



**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- 31.12.2017. godine**

Broj: RV042-18

Banja Luka, 15.05.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ 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.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.1.2.1. Tekući rashodi.....	10
	6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera.....	14
	6.1.2.3. Transferi između i unutar jedinica vlasti.....	15
	6.1.2.4. Izdaci.....	15
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	16
	6.2.1. Imovina	16
	6.2.1.1. Nefinansijska imovina.....	16
	6.2.1.2. Finansijska imovina	18
	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	20
	6.5. Napomene/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 na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2017. 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 materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. 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 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske oslanjaju se 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 2017. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 15.05.2018. 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 2017. 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 2017. 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

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, 15.05.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo generalnom sekretaru da se prilikom obračuna amortizacije primjenjuju amortizacione stope propisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike, da se za svako odstupanje od propisanih amortizacionih stopa donesu odluke sa navedenim razlozima odstupanja u skladu sa članom 5. stav 2. Pravilnika, i da se za svaku vrstu nekretnina i opreme izvrše objelodanjivanja u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88).

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo generalnom sekretaru da se:

- 1) redovan godišnji popis imovine i obaveza u potpunosti obavlja u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) postupi u skladu sa članom 59. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, i u vezi s tim da se ažurira Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske;
- 3) obezbijedi mehanizam za pravovremeno dostavljanje izvještaja o utrošku budžetske rezerve od strane korisnika, a u skladu sa članom 14. stav 4. Zakona o izvršenju budžeta za 2017. godinu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu;
- Odluka o usvajanju budžeta za 2017. godinu;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Odluka o visini plate predsjednika Vlade Republike Srpske i ministara u Vladi Republike Srpske;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

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

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

Djelokrug i organizacija Generalnog sekretarijata uređuje se Zakonom o Vladi, Poslovnikom 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 dijelu teksta: generalni sekretar), kojeg imenuje Vlada.

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

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

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

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata za period 01.01.-31.12.2016. godine i tom prilikom je dato sedam preporuka od kojih su se tri preporuke odnosile na otklanjanje nedostataka koji su od uticaja na finansijske izvještaje, a četiri na usklađenost poslovanja.

Od datih sedam preporuka, provedene su tri preporuke, jedna je djelimično provedena a tri preporuke nisu provedene.

Dvije preporuke u vezi finansijskih izvještaja nisu provedene, a odnosile su se na sačinjavanja budžetskog zahtjeva na osnovu utvrđivanja realnih mjerljivih parametara (procjena stvarnih potreba) i detaljnijeg obrazloženja ekonomskih klasifikacija rashoda i izdataka, i preporuka u vezi sa vanbilansnom evidencijom o otkupljenim/neotkupljenim stanovima i postupanju prema odredbama člana 89. stav 1 i 4. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuka koja se odnosila na Obrazloženja uz finansijske izvještaje djelimično je provedena. Data su objašnjenja vezana za izvore sredstava (realokacije sa budžetske rezerve) prema zahtjevima člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, a i dalje nisu data sva objašnjenja vezana za uzroke svih značajnih razlika u izvršenju u odnosu na plan i prethodnu godinu, odnosno objašnjenja materijalno značajnih razlika između odobrenog budžeta/finansijskog plana i ostvarenja u skladu sa MRS JS 24 – Presentacija budžetskih informacija u finansijskim izvještajima (paragaf 14 pod c), kao i objašnjenja razloga promjena prvobitnog i konačnog budžeta u skladu sa paragrafima 29 i 30.

Preporuka data za usklađenost koja se odnosila na organizaciono i funkcionalno uspostavljanje interne revizije u Generalnom sekretarijatu u skladu sa odredbama

Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 91/16), nije provedena.

Tri preporuke date za usklađenost su provedene, a odnosile su se na: objavljivanja u sistemu „E-nabavke“ u skladu sa članom 9. stav (9) Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E- nabavke”, obračun plata u skladu sa koeficijentima koji su definisani Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i predaju ovlaštenoj organizaciji za odvoz i uništenje (uz odgovarajući zapisnik) svih stalnih sredstava koja se rashoduju kao neupotreblija (na osnovu odgovarajuće odluke o tome).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Generalnom sekretarijatu uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 75/12, 25/13, 31/13, 17/14, 40/15, 58/15 i 99/15). Za obavljanje poslova iz djelokruga Generalnog sekretarijata obrazovane su osnovne organizacione jedinice: Kabinet predsjednika Vlade Republike Srpske i Sektori (Sektor za sjednice Vlade, Sektor-Biro za odnose sa javnošću, Sektor za informacione tehnologije i Sektor za finansijske, opšte i pravne poslove), i sistematizovano je ukupno 48 radnih mjesta sa 73 izvršioaca.

Na dan 31.12.2017. godine u Generalnom sekretarijatu je bilo zaposleno 66 izvršilaca (uključujući i predsjednicu Vlade), od čega je 50 zaposleno na neodređeno vrijeme (44 sa statusom namještenika i 6 sa statusom državnih službenika) i 16 na određeno vrijeme (4 sa statusom namještenika i 12 zaposlenih u Kabinetu predsjednika Vlade bez kategorije i zvanja).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Generalnom sekretarijatu, sistematizovano je radno mjesto internog revizora koje nije popunjeno. U prethodnom Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji data je preporuka da se organizaciono i funkcionalno uspostavi interna revizija, koja nije provedena.

