povezani sa internim pravilima i praksama u Generalnom sekretarijatu, sa djelimično nejasnom podjelom odgovornosti za finansijske transakcije i procedure ugovaranja (Sektori i Kabinet). Generalni sekretar je odgovoran za dokumentovanje svih transakcija i poslova unutar Generalnog sekretarijata i njihovo potpuno, tačno i blagovremeno evidentiranje, te tako i za provođenje preporuka revizije. Međutim, kako je navedeno pod tačkom 2, preporuke revizije se većim dijelom ne provode.

Preporučujemo generalnom sekretaru da u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, organizaciono i funkcionalno u Generalnom sekretarijatu uspostavi internu reviziju.

Takođe, neophodno je da se u svim segmentima poslovanja uspostave aktivnosti finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa odgovornosti iz čl. 13 navedenog zakona, a postojeći interni akti da se prilagode ili da se donesu novi, shodno zahtjevima čl. 6 - 11 Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

4. Nabavke

Planom nabavki za 2016. g. u Generalnom sekretarijatu je predviđeno 10 nabavki roba (ukupne vrijednosti do 950.000 KM) i 10 nabavki usluga (ukupne vrijednosti do 2.665.000 KM). Na internet stranici Generalnog sekretarijata, u skladu sa članom 17 stav (2) Zakona o javnim nabavkama, objavljen je Plan nabavki čija je vrijednost veća od vrijednosti utvrđenih u čl. 14 stav (1) zakona. Plan nabavki ne sadrži nabavke planirane putem direktnog sporazuma, što onemogućava praćenje plan/ostvarenje. U cilju uporedivosti podataka, kako za interne potrebe, tako i za naknadne preglede, u planu nabavki bi najmanje trebalo navesti procjenu ukupne vrijednosti direktnih sporazuma.

Generalni sekretarijat je za 2016. g. proveo 20 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti do 3.192.888 KM bez PDV-a, od toga je 11 otvorenih postupaka i 9 postupaka putem konkurentskog zahtjeva. Putem direktnog sporazuma provedeno je 25 nabavki roba i usluga, ukupne vrijednosti 98.762 KM.

Postupci javnih nabavki u Generalnom sekretarijatu uglavnom se provode krajem tekuće za narednu godinu, zbog ranije uspostavljene prakse da se ugovori zaključuju za period 01.01-31.12. Zbog toga je većina postupaka javnih nabavki provedena prije donošenja plana nabavki. Radi se o standardnim nabavkama (ponavljaju se iz godine u godinu) neophodnim za nesmetano funkcionisanje Vlade, pri čemu nije prisutan problem obezbjeđenja sredstava u budžetu.

Ugovor za nabavku usluga servisiranja i održavanja biro opreme zaključen je po normi, ali ugovorom nije definisana ukupna vrijednost sukcesivno izvršenih usluga u toku ugovorenog perioda (35.000 KM bez PDV-a).

Generalni sekretarijat nije objavio tendersku dokumentaciju u sistemu "E- nabavke" za najmanje 30% postupaka javne nabavke za koje se objavljuje obavještenje o nabavci u 2016. g, a što je bio dužan u skladu sa članom 9. stav (9) Uputstva o uslovima i načinu

objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu "E- nabavke" (Službeni glasnik BiH br. 90/14; dopune – 53/15).

Preporučujemo generalnom sekretaru da se objavljivanja u sistemu „E-nabavke“ vrše u skladu sa Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu "E-nabavke" (član 9 stav (9)).

Generalni sekretarijat je sa JU "Službeni glasnik Republike Srpske" zaključio Sporazum o uslugama štampanja i distribucije glasačkog materijala za referendum 2016. g, u vrijednosti od 169.899 KM (sa PDV-om). Sastavni dio sporazuma je ponuda izvršioca usluga koja sadrži specifikaciju pojedinačnih usluga (količina i jedinična cijena). Prije zaključenja navedenog sporazuma nije donesena odluka ili rješenje koji su predviđeni čl. 18 Zakona o javnim nabavkama, nego je kao osnov poslužio Zaključak Vlade Republike Srpske od 18.08.2016. g.

Preporuke date u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata za 2015. g. (vezano za usklađenost poslovanja, a koje su se odnosile na nabavke) djelimično su provedene, o čemu je detaljnije navedeno pod tačkom 2.

Revizijom pojedinih vrsta rashoda utvrđeno je da za nabavke po direktnom sporazumu na veb-stranici Generalnog sekretarijata nisu objavljivani osnovni elementi ugovora, što nije u skladu sa članom 75 stav (2) Zakona o javnim nabavkama i da nisu provedene procedure nabavke za eksterne ugostiteljske usluge (najmanje u iznosu od 12.540 KM).

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju Budžeta za 2016. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 110/15) Generalnom sekretarijatu su odobrena sredstva u iznosu od 9.347.100 KM, od čega su: rashodi za lična primanja 2.073.400 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 2.167.700 KM, subvencije javnim medijima 1.700.000 KM, grantovi 20.000 KM, doznake građanima 20.000 KM, transferi između budžetskih jedinica (istog nivoa vlasti) 800.000 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu 2.566.000 KM. Izdaci se odnose na izdatke za: proizvedenu stalnu imovinu 446.000 KM, neproizvedenu stalnu imovinu 2.005.000 KM i izdatke za zalihe materijala, sitnog inventara i ambalaže 115.000 KM.

Budžetski zahtjevi Generalnog sekretarijata po instrukcijama 1. i 2. za period 2016 - 2018. godina su dostavljeni Ministarstvu finansija u zakonskom roku. Zahtjevi su u skladu sa ograničenjima postavljenim u Dokumentu okvirnog budžeta za 2016 – 2018. g. (u daljem tekstu: DOB), što znači da je budžetski zahtjev iznosio 9.314.500 KM, a nakon korekcije DOB-a (revidirani DOB za 2016 - 2018.) ukupan budžet za Generalni sekretarijat je 9.347.100 KM (povećanje od 32.600 KM). U pripremi budžetskih zahtjeva po obe instrukcije su dostavljeni pojedinačni zahtjevi od strane: Komisije za koncesije Republike Srpske i Sektora za informacione tehnologije. Po Instrukciji 1 Sektor za IT je dostavio detaljno obrazložen zahtjev po projektima (u iznosu od 3.158.000 KM).

Zajedno sa budžetskim zahtjevom po Instrukciji 2 Generalni sekretarijat je dostavio i Zahtjev za dodatna sredstva po budžetskom zahtjevu za 2016. g. kojim je zatražen dodatni iznos sredstava u iznosu od 3.038.100 KM. Namjena dodatnih sredstva se odnosi na: izdatke za opremu i nematerijalnu neproizvedenu imovinu po zahtjevu Sektora za IT (1.633.100 KM), povećanje rashoda za održavanje i utroške energije i komunikacionih usluga Sektora za IT (770.000 KM), povećanje transfera po zahtjevu Komisije za koncesije (315.000 KM), povećanje subvencija po zahtjevu Novinske agencije „SRNA“ (140.000 KM) i drugih povećanja rashoda Generalnog sekretarijata – reprezentacija, održavanje, putovanje i smještaj (ukupno 180.000 KM).

Budžetom su odobrena sredstva do iznosa budžetskog ograničenja prema DOB-u (9.347.100 KM), tako da zahtjevi za dodatnim sredstvima nisu ispunjeni, a budžet je u strukturi kako je navedeno u prvom pasusu ove tačke.

Tokom 2016. godine provedeno je 11 realokacija sredstava u okviru pozicija Generalnog sekretarijata, od toga devet po rješenjima generalnog sekretara u ukupnom iznosu od 260.050 KM i dvije po rješenju Vlade (31.140 KM). Osim navedenih internih preraspodjela, budžet Generalnog sekretarijata je uvećan za 516.361 KM po osnovu više rješenja Vlade i rješenja predsjednika Vlade realokacijama sa budžetske rezerve i ostale budžetske potrošnje, a umanjen je za ukupno 216.482 KM, prenosom na druge budžetske korisnike. Navedenim realokacijama prvobitno odobreni budžet Generalnog sekretarijata uvećan je za 299.879 KM (neto uvećanje), što predstavlja 3,21% budžeta za 2016. g.

