



**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 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV033-20

Banja Luka, 12.05.2020. 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. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke.....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	9
	6. Finansijski izvještaji	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	9
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	16
	6.2.1. Imovina.....	16
	6.2.2. Obaveze	18
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	19
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	19
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	19
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje.....	20

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u glavnoj knjizi trezora na dan 31.12.2019. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. 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 Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmieravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2019. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane 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, 12.05.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske za 2019. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 12.05.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se:

- 1) za stanove evidentirane u vanbilansnoj evidenciji obezbijedi dokumentacija o njihovom statusu i da se u skladu sa tim izvrši evidentiranje istih.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se:

- 1) izvještaj o izvršenom popisu sačinjava u skladu sa članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) nabavke usluga putovanja, smještaja i reprezentacije (ugostiteljskih usluga) provode u skladu sa Aneksom II dio B Zakona o javnim nabavkama,
- 3) na Plan utroška sredstava subvencija i grantova obezbijedi saglasnost Vlade Republike Srpske u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Republike Srpske za svaku fiskalnu godinu i da se u slučaju promjene namjene datih sredstava obezbijedi saglasnost u skladu sa članom 8. Pravilnika o dodjeli novčane pomoći i raspodjeli sredstava budžetske rezerve,
- 4) uz zahtjeve za dodjelu sredstava granta i novčanih pomoći dostavlja dokumentacija propisana članom 4. Pravilnika o dodjeli novčane pomoći i raspodjeli sredstava budžetske rezerve.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Kao kriterijume kod revizije usklađenosti poslovanja koristili smo sljedeće propise:

- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2019. godinu,
- Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2019. godinu,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o radu,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Pravilnik o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,
- Pravilnik o dodjeli novčane pomoći i raspodjeli sredstava budžetske rezerve,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Odluka o određivanju osnova za obračun plata i naknada za rad 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", broj 118/08) i Poslovníkom o radu Vlade Republike Srpske. U vršenju vlasti, Vlada sprovodi politiku, izvršava zakone i druge propise Narodne skupštine i odgovorna je za stanje u Republici u svim oblastima iz svoje nadležnosti.

Stručne i druge poslove za potrebe Vlade, u skladu sa članom 16. Zakona o Vladi Republike Srpske, vrši Generalni sekretarijat Vlade Republike Srpske (u daljem tekstu: Generalni sekretarijat).

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

Generalni sekretarijat nadležan je za obavljanje stručnih, nadzornih, administrativnih poslova i poslova iz oblasti pružanja elektronskih usluga za potrebe Vlade i predsjednika Vlade, pripremanje i održavanje elektronskih sjednica Vlade, izvršavanje akata Vlade i drugih poslova koji treba da obezbijede transparentnost, odgovornost, efikasnost, ekonomičnost i racionalnost rada Vlade i radnih tijela Vlade.

Generalni sekretarijat svoje poslovanje obavlja preko jedinstvenog računa Trezora i ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga sastavni dio Glavne knjige trezora (u daljem tekstu: GKT). Sredstva za rad Generalnog sekretarijata obezbijedena su iz budžeta Republike Srpske.

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Generalnog sekretarijata, sačinjeni na osnovu evidentiranih transakcija u okviru glavne knjige trezora na 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

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je izvršila finansijsku reviziju Generalnog sekretarijata za 2018. godinu i tom prilikom date su tri preporuke, od kojih se jedna odnosi na finansijske izvještaje, dok se dvije preporuke odnose na usklađenost poslovanja.

Generalni sekretarijat je dostavio Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske Akcioni plan za provođenje preporuka utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2018. godine.

Od ukupno tri preporuke provedene su dvije, dok je jedna preporuka djelimično provedena.

Preporuka koja se odnosila na to da se izvrši analiza stanja stalnih sredstava na poziciji ostale nematerijalne neproizvedene imovine i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi kao i procjena fer vrijednosti stalnih sredstava čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, je djelimično provedena.

U izvještaju o provedenim preporukama dostavljenom od strane Generalnog sekretarijata, navedeno je da je preporuka koja se odnosila na analizu stanja stalnih sredstava na poziciji ostale nematerijalne neproizvedene imovine provedena. Sektor za informacione tehnologije izvršio je procjenu upotrebne vrijednosti nematerijalne neproizvedene imovine iz svog domena i dao prijedlog za rashod onih sredstava koja su amortizovana i više nemaju upotrebnu vrijednost i u toku 2019. godine je na prijedlog Centralne popisne komisije i Odluke generalnog sekretara o otpisu od 15.01.2020. godine, otpisana.

U toku 2019. godine nije vršena analiza stanja stalnih sredstava u pripremi, koja se odnose na „Strategiju razvoja Republike Srpske za period 2014-2018. godina“, koja je kao izrađeni dokument evidentirana na poziciji nefinansijske imovine u pripremi već duži vremenski period, ali zbog kašnjenja u izradi, dokument nije prošao faze usvajanja od strane nadležnih institucija Republike Srpske. U toku prethodnog perioda od strane Vlade inicirane su aktivnosti na nastavku realizacije i dopune navedenog dokumenta, ali iste nisu konkretizovane. Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije dostavljenoj od strane Generalnog sekretarijata u toku 2019. godine nisu preduzimate aktivnosti na realizaciji zaključaka Vlade Republike Srpske vezano za rješavanje pitanja Strategije razvoja Republike Srpske.

