



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Republičkog sekretarijata za zakonodavstvo
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV032-22

Banja Luka, 17.05.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	12
	6.2.1. Imovina	12
	6.2.2. Obaveze.....	12
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	12
	6.3. Vanbilansna evidencija	13
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	13
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	13

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Republičkog sekretarijata za zakonodavstvo koji obuhvataju Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2021. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Republičkog sekretarijata za zakonodavstvo istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Republičkog sekretarijata za zakonodavstvo čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Republičkog sekretarijata za zakonodavstvo se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2021. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 17.05.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičkog sekretarijata za zakonodavstvo za 2021. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Republičkog sekretarijata za zakonodavstvo za 2021. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Plan javnih nabavki za 2021. godinu je sačinjen, ali isti nije potpisan od strane direktora niti je donesena Odluka o usvajanju plana javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 3. stav (2) Pravilnika o javnim nabavkama roba i usluga u Republičkom sekretarijatu za zakonodavstvo.

Za nabavku goriva, nabavku kancelarijskog materijala i nabavku iznajmljivanja i potpunog održavanja printing uređaja nije donesena odluka o pokretanju postupka javne nabavke shodno članu 18. Zakona o javnim nabavkama.

Na veb-stranici nisu objavljeni osnovni elementi ugovora o nabavci, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Republičkog sekretarijata za zakonodavstvo obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih

neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Republičkog sekretarijata za zakonodavstvo za 2021. godinu.

Banja Luka, 17.05.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) popisne liste osnovnih sredstava sačinjavaju tako da sadrže stvarnu i knjigovodstvenu vrijednost, kao i da Izvještaj o popisu sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, kako je to propisano članom 17. stav 5) i članom 20. stav (1) tačka 2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) izvrši procjena novog (preostalog) vijeka trajanja kancelarijske opreme, alata i inventara u upotrebi čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, te da se poništavanje preostalih revalorizacionih rezervi vrši u skladu sa članom 41. i 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) osnovna sredstva u zakupu iskazuju u okviru vanbilansne evidencije shodno članu 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 4) u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS - JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da donese akt o upravljanju rizicima, definiše ključne poslovne procese i uspostavi knjigu poslovnih procesa,
- 2) popunjavanje putnih naloga za vozila vrši u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- 3) postupak javne nabavke pokreće donošenjem odluke ili rješenja i da se na veb stranici Sekretarijata objavljuju osnovni elementi ugovora za sve postupke javnih nabavki shodno članu 18. i 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama,
- 4) Nacrt kadrovske plana dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovske plana u republičkim organima uprave.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4, 9 -11;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o radu, član 33-35;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27.;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovske plana u republičkim organima uprave;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o javnim nabavkama roba i usluga u Republičkom sekretarijatu za zakonodavstvo;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Republičkom sekretarijatu za zakonodavstvo.

V **IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)**

1. **Uvod**

Republički sekretarijat za zakonodavstvo (u daljem tekstu: Sekretarijat) kao samostalna republička upravna organizacija obavlja stručne poslove koji se odnose na izgrađivanje, praćenje i unapređivanje pravnog sistema Republike Srpske.

U skladu sa nadležnostima utvrđenim članom 40. Zakona o republičkoj upravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/18 i 111/21), Zakonom o objavljivanju zakona i drugih propisa Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/05 i 110/08) i Poslovníkom o radu Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 123/18), Sekretarijat daje stručna pravna mišljenja na zakone, druge propise i opšta akta koja se upućuju Vladi Republike Srpske, a kojim se obezbjeđuje njihovo metodološko jedinstvo u pripremi i usaglašenost sa Ustavom Republike Srpske, pravnim sistemom Republike Srpske i Pravilima za izradu zakona i drugih propisa Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 24/14).