Dio prekoračenja planiranog iznosa za režijski materijal nije posljedica neplaniranog događaja, već se primarno odnosi na neadekvatno planiranje budžeta. Uvidom u knjigovodstvene evidencije i račune na bazi uzorka, može se potvrditi da su rashodi nastali prije nego što su obezbijeđena budžetska sredstva za te namjene. Neadekvatno su u značajnoj mjeri planirani rashodi za kompjuterski materijal, obrasce, papir, fascikle, registratore i drugi kancelarijski materijal, koji su ostvareni za oko 80% više u odnosu na budžetski zahtjev. U obrazloženjima ekonomske klasifikacije rashoda uglavnom stoji „kao i prethodne godine“, a rashodi za kancelarijski režijski materijal planirani do iznosa od 165.000 KM, ostvareni su u iznosu od preko 290.000 KM. Ukupni godišnji rashodi npr. za „Registrate i fascikle“ planirani u iznosu od 25.000 KM ostvareni su u iznosu 100.430 KM, itd.

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje Generalnog sekretarijata nisu dodatno, prema zahtjevima čl. 57(d) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, br: 16/11 i 126/11), data objašnjenja vezana za izvore sredstava (realokacije sa budžetske rezerve, drugih budžetskih korisnika i na druge budžetske korisnike), zatim objašnjenja vezana za uzroke značajnih razlika u izvršenju u odnosu na plan i prethodnu godinu (kao što su pozicije: rashodi za režijski materijal, Vladine informativne kampanje, isl), odnosno nisu data objašnjenja svih materijalno značajnih razlika između odobrenog budžeta/finansijskog plana i ostvarenja u skladu sa MRS-JS 24 (par.14(c)), kao i objašnjenja razloga promjena prvobitnog i konačnog budžeta u skladu sa paragrafima 29 i 30.

U vezi s tim, nije data ni struktura, niti je objelodanjen karakter izdataka u revidiranoj godini, a koji su nastali kao posljedica nedostatka sredstava za izmirenje obaveza iz 2015. g. do roka koji je predviđen za izvršenje budžeta (čl. 39 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske).

Preporučujemo generalnom sekretaru da se:

- 1) prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva posveti pažnja utvrđivanju realnih mjerljivih parametara (procjena stvarnih potreba) i da se detaljnije obrazloži ekonomska klasifikacija rashoda i izdataka;**
- 2) u obrazloženjima uz finansijske izvještaje, prema zahtjevima čl. 46 (novog) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, pruži objašnjenja vezana za izvore sredstava (realokacije sa budžetske rezerve, drugih budžetskih korisnika i na druge budžetske korisnike), zatim objašnjenja vezana za uzroke značajnih razlika u izvršenju u odnosu na plan i prethodnu godinu, odnosno da prezentuje objašnjenja materijalno značajnih razlika između odobrenog budžeta/finansijskog plana i ostvarenja**

u skladu sa MRS-JS 24 (par.14(c)), kao i objašnjenja razloga promjena prvobitnog i konačnog budžeta u skladu sa paragrafima 29 i 30.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi Generalnog sekretarijata iskazani su u ukupnom iznosu od 40.029 KM, od čega se na neporeske prihode odnosi 32.117 KM, a na prihode obračunskog karaktera iznos od 7.912 KM.

Neporeski prihodi se uglavnom odnose na ostale neporeske prihode (31.613 KM) koje čine: prihodi po osnovu potraživanja od zaposlenih za korišćenje mobilnih telefona (23.742 KM), prihodi po osnovu potraživanja od fondova socijalne zaštite za refundaciju po osnovu bolovanja (5.841 KM), i naplaćene štete na vozilu od osiguranja (2.030 KM).

Nenaplaćena potraživanja po osnovu korišćenja mobilnih telefona na kraju revidirane godine iznose 1.654 KM i odnose se na dio računa za decembar.

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na prihode po osnovu priznatih troškova amortizacije donirane opreme u iznosu od 6.411 KM i prihod od ukidanja razgraničenja za obračunati doprinos za solidarnost za decembar 2015. g (1.501 KM). Generalni sekretarijat vrši priznavanje razgraničenih prihoda u skladu sa paragrafima 44 i 45 MRS-JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 16.843.610 KM, od čega se na sredstva budžeta za 2016. g. (kako je obrazloženo u nastavku teksta) odnosi 9.322.104 KM, a 7.521.506 KM su rashodi obračunskog karaktera za čije izmirenje se ne planiraju sredstva u budžetu (detaljnije pod tačkom 6.1.2.2).

Rashode i izdatke iz budžetskih sredstava čine ostvareni rashodi: za bruto plate i naknade (1.990.735 KM), po osnovu korišćenja roba i usluga (2.064.972 KM), subvencije (1.931.717 KM), grantovi (95.900 KM), doznake građanima (21.500 KM), transferi između budžetskih jedinica (810.800 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (2.405.340 KM) i izdaci za otplatu ostalih dugova (1.140 KM).

Iskazano izvršenje budžeta za 2016. godinu iznosi 9.322.104 KM, što je u okviru sredstava odobrenih budžetom i za 10% više u odnosu na prethodnu godinu.

Pošto plaćanja obaveza iz prethodnih godina u iznosu najmanje od 309.426 KM nisu iskazana kao Izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina, kako je to predviđeno Pravilnikom o budžetskim klasifikacijam i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta republike, opština, gradova i fondova, ukupno izvršenje je manje za navedeni iznos, odnosno za 3,2%. Navedeno neiskazivanje izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina ne utiče na iskazivanje budžetskog suficita/deficita, ali značajno utiče na ukupan nepokriveni deficit tekućeg perioda u Konsolidovanom izvještaju za korisnike budžeta Republike.

Pojedinačno, značajno prekoračenje u odnosu na budžetom odobrena sredstava u Generalnom sekretarijatu je iskazano na rashodima za: režijski materijal (više za 98% ili za 240.535 KM), subvencije (više za 14% ili za 231.717 KM), grantove (više za 380% ili za 75.900 KM) i troškove reprezentacije (više za 39% ili za 54.964 KM). Istovremeno su značajno niže od planiranog ostvareni: rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga (izvršenje 59% ili niže za 118.445 KM), rashodi za stručne usluge

(73% ili niže za 196.483 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (94% ili niže za 160.660 KM) i rashodi za lična primanja (96% ili niže za 82.665 KM).

U obrazloženjima uz godišnje izvještaje nisu navedeni razlozi za pojedine značajne razlike u odnosu na plan i u odnosu na prethodnu godinu, kako je to propisano čl. 57 Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi osim rashoda obračunskog karaktera iskazani su u ukupnom iznosu od 6.104.824 KM, što predstavlja izvršenje od 102% u odnosu na budžetom odobrena sredstava, a odnose se na: rashode za lična primanja; rashode po osnovu korišćenja roba i usluga; subvencije; grantove i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova.

Rashode za lična primanja, koji su iskazani u iznosu od 1.990.735 KM, odnosno 96% odobrenih sredstva, čine: rashodi za bruto plate u iznosu od 1.960.986 KM i rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 29.749 KM.

Neurošena sredstva za bruto plate u iznosu od 75.000 KM preraspodijeljena su na druge budžetske korisnike (po rješenju Vlade od 26.01.2017. g).

Revizijom obračuna plate za 2015. godinu, utvrđeno je da se za jednog zaposlenog (na radnom mjestu načelnika odjeljenja) obračun plate vrši po koeficijentu 18, a ne 15 kako je to definisano Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske. Koeficijent veći od propisanog utvrđen je rješenjem generalnog sekretara o utvrđivanju osnova za obračun osnovne plate od 05.05.2014. g. što nije u skladu sa čl. 12 tačka b) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 31/14). Navedena nepravilnost nastavljena je i tokom 2016. g.