Generalni sekretarijat je obavezan da uspostavi jedinicu interne revizije u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16), a generalni sekretar je odgovoran za obezbjeđivanje uslova za funkcionisanje interene revizije u skladu sa članom 26. navedenog zakona.

Redovan godišnji popis u Generalnom sekretarijatu sastoji se od popisa imovine, obaveza i potraživanja Generalnog sekretarijata i popisa objekata, opreme i ostale stalne imovine u Administrativnom centru Vlade sa oznakom „Vlada RS“, koja je evidentirana u Generalnom sekretarijatu, a čiji su korisnici Generalni sekretarijat i ministarstva.

Redovan godišnji popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine, u Generalnom sekretarijatu, nije u potpunosti obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), u dijelu koji se odnosi na rok sačinjavanja i dostavljanja Izvještaja o popisu (u periodu od mjesec dana prije dana sačinjavanja godišnjeg finansijskog izvještaja), kao i u dijelu utvrđivanja iznosa obaveza za lična primanja na dan 31.12.2017. godine.

Preporučujemo generalnom sekretaru da se redovan godišnji popis imovine i obaveza u potpunosti obavlja u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Sistem internih kontrola je uspostavljen i definisan Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske (od 2012. godine), s tim da odredbe pravilnika nisu u potpunosti usklađene sa promjenom važećih eksternih i internih propisa (Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta). Pravilnikom nisu identifikovani rizici za kontrolne postupke i aktivnosti, nije predviđeno preispitivanje procjenjenih rizika u skladu sa stvarnim okolnostima, i nije definisano kontinuirano praćenje, preispitivanje i uspostavljanje novih mjera usmjerenih na unapređenje sistema internih kontrola i internih kontrolnih postupaka.

Preporučujemo generalnom sekretaru da postupi u skladu sa članom 59. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, i u vezi s tim da se ažurira Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki u Generalnom sekretarijatu za 2017. godinu predviđene su nabavke u ukupnom iznosu 4.920.483 KM sa uračunatim porezom na dodatnu vrijednost (u daljem dijelu teksta: PDV), od čega: 12 nabavki roba u iznosu 3.334.080 KM (sa PDV-om) i 10 nabavki usluga u iznosu 1.586.403 KM (sa PDV-om).

Zbog ranije uspostavljene prakse da se ugovori zaključuju za jednu kalendarsku godinu, većina postupaka javnih nabavki koji se ponavljaju iz godine u godinu, provode se krajem tekuće za narednu godinu tj. prije donošenja plana nabavki.

U 2017. godini provedeno je 35 postupaka javnih nabavki u ukupnom iznosu od 4.421.159 KM (sa PDV-om), a od toga je provedeno 8 otvorenih postupaka, 13 postupaka putem konkurentskog zahtjeva i 1 pregovarački postupak bez objave obavještenja. Putem direktnog sporazuma provedeno je 13 nabavki roba i usluga u ukupnom iznosu od 59.988 KM (sa PDV-om).

Najvećim dijelom odnose se na nabavku: Microsoft licenci (1.875.810 KM), usluga održavanja informacionog sistema za registraciju privrednih subjekata u Republici Srpskoj (699.964 KM), nabavku goriva (351.000 KM), nabavku usluge „Microsoft premier” podrške (299.520 KM), usluga održavanja "Data centra" i infrastrukture informacionog sistema Vlade Republike Srpske (286.650 KM) i nabavku računarske opreme (140.380 KM).

Generalni sekretarijat je vršio objavljivanje tenderske dokumentacije u sistemu „E-nabavke" (od 11 mjeseca 2017. godnine, za nabavke koje su planirane za 2018. godinu, kao i dio nabavki planiranih planom za 2017. godine), a u skladu sa članom 9. stav 9. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke" ("Službeni glasnik BiH", broj: 90/14 i 53/15), čime je provedena preporuka data u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu.

Kao i prethodne godine, za nabavke koje su provedene direktnim sporazumom na veb-stranici Generalnog sekretarijata nisu objavljivani osnovni elementi ugovora, što nije u skladu sa članom 75. stav 2. Zakona o javnim nabavkama, a plan javnih nabavki ne sadrži procjenu planiranih nabavki putem direktnog sporazuma.