Finansiranje Sekretarijata se vrši iz budžeta Republike, a finansijsko poslovanje obavlja se preko Jedinstvenog računa trezora čija je Glavna knjiga u cjelosti sastavni dio Glavne knjige trezora Republike Srpske. Aktivnosti Sekretarijata su iskazane na opštem fondu 01 (budžet u užem smislu).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

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

2. **Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja**

U 2016. godini vršena je provjera provođenja datih preporuka i sačinjen Izvještaj o statusu datih preporuka prilikom revizije finansijskih izvještaja Republičkog sekretarijata za zakonodavstvo Republike Srpske za 2012. godinu (broj IP023-16 od 05.09.2016. godine) u kome je konstatovano da su date preporuke provedene.

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 26/12 i 42/18), u Sekretarijatu je sistematizovano 11 radnih mjesta sa 24 izvršioca, od toga 15 izvršilaca su državni službenici, a 9 izvršilaca su namještenici. Na dan 31.12.2021. godine bio je zaposlen 21 izvršilac od čega 16 na neodređeno vrijeme i 5 lica na određeno vrijeme (mandatno).

Lica na rukovodećim funkcijama se duže vrijeme vode kao vršioци dužnosti (pomoćnik direktora u Sektoru za državnu upravu, pomoćnik direktora u Sektoru za privredu i finansije i pomoćnik direktora u Sektoru za društvene djelatnosti), a akt o postavljenju su imali i tokom 2019. i 2020. godine, što nije u skladu sa članom 42. stav (2) Zakona o državnim službenicima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16) po kojem se akt o postavljenju vršioца dužnosti za isto radno mjesto može donijeti još najviše dva puta uzastopno na period do 90 dana bez sprovođenja postupka javne konkurencije.

Vlada Republike Srpske je tokom 2021. godine razrješavala i postavljala vršioce dužnosti pomoćnika direktora po isteku perioda od 90 dana, iako je Republički štab za vanredne situacije donio zaključak 26.03.2020. godine kojim je definisano da mandat lica koje postavlja Vlada Republike Srpske za vršioce dužnosti traje do okončanja vanredne situacije.

Sekretarijat je sačinio godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu, što je propisano Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22), s tim da isti nije sačinjen u zakonskom roku. Takođe, izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola i planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola, koje se dostavljaju uz godišnji izvještaj i plan mjera za 2022. godinu nisu sačinjeni u zakonskim rokovima.

Na osnovu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) Sekretarijat nije donio akt o upravljanju rizicima (član 8. pomenutog zakona), nije definisao ključne poslovne procese niti uspostavio knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4. i 5. navedenog uputstva).

Sekretarijat je obavio redovan godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine. Popisne liste osnovnih sredstava ne sadrže stvarnu i knjigovodstvenu vrijednost, već je u popisne liste unesena samo količina imovine koja je predmet popisa, što nije u skladu sa članom 17. stav (5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), a izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 2) Pravilnika.

Na pojedinim putnim nalozima za vozila (PN 4 Obrazac) nisu popunjene naznačene rubrike iz putnog naloga (vrijeme polaska, vrijeme dolaska, pređena kilometraža, nema potpisa vozača i sl.), što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17).

Pomoćni program osnovnih sredstava za pojedina osnovna sredstva ne sadrži dio potrebnih podataka (naziv dobavljača, fabrički broj i druge relevantne karakteristike imovine).

U Sekretarijatu nije primjenjivan sistem dvojnog potpisa, pa je ulaznu knjigovodstvenu dokumentaciju ovjeravao samo direktor, što nije u skladu sa članom 9. stav (3) tačka 3) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u kojem je navedeno da se kontrolne aktivnosti naročito odnose na sistem dvojnog potpisa, u kome nijedna obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica.

Poslove interne revizije obavlja Centralna jedinica za internu reviziju uspostavljena u okviru Ministarstva finansija Republike Srpske. U toku 2021. godine nije bilo aktivnosti Centralne jedinice za internu reviziju.