Preporučujemo generalnom sekretaru da omogući da se obračun plata vrši po koeficijentima koji su definisani Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 29.749 KM, što je izvršenje od 80% u odnosu na budžetom odobrena sredstva, a u odnosu na prethodnu godinu ovi rashodi su manji za 21.357 KM ili 42%. Odnose se na: naknade za prevoz na posao i sa posla (22.159 KM), otpremnine (2.880 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (4.169 KM), te poreze i doprinose na naknade (541 KM). Značajno smanjenje u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom je rezultat novog obračuna troškova prevoza zaposlenim (od septembra 2016. g.) i manjeg broja odlaska u penziju (otpremnina za samo jednog radnika). Za dva lica koja koriste usluge smještaja u službenom stanu, od septembra 2016. g. je ukinuto pravo na naknadu troškova prevoza radi posjete porodici za vrijeme sedmičnog odmora, čime je i provedena preporuka data u revizorskom izvještaju za 2014. g.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 2.064.972 KM. Ukupno izvršenje ove grupe rashoda u odnosu na usvojeni budžet je 95%. Čine ih sljedeći rashodi: po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (168.255 KM); za režijski materijal (485.535 KM); rashodi za tekuće održavanje (110.366 KM); po osnovu putovanja i smještaja (261.285 KM); za stručne usluge (538.517 KM); rashodi za usluge održavanja javnih površina (32.872 KM) i ostali rashodi (468.142 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 485.535 KM, što je 98% više u odnosu na odobreni budžet od 245.000 KM za ove namjene i 39% više u odnosu na prethodnu godinu. Prekoračenje je pokriveno realokacijom sa budžetske rezerve od

17.11.2016. g. u iznosu od 126.949 KM, te interno sa pozicije „Stručne usluge - Vladine informativne kampanje“ u iznosu od 80.000 KM (12.12.2016. g) i sa rashoda za energiju, komunalne i komunikacione usluge u iznosu od 35.000 KM (18.01.2017. g). Dio prekoračenja planiranog iznosa za režijski materijal u iznosu od 126.889 KM, pokriven je iz budžetske rezerve, kao i iznos od 43.009 KM je evidentiran u okviru ostalih stručnih usluga. Prekoračenje odobrenog budžeta za režijski materijal od 113.645 KM, koje je pokriveno internim realokacijama sa drugih pozicija rashoda, nije posljedica neplaniranog događaja, već se primarno odnosi na neadekvatno planiranje budžeta (detaljnije pod tačkom 5).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 261.285 KM, što je izvršenje od 93% u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Čine ih: rashodi za dnevnice, smještaj i ishranu na službenom putu u zemlji (19.297 KM) rashodi za dnevnice, smještaj i ishranu na službenom putu u inostranstvu (134.124 KM) i rashodi za gorivo (107.864 KM).

Rashodi za gorivo odnose se na troškove goriva za 14 službenih vozila. Dobavljač za gorivo je "Nestro petrol" a.d. Banja Luka, u skladu sa okvirnim sporazumom koji je zaključen 2015. g. na period od 2 godine i vrijednosti od 150.000 KM godišnje.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 538.517 KM, što je 73% u odnosu na budžetom odobrena sredstva, a u odnosu na prethodnu godinu ovi rashodi su veći za 22% (dio troškova referenduma 2016. g. evidentiran u okviru stručnih usluga). Rashodi za ostale kompjuterske usluge iskazani su u iznosu od 388.931 KM i čine 72% ukupnih rashoda za stručne usluge. Odnose se na usluge održavanja "Data centra" i infrastrukture informacionog sistema Vlade koje su vršene na osnovu ugovora sa "Lanaco" d.o.o. Banja Luka i fakturišu se mjesečno (24.219 KM). Takođe, u okviru ove pozicije evidentirane su usluge "Microsoft premier" podrške (99.918 KM), na osnovu ugovora koji je zaključen (17.06.2014. g.) sa "Microsoft BiH" d.o.o. Sarajevo na period od 3 godine.

"Vladine informativne kampanje" koje su planirane u okviru stručnih usluga (150.000 KM), kao i prethodne godine nisu realizovane, a sredstva su realocirana na druge pozicije koje nisu planirane.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 461.672 KM, što je izvršenje od 96% u odnosu na budžetom odobrena sredstva, a čine ih najvećim dijelom rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa (237.204 KM) i rashodi po osnovu reprezentacije (194.964 KM).

Bruto naknade za rad van radnog odnosa iskazane su u iznosu od 237.204 KM, što je izvršenje od 86% budžetom odobrenih sredstava, a čine ih naknade članovima komisija (69.967 KM) i naknade za privremene i povremene poslove (167.237 KM).

Naknade članovima komisija obuhvataju naknade za šest članova Komisije za reviziju privatizacije i pet članova popisne komisije za redovan popis objekata, opreme i ostale stalne imovine u Administrativnom centru Vlade Republike Srpske (po Zaključku Vlade od 04.02.2016. g). Bruto naknade za privremene i povremene poslove obuhvataju naknade za savjetnika predsjednika Vlade (sa kojim nije zasnovan radni odnos) i pratioce (obezbjeđenje) predsjednika Vlade (stalno zaposlene u Ministarstvu unutrašnjih poslova Republike Srpske). Navedene naknade isplaćivane su tokom cijele godine (za ista lica i istu vrstu posla), stoga nije odgovarajuće evidentirati ih kao privremene i povremene poslove (što je konstatovano u revizorskom izvještaju za 2015. g).

Rashodi po osnovu reprezentacije iskazani su u iznosu od 194.964 KM i viši su za 39% u odnosu na planirana sredstva (140.000 KM), a u odnosu na prethodnu godinu viši su za 78%. Prekoračenje je pokriveno internim realokacijama. Čine ih: reprezentacija u

zemlji (161.822 KM) i inostranstvu (22.183 KM), rashodi po osnovu organizovanja prijema i manifestacija (6.769 KM) i rashodi za poklone (3.560 KM).

Reprezentacija u zemlji se najvećim dijelom odnosi na usluge Ugostiteljskog servisa Vlade Republike Srpske, kontinuirano povodom redovnih radnih aktivnosti (sastanaka). Ove usluge fakturišu se mjesečno (na osnovu izdatih maloprodajnih računa) i za 2016. g. iskazane su u ukupnom iznosu od 122.133 KM (bez umanjena putem knjižne obavijesti, što je bila praksa prethodnih godina).

Subvencije su iskazane u ukupnom iznosu od 1.931.717 KM i u cjelosti se odnose na subvencije Novinskoj agenciji „Srna“ a.d. Bijeljina. U odnosu na budžetom odobreni iznos subvencije javnim medijima su veće za 14% ili za 231.717 KM, a prekoračenje je pokriveno preraspodjelom sa organizacionog koda „Ostala budžetska potrošnja (ino dug)“ po rješenju Vlade od 27.10.2016. g.

Redovne doznake su vršene mjesečnom dinamikom (dva puta po 70.833 KM) kao i u prethodnim godinama.

Iznos sredstava od 231.717 KM je u novembru 2016. g. evidentiran kao subvencija Novinskoj agenciji „SRNA“ za pokriće rashoda po izvršnoj sudskoj presudi iz 2015. g, a na osnovu zahtjeva koji je „SRNA“ uputila Vladi Republike Srpske. Iz navedenog zahtjeva je vidljivo da je „SRNA“ u obavezi da po izvršnoj sudskoj presudi Okružnog suda u Istočnom Sarajevu isplati ukupan iznos od 305.592 KM, od čega 231.717 KM do kraja 2016. godine, a 73.875 KM do maja 2017. g. Direktor novinske agencije „SRNA“ je sa tužiocem zaključio sporazum (dana 28.01.2016) da će se dosuđeni iznos isplaćivati u određenim tačno definisanim ratama.