Postupak provođenja nabavke usluga održavanja "Data centra" i infrastrukture informacionog sistema Vlade Republike Srpske u 2017. godini bio je obustavljen, zbog više naizmjeničnih žalbi dva ponuđača u postupku. Naime, ponuđač „Lanaco" d.o.o. Banja Luka je 13.11.2017. godine pokrenuo postupak pred Sudom BiH radi poništenja rješenja Komisije za razmatranje žalbi od 19.10.2017. kojim je usvojena žalba ponuđača „Prionter ITSS" d.o.o Banja Luka da prvorangirani ponuđač (tada „Lanaco" d.o.o. Banja

Luka) ne ispunjava kvalifikacione uslove za učešće na tenderu u smislu validno dostavljenih dokaza sertifikacije. Nakon okončanja sudskog postupka Ugovor je zaključen dana 27.12.2017. godine sa ponuđačem „Prointer ITSS“ d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 286.650 KM (sa PDV-om), na period od 12 mjeseci. U periodu provođenja i obustave postupka, usluga održavanja "Data centra" i infrastrukture informacionog sistema Vlade vršena je na osnovu Aneksa ugovora sa „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka iz 2016. godine.

5. Priprema i donošenje budžeta

U skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), Generalni sekretarijat je, u zakonom predviđenom roku, sačinio i dostavio Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetske zahtjeve po instrukcijama 1. i 2. za period 2017-2019. godine sa obrazloženim planskim iznosima.

Odlukom o usvajanju Budžeta za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/16), Generalnom sekretarijatu je odobren budžet u iznosu od 12.196.500 KM, a odnosi se na: rashode za lična primanja 2.059.000 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 2.863.500 KM, subvencije 3.774.000 KM, grantove 20.000 KM, doznake na ime socijalne zaštite koja se isplaćuju iz budžeta Republike 20.000 KM, transfere između i unutar budžetskih jedinica 800.000 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu 2.660.000 KM.

U toku 2017. godine, zbog primjene novog kontnog okvira i nedostataka budžeta na pozicijama, izvršene su 53 realokacije u ukupnom iznosu od 1.215.681 KM.

Unutar budžeta Generalnog sekretarijata, na osnovu rješenja generalnog sekretara i rješenja Vlade Republike Srpske, izvršena je 31 realokacija u ukupnom iznosu od 385.663 KM.

Na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske izvršena je 21 realokacija sa budžetske rezerve u ukupnom iznosu od 740.018 KM, za potrebe finansiranja tekućih grantova neprofitnim organizacijama (518.275 KM), doznaka građanima (6.500 KM), transfera između različitih nivoa vlasti (85.000 KM) i transfera unutar iste jedinice vlasti (130.243 KM).

U skladu sa članom 41. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 13. stav 3. Zakona o izvršenju budžeta za 2017. godinu, Vlada Republike Srpske je iznos od 90.000 KM realocirala sa pozicije rashoda za bruto plate zaposlenih Generalnog sekretarijata na druge budžetske korisnike.

6. Finansijski izvještaji

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2) i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu, što nije u skladu sa članovima 15, 16, 28. i 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17) kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (član 125. stav 3. Pravilnika o

računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke svih značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 56), što je Generalni sekretarijat djelimično učinio.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta za 2017. godinu iskazano je u iznosu od 11.731.128 KM, što je 4% niže u odnosu na odobreni budžet.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici (bez prihoda obračunskog karaktera) iskazani su u iznosu od 120.429 KM, a čine ih ostali neporeski prihodi (17.680 KM) i primici (102.749 KM).

Ostali neporeski prihodi najvećim dijelom se odnose na naplaćene prihode od zaposlenih po osnovu prekoračenja troškova telefona 16.936 KM.

Primitke čine primici po osnovu prodaje automobila po principu „staro za novo“ (50.000 KM) i ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (52.749 KM) koji se u cjelosti odnose na refundacije po osnovu porodijskog bolovanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 969.153 KM, a odnose se na dobitke od prodaje imovine (50.000 KM), pomoć u naturi (886.654 KM), ostale prihode obračunskog karaktera (1.736 KM) i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (30.763 KM).

Pomoć u naturi se odnosi na primljene donacije, u 2017. godini, u računarskoj opremi, računarskim programima i softverskim licencama od Kancelarije koordinatora za reformu javne uprave BiH (464.139 KM), Kancelarije Evropske unije u BiH (333.119 KM) i Republičke uprave za inspeksijske poslove Republike Srpske (89.396 KM).

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u potpunosti se odnose na refundacije po osnovu bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi (bez rashoda obračunskog karaktera) i izdaci iskazani su u iznosu od 11.731.128 KM, a čine ih tekući rashodi (8.397.069 KM), transferi između i unutar jedinica vlasti (1.015.243 KM) i izdaci (2.318.816 KM).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi niži su za 4% u odnosu na odobreni budžet, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih (1.863.468 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.090.040 KM), subvencije javnim medijima (3.773.875 KM), grantove (560.175 KM), doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (48.900 KM), rashode iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (53.868 KM) i rashode po sudskim rješenjima (6.743 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih niži su za 9% u odnosu na odobreni budžet, a čine ih: rashodi za bruto plate (1.732.009 KM), rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (35.570 KM), rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada (79.228 KM) i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (16.661 KM).

Rashodi za bruto plate odnose se na: rashode za osnovnu platu 1.000.830 KM, rashode za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža i za rad tokom praznika 57.479 KM i porez i zbirne doprinose na plate 673.700 KM.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih odnose se na: naknade za prevoz 7.408 KM i dnevnice po osnovu službenih putovanja u zemlji i inostranstvu 28.162 KM.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na: otpremnine 6.479 KM, novčane pomoći 8.884 KM i porez i zbirne doprinose 1.298 KM.