Procjena fer vrijednosti stalnih sredstava čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, u toku 2019. godine nije vršena, već je u pisanoj informaciji za potrebe revizije dostavljenoj od Generalnog sekretarijata o provođenju preporuka datih po prethodnom revizorskom izvještaju navedeno da procjena stalnih sredstava iziskuje znatna finansijska sredstva i da će se u narednom periodu izvršiti prenos imovine sa oznakom „Vlada RS“ na krajnje korisnike.

Preporuka koja se odnosila na to da se dodjela grantova vrši u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o dodjeli jednokratne pomoći i u skladu sa utvrđenom visinom za hitne i nepredviđene izdatke i projekte koji nisu uvršteni u budžet kako je definisano članom 14. stav (2) tačka 1) Zakona o izvršenju budžeta za 2018. godinu, kao i preporuka da se nabavke putem direktnog sporazuma provode u skladu sa članom 15. stav (1) i (6) Zakona o javnim nabavkama i članom 2. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova u Generalnom sekretarijatu, su provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz juna 2019. godine sistematizovano je 59 radnih mjesta sa 97 izvršilaca, od čega 16 radnih mjesta su radna mjesta državnih službenika, 37 namještenika i šest su radna mjesta za koja se ne utvrđuje kategorija.

Na dan 31.12.2019. godine ukupno je zaposleno 70 izvršilaca, od čega 13 imenovanih lica, 12 državnih službenika, 42 namještenika i tri pripravnika.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Generalnom sekretarijatu sistematizovana je Jedinica za internu reviziju. Radna mjesta rukovodioca Jedinice za internu reviziju i internog revizora nisu popunjena.

U postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, generalni sekretar je imenovao lice koje je odgovorno za finansijsko upravljanje i kontrolu. Donesen je plan uspostavljanja i razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu, sačinjen polugodišnji i godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, koji su dostavljeni Centralnoj jedinici za harmonizaciju finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije.

Generalni sekretar je imenovao popisne komisije za obavljanje redovnog godišnjeg popisa i usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Popisom nisu obuhvaćene akcije i učešća u kapitalu privrednih društava kako je regulisano članom 2. tačka 2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), u daljem tekstu: Pravilnik o popisu. Takođe, utvrđeno stanje obaveza prema fizičkim licima i akontacija za službena putovanja u inostranstvo po popisu nije usaglašeno sa stanjem obaveza i potraživanja u glavnoj knjizi kako je regulisano članom 3. tačka (2) Pravilnika o popisu. Izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 4) Pravilnika o popisu.

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se izvještaj o izvršenom popisu sačinjava u skladu sa članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Osim za navedeno i pod tačkama 4. i 6.1.2.1. izvještaja revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

4. Nabavke

Generalni sekretarijat je planom javnih nabavki za 2019. godinu, planiralo provođenje ukupno 32 postupka javnih nabavki procijenjene vrijednosti od 7.213.000 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a). Tokom 2019. godine donesene su ukupno dvije odluke o dopuni plana javnih nabavki planirane vrijednosti 120.000 KM bez PDV-a (sedam postupaka), tako da ukupna planirana vrijednost nabavki za 2019. godinu (39 postupaka), nakon dopuna plana nabavki, iznosi 7.333.000 KM (bez PDV-a).

U skladu sa Aneksom II dio B Zakona o javnim nabavkama, nisu planirane nabavke usluga avio-transporta, hotelskog smještaja i reprezentacije (ugostiteljskih usluga), što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14).

Prema izvještaju o realizaciji plana javnih nabavki u toku godine provedeno je 39 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 7.235.312 KM bez PDV-a, od čega je provedeno sedam otvorenih postupaka (6.617.541 KM), 16 postupaka putem konkurentskog zahtjeva (534.391 KM) i 16 postupaka putem direktnog sporazuma (83.380 KM).

Uzorkom smo obuhvatili i provjerili 15 postupka, od čega četiri otvorena postupka (6.199.694 KM), a pet postupaka provedena putem konkurentskog zahtjeva (161.329 KM) i šest postupaka provedena putem direktnog sporazuma (35.370 KM), što ukupno čini 6.396.392 KM bez PDV-a ili 88% u odnosu na ukupno realizovanu vrijednost nabavki. Najveći dio nabavki se odnosio na nabavke nematerijalne neprizvedene imovine (licenci) u iznosu od 2.107.207 KM i usluga nadogradnje jedinstvenog informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata u Republici Srpskoj od 794.430 KM.

U postupcima javnih nabavki koje su bile predmet revizije nisu uočene značajne nepravilnosti niti odstupanja od primjene Zakona o javnim nabavkama, osim gore navedenih.

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se nabavke usluga putovanja, smještaja i reprezentacije (ugostiteljskih usluga) provode u skladu sa Aneksom II dio B Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Generalni sekretarijat je u propisanom roku dostavio Ministarstvu finansija budžetski zahtjev u skladu sa instrukcijom broj 1 za period 2019-2021. godina.