Sudska presuda se odnosi na parnični postupak po osnovu neisplaćene zakupnine za stambeni i poslovni prostor na Palama za period januar – oktobar 1998. godine, nastalu štetu zbog nevraćanja prostora u prvobitno stanje i pripadajuće zatezne kamate počev od 19.05.2001. do isplate. Iz sudske presude je vidljivo da se radi o ugovoru o zakupu prostora na fiksni period od 01.01.1998 – 31.12.1998. g. koji je raskinut dana 15.10.1998. na pismeni zahtjev zakupoprimca, što je prihvaćeno od strane zakupodavca uz uslov da se objekat dovede u prijašnje stanje. S obzirom na visinu dosuđenih troškova od 305.592 KM (gotovo 1/5 godišnje subvencije SRNI-i) isplatom na teret budžeta Republike Srpske otklonjena je mogućnost blokiranja rada novinske agencije.

Dodjele subvencija drugim subjektima preko Generalnog sekretarijata u 2016. godini nije bilo.

Tekući grantovi su planirani u iznosu 20.000 KM, a izvršenje je 95.900 KM što je za 4,8 puta više u odnosu na odobreni budžet. Plaćanja po zahtjevima za sredstva granta i rješenjima Vlade vršena su uglavnom iz sredstava budžetske rezerve, čime je pokriveno prekoračenje u odnosu na odobrenu budžetsku poziciju.

Grantovi iskazani kod Generalnog sekretarijata Vlade se odnose na:

- Tekući grant sportskim i omladinskim organizacijama (10.000 KM) Vaterpolo savezu Republike Srpske na ime pokrivanja dijela troškova utakmice 6. Kola Svjetske lige između vaterpolo reprezentacija Srbije i Crne Gore.
- Tekuće grantove udruženjima i organizacijama iz oblasti zdravstvene i socijalne zaštite u ukupnom iznosu od 40.000 KM za: Udruženje dijaliziranih, transplantiranih i hroničnih bubrežnih bolesnika Republike Srpske kao pomoć u radu udruženja (20.000 KM); Udruženje oboljelih od amiotrofične lateralne skleroze za pomoć u organizovanju humanitarnog koncerta (10.000 KM) i Klub specijalnih sportova Banjaluka za finansiranje projekta „Terapijsko jahanje za djecu i omladinu sa posebnim potrebama“ (10.000 KM).

- Tekući grant nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija (osim javnih) u iznosu 40.000 KM, koji je isplaćen Udruženju ekonomista „SWOT“ Banjaluka za održavanje Ekonomskog foruma na Jahorini 20. i 21. aprila 2016. g.
- Tekući grant organizacijama za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece u ukupnom iznosu od 4.500 KM za pomoć: Udruženju roditelja djece sa posebnim potrebama „Sunce nam je zajedničko“ Trebinje (3.500 KM), te Udruženju porodica sa četvero i više djece i Međupštinskoj organizaciji slijepih Višegrad (po 500 KM). i
- Ostali tekući grantovi: KUD „Sveti Sava“ iz Banjaluke za organizaciju godišnjeg koncerta (1.000 KM) i Udruženju „Povratak“ iz Sarajeva (400 KM).

Način dodjele sredstava i izvještavanje o dodijeljenim grantovima nije u skladu sa Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske od 29.12.2014. g. koju je donio ministar finansija. S obzirom da sredstva nisu planirana u budžetu Generalnog sekretarijata nego da su dodijeljena iz budžetske rezerve, u dostavljenom obrazloženju uz zahtjev, pored iznosa traženih sredstava, nisu navedeni indikatori koji omogućavaju praćenje i vrednovanje projekta. Zbog toga, a i zbog činjenice da nema ugovora između davaoca i korisnika sredstava, nije moguće potvrditi da su sredstva odobrena za realizaciju konkretnog projekta namjenski utrošena. Izvještaji o utrošku sredstava se ne podnose na propisanom obrascu (po Metodologiji), ali se na zahtjev Generalnog sekretarijata uglavnom dostavljaju narativni izvještaji sa priloženim računima.

Preporuka revizije iz izvještaja za prethodnu godinu, da se utvrde odgovarajući kriterijumi (zahtjevi za podnošenje odgovarajućih programa, odnosno projekata prilikom odobravanja sredstava za grantove) kako je to definisano članom 14. stav (3) Zakona o izvršenju budžeta, nije provedena.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta planirane su u iznosu od 20.000 KM, a izvršenje je 21.500 KM. Ove doznake se odnose na isplate pomoći po zahtjevima za pomoć za liječenje djece, za socijalno ugrožene, višečlane porodice i sl, kojima se građani pismeno obraćaju Vladi Republike Srpske ili predsjednici Vlade za pomoć (pojedinačni iznosi od 200 KM do 500 KM i dva iznosa od po 1.000 KM). Ovo pitanje nije sistemski riješeno, niti je definisano odgovarajućim internim aktom u smislu postojanja jasnih kriterijuma. Svi zahtjevi su dokumentovani priložima u vidu medicinske dokumentacije ili drugih dokumenata koji pokazuju tešku materijalnu situaciju.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Generalni sekretarijat je rashode obračunskog karaktera iskazao u ukupnom iznosu od 7.521.506 KM. Rashode obračunskog karaktera čine: rashodi po osnovu amortizacije (7.378.792 KM), nabavna vrijednost realizovanih zaliha (80.479 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (42.399 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (19.836 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije stalne imovine Generalnog sekretarijata za 2016. g. iskazani su po osnovu amortizacije: zgrada i građevinskih objekata 2.355.361 KM; kancelarijske opreme 1.695.878 KM, opreme za grijanje, rashladne i zaštitne opreme 44.300 KM, komunikacione opreme 215.053 KM, prevoznih sredstava 26.098 KM, proizvodno-uslužne opreme 112.066 KM, ostalih postrojenja i opreme 478.549 KM, nematerijalne imovine 2.440.563 KM i biološke imovine 10.924 KM.

Nabavnu vrijednost realizovanih zaliha čini vrijednost nabavki auto-guma 38.465 KM, lož-ulja za grijanje rezidencijalnog objekta „Vila Mrakovica“ na planini Kozara u iznosu od 20.543 KM, odjeće i obuće (službena odijela) u iznosu od 21.471 KM.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (42.399 KM) odnose se na rashode koji su nastali po osnovu prenosa potraživanja od fondova socijalne sigurnosti na sumnjiva i sporna potraživanja zbog nenaplativosti u periodu dužem od godinu dana. Od navedenog iznosa na potraživanja od Fonda dječije zaštite se odnosi 30.763 KM i na Fond zdravstvenog osiguranja iznos od 11.636 KM.

Ostali rashodi obračunskog karaktera (19.836 KM) se odnose na gubitke po osnovu rashodovanja opreme po popisu (kancelarijskog namještaja, telefonske opreme, kancelarijskih mašina i sl).

Uvidom u dokumentaciju o redovnom godišnjem popisu, kao i u knjigovodstvene naloge koji su proizašli iz rezultata popisa, revizija je utvrdila da je predloženo za rashod (i knjigovodstveno rashodovano) 48 komada, kako se navodi: „tehnički neispravne, dotrajale i krajnje neupotrebljive opreme“. Od toga se 24 stavke u Generalnom sekretarijatu odnose na mobilne telefone čija je nabavna vrijednost 6.867 KM, ispravka 6.093 KM i sadašnja vrijednost 775 KM. S obzirom da je stopa po kojoj se amortizuju mobilni telefoni 50% (vijek trajanja 2 godine), neophodno je pribaviti odgovarajuća obrazloženja kada se oprema otpisuje i prije isteka tog roka (npr. nabavka 2.2.2016. ili 18.5.2016. g, a otpisuje se na 31.12.2016.).