Plate, naknade i ostala lična primanja zaposlenih u Generalnom sekretarijatu obračunavaju se u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga niži su za 27% u odnosu na odobreni budžet, a najvećim dijelom se odnose na: rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (159.815 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja (291.941 KM), rashode za stručne usluge (980.428 KM) i ostale neklasifikovane rashode (343.019 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge korišćenja: interneta (54.244 KM), mobilnog telefona (51.755 KM) i fiksnog telefona (21.096 KM) i na rashode za poštanske usluge (22.886 KM). Priznavanje troškova korišćenja mobilnih telefona zaposlenih i imenovanih lica definisano je Pravilnikom o nabavci, korišćenju i pravu na naknadu troškova mobilnih telefona u VPN mreži Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske (od 24.4.2017. godine).

Rashode po osnovu putovanja i smještaja čine: rashodi za smještaj, ishranu i ostali rashodi na službenom putu u zemlji (9.703 KM), rashodi za smještaj, ishranu, javni prevoz i ostali rashodi na službenom putu u inostranstvu (180.330 KM) i rashodi po osnovu utroška goriva (101.908 KM). Troškovi službenih putovanja u zemlji i inostranstvu obračunavaju se u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

Rashode za stručne usluge najvećim dijelom čine: rashodi za ostale kompjuterske usluge (807.016 KM), rashodi za ostale stručne usluge (98.863 KM) i rashodi za usluge informisanja i medija (33.612 KM).

Rashodi za ostale kompjuterske usluge najvećim dijelom se odnose na usluge održavanja: "Data centra" i infrastrukture informacionog sistema Vlade (290.628 KM) i informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata (466.640 KM). Pomenute usluge održavanja realizovane su na osnovu zaključenih ugovora sa „Lanaco" d.o.o. Banja Luka.

Ostale stručne usluge odnose se na rashode za uslugu „Microsoft premier" podrške, a na osnovu ugovora zaključenog sa Microsoft BiH d.o.o. Sarajevo (od 19.06.2017. godine) na period od 3 godine.

Rashodi za usluge informisanja i medija odnose se na emitovanje prazničnih čestitki na televiziji i radiju, objavu istih u dnevnim novinama i časopisima, zakup medijskog prostora, kao i štampanje publikacija/brošura.

"Vladine informativne kampanje" su planirane u okviru stručnih usluga (150.000 KM), kao i prethodnih godina nisu realizovane ni u 2017. godini, a sredstva su realocirana na druge pozicije u okviru budžeta.

Ostali neklasifikovani rashodi najvećim dijelom se odnose na: bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (26.086 KM), bruto naknade za privremene i povremene poslove

(173.134 KM), ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (40.238 KM) i rashode po osnovu reprezentacije (82.147 KM).

Rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa odnose se na naknade članovima Komisije za reviziju privatizacije (21.940 KM) i Komisije za redovan popis objekata, opreme i ostale stalne imovine u Administrativnom centru Vlade Republike Srpske (4.146 KM).

Rashodi za bruto naknade za privremene i povremene poslove odnose se na naknade za savjetnike predsjednice Vlade i lica iz obezbjeđenja predsjednice Vlade (stalno zaposlene u Ministarstvu unutrašnjih poslova Republike Srpske). Klasifikacija navedenih naknada kao naknade za privremene i povremene poslove nije adekvatna, jer se naknade isplaćuju istim licima za istu vrstu posla tokom cijele godine.

Rashodi za ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa odnose se na dnevnice za službena putovanja za angažovana lica sa kojima nije zasnovan stalni radni odnos (savjetnici predsjednice Vlade i lica iz obezbjeđenja predsjednice Vlade).

Rashode po osnovu reprezentacije čine: rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji (31.837 KM), rashodi po osnovu reprezentacije u inostranstvu (37.437 KM) i rashodi za poklone i po osnovu organizacije prijema (12.873 KM). Prava korišćenja usluga reprezentacije, unutar i van radnih prostorija bez utvrđenih ograničenja, definisana su Pravilnikom o visinu i načinu korišćenju sredstava reprezentacije (od 24.4.2017. godine).

Rashodi za poklone najvećim dijelom se odnose na reprezentativne poklone u vezi sa protokolarnim obavezama predsjednice Vlade Republike Srpske (službene posjete, obilježavanje značajnih događaja i sl.).

Subvencije javnim medijima su iskazane u visini odobrenog budžeta, a odnose se na dodijeljene subvencije Novinskoj agenciji Republike Srpske „Srna“ a.d. Bijeljina (u daljem dijelu teksta: Novinska agencija „Srna“) u iznosu od 1.773.875 KM i Javnom preduzeću „Radio Televizija Republike Srpske“ u iznosu od 2.000.000 KM.