Putem Instrukcije broj 2 podnesen je zahtjev za budžetska sredstva u skladu sa predloženim budžetskim ograničenjem za 2019. godinu u ukupnom iznosu od 14.040.200 KM. Uz budžetski zahtjev dostavljen je i zahtjev za dodatnim budžetskim sredstvima u iznosu od 3.848.200 KM.

Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske od 23.12.2018. godine o usvajanju budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/18) Generalnom sekretarijatu je odobren budžetski okvir u iznosu od 14.045.800 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/19) Generalnom sekretarijatu je odobren budžetski okvir u iznosu od 14.943.100 KM, i to za rashode za lična primanja zaposlenih (2.152.300 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (3.123.000 KM), subvencije (4.800.000 KM), grantove (932.600 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (200.000 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (25.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (10.000 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (1.016.200 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (2.652.000 KM) i ostale izdatke (32.000 KM).

Nakon donošenja Rebalansa budžeta provedeno je ukupno 15 realokacija ukupne vrijednosti 486.700 KM, i to deset realokacija po osnovu rješenja predsjednika Vlade iz sredstava budžetske rezerve (180.000 KM), tri realokacije po osnovu rješenja generalnog sekretara za preraspodjelu sredstava u okviru budžetskog korisnika (136.700 KM) i dvije realokacije po osnovu rješenja Vlade Republike Srpske u iznosu od 170.000 KM (jedna iz sredstava budžetske rezerve 100.000 KM i jedna u okviru budžetskog korisnika 70.000 KM).

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

6. Finansijski izvještaji

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

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta Generalnog sekretarijata za 2019. godinu iskazano je u iznosu od 14.117.720 KM (fond 01), što je za 5,6% niže u odnosu na rebalansom odobrena i naknadnim realokacijama prenesena sredstva (kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja).

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 39.970 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Generalni sekretarijat je u 2019. godini iskazao ukupne prihode i primitke u iznosu od 40.295 KM i čine ih neporeski prihodi, prihodi obračunskog karaktera i primici.

Prihodi su iskazani u iznosu od 9.384 KM i čine ih neporeski prihodi i prihodi obračunskog karaktera.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 9.059 KM i najvećim dijelom se odnose na ostale neporeske prihode (8.359 KM), ostvarene po osnovu naplate od zaposlenih po osnovu prekoračenja troškova korišćenja mobilnih telefona.

Primici su iskazani u iznosu od 30.911 KM i u ukupnom iznosu se odnose na primitke po osnovu naplaćenih potraživanja za porodiljsko odsustvo od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 20.455.759 KM. Čine ih tekući rashodi, rashodi obračunskog karaktera, transferi između i unutar jedinica vlasti, izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci.

Izvršenje budžeta Generalnog sekretarijata (fond 01) za 2019. godinu iznosilo je 14.117.720 KM što je u okviru budžetom odobrenim i naknadno izvršenim realokacijama sredstava.

6.1.2.1. Rashodi

Ukupni rashodi Generalnog sekretarijata su iskazani u iznosu od 11.845.251 KM i odnose se na tekuće rashode (10.285.251 KM) i transfere između i unutar jedinice vlasti (1.020.000 KM). Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 6.338.039 KM.

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, subvencije, grantove, doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova, rashode po sudskim rješenjima i transfere između i unutar jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 2.013.339 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i otpremnine i jednokratne pomoći (bruto). Iskazani su u visini odobrenog budžeta.

Rashodi za bruto plate zaposlenih su iskazani u iznosu od 1.924.378 KM, a odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (1.145.803 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (54.763 KM) i po osnovu rada praznikom (743 KM), poreze na platu (87.151 KM) i doprinose na platu (635.918 KM).

Osnov za obračun plata u Generalnom sekretarijatu je Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18 i 105/19), Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 67/16 i 104/17), Odluka o određivanju osnova za obračun plata i naknada za rad u Generalnom sekretarijatu od 14.08.2018. godine i Odluka o izmjeni i dopunama odluke o određivanju osnova za obračun plata i naknada za rad u Generalnom sekretarijatu od 18.06.2019. godine.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su iskazani u iznosu od 61.157 KM, a čine ih naknade za prevoz na posao i sa posla (25.252 KM), naknade za korišćenje ličnog vozila u službene svrhe (297 KM), jubilarne nagrade (2.321 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (11.556 KM) i inostranstvu (20.203 KM) i porez i doprinose na naknade (1.528 KM).

Naknada troškova prevoza na posao i sa posla isplaćuje se u visini pune cijene mjesečne prevozne karte u javnom saobraćaju za zaposlene kojima je mjesto stanovanja udaljeno od radnog mjesta preko četiri kilometra, u skladu sa članom 6. tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/16 i 104/17).