Preporučujemo Generalnom sekretaru da se sva stalna sredstva koja se rashoduju kao neupotrebljiva, a naročito ona koja nisu u potpunosti amortizovana, predaju ovlaštenoj organizaciji za odvoz i uništenje (uz odgovarajući zapisnik) ili da se izvrši prenos na drugog subjekta (na osnovu odgovarajuće odluke o tome).

6.1.2.3. Transferi između budžetskih jedinica

Transferi između budžetskih jedinica iskazani su u iznosu od 810.800 KM i odnose se na transfere jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 10.800 KM i na transfere Komisiji za koncesije Republike Srpske, koji se iskazuju kao transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti, u iznosu od 800.000 KM.

Revizijom je utvrđeno da transferi jedinicama lokalne samouprave u budžetu za 2016. godinu nisu planirani, te da su na toj poziciji ostvareni rashodi u ukupnom iznosu od 10.800 KM, a za što su sredstva obezbijeđena preraspodjelom sa budžetske rezerve. Transfer u iznosu od 10.000 KM odobren je rješenjem Vlade Republike Srpske od 1.9.2016. g. kao pomoć Opštini Drvar (Federacija BiH) za održavanje „Sabora krajiške pjesme“. Ova manifestacija je i prethodnih godina finansirana iz sredstava budžetske rezerve iako ne ispunjava uslove iz čl. 14 st. (2) Zakona o izvršenju budžeta (za hitne i nepredviđene slučajeve), niti je naknadno dostavljen izvještaj o utrošku sredstava (čl. 14 st. (4) navedenog zakona).

Takođe, i za dodijeljena sredstva u 2016. g. nije dostavljen narativni ili finansijski izvještaj o utrošku sredstava. Na zahtjev Generalnog sekretarijata da se dostavi pravdanje uplaćenih 10.000 KM, dostavljeni su računi koji nisu odgovarajući. Sredstva nisu na adekvatan način opravdana, priloženi računi se ne poklapaju sa vremenom održavanja „Petog sabora krajiške pjesme“, niti su sredstva korišćena u skladu sa načelima racionalnosti i štednje (čl. 6 Zakona o izvršenju budžeta za 2016. g).

Komisiji za koncesije Republike Srpske po odluci o usvajanju budžeta odobren je transfer u iznosu od 800.000 KM, kao i prethodne godine. Komisija dostavlja mjesečno Generalnom sekretarijatu zahtjev za isplatu 1/12 (66.667 KM) ukupnog godišnjeg iznosa, sa specifikacijom rashoda i izdataka, na osnovu kojeg se vrši isplata i evidentiranje na analitička konta transfera. Prema mjesečnim izvještajima Komisije za koncesije evidentirani su sljedeći rashodi: bruto plate (660.000 KM), zakup (12.000 KM), za utrošak energije i komunalne i komunikacione usluge (18.000 KM), režijski materijal (27.996 KM), tekuće održavanje (15.996 KM), službena putovanja i gorivo (48.000 KM),

stručne usluge (12.000 KM) i nabavka opreme (6.008 KM). U okviru revizije Generalnog sekretarijata nije uključena revizija finansijskih izvještaja Komisije za koncesije Republike Srpske.

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u ukupnom iznosu od 2.405.340 KM što je 94% u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Ovi izdaci se odnose na: izdatke za ulaganje u objekte i investiciono održavanja objekata (9.742 KM), investiciono održavanje opreme i računarskih programa (6.475 KM), izdatke za nabavku opreme (395.024 KM), izdatke za nematerijalnu neproizvedenu imovinu (1.910.544 KM) i izdatke za zalihe auto-guma, mazuta i službene odjeće (83.555 KM).

Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavku Microsoft licenci na osnovu ugovora za trogodišnji period (2015 - 2017.) sa Lanaco d.o.o. Banjaluka u iznosu od 917.210 USD godišnje, što preračunato u domaću valutu iznosi 1.886.424 KM za izdatke u 2016. g. Licence se odnose na sve budžetske korisnike.

Od iskazanih izdataka za nabavku opreme u iznosu od 395.024 KM (što je 95% u odnosu na planirano), iznos od 351.000 KM su rezervisana (neutrošena) sredstva za nabavku automobila po osnovu nabavke koja je započela u 2016. g. i nije završena do kraja godine.

Izdaci za otplatu ostalih dugova iskazani su u iznosu od 1.140 KM. Generalni sekretarijat nije u toku 2016. g. iskazao izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina, koje su iznosile najmanje 309.426 KM (neizmirene obaveza prema dobavljačima zaključno sa 29.02.2016. g. prenesene iz 2015. godine).

Zbog odredbe Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske (čl. 39, stav 1) i skretanja pažnje u mišljenju glavnog revizora za 2015. g, Generalni sekretarijat je plaćanja obaveza zaključno sa 19.09.2016. g. trebalo da iskaže kao Izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (konto 621921), shodno Pravilniku o budžetskim klasifikacijam i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta i Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta republike, opština, gradova i fondova.

S obzirom na to da za 2016. godinu nije donesen rebalans budžeta, odgovarajući način bi bio da je Generalni sekretarijat zatražio i dobio odobrenje za preraspodjelu sredstava sa pozicija tekućih rashoda i izdataka na poziciju 621921 - Izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina za ukupan iznos od 309.426 KM.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina Generalnog sekretarijata iskazana je u iznosu od 242.292.673 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 87.237.792 KM i neto vrijednosti od 155.054.881 KM. U odnosu na prethodnu godinu neto nefinansijska imovina je manja za 3,4% (5.524.699 KM neto).

Nefinansijska imovina se gotovo u potpunosti sastoji od nefinansijske imovine u stalnim sredstvima. Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima se odnosi na zalihe lož ulja za grijanje rezidencijalnog objekta „Vila Mrakovica“ i iznosi 6.712 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima sastoji se od neto vrijednosti: proizvedene stalne imovine koja obuhvata: objekte, opremu, računarske programe i biološku imovinu (149.657.430 KM), neproizvedene stalne imovine (3.090.919 KM), nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi (2.288.520 KM) i dragocjenosti (11.300 KM).

Zgrade i objekti u finansijskim izvještajima Generalnog sekretarijata iskazani su u neto vrijednosti 146.244.009 KM. U toku 2016. g. nije bilo značajnijih ulaganja ili promjene stanja evidentiranih objekata u odnosu na prethodnu godinu. U Generalnom sekretarijatu evidentirani su: poslovna i stambeno-poslovna zgrada Administrativnog centra Vlade Republike Srpske, zgrada u Ulici Vuka Karadžića, zgrada u Ul. Vase Pelagića (Uprava za indirektno oporezivanje), zgrada u Ulici Bana Milosavljevića, zgrada bivšeg „Incel“-a u Ulici Mladena Stojanovića, poslovni prostor u zgradi „Medicinske elektronike“, poslovni prostor u RK „Zenit“ (sve u Banjoj Luci), zgrada na Palama, kuća na Palama, kuća u Mokrom, vila Mrakovica i policijska čuvarnica na planini Kozara. U okviru pozicije zgrada i objekata prikazana je i vrijednost vanjskog osvjjetljenja, trotoara i ograde u kompleksu Administrativnog centra, kao i vrijednost ostalih objekata.

Na poslovnoj i stambeno-poslovnoj zgradi Administrativnog centra Vlade Republike Srpske upisana je hipoteka u korist banaka, kao garancija preuzetih obaveza nastalih po kreditima za izgradnju Administrativnog centra (tačka 6.2.2.1. izvještaja).