Subvencija Novinskoj agenciji „Srna“ za redovne troškove poslovanja, kao i u prethodnim godinama, realizovana je u dvanaest jednakih mjesečnih iznosa u ukupnom iznosu od 1.700.000 KM. Za pokriće rashoda po izvršnoj sudskoj presudi iz 2015. godine doznačen je iznos od 73.875 KM. Sudska presuda se odnosi na parnični postupak po osnovu neisplaćene zakupnine za stambeni i poslovni prostor na Palama, nastalu štetu zbog nevraćanja prostora u prvobitno stanje i pripadajuće zatezne kamate.

Novinska agencija „Srna“ je dostavila izvještaj o utrošku subvencija za 2017. godinu, gdje je navedeno da su primljena sredstava utrošena za: bruto plate za 69 zaposlenih (1.292.208 KM), bruto naknade zaposlenih (45.078 KM), bruto naknade za 34 honorarna saradnika (332.701 KM) i bruto naknade članovima nadzornog odbora (30.013 KM).

Javno preduzeće „Radio Televizija Republike Srpske“ dostavilo je Pravidanje utroška subvencija iz budžeta Republike Srpske za 2017. godinu u kojem se navodi da su sredstva utrošena za izmirenje obaveza za poreze i doprinose na plate i lična primanja zaposlenih.

Grantovi su iskazani u iznosu od 560.175 KM, što je više za 540.175 KM u odnosu na odobreni budžet. Razlika je obezbijeđena realokacijama sa pozicije budžetske rezerve (521.275 KM) i pozicije stručnih usluga - „Vladine informativne kampanje“ (21.000 KM).

Odnose se na tekuće i kapitalne grantove: sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (6.000 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (30.000 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice, i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (15.860 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (4.000 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-

istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (128.000 KM), neprofitnim subjektima (15.400 KM), nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (osim javnih) 238.415 KM i grantove pojedincima (122.500 KM).

Grantovi sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima odnose se na finansiranje organizacije memorijalnog turnira „Dr Milan Jelić“ (Opštinski fudbalski savez Modriča).

Grantovi etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima odnose se na grant Eparhiji bihaćko-petrovačkoj Šipovo (20.000 KM) i novčanu pomoć za gradnju crkve u Šargovcu (10.000 KM).

Grantove organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom najvećim dijelom čine grantovi Savezu slijepih Republike Srpske za obilježavanje 25 godina Saveza (6.360 KM) i Šahovskom klubu invalida „Balkan 1926“ za nabavku invalidskog vozila (3.000 KM).

Grantovi organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti odnose se na grantove Udruženju anesteziologa i reumatologa za održavanje Konferencije anesteziologa i reanimatologa (1.000 KM) i Udruženje gluvih i nagluvih Teslić (3.000 KM).

Grantove organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija najvećim dijelom čine grantovi: Udruženju ekonomista „SWOT“ Banja Luka za organizaciju Ekonomskog foruma na Jahorini za 2017. godinu (40.000 KM), Uniji studenata Republike Srpske za obilježavanje međunarodnog dana mladih (25.000 KM), Dječijem pozorištu za finansiranje putnih troškova za turneju u Kini (30.000 KM) i Balkanskom društvu naroda za učešće na 19. svjetskom festivalu omladine i studenata u Sočiju (20.000 KM).

Grantovi neprofitnim subjektima najvećim dijelom se odnose na dodjelu granta „Fantasy Production International RS“ s.p. Prijedor za sponzorstvo Festa „Kozara u srcu“ (15.000 KM).

Grantovi nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, kulture, naučno-istraživačke djelatnosti, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (osim javnih) odnose se na dodijeljene grantove Univerzitetsko kliničkom centru Republike Srpske za nabavku 5 inkubatora i 5 monitora za potrebe Klinike za dječije bolesti (233.415 KM) i Ekonomskom fakultetu u Banjoj Luci za pomoć u organizaciji naučnog skupa „Ekonomске politike malih zemalja u uslovima evropskih integracija“ (5.000 KM).

Grantovi pojedincima najvećim dijelom se odnose na novčanu pomoć za liječenje djece (50.000 KM) i grant za nabavku dva kohlearna implantata Univerzitetsko kliničkom centru Republike Srpske (70.000 KM).

U odnosu na prethodne godine, nije bilo promjena u načinu dodjeljivanja grantova i pomoći iz budžetske rezerve, kao ni kod načina praćenja namjenskog trošenja budžetske rezerve, čime preporuka data u prethodnim izvještajima o provedenoj finansijskoj reviziji, nije provedena. Klasifikacija pojedinih grantova nije u skladu sa propisanim analitičkim kontnim planom.

Korisnici grantova i pomoći iz budžetske rezerve, u većini slučajeva, ne dostavljaju izvještaje o utrošku primljenih sredstava najkasnije do isteka roka za podnošenje godišnjih finansijskih izvještaja što nije u skladu sa članom 14. stav 4. Zakona o izvršenju budžeta.

Preporučujemo generalnom sekretaru da obezbijedi mehanizam za pravovremeno dostavljanje izvještaja o utrošku budžetske rezerve od strane korisnika, a u skladu sa članom 14. stav 4. Zakona o izvršenju budžeta za 2017. godinu.