Jubilarne nagrade se isplaćuju po osnovu ostvarenih 20 godina radnog staža u organima javne uprave u visini jedne prosječne plate, odnosno po osnovu ostvarenih 30 godina radnog staža u organima javne uprave u visini dvije posljednje mjesečne plate zaposlenih u području „javna uprava i odbrana; obavezno socijalno osiguranje“, prema podacima Republičkog zavoda za statistiku u skladu sa članom 15. stav (4) tačke 1) i 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

Obračun dnevnica po osnovu službenih putovanja u zemlji i inostranstvu, izdavanje rješenja prilikom službenih putovanja u inostranstvo, te popunjavanje putnih naloga vršeno je u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu od 23.124 KM, a odnose se na naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (13.494 KM), uvećane naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (559 KM) i poreze i doprinose na navedene naknade (9.071 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) su iskazani u iznosu od 4.680 KM i odnose se na rashode za novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice.

U slučaju smrti člana uže porodice radniku se isplaćuje pomoć u visini dvije posljednje prosječne plate zaposlenih u području „javna uprava i odbrana, obavezno socijalno osiguranje“, prema podacima Republičkog zavoda za statistiku, a u skladu sa članom 15. stav (1) tačke 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 2.633.634 KM. Odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga, usluga održavanja javnih površina i ostalih neklasifikovanih rashoda.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani u iznosu od 177.275 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za utrošak električne energije za „Vilu Mrakovica“ (4.380 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona (13.334 KM), usluge korišćenja mobilnog telefona (79.805 KM), usluge korišćenja internet linka (58.294 KM) i poštanske usluge (19.045 KM).

Troškovi mobilnih telefona zaposlenih i imenovanih lica se priznaju u skladu sa Pravilnikom o nabavci, korišćenju i pravu na naknadu troškova mobilnih telefona u VPN mreži Generalnog sekretarijata od 24.04.2017. godine.

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu od 315.759 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za kancelarijski materijal (284.494 KM), hemijski materijal za

održavanje čistoće (1.165 KM) i dnevnu štampu, službena glasila i stručne časopise (29.299 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 115.021 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje centralnog grijanja (6.767 KM), komunikacionih instalacija (1.521 KM), prevoznih sredstava (79.601 KM), kancelarijske opreme (21.803 KM) i komunikacione opreme (4.436 KM). Generalni sekretarijat raspolaže sa 13 vozila, te shodno tome rashodi održavanja prevoznih sredstava čine 69% ukupnih rashoda za tekuće održavanje.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 256.249 KM odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (25.553 KM), putovanja i smještaja u inostranstvu (80.562 KM) i utroška benzina (150.134 KM).

Za usluge avio-transporta, hotelskog smještaja i ugostiteljskih usluga, nisu provedeni postupci javnih nabvki u skladu sa Aneksom II dio B Zakona o javnim nabavkama (tačka 4. izještaja).

Troškovi službenih putovanja u zemlji i inostranstvu obračunati su u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 1.365.049 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge osiguranja (28.788 KM), usluge informisanja i medija (93.749 KM), usluge održavanja računarskih programa, računara, biro opreme i licenci (24.278 KM), ostale kompjuterske usluge (1.004.632 KM) i ostale stručne usluge (213.585 KM).

Rashodi za ostale kompjuterske usluge odnose se na usluge održavanja "Data centra" i infrastrukture informacionog sistema Vlade u iznosu od 255.600 KM i usluge održavanja informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata u iznosu od 597.960 KM.

Ostale stručne usluge odnosi se na usluge provjere bezbjednosti Informacionog sistema i Data centra Vlade Republike Srpske (penetraciono testiranje).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine su iskazani u iznosu od 9.922 KM i odnose se na troškove održavanja javnih površina „Vile Mrakovica“ na Kozari.

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 394.107 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu kotizacije za seminare (8.176 KM), bruto naknade članovima komisija (6.634 KM), bruto naknade van radnog odnosa (296.683 KM), reprezentacije (73.770 KM), poreza i doprinosa na teret poslodavca i taksa ostalih nepomenutih rashoda (8.353 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa odnose se na rashode za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (6.634 KM), po osnovu ugovora o djelu (273 KM), za privremene i povremene poslove i ugovore o dopunskom radu (268.699 KM) i ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (27.712 KM).

Rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa odnose se na bruto naknade članovima popisne komisije u Administrativnom centru Vlade Republike Srpske u skladu sa Zaključkom Vlade od 07.02.2019. godine.

Rashodi za bruto naknade za privremene i povremene poslove i ugovor o dopunskom radu odnose se na naknade jednom licu za obavljanje stručnih poslova predsjednika Vlade sa kojim nije zasnovan radni odnos i pratioce (obezbjeđenje) predsjednika Vlade koji su zaposleni u Ministarstvu unutrašnjih poslova Republike Srpske.

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

Rashode po osnovu reprezentacije čine rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji (46.172 KM) i inostranstvu (10.800 KM), rashodi po osnovu organizovanja prijema i manifestacija (630 KM) i rashodi za poklone (16.168 KM). Priznavanje prava na naknadu troškova reprezentacije definisano je Pravilnikom o visini i načinu korišćenju sredstava reprezentacije od 24.04.2017. godine.