Oprema u Generalnom sekretarijatu iskazana je u iznosu od 55.852.007 KM nabavne vrijednosti, 53.849.883 KM korekcije vrijednosti i 2.002.124 KM neto sadašnje vrijednosti. Manji dio te opreme je u korišćenju Generalnog sekretarijata, dok je veći dio na osnovu potpisanih ugovora dat na korišćenje ministarstvima i drugim republičkim institucijama. Najveću vrijednost opreme čine: kancelarijska oprema i namještaj (nabavne vrijednosti 28.990.643 KM, ispravke vrijednosti 28.278.612 KM i neto vrijednosti 712.031 KM); oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje, protivpožarnu zaštitu (nabavne vrijednosti 9.697.021 KM, ispravke vrijednosti 9.593.832 KM i neto vrijednosti 103.189 KM); motorna vozila (neto vrijednosti 35.684 KM); komunikaciona oprema (nabavne vrijednosti 3.084.148 KM, ispravke vrijednosti 2.851.488 KM i neto vrijednosti 232.660 KM); liftovi, trafoi i agregati i ostali instrumenti i oprema (nabavne vrijednosti 10.445.761 KM, ispravke vrijednosti 9.655.455 KM i neto vrijednosti 790.306 KM); instalacije (nabavne vrijednosti 1.905.041 KM, ispravke vrijednosti 1.799.364 KM i neto vrijednosti 105.677 KM); oprema za rekreaciju, muzička i scenska oprema (nabavne vrijednosti 330.263 KM, ispravke vrijednosti 308.319 KM i neto vrijednosti 21.944 KM), te specijalna oprema (nabavne vrijednosti 402.373 KM, ispravke vrijednosti 401.738 KM i neto vrijednosti 635 KM). Procenat otpisanosti svih vrsta opreme je preko 96%.

Iskazana vrijednost motornih vozila je 996.759 KM nabavne vrijednosti, 961.075 KM ispravke vrijednosti i 35.684 KM sadašnje vrijednosti. Izuzev obračuna amortizacije, nije bilo značajnih promjena stanja i vrijednosti motornih vozila. Vozila su otpisana sa preko 96%. U 2016. godini planirana je nabavka novih motornih vozila u vrijednosti od 300.000 KM (bez PDV-a), ali nabavka nije okončana do kraja 2016. g. Izvršena je rezervacija sredstava iz budžeta za 2016. g. u iznosu od 351.000 KM za nabavku vozila koja će se nastaviti u 2017. g. Generalni sekretarijat je u 2016. g. raspolagao sa 13 vozila, od kojih na kraju godine četiri imaju neotpisanu vrijednost, dok je kod ostalih ta vrijednost nula.

U toku 2016. g. nabavljeno je nove opreme u vrijednosti od 44.024 KM, od čega najviše računara i računarske opreme (15.114 KM) i komunikacione opreme (15.848 KM). Primljena je računarska oprema u obliku donacije od Vijeća ministara u okviru programa „Nadogradnja JIS za registraciju poslovnih subjekata u Republici Srpskoj“ u vrijednosti 48.069 KM (što je evidentirano preko dugoročno razgraničenih prihoda).

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 2.405.027 KM nabavne vrijednosti, 993.730 KM ispravke vrijednosti i 1.411.297 KM neto sadašnje vrijednosti, a odnosi se na vrijednost računarskih programa i ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu.

Preporuka revizije koja je data u izvještaju za prethodnu godinu je provedena. S obzirom na to da je u ukupno evidentiranoj vrijednosti računarskih programa bio sadržan i dio koji

se odnosi na opremu, greška je ispravljena korekcijom početnog priznavanja prenosom iznosa od 762.406 KM sa računarskih programa na odgovarajuće pozicije opreme i ispravke vrijednosti, uz korekciju finansijskog rezultata ranijih godina za -24.439 KM zbog različitih stopa obračuna amortizacije.

Projektom „Jedinstveni informacioni sistem registar privrednih subjekata Republike Srpske – JISRPSRS“, koji je ugovoren u toku 2013. g. predviđen je razvoj softverskog i izgradnja sistemskog rješenja, te izgradnja Data centra (primarna i sekundarna lokacija), kao i obuke za rad u novom sistemu. Agencija za posredničke, informatičke, i finansijske usluge (APIF), okružni privredni sudovi, Poreska uprava i jedinice lokalne samouprave imaju učešće u radu ovog registra (Jedinstveni registar poslovnih subjekata i Centralni registar preduzetnika), a za njegovo vođenje odgovoran je APIF. Softversko rješenje podržava poslovne procese predviđene Projektom (osnivanje poslovnog subjekta, statusne promjene, proces brisanja, stečaja i likvidacije, izdavanje izvoda iz registra), kao i procese koji se odnose na registraciju preduzetnika, koji se odvijaju u jedinicama lokalne samouprave.

Pored primarne lokacije u Administrativnom centru Vlade Republike Srpske na kojoj se nalazi Data centar, postoji i sekundarna lokacija koja je prema standardima za planove oporavka od katastrofa izgrađena u udaljenoj lokaciji.

Vrijednost ostale nematerijalne proizvedene imovine od 185.000 KM po osnovu ulaganja u projekat „Unapređenje saradnje Republike Srbije i Republike Srpske u skladu sa sporazumom o uspostavljanju specijalnih paralelnih odnosa sa posebnim osvrtom na komplementarnost njihovih privreda i prekograničnu saradnju“ sa Generalnog sekretarijata je preknjižena na Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva (ispravka vrijednosti 3.083 KM i 181.917 KM neto sadašnje vrijednosti), čime je provedena preporuka revizije da se vrijednost projekta evidentira cjelovito u skladu sa resornom nadležnošću.

Dragocjenosti u iznosu od 11.300 KM se odnose na umjetničke slike nabavljene u ranijem periodu, za koje se u skladu sa računovodstvenim propisima ne vrši obračun amortizacije.

Neproizvedenu stalnu imovinu (3.090.919 KM) čini zemljište u vrijednosti od 2.130.469 KM i nematerijalna neproizvedena imovina u iznosu od 960.450 KM neto vrijednosti. Na poziciji zemljišta nije bilo promjena u revidiranoj godini.

Nematerijalna neproizvedena imovina u cjelosti se odnosi na vrijednost licenci nabavljenih u toku 2016. i prethodnih godina. Licence su iskazane u iznosu od 2.150.303 KM nabavne, 1.189.853 KM ispravke vrijednosti i 960.450 KM neto sadašnje vrijednosti. U toku 2016. g. izvršene su nabavke Microsoft licence po ugovoru sa Lanaco d.o.o. Banja Luka i antivirusni zaštitni programi u iznosu od 24.120 KM.

Microsoft licence su nabavljene kroz tzv. obnovljeni Microsoft Enetrprise Subscription ugovor (za trogodišnji period 2015 – 2017. g.), a vrijednost ugovora za jednu godinu iznosi 917.210 USD (odnosno 1.886.424 KM po fakturi za 2016. g).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi na dan 31.12.2016. g. iznosi 2.288.520 KM i u potpunosti se odnosi na ulaganja iz ranijeg perioda u izradu „Strategije razvoja Republike Srpske“. Ulaganja su izvršena na osnovu ugovora zaključenog sa Ekonomskim institutom a.d. Banja Luka iz 2009. g. i aneksa ugovora iz 2011. g, a početno se Strategija razvoja odnosila na period 2010 - 2015. Kao što je utvrđeno u prethodnim revizijama, aneksima ugovora je mijenjan period primjene strategije, tako da je aneksom ugovora od 15.04.2013. g. izmijenjen period primjene strategije i njen naziv glasi „Strategija razvoja Republike Srpske za period 2014 – 2018. godine“.

Vlada Republike Srpske je 27.11.2015. g. 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 i ovlašćena je predsjednica Vlade da potpiše predmetni Aneks“. Radi provođenja navedenog zaključka Vlade, sva ministarstva su dobila zadatak 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. Do završetka ove revizije pomenuti Aneks ugovora nije potpisan, a reviziji nisu prezentovani bilo koji drugi dokumenti koji bi potvrdili da je u toku revidirane godine bilo aktivnosti vezanih za ulaganje u „Strategiju razvoja Republike Srpske“.