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 48.900 KM, što je za 28.900 KM više u odnosu na odobreni budžet. Razlika je obezbijedena realokacijama sa pozicija stručnih usluga-„Vladine informativne kampanje“ i budžetske rezerve. Doznake su realizovane na osnovu rješenja generalnog sekretara u skladu sa Pravilnikom o dodjeli jednokratne novčane pomoći (od 24.04.2017. godine). Odnose se na jednokratne novčane pomoći dodijeljene u iznosima od 300 KM i 500 KM, a po zahtjevima fizičkih lica i udruženja za teško oboljela lica, lica sa teškom materijalnom situacijom, te lica pogođena elementarnim nepogodama.

Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 53.868 KM, odnose se na pružene ugostiteljske usluge reprezentacije od Ugostiteljskog servisa za potrebe republičkih organa za period januar-juli 2017. godine, a što je obezbijedeno realokacijom sa pozicije ostalih neklasifikovanih rashoda.

Na osnovu obavještenja Ugostiteljskog servisa za potrebe republičkih organa, rashodi ugostiteljskih usluga pruženih od strane Ugostiteljskog servisa, nastali u periodu od 01.08-31.12.2017. godine u iznosu od 37.042 KM, ne evidentiraju na rashodima Generalnog sekretarijata.

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 6.743 KM, odnose se na sudsko poravnanje sa Gradom Banja Luka, a razlika je obezbijedena realokacijama sa pozicije ostalih neklasifikovanih rashoda.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 6.615.483 KM, a najvećim dijelom se odnose na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha 96.620 KM i rashode po osnovu amortizacije 6.518.427 KM.

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha odnosi se na nabavnu vrijednost zaliha: lož ulja (27.755 KM), odjeće i obuće (44.080 KM) i auto guma (24.785 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na rashode po osnovu amortizacije zgrada i građevinskih objekata (2.573.226 KM), rashode po osnovu amortizacije postrojenja i opreme (1.601.693 KM) i rashode po osnovu amortizacije nematerijalne imovine (2.343.508 KM).

Rashode po osnovu amortizacije zgrada i građevinskih objekata čine rashodi po osnovu amortizacije: poslovnih objekata i prostora (2.536.207 KM), saobraćajnih objekata (6.911 KM) i ostalih građevinskih objekata (30.108 KM).

Rashode po osnovu amortizacije postrojenja i opreme čine rashodi po osnovu amortizacije: prevoznih sredstava (99.281 KM), kancelarijske opreme (197.746 KM), komunikacione i računarske opreme (392.597 KM), grijne, rashladne i zaštitne opreme (22.187 KM), opreme za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (6.191 KM), specijalne opreme (106 KM), proizvodno-uslužne opreme (95.267 KM) i ostalih postrojenja i opreme (788.318 KM).

Kod obračuna amortizacije poslovnih objekata i pojedine opreme primjenjene amortizacione stope nisu u potpunosti usklađene sa stopama propisanim Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

Obračun amortizacije automobila koji se koriste za potrebe posebnog obezbjeđenja i pratnje, kao i mobilnih telefona, vršen je po posebnim amortizacionim stopama, a na osnovu donesenih odluka u kojima su navedene amortizacione stope koje se primjenjuju i razlozi odstupanja, u skladu sa članom 5. stav 2. Pravilnika.

Rashodi po osnovu amortizacije nematerijalne imovine odnose se na amortizaciju licenci i antivirusnih zaštitnih programa po stopi 100% godišnje (vijek trajanja 1 godina). U odluci o visini amortizacione stope licenci i antivirusnih zaštitnih programa (od 10.5.2018. godine) nisu navedeni razlozi odstupanja od stope propisane Pravilnikom.

U obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja za svaku vrstu nekretnina i opreme nisu izvršena objelodanjivanja korištenog metoda amortizacije i korisnog vijeka upotrebe ili korištenih stopa amortizacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88).

Preporučujemo generalnom sekretaru da se:

- **prilikom obračuna amortizacije primjenjuju amortizacione stope propisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,**
- **za svako odstupanje od propisanih amortizacionih stopa donesu odluke sa navedenim razlozima odstupanja u skladu sa članom 5. stav 2. Pravilnika, i**
- **za svaku vrstu nekretnina i opreme izvrše objelodanjivanja u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88).**

6.1.2.3. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 1.015.243 KM, što je 27% više u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na doznačene transfere: Komisiji za koncesije Republike Srpske (930.243 KM), Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu, a povodom donatorske večeri „S ljubavlju hrabrim srcima“ (50.000 KM), Gradu Banja Luci za manifestaciju „52. Kočićev zbor“ (30.000 KM) i Opštini Drvar za održavanje manifestacije „Šestog sabora krajiške pjesme“ (5.000 KM).

Za finansiranje aktivnosti utvrđenih planom i programom rada Komisije za koncesije Republike Srpske doznačen je transfer u iznosu od 800.000 KM, što je u visini odobrenog budžeta, a sa pozicije budžetske rezerve obezbijeđeno je izmirenje obaveza po sudskim presudama članovima Komisije za koncesije Republike Srpske po prestanku funkcije u iznosu od 130.243 KM.