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

Subvencije se odobravaju u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), Zakonom o izvršenju Budžeta Republike Srpske za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/18 i 93/19) i Odlukom o rasporedu sredstava od 31.01.2019. godine i Odlukom o izmjeni odluke o rasporedu sredstava od 26.12.2019. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 9/19 i 111/19). Iskazane su u iznosu od 4.900.000 KM, a odnose se na dodijeljene subvencije Novinskoj agenciji Republike Srpske „Srna“ Bijeljina (1.800.000 KM) i Javnom preduzeću „Radio televizija Republike Srpske“ Banja Luka (3.100.000 KM).

Članom 5. stav (3) Zakona o izvršenju Budžeta za 2019. godinu definisano je da se korišćenje budžetskih sredstava za subvencije i grantove može vršiti po dobijanju saglasnosti Vlade na Plan utroška tih sredstava.

Na Plan utroška sredstava subvencija nije tražena saglasnost Vlade Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 5. stav (3) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2019. godinu.

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.045.158 KM, a odnose se na grantove u inostranstvo i grantove u zemlji.

Pravilnikom o dodjeli novčane pomoći i raspodjeli sredstava budžetske rezerve koji je donio Generalni sekretarijat, uređuju se uslovi, kriterijumi, postupak i prioriteti za dodjelu novčanih pomoći. Novčana pomoć se može dodijeliti u iznosu do 5.000 KM za fizička lica, odnosno u iznosu do 10.000 KM za udruženja, fondacije, javne ustanove, nevladine organizacije, jedinice lokalne samouprave i druga pravna lica, a predsjednik Vlade, u opravdanim slučajevima, može odobriti iznos sredstava budžetske rezerve i veći od prethodno navedenih. Pravna lica su dužna dostaviti izvještaj o utrošku sredstava novčane pomoći davaocu sredstava najkasnije do kraja fiskalne godine. Sredstva se moraju koristiti isključivo za namjenu za koju su dodijeljena, a izuzetno, uz saglasnost Generalnog sekretarijata mogu se koristiti za druge namjene. Generalni sekretar imenuje Komisiju za dodjelu novčane pomoći i Komisiju za dodjelu sredstava budžetke rezerve.

Na osnovu prijedloga o dodjeli i visini novčanih pomoći iz zapisnika, generalni sekretar je donosio pojedinačna rješenja o isplati novčanih pomoći, a predsjednik Vlade pojedinačna rješenja o isplati sredstava budžetske rezerve.

Grantovi u inostranstvo su iskazani u iznosu od 39.558 KM, a odnose se na dvije isplate po osnovu ostalih tekućih grantova udruženjima i organizacijama u inostranstvu.

Grantovi u zemlji su iskazani u iznosu od 1.005.600 KM, a odnose se na tekuće grantove humanitarnim organizacijama i udruženjima (44.100 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (299.500 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (128.000 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu

prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (171.500 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno – istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (146.000 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja (40.000 KM), ostale tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (20.000 KM), finansijskim subjektima - osim javnih (27.000 KM), javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, šumarstva, vodoprivrede, energetike, rudarstva, industrije, građevinarstva, zanatsko – preduzetničke djelatnosti, ugostiteljstva, trgovine, turizma, saobraćaja (20.000 KM), nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, šumarstva, vodoprivrede, energetike, rudarstva, industrije, građevinarstva, zanatsko – preduzetničke djelatnosti, ugostiteljstva, trgovine, turizma, saobraćaja - osim javnih (26.000 KM), javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno – istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (10.000 KM) i ostale tekuće grantove u zemlji – tekući grantovi pojedincima (73.500 KM).

Na Plan utroška sredstava granta nije tražena saglasnost Vlade Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 5. stav (3) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2019. godinu.

Takođe, uočeno je da dokumentacija uz pojedine zahtjeve za dodjelu sredstava granta nije potpuna, a u određenom broju slučajeva nedostaju i Izvještaji o utrošku sredstava, kao i saglasnost Generalnog sekretarijata Vlade za promjenu namjene sredstava, što je u suprotnosti sa članovima 4. i 8. Pravilnika o dodjeli novčane pomoći i raspodjeli sredstava budžetske rezerve, odnosno članom 14. stav (4) Zakona o izvršenju Budžeta Republike Srpske za 2019. godinu.

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 227.500 KM i u potpunosti se odnose na ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite).

Doznake su isplaćivane na osnovu pojedinačnih rješenja o isplati jednokratne pomoći koja je na prijedlog Komisije za dodjelu novčane pomoći donosio generalni sekretar, odnosno na osnovu pojedinačnih rješenja o isplati sredstava budžetske rezerve, koja je na prijedlog Komisije za dodjelu sredstava budžetske rezerve donosio predsjednik Vlade Republike Srpske. U skladu sa članom 8. stav 1) Pravilnika o dodjeli novčane pomoći i raspodjeli sredstava budžetske rezerve, fizička lica nisu dužna dostavljati izvještaj o utrošku sredstava.

Dokumentacija uz zahtjeve za dodjelu novčanih pomoći u najvećem broju slučajeva nije potpuna, što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o dodjeli novčane pomoći i raspodjeli sredstava budžetske rezerve.