Prema gore navedenom i pod tačkom 4. izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da donese akt o upravljanju rizicima, definiše ključne poslovne procese i uspostavi knjigu poslovnih procesa,**
- **popisne liste osnovnih sredstava sačinjavaju tako da sadrže stvarnu i knjigovodstvenu vrijednost, kao i da Izvještaj o popisu sadrži podatke o**

stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, kako je to propisano članom 17. stav 5) i članom 20. stav (1) tačka 2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,

- **popunjavanje putnih naloga za vozila vrši u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.**

4. Nabavke

Reviziji je prezentovan plan javnih nabavki za 2021. godinu u ukupnoj vrijednosti od 7.949 KM, bez poreza na dodatu vrijednost, u daljem tekstu: PDV-e (robe u iznosu od 4.530 KM i usluge u iznosu od 3.419 KM), koji nije ovjeren i potpisan od strane direktora, niti je protokolisan, a za isti nije donesena Odluka o usvajanju plana javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 3. stav (2) Pravilnika o javnim nabavkama roba i usluga u Republičkom sekretarijatu za zakonodavstvo od 31.12.2015. godine, kojim je propisano da Plan javnih nabavki i Odluku o usvajanju plana javnih nabavki donosi direktor Sekretarijata. Direktor Sekretarijata je donio Plan javnih nabavki i Odluku o usvajanju plana javnih nabavki za 2022. godinu, te za isto nije data preporuka.

Prema dostavljenom tabelarnom pregledu o realizaciji navedenog plana, Sekretarijat je u toku 2021. godine proveo 16 postupaka javnih nabavki, ukupne ugovorene vrijednosti od 7.163 KM bez PDV-a i to 15 direktnih sporazuma ugovorene vrijednosti 6.833 KM i 1 postupak javne nabavke rezervisan za privredne subjekte iz člana 9. Zakona o javnim nabavkama - u daljem tekstu: Zakona („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14), ugovorene vrijednosti 330 KM. Nabavke se odnose na nabavku goriva, kancelarijskog materijala, kompjuterskog materijala, usluga zakupa kancelarijske opreme i drugo.

Revizijskim ispitivanjima su obuhvaćeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 3.160 KM (44% ukupno ugovorenih nabavki u 2021. godini) i odnose se na tri direktna sporazuma.

Za nabavku goriva, nabavku kancelarijskog materijala i nabavku iznajmljivanja i potpunog održavanja printing uređaja nije donesena odluka o pokretanju postupka javne nabavke, niti su osnovni elementi ugovora za sve postupke javnih nabavki objavljeni na veb-stranici Sekretarijata, što nije u skladu sa članom 18. i 75. stav (2) Zakona.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se postupak javne nabavke pokreće donošenjem odluke ili rješenja i da se na veb stranici Sekretarijata objavljuju osnovni elementi ugovora za sve postupke javnih nabavki shodno članu 18. i 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Sekretarijat je u zakonskom roku dostavio Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev za 2021. godinu u iznosu od 782.600 KM, koji je sačinjen u skladu sa ograničenjima datim u Dokumentu okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2021-2023. godina.

Odlukom o usvajanju Budžeta Republike Srpske za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 131/20) Sekretarijatu je odobren budžet u iznosu od 748.500 KM, a Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/21) u iznosu od 738.100 KM, a koja se odnose na tekuće rashode (709.700 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (1.000 KM) i ostale izdatke (27.400 KM).

Sekretarijat nije uz budžetski zahtjev dostavio Nacrt kadrovske plana za 2021. godinu (25.02.2021. godine), što nije u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i

sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 43/09).

Nakon rebalansa budžeta provedene su 4 realokacije u okviru Sekretarijata u iznosu od 7.570 KM, od čega jedna po rješenju Vlade Republike Srpske (4.000 KM) i 3 po rješenju direktora (3.570 KM).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se Nacrt kadrovskog plana dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave.