Za ukupno ulaganje u „Strategiju razvoja Republike Srpske“, zbog očigledne neaktuelnosti ranije izrađenog dokumenta koji nije bio niti je trenutno u primjeni, nije moguće potvrditi da je ispunjena suštinska karakteristika neophodna za priznavanje nekog sredstva prema MRS-JS 1 (par. 11), a to su „buduće ekonomske koristi ili uslužni potencijal“.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina je iskazana u ukupnom iznosu od 10.516 KM i odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu (2.450 KM) i kratkoročna potraživanja (8.066 KM).

Dugoročnu finansijsku imovinu čini učešće u kapitalu u „Andrićgradu“ d.o.o. Višegrad od strane Vlade Republike Srpske u iznosu od 2.450 KM.

Prema Rješenju o registraciji kod Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo od 27.4.2011. godine osnivači preduzeća „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad su: Republika Srpska i Opština Višegrad sa učešćem u kapitalu od po 24,5% i privatno društvo sa ograničenom odgovornošću iz Republike Srbije sa učešćem od 51%. Ukupno upisani i uplaćeni osnovni kapital prilikom osnivanja društva iznosi 10.000 KM. Promjena na ovoj imovinskoj poziciji u toku 2016. g. nije bilo.

Kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu refundacije bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja (11.636 KM), Fonda dječije zaštite (36.604 KM), potraživanja od zaposlenih (2.225 KM) po osnovu akontacija za službena putovanja i za korišćenje mobilnih telefona. Po osnovu potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja i Fonda dječije zaštite izvršene su korekcije na teret obračunskih rashoda i prenos na sumnjiva i sporna potraživanja, za iznose koji nisu naplaćeni u periodu dužem od godinu dana: Fond zdravstvenog osiguranja – 11.636 KM i Fond dječije zaštite - 30.763 KM. Prema tome, ukupna korekcija vrijednosti potraživanja iskazana je u iznosu od 42.399 KM. U toku 2016. g. od Fonda dječije zaštite naplaćeno je 7.381 KM i evidentirano novih tekućih potraživanja u iznosu od 5.841 KM.

6.2.2. Obaveze

Obaveze su iskazane u ukupnom iznosu od 29.305.370 KM i odnose se na dugoročne obaveze (15.554.179 KM) i na kratkoročne obaveze (13.751.191 KM).

6.2.2.1. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze sastoje se od dugoročnih finansijskih obaveza i dugoročnih razgraničenja.

Dugoročne finansijske obaveze iskazane su u ukupnom iznosu od 15.554.179 KM i odnose se na obaveze po osnovu dva ugovora sa bankama o „preuzimanju potraživanja“, tj. obaveze po osnovu neotplaćene glavnice po kreditu za Administrativni

centar Vlade, prema Hypo Alpe-Adria-Bank a.d. Banja Luka i NLB Razvojnoj banci a.d. Banja Luka, za dio koji dopijeva u roku dužem od godinu dana.

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 46.670 KM i odnose se na neamortizovani iznos donirane opreme.

6.2.2.2. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze odnose se na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za lična primanja, obaveze iz poslovanja i obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske rashode.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 13.098.983 KM i u cjelosti se odnose na obaveze za otplatu rata pomenutih dugoročnih kredita koje dopijevaju na naplatu u roku od godinu dana (prema Hypo Alpe-Adria-Bank a.d. Banja Luka u iznosu od 8.932.316 KM i prema NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka u iznosu od 4.166.667 KM).

Obaveze za lična primanja iskazane su u iznosu od 167.147 KM i odnose se na obaveze za lična primanja za decembar 2016. godine, od čega 1.855 KM za bruto naknade nije isplaćeno do 28.02.2017.

Obaveze za doznake građanima na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 2.900 KM.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 458.027 KM i odnose se na obaveze: prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 426.969 KM, prema fizičkim licima u zemlji u iznosu od 15.753 KM, na obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 10.247 KM i na obaveze po sudskim rješenjima u iznosu od 5.058 KM.

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove iskazane su u iznosu od 24.134 KM i u cjelosti se odnose na obaveze za kamatu sadržanu u rati kredita za decembar 2016. g.

Od ukupno iskazanih kratkoročnih obaveza (sem kratkoročnih finansijskih obaveza) na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 652.208 KM koje su uključene u izvršenje budžeta za 2016. godinu, za iznos od 322.100 KM nisu obezbijeđena raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa čl. 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Izvori su iskazani u iznosu od 2.057.202 KM i u cjelosti se odnose na sadašnju vrijednost zemljišta na kojem su smješteni objekti Administrativnog centra Vlade Republike Srpske (1.450.384 KM) i zemljišta na kojem je smješten objekat bivšeg „Incel“-a u Banjaluci u vlasništvu Republike Srpske (606.818 KM).

U 2016. g. na ovoj poziciji nije bilo promjena.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija je iskazana u iznosu od 803.363 KM i u cjelosti se odnosi na vrijednost stanova za koje Generalni sekretarijat nije dobio podatke o otkupu. U 2016. g. kao ni nekoliko prethodnih godina nije bilo promjena u iskazanoj vanbilansnoj evidenciji.

Prema podacima kojima raspolaže Generalni sekretarijat radi se o pet stanova (jedan u Brčkom i četiri u Banjaluci) za koje nije moguće nedvosmisleno potvrditi da li su stanovi otkupljeni ili nisu. Generalni sekretarijat se pismeno obraćao na više adresa kako bi se utvrdilo stanje u službenim evidencijama (Osnovni sud Brčko Distrikta – ZKK; Kancelarija

za upravljanje javnom imovinom Distrikta Brčko; Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove u Banjaluci; Zavodu za izgradnju Banjaluka; zajednicama etažnih vlasnika).

Shodno definiciji vanbilansne evidencije iz Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (čl. 89 novog, odnosno čl. 86 prethodno važećeg Pravilnika) nisu u potpunosti ispunjeni uslovi postojanja tj. „poslovni događaji koji nemaju direktan uticaj na imovinu, obaveze i izvore, nego samo otvaraju mogućnost za takav uticaj u budućnosti“.

Preporučujemo generalnom sekretaru da se za vanbilansne evidencije o otkupljenim/neotkupljenim stanovima postupi prema odredbama stavova (1) i (4) čl. 89 (novog) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema pisanoj informaciji koja nam je dostavljena, protiv Generalnog sekretarijata se vodi jedan upravno-radni spor, radi isplate plata i naknada od 2006. godine naovamo. Procjenu završetka i vrijednosni ishod ovog spora nije moguće utvrditi zbog vremenskog trajanja spora.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijski izvještaj Generalnog sekretarijata sačinjena su i dostavljena obrazloženja, koja upućuju na povezane informacije prezentovane u pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, pregledu imovine, obaveza i izvora, izvještaju o broju i strukturi zaposlenih, te neophodne opšte podatke o Generalnom sekretarijatu, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, osim za navedeno pod tačkama 5 i 6.2.2.2 ovog izvještaja.

Revizijski tim

Mr Renata Čajić Kužet, s.r.

Mr Danijela Tepić, s.r.