Komisija za koncesije Republike Srpske je dostavila godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu prema kojem je primljeni transfer najvećim dijelom utrošen za rashode za lična primanja zaposlenih (678.895 KM) i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (128.329 KM). U postupku vršenja revizije Generalnog sekretarijata nije vršena kontrola namjenskog trošenja sredstava po osnovu datog transfera Komisiji za koncesije Republike Srpske.

Realokacijama sa pozicije budžetske rezerve obezbijeđeni su transferi Gradu Banja Luka, Opštini Drvar i Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu. Grad Banja Luka i Opština Drvar su dostavile Izvještaje o utrošku sredstava. Održavanje „Šestog sabora krajiške pjesme“, kao i prethodnih godina finansirano je iz budžetske rezerve iako ne ispunjava uslove iz člana 14. stav 2. Zakona o izvršenju budžeta (za hitne i nepredviđene slučajeve).

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 2.318.806 KM, što je 13% manje u odnosu na odobreni budžet. Izdatke čine izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 2.233.812 KM, a čine ih: izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (6.917 KM), izdaci za nabavku postrojenja i opreme (222.694 KM), izdaci za investiciono održavanje opreme (7.507 KM), izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu (1.900.389 KM), izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara i sl. (96.305 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavku: računarske opreme (144.509 KM), kancelarijskih mašina (39.049 KM) i motornih vozila (19.510 KM).

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

Microsoft licence su nabavljene kroz tzv. obnovljeni Microsoft Enetprise Subscription ugovor sa Lanaco d.o.o. Banja Luka, za period 2018 – 2020. godina, a vrijednost ugovora za jednu godinu iznosi 1.875.810 KM.

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara i sl. odnose se na izdatke za nabavku zaliha: auto guma (44.080 KM), odjeće (24.785 KM) i lož ulja (27.440 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 85.004 KM, što je obezbijeđeno realokacijama sa pozicije rashoda za bruto plate zaposlenih, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za naknade plata za porodijsko bolovanje koje se refundira od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (79.863 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 243.426.231 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 91.425.523 KM i neto vrijednosti 152.000.708 KM, a odnosi se na nefinansijsku i finansijsku imovinu.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina na dan 31.12.2017. godine iskazana je u iznosu od 243.324.780 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 91.413.887 KM i neto vrijednosti 151.910.893 KM, a odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima. Neto vrijednost nefinansijske imovine manja je za 3.143.988 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Neto vrijednost **nefinansijske imovine u stalnim sredstvima** čine: zgrade i objekti 143.677.700 KM, postrojenja i oprema 1.814.059 KM, nematerijalna proizvedena imovina 1.027.574 KM, dragocjenosti (umjetničke slike) 11.300 KM, zemljište 2.130.469 KM, nematerijalna neproizvedena imovina 954.874 KM i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi 2.288.520 KM.

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu od 177.182.160 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 33.504.460 KM i neto vrijednosti 143.677.700 KM, a odnosi se na poslovne objekte i prostore i vanjska osvjetljenja, trotoare, ograde i ostale objekte.

Poslovni objekti i prostori iskazani su u iznosu od 141.980.817 KM, a čine ih: Administrativni centar Vlade Republike Srpske u Banjoj Luci (koju čine poslovna zgrada, trg i stambeno-poslovna zgrada), zgrada u Ulici Vuka Karadžića u Banjoj Luci, zgrada u Ulici Vase Pelagića u Banjoj Luci (Uprava za indirektno oporezivanje), zgrada u Ulici Bana Milosavljevića u Banjoj Luci, zgrada bivšeg „Incel“-a u Ulici Mladena Stojanovića u Banjoj Luci, poslovni prostor u zgradi „Medicinske elektronike“ u Banjoj Luci, poslovni prostor u robnoj kući „Zenit“ u Banjoj Luci, zgrada u Palama, kuća u Palama, kuća u Mokrom, „Vila Mrakovica“ i policijska čuvarnica na planini Kozara.

Neto vrijednost vanjskog osvjetljenja, trotoara, ograda i ostalih objekata iskazana je u iznosu od 1.696.883 KM.

Promjene u toku godine odnose se na obračunatu amortizaciju u iznosu od 2.573.226 KM i ulaganja u objekat „Vila Mrakovica“ u iznosu od 6.917 KM.

Za objekte (poslovni prostor u zgradi „Medicinske elektronike“ u Banjoj Luci, kuća u Palama i kuća u Mokrom) koji su 2001. godine preneseni od strane Ministarstva finansija

i evidentirani u Generalnom sekretarijatu nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi. Kao garancija preuzetih obaveza nastalih po kreditima za izgradnju, na poslovnoj i stambeno-poslovnoj zgradi Administrativnog centra Vlade Republike Srpske upisana je hipoteka. U skladu sa MRS-JS 17 (paragraf 89) izvršena su objelodanjivanja u vezi sa ograničenjima u pogledu vlasništva nad nekretninama.