6. Finansijski izvještaji

Sekretarijat ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i u skladu sa članom 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) sačinio je propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2-Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a-Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a-Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a-Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupni rashodi (osim obračunskih) i izdaci iskazani su u iznosu od 727.413 KM, što je za 1% niže od Rebalansa budžeta. Od toga rashodi (osim obračunskih) su iskazani u iznosu od 704.823 KM i izdaci u iznosu od 22.590 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u ukupnom iznosu od 28.566 KM, od toga prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 2.260 KM i primici u iznosu od 26.306 KM.

Prihodi Sekretarijata (2.260 KM) se u cjelosti odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine. Za iznos obračunate amortizacije motornih vozila (1.320 KM) izvršena je ukidanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2021. godine, odnosno umanjen je iznos revalorizacionih rezervi u korist prihoda od usklađivanja vrijednosti imovine, što nije u skladu sa članom 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18), kojim je propisano da se amortizacija revalorizacionih rezervi tokom upotrebe imovine po osnovu koje su i formirane vrši u korist finansijskog rezultata tekuće godine. Takođe, izvršen je obračun amortizacije Oracle licence (940 KM) u korist prihoda od usklađivanja vrijednosti imovine, iako Oracle licenca ima neograničen korisni vijek trajanja. Navedeno nije u skladu sa MRS - JS 31 - Nematerijalna imovina (paragraf 106), kojim je propisano da se nematerijalna imovina koja ima neograničen korisni vijek ne amortizuje (tačke 6.1.2, 6.2.1. i 6.2.3. izvještaja).

Iskazani **primici** (26.306 KM) u cjelosti se odnose na primitke od fondova socijalne sigurnosti po osnovu naplaćenih potraživanja za porodiljsko odsustvo (19.438 KM) i za odsustvo po osnovu bolovanja (6.868 KM).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se poništavanje preostalih revalorizacionih rezervi vrši shodno članu 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu,

računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 730.374 KM, a odnose se na tekuće rashode (704.823 KM), rashode obračunskog karaktera (2.961 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (1.000 KM) i ostale izdatke (21.590 KM).

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korištenja roba i usluga i rashode iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 693.367 KM. Čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih (650.231 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (10.844 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (26.284 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 6.008 KM.

Rashodi za bruto plate zaposlenih se odnose na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (384.282 KM), rashode za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (24.791 KM) i porez i doprinose na plate (241.158 KM).

Obračun plata je vršen u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 66/18 i 105/19).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla (5.804 KM) i doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (5.040 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u najvećem iznosu se odnose na novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (5.108 KM).

Rashodi po osnovu korištenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 11.105 KM, a najvećim dijelom čine ih rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (2.607 KM), za režijski materijal (2.852 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (2.009 KM).

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 2.961 KM i u cjelosti se odnose na rashode po osnovu amortizacije.

Obračun amortizacije se vrši po amortizacionim stopama koje su usklađene sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 110/16). Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1, 6.2.1. i 6.2.3. izvještaja rashodi po osnovu amortizacije nisu ispravno iskazani za iznos od 940 KM, jer je Sekretarijat amortizovao revalorizacione rezerve koje su formirane na osnovu procjene Oracle licence sa neograničenim korisnim vijekom trajanja. Naime, Komisija koju je u ranijem periodu formiralo Ministarstvo finansija Republike Srpske je izvršila procjenu licenci na dan 31.12.2018. godine i utvrdila da je korisni vijek Oracle licence neograničen.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 1.000 KM, a čine ih izdaci za nabavku računarske opreme u iznosu od 450 KM i izdaci za nabavku opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu do 550 KM (tačka 6.2.1. izvještaja).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 21.590 KM i odnose se na izdatke za naknade plata za porodiljsko odsustvo koje se refundiraju od Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (17.231 KM) i izdatke za naknade plata za bolovanje koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (4.359 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 83.786 KM bruto vrijednosti, 77.613 KM ispravke vrijednosti i 6.173 KM neto vrijednosti, a odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima. Neto vrijednost nefinansijske imovine manja je za 1.961 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Smanjenje ukupne vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u neto iznosu od 1.961 KM rezultat je obračunatih troškova amortizacije od 2.961 KM, te povećanja usljed nabavki vrijednosti od 1.000 KM (računarska oprema u iznosu od 450 KM i konvektori u iznosu od 550 KM - tačka 6.1.2. izvještaja).