GENERALNI SEKRETARIJAT VLADE REPUBLIKE SRPSKE

PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 od 01.01 do 31.12.2016. godine

Tabela br. 1

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	A. PRIHODI	0	40.029	0	0	0	0	40.029	102.710	40.029	40.029		100	0
72	NEPORESKI PRIHODI	0	32.117	0	0	0	0	32.117	94.119	32.117	32.117		100	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	0	404	0	0	0	0	404	11.964	404	404		100	0
7219	Ostali prihodi od imovine		404					404	11.964	404	404		100	0
722	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	100	0	0	0	0	100	440	100	100		100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga		100					100	440	100	100		100	0
729	Ostali neporeski prihodi	0	31.613	0	0	0	0	31.613	81.715	31.613	31.613		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi		31.613					31.613	81.715	31.613	31.613		100	0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	7.912	0	0	0	0	7.912	8.591	7.912	7.912		100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	7.912	0	0	0	0	7.912	8.591	7.912	7.912		100	0
7717	Pomoći u naturi		6.411					6.411	8.591	6.411	6.411		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera		1.501					1.501		1.501	1.501		100	0
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	0	40.029	0	0	0	0	40.029	102.710	40.029	40.029		100	0
	V. R A S H O D I	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	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	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	Rashodi za lična primanja	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	Rashodi za bruto plate	2.036.000	1.960.986					1.960.986	1.948.409	1.960.986	1.960.986	96	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	37.400	29.749					29.749	51.106	29.749	29.749	80	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	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	Rashodi po osnovu zakupa	2.000	6.470					6.470	77	6.470	6.470	324	100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	286.700	168.255					168.255	216.659	168.255	168.255	59	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	245.000	485.535					485.535	349.846	485.535	485.535	198	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	110.000	110.366					110.366	128.029	110.366	110.366	100	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	280.000	261.285					261.285	257.893	261.285	261.285	93	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge i Vladine informativne kampanje	735.000	538.517					538.517	442.804	538.517	538.517	73	100	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	30.000	32.872					32.872	43.202	32.872	32.872	110	100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4129	Ostali nepomenuti rashodi	479.000	461.672					461.672	402.627	461.672	461.672	96	100	0
414	Subvencije	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	Subvencije	1.700.000	1.931.717					1.931.717	1.700.000	1.931.717	1.931.717	114	100	0
415	Grantovi	20.000	95.900	0	0	0	0	95.900	63.590	95.900	95.900	480	100	0
4152	b) Grantovi u zemlji i grantovi neprofitnim org.	20.000	95.900					95.900	63.590	95.900	95.900	480	100	0
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	20.000	21.500	0	0	0	0	21.500	29.000	21.500	21.500	108	100	0
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	20.000	21.500					21.500	29.000	21.500	21.500	108	100	0
47	RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	7.521.506	0	0	0	0	7.521.506	9.356.527	7.521.506	7.521.506		100	0
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	7.521.506	0	0	0	0	7.521.506	9.356.527	7.521.506	7.521.506		100	0
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha		80.479					80.479	82.698	80.479	80.479		100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		7.378.792					7.378.792	9.269.369	7.378.792	7.378.792		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		42.399					42.399	0	42.399	42.399		100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera		19.836					19.836	4.460	19.836	19.836		100	0
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	800.000	810.800	0	0	0	0	810.800	812.000	810.800	810.800	101	100	0
481	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	0	10.800	0	0	0	0	10.800	12.000	10.800	10.800		100	0
4813	Transferi jedinicama lokalne samouprave		10.800					10.800	12.000	10.800	10.800		100	0
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	800.000	800.000	0	0	0	0	800.000	800.000	800.000	800.000	100	100	0
4821	Transfer Komisiji za koncesije Republike Srpske	800.000	800.000					800.000	800.000	800.000	800.000	100	100	0
	BUDŽETSKA REZERVA							0	0					0
	G. I Z D A C I	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	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	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	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	446.000	411.241	0	0	0	0	411.241	83.674	411.241	411.241	92	100	0
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata		6.797					6.797		6.797	6.797		100	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	20.000	2.945					2.945	12.597	2.945	2.945	15	100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	416.000	395.024					395.024	56.591	395.024	395.024	95	100	0
5114	Izdaci za investiciono održavanje opreme	10.000	5.984					5.984	14.486	5.984	5.984	60	100	0
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu		491					491		491	491		100	0
5137	Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu	2.005.000	1.910.544					1.910.544	1.895.874	1.910.544	1.910.544	95	100	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	115.000	83.555	0	0	0	0	83.555	84.839	83.555	83.555	73	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	115.000	83.555					83.555	84.839	83.555	83.555	73	100	0

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	0	1.140	0	0	0	0	1.140	0	310.566	310.566		27.243	309.426
621	Izdaci za otplatu dugova	0	1.140	0	0	0	0	1.140	0	310.566	310.566		27.243	309.426
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova		1.140					1.140		310.566	310.566		27.243	309.426
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	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

GENERALNI SEKRETARIJAT VLADE REPUBLIKE SRPSKE
PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016. godine

Tabela br.2

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I + II)	242.292.673	87.237.792	155.054.881	160.579.580	155.054.881	100	0
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	242.285.961	87.237.792	155.048.169	160.575.944	155.048.169	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	235.705.369	86.047.939	149.657.430	155.192.672	149.657.430	100	0
0111	Zgrade i objekti	177.175.243	30.931.234	146.244.009	148.589.628	146.244.009	100	0
0112	Postrojenja i oprema	55.852.007	53.849.883	2.002.124	4.495.828	2.002.124	100	0
0113	Biološka imovina	273.092	273.092	0	10.924	0		0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	2.405.027	993.730	1.411.297	2.096.292	1.411.297	100	0
012	Dragocjenosti	11.300	0	11.300	11.300	11.300	100	0
121	Dragocjenosti	11.300		11.300	11.300	11.300	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	4.280.772	1.189.853	3.090.919	3.083.452	3.090.919	100	0
0131	Zemljište	2.130.469		2.130.469	2.130.469	2.130.469	100	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	2.150.303	1.189.853	960.450	952.983	960.450	100	0
014	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi	2.288.520	0	2.288.520	2.288.520	2.288.520	100	0
0141	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi	2.288.520		2.288.520	2.288.520	2.288.520	100	0
02	NEFINANSIJSKA IMOVINA U TEKUĆIM SREDSTVIMA	6.712	0	6.712	3.636	6.712	100	0
023	Zalihe materijala, učinaka i roba	6.712	0	6.712	3.636	6.712	100	0
0231	Zalihe materijala	6.712		6.712	3.636	6.712	100	0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	52.915	42.399	10.516	55.917	10.516	100	0
11	I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	2.450	0	2.450	2.450	2.450	100	0
111	1. Dugoročni plasmani (a do d)	2.450	0	2.450	2.450	2.450	100	0
1113	v) Akcije i učešća u kapitalu	2.450		2.450	2.450	2.450	100	0
12	KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	50.465	42.399	8.066	53.467	8.066	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	50.465	42.399	8.066	53.467	8.066	100	0
1233	Potraživanja od zaposlenih	2.225		2.225	3.687	2.225	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	48.240	42.399	5.841	49.780	5.841	100	0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	242.345.588	87.280.191	155.065.397	160.635.497	155.065.397	100	0

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	V. O B A V E Z E	29.305.370	41.775.126	29.305.370	100	0
21	DUGOROČNE OBAVEZE	15.554.179	27.924.403	15.554.179	100	0
211	Dugoročne finansijske obaveze	15.507.509	27.919.391	15.507.509	100	0
2113	Dugoročne obaveze po zajmovima	15.507.509	27.919.391	15.507.509	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	46.670	5.012	46.670	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	46.670	5.012	46.670	100	0
22	KRATKOROČNE OBAVEZE	13.751.191	13.850.723	13.751.191	100	0
221	Kratkoročne finansijske obaveze	13.098.983	13.098.983	13.098.983	100	0
2215	Obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana	13.098.983	13.098.983	13.098.983	100	0
222	Obaveze za lična primanja	167.147	168.806	167.147	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	163.439	163.769	163.439	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	3.708	5.037	3.708	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	458.027	522.495	458.027	100	0
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	458.027	522.495	458.027	100	0
224	Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove	24.134	39.239	24.134	100	0
2243	Obaveze za kamate po zajmovima	24.134	39.239	24.134	100	0
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	2.900	21.200	2.900	100	0
2252	Obaveze za grantove		12.000			0
2253	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	2.900	9.200	2.900	100	0
	G. V L A S T I T I I Z V O R I	2.057.202	2.057.202	2.057.202	100	0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	2.057.202	2.057.202	2.057.202	100	0
311	Trajni izvori sredstava	2.057.202	2.057.202	2.057.202	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	2.057.202	2.057.202	2.057.202	100	0
391	D. VANBILANSNA AKTIVA	803.363	803.363	803.363	100	0
392	Đ. VANBILANSNA PASIVA	803.363	803.363	803.363	100	0