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se:

- 1) na Plan utroška sredstava subvencija i grantova obezbijedi saglasnost Vlade Republike Srpske u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Republike Srpske za svaku fiskalnu godinu i da se u slučaju promjene namjene datih sredstava obezbijedi saglasnost u skladu sa članom 8. Pravilnika o dodjeli novčane pomoći i raspodjeli sredstava budžetske rezerve,***
- 2) uz zahtjeve za dodjelu sredstava granta i novčanih pomoći dostavlja dokumentacija propisana članom 4. Pravilnika o dodjeli novčane pomoći i raspodjeli sredstava budžetske rezerve.***

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 5.620 KM, a u ukupnom iznosu odnose se na sudsko poravnanje sa Gradom Banja Luka.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 6.338.039 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha, rashode po osnovu amortizacije, ostale rashode obračunskog karaktera i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti.

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha iskazana je u iznosu od 57.319 KM, a odnosi se na vrijednost utrošenih zaliha materijala (32.103 KM), auto guma (19.225 KM) i odjeće (5.990 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije stalnih sredstava u 2019. godini, iskazani su u ukupnom iznosu od 6.277.504 KM. Obračun amortizacije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima izvršen je na osnovu definisanih amortizacionih stopa u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje za svaku vrstu nekretnina i opreme su izvršena objelodanjivanja korištenog metoda amortizacije i korisnog vijeka sredstva ili korištena stopa amortizacije, u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.775 KM, a odnose se na gubitke po osnovu rashodovanja imovine.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 1.441 KM, a odnose se na rashode nastale po osnovu korekcije vrijednosti potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od godinu dana po osnovu bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u ukupnom iznosu od 1.020.000 KM, a odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti i transfere unutar iste jedinice vlasti.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 138.000 KM, a odnose se na transfere isplaćene jedinicama lokalne samouprave, i to Gradu Banja Luka (53.000 KM), Opštini Mrkonjić Grad (40.000 KM), Opštini Nevesinje (20.000 KM), Opštini Sokolac (20.000 KM) i Gradu Trebinje (5.000 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 882.000 KM, a odnose se na transfere isplaćene unutar iste jedinice vlasti, i to Komisiji za koncesije Republike Srpske (800.000 KM), Dječijem pozorištu Republike Srpske (17.000 KM), Narodnom pozorištu Republike Srpske (20.000 KM), Ekonomskom fakultetu Banja Luka (10.000 KM), JU OŠ „Petar Petrović Njegoš“ Istočna Ilidža (25.000 KM) i JU OŠ „Desanka Maksimović“ Čelopek Karakaj (10.000 KM).

Članom 56. stav (1) Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/13) definisano je da se Komisija za koncesije Republike Srpske finansira iz sredstava budžeta Republike.

6.1.2.2. Izdaci

Ukupni izdaci su iskazani u iznosu od 2.272.469 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 2.265.306 KM, a odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (76.297 KM), nematerijalnu neproizvedenu imovinu (2.132.043 KM) i zalihe materijala, robe i sitnog inventara (56.966 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnose na nabavku kancelarijskih mašina (17.924 KM), telefonske opreme (11.765 KM) i računarske opreme (27.409 KM).

Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu u ukupnom iznosu odnose se na izdatke za nabavku Microsoft licenci i proizvoda (2.107.207 KM) i softverskih licenci za Veeam za informacijski sistem Vlade Republike Srpske (19.882 KM).

Izdaci za zalihe sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće najvećim dijelom se odnose na izdatke za zalihe ostalog materijala – nabavka lož ulja za grijanje rezidencijalnog objekta „Vila Mrakovica“ na Kozari (31.750 KM), auto guma (19.225 KM) i odjela (5.990 KM).

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 7.163 KM, a najvećim dijelom u iznosu od 7.120 KM, odnose se na izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina Generalnog sekretarijata iskazana je u iznosu od 244.740.681 KM bruto vrijednosti, 97.882.926 KM ispravke vrijednosti i 146.857.755 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost imovine Generalnog sekretarijata čine nefinansijska imovina (146.853.674 KM), finansijska imovina i razgraničenja (4.081 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja (1.631 KM).

Nefinansijsku imovinu neto vrijednosti čine nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (146.846.337 KM) i nefinansijska imovina u tekućim sredstvima (7.337 KM).

6.2.1.1. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine proizvedena stalna imovina, dragocjenosti, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 141.341.324 KM neto vrijednosti, a čine je zgrade i objekti (138.999.276 KM), postrojenja i oprema (1.170.026 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (1.172.022 KM).

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu 138.999.276 KM neto vrijednosti, a odnose se na kancelarijske objekte i prostore, vanjsko osvjetljenje, trotoare i ograde i ostale objekte.

Poslovni objekti i prostori odnose se na Administrativni centar Vlade Republike Srpske, zgrada u Ulici Vuka Karadžića (stara zgrada Vlade), zgrada u Ulici Vase Pelagića u Banjoj Luci (Uprava za indirektno oporezivanje), zgrada u Ulici Bana Milosavljevića u Banjoj Luci, zgrada bivšeg „Incela“ u Ulici Mladena Stojanovića u Banjoj Luci, poslovni prostor u zgradi „Medicinske elektronike“ u Banjoj Luci, poslovni prostor u zgradi „Zenita“ u Banjoj Luci, kuća Jokića na Palama, kuća u Mokrom i rezidencijalni objekat „Vila Mrakovica“ na Kozari.