Sekretarijat nije primijenio revalorizacioni model vrednovanja na kancelarijsku opremu, alat i inventar, čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, kao što je propisano članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Umjetničke slike (bruto i ispravka vrijednosti u iznosu od 1.665 KM) su u cjelosti amortizovane iako imaju neograničen vijek trajanja, a takođe iste nisu klasifikovane kao dragocjenosti. Navedeno nije u skladu sa članom 26. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18). U toku revizije izvršena je ispravka greške, te za isto nije data preporuka.

Shodno navedenom pod tačkama 6.1. i 6.2.3. izvještaja, više je iskazana ispravka vrijednosti nematerijalne neproizvedene imovine, a manje revalorizacione rezerve za 2.820 KM. U toku revizije izvršena je ispravka greške, te za isto nije data preporuka.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se izvrši procjena novog (preostalog) vijeka trajanja kancelarijske opreme, alata i inventara u upotrebi čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze i razgraničenja Sekretarijata iskazane su u iznosu od 60.219 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine obaveze za lična primanja zaposlenih (59.178 KM), obaveze iz poslovanja (693 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz trankscija unutar iste jedinice vlasti (348 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane u iznosu od 59.178 KM, odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za mjesec decembar 2021. godine u iznosu od 57.813 KM i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći u iznosu od 1.365 KM.

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, sve obaveze Sekretarijata dospjele na dan 31.12.2021. godine su izmirene.

U toku godine putem provedenih multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze u ukupnom iznosu od 846 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 3.199 KM, a odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije, formirane primjenom revalorizacionog modela vrednovanja stalne

imovine 2017. i 2018. godine nakon što je knjigovodstvena vrijednost grupe stalnih sredstava u upotrebi svedena na nulu.

Revalorizacione rezerve manje su iskazane za iznos od 2.820 KM, jer je na teret rezervi evidentirana obračunata amortizacija u 2021. godini (940 KM) i amortizacija obračunata u periodu od 2019-2020. godine (1.880 KM) za prethodno procijenjenu Oracle licencu (tačke 6.1. i 6.2.1. izvještaja).

Amortizacija revalorizacionih rezervi tokom upotrebe imovine po osnovu koje su i formirane u iznosu od 1.320 KM nije vršena u korist finansijskog rezultata već u korist prihoda od usklađivanja vrijednosti imovine (tačka 6.1.1. izvještaja).

6.3. Vanbilansna evidencija

U okviru pozicija vanbilansne evidencije nisu evidentirana osnovna sredstva u zakupu (dva multifunkcionalna uređaja) u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se osnovna sredstva u zakupu iskazuju u okviru vanbilansne evidencije shodno članu 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenim informacijama za potrebe revizije od strane Sekretarijata, na dan 31.12.2021. godine, protiv Sekretarijata se ne vode sudski sporovi, niti je isti pokrenuo sudske sporove.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Sekretarijat je sastavio Obrazloženja uz finansijske izvještaje, ali ista dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve MRS-JS i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu u potpunosti objelodanjene informacije koje se odnose na:

- osnov za sastavljanje finansijskih izvještaja i primjenjene računovodstvene politike shodno zahtjevima MRS - JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 (a) i 132-133 i
- korisni vijek upotrebe i korištene stope amortizacije, strukturu stalnih sredstava koja se i dalje koriste, ali im je knjigovodstvena vrijednost nula, te za opremu koja je revalorizovana nije navedeno da li je kod procjene bio uključen nezavisni procjenjivač, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88 (c), 92 (b) i 94 (b).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS - JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Danijela Duvnjak, s.r.

Milijana Stojaković Obradović, s.r.