Vrijednost zgrada i objekata povećana je u toku 2019. godine u iznosu od 412.693 KM, najvećim dijelom zbog izvedenih elektro radova na Administrativnom centru Vlade Republike Srpske u iznosu od 128.689 KM (rezervisana sredstva iz 2018. godine) i zamjene stolarije na objektu Vlade Republike Srpske u Ulici Vuka Karadžića u iznosu od 245.396 KM.

Nabavke navedenih radova po osnovu investicionih aktivnosti na objektima Vlade Republike Srpske provodila je Služba za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske i isti nisu bili predmet revizijskih ispitivanja.

Na objektima vanjskog osvjetljenja, trotoara i ograda, kao i ostalim objektima u toku 2019. godine, osim obračuna amortizacije nije bilo drugih promjena.

Vrijednost zgrada i objekata u toku 2019. godine smanjena je po osnovu obračunatih troškova amortizacije u iznosu od 2.655.799 KM.

Postrojenja i oprema – neto vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 1.170.026 KM.

Vrijednost opreme najvećim dijelom povećana je zbog nabavke kancelarijskog namještaja od 7.095 KM, kancelarijskih mašina i ostale kancelarijske opreme od 19.053 KM, telefonske opreme od 11.765 KM, računarske opreme od 102.038 KM i scenske i pozorišne opreme od 6.882 KM.

Povećanje vrijednosti računarske opreme odnosi se na povećanje vrijednosti UPS primarnog Data Centra, za vrijednost ulaganja od 74.629 KM, koje je izvršila Služba za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske u sklopu realizacije projekta „Nabavka i implementacija sistema slabe struje i proširenje kapaciteta internet servisa i portala „Data Centar“ u Administrativnom centru i Poslovnim objektu Vlade Republike Srpske u Banjoj Luci.

Vrijednost opreme najvećim dijelom smanjena je zbog rashodovanja neispravne i neupotrebljive opreme na prijedlog Centralne popisne komisije i Odluke generalnog sekretara o otpisu osnovnih sredstava od 15.01.2020. godine, bruto vrijednosti 435.293 KM, ispravke vrijednosti 433.518 KM i neto vrijednosti 1.775 KM, koja je teretila rashode obračunskog karaktera (gubici po osnovu rashodovanja imovine), kao i obračunatih troškova amortizacije u iznosu od 828.112 KM.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 1.172.022 KM i u ukupnom iznosu odnosi se na računarske programe.

Vrijednost računarskih programa u 2019. godini povećana je zbog nabavke usluga nadogradnje jedinstvenog informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata u Republici Srpskoj u iznosu od 794.430 KM.

Vrijednost računarskih programa smanjena je zbog rashodovanja na prijedlog Centralne popisne komisije i Odluke generalnog sekretara o otpisu od 15.01.2020. godine, bruto i ispravke vrijednosti od 214.416 KM, kao i obračunatih troškova amortizacije u iznosu od 717.141 KM.

Dragocijenosti su iskazane u iznosu neto vrijednosti od 11.300 KM i u ukupnom iznosu odnose se na umjetničke slike.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu neto vrijednosti od 3.205.193 KM, a odnosi se na vrijednost zemljišta i nematerijalnu neproizvedenu imovinu.

Gradsko građevinsko zemljište iskazano u iznosu 2.130.469 KM i odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta na kojem se nalazi Administrativni centar Vlade Republike Srpske u Banjoj Luci, zgrada bivšeg „Incela“ u Ulici Mladena Stojanovića u Banjoj Luci i zgrada u Ulici Vase Pelagića u Banjoj Luci (Uprava za indirektno oporezivanje).

Nematerijalna neproizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 1.074.724 KM, a odnosi se na licence za antivirusnu zaštitu, licence za operativne sisteme i licence za bezbjedonosne uređaje.

Vrijednost licenci u toku 2019. godine povećana je zbog nabavke Microsoft licenci i proizvoda u iznosu od 2.107.207 KM i softverskih licenci za Veeam za informacioni sistem Vlade Republike Srpske u iznosu od 19.882 KM.

Vrijednost neproizvedene stalne imovine smanjena je zbog rashodovanja licenci bruto i ispravke vrijednosti od 2.003.963 KM i ostale nematerijalne neproizvedene imovine bruto i ispravke vrijednosti od 239.759 KM, na prijedlog Centralne popisne komisije i Odluke

generalnog sekretara o otpisu od 15.01.2020. godine, kao i obračunatih troškova amortizacije u iznosu od 2.793.613 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 2.288.520 KM i odnosi se na vrijednost ulaganja u ranijem periodu na izradi „Strategije razvoja Republike Srpske 2014-2018. godine“ po osnovu zaključenog ugovora sa Ekonomskim institutom a.d. Banja Luka iz 2009. godine i aneksa ugovora iz 2011. i 2013. godine.

U 2015. godini, Vlada je donijela zaključak kojim je prihvaćena Informacija o izradi Strategije razvoja Republike Srpske i inicirano zaključivanje novog Aneksa ugovora u pogledu vremenskog perioda za koji se radi Strategija razvoja Republike Srpske, na način da se definiše novi period 2017-2021. godina. Navedeni Aneks ugovora u skladu sa definisanim zaključkom Vlade nije potpisan. Istim zaključkom je doneseno Rješenje o imenovanju radne grupe, koja će u saradnji sa Ekonomskim institutom a.d. Banja Luka inovirati tekst Strategije razvoja Republike Srpske. Prema dostavljenoj informaciji za potrebe revizije od strane Generalnog sekretarijata u toku 2019. godine nisu preduzimate aktivnosti na realizaciji zaključaka Vlade Republike Srpske vezano za rješavanje pitanja Strategije razvoja Republike Srpske.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu od 7.337 KM i u potpunosti se odnosi na iskazane zalihe lož ulja u rezidencijalnom objektu „Vila Mrakovica“ na Kozari.

Nabavke nefinansijske imovine u toku 2019. godine realizovane su u vrijednosti od 56.966 KM, lož ulja (31.750 KM), auto guma (19.225 KM) i odjela (5.990 KM). U toku godine na upotrebu su prenesene zalihe u iznosu od 57.319 KM.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u iznosu bruto vrijednosti od 18.973 KM, ispravke vrijednosti 14.892 KM i neto vrijednosti od 4.081 KM i odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

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

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u neto iznosu od 1.631 KM i čine ih, kratkoročna potraživanja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 609 KM odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu prekoračenja dozvoljenog limita za potrošnju mobilnih telefona.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana je u bruto vrijednosti od 15.914 KM, ispravke vrijednosti 14.892 KM i neto vrijednosti od 1.022 KM, a odnosi se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plate za vrijeme bolovanja koje se refundira od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze Generalnog sekretarijata iskazane su u iznosu od 1.008.268 KM u potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

6.2.2.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze čine obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i

jednokratnih pomoći, obaveze iz poslovanja u zemlji, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti.

Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata su iskazane u iznosu 169.983 KM i odnose se na bruto plate i bruto naknade plata zaposlenih za decembar 2019. godine koje su isplaćene u januaru 2020. godine.

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći su iskazane u iznosu od 2.275 KM i odnose na naknade za prevoz na posao i sa posla za mjesec decembar 2019. godine.

Obaveze iz poslovanja u zemlji su iskazane u iznosu od 478.636 KM i najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga (430.735 KM), nabavku stalne imovine u zemlji (22.970 KM) i obaveze prema fizičkim licima u zemlji po osnovu naknada po ugovorima o dopunskom radu (16.500 KM).

Kratkoročne obaveze iz poslovanja u zemlji koje su iskazane na dan 31.12.2019. godine izmirene su sa 28.02.2020. godine u ukupnom iznosu.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 290.700 KM.

Obaveze za subvencije su na dan 31.12.2019. godine iskazane u iznosu od 250.000 KM, u iznosu od 150.000 KM odnose se na Agenciju „SRNA“, dok se u iznosu od 100.000 KM odnose na obaveze za subvencije Radio televiziji Republike Srpske.

Obaveze za grantove na dan 31.12.2019. godine su iskazane u iznosu od 10.000 KM, a odnosi se na obaveze prema pravnom licu za finansijsku pomoć za realizaciju projekata i programa, dok su obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova na dan 31.12.2019. godine iskazane u iznosu od 30.700 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 66.674 KM i odnose se na obaveze prema Komisiji za koncesije Republike Srpske za decembar 2019. godine.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Na dan 31.12.2019. godine u glavnoj knjizi Generalnog sekretarijata nije iskazana vrijednost vlastitih izvora.

U skladu sa članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i člana 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, trajni izvori sredstava evidentirani su na opštem organizacionom kodu Republike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Generalni sekretarijat je na dan 31.12.2019. godine iskazao vanbilansnu aktivu/pasivu u iznosu od 803.363 KM, a koja se odnosi na vrijednost pet stanova za koje ne postoji dokumentacija o statusu istih.

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se za stanove evidentirane u vanbilansnoj evidenciji obezbijedi dokumentacija o njihovom statusu i da se u skladu sa tim izvrši evidentiranje istih.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu pisane informacije za potrebe revizije, protiv Generalnog sekretarijata kao tužene strane se na dan 31.12.2019. godine ne vode sudski sporovi, dok je jedan upravno-

radni spor iz ranijeg perioda (radi isplate plata i drugih naknada za period 2006-2016. godina) u fazi izvršenja pravosudnih sudskih presuda za koje je nadležno Ministarstvo finansija Republike Srpske.

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje nije objelodanjena informacija da se ne vode sudski sporovi što nije u skladu sa članom 46. stav (1) tačka 8). Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima paragrafa 100 MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2019. godina su objelodanjene neophodne opšte informacije o Generalnom sekretarijatu, informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja i informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama, osim za navedeno u tački 6.4. Takođe sačinjena Obrazloženja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Andrea Đuranović, s.r.

Danka Panić Ašanin, s.r.