Postrojenja i oprema iskazana je u iznosu od 56.833.847 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 55.019.788 KM i neto vrijednosti 1.814.059 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnosi na: motorna vozila 307.614 KM, kancelarijsku opremu, alat i inventar 102.873 KM, komunikacionu i računarsku opremu 1.293.890 KM. Najveći dio opreme dat je na korišćenje ministarstvima i drugim republičkim institucijama, a manji dio opreme nalazi se u Generalnom sekretarijatu.

U toku godine, pored primljene donacije u opremi u iznosu od 832.834 KM i obračunate amortizacije u iznosu od 1.601.692 KM, izvršena je nabavka opreme u iznosu od 581.201 KM i rashodovana je oprema u iznosu od 408 KM.

Generalni sekretarijat je na dan 31.12.2017. godine raspolagao sa trinaest motornih vozila, od kojih je šest vozila je u potpunosti amortizovano.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u iznosu od 2.458.847 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.431.273 KM i neto vrijednosti 1.027.574 KM, a u cjelosti se odnosi na vrijednost računarskih programa („Jedinstveni informacioni sistem registar privrednih subjekata Republike Srpske“ 977.118 KM i „Microsoft Skype for Business infrastructure“ 50.456 KM).

Zemljište iskazano je u iznosu od 2.130.469 KM, a odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta na kojem se nalazi Administrativni centar Vlade Republike Srpske u Banjoj Luci (1.450.384 KM), zgrada bivšeg „Incel“-a u Ulici Mladena Stojanovića u Banjoj Luci (606.818 KM) i zgrada u Ulici Vase Pelagića u Banjoj Luci (Uprava za indirektno oporezivanje) u iznosu od 73.267 KM.

Nematerijalna neproizvedena imovina iskazana je u iznosu od 2.140.148 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.185.274 KM i neto vrijednosti 954.874 KM, a odnosi se na vrijednost Microsoft licence za 2017. godinu i antivirusnih zaštitnih programa. Promjene u toku godine odnose se na izvršenu nabavku istih i obračunatu amortizaciju.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 2.288.520 KM, a u cjelosti se odnosi se na izradu „Strategije razvoja Republike Srpske“ iz ranijeg perioda.

Kao što je utvrđeno u prethodnim revizijama, ulaganja su izvršena na osnovu ugovora zaključenog sa Ekonomskim institutom a.d. Banja Luka iz 2009. godine i aneksa ugovora iz 2011. i 2013. godine.

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

Pomenuti Aneks ugovora nije potpisan, a reviziji nije prezentovana dokumentacija koja bi potvrdila da je u toku 2017. godine bilo aktivnosti vezanih za izradu „Strategije razvoja Republike Srpske“.

Početak 2018. godine (u toku ove revizije), Vlada Republike Srpske je donijela zaključak u vezi intenziviranja aktivnosti radne grupe i resornih ministarstava na izradi teksta „Strategije razvoja Republike Srpske“, a Ministarstvo nauke i tehnologije je zaduženo da koordinira rad radne grupe, resornih ministarstava i ekonomskog instituta i da usaglašeni „Nacrt strategije razvoja Republike Srpske“ dostavi Vladi Republike Srpske na razmatranje.

Imajući u vidu neizvjesnost u vezi aktuelnosti strategije zbog protoka vremena, za iznos izvršenih ulaganja u izradu „Strategije razvoja Republike Srpske“ nije moguće potvrditi da je ispunjena suštinska karakteristika neophodna za priznavanje nekog sredstva kao resursa od kojih entitet očekuje da će ostvariti budući priliv ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala, u skladu sa MRS JS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 7 i 11).

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima u cjelosti se odnosi na zalihe lož ulja za grijanje rezidencijalnog objekta „Vila Mrakovica“ na planini Kozara u iznosu od 6.397 KM.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina iskazana je u iznosu od 101.451 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 11.636 KM i neto vrijednosti 89.815 KM, a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 2.450 KM, a odnosi se na učešće u kapitalu u „Andrićgradu“ d.o.o. Višegrad od strane Vlade Republike Srpske u iznosu od 2.450 KM. U 2017. godini nije bilo promjena na ovoj poziciji.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 99.001 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 11.636 KM i neto vrijednosti 87.365 KM. Odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu prekoračenja dozvoljenog limita za potrošnju mobilnih telefona (1.736 KM), ostala kratkoročna razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se refundira od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (7.288 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti tj. potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plate koje se refundiraju od fondova obaveznog i socijalnog osiguranja (78.341 KM).

6.2.2. Obaveze

Obaveze na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 16.907.480 KM, što je manje za 12.351.220 KM u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na dugoročne obaveze i kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 3.095.628 KM, a u potpunosti se odnose na dugoročne obaveze po zajmovima tj. obaveze po osnovu dva ugovora sa bankama o „preuzimanju potraživanja“ i to: obaveze po osnovu neotplaćene glavnice po kreditu „Addiko Bank“ a.d. Banja Luka u iznosu od 2.748.405 KM i NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka u iznosu od 347.223 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 13.811.852 KM, a čine ih: kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 13.098.983 KM, a u potpunosti se odnose na obaveze po zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana, od čega je kratkoročna obaveza za glavicu po kreditu „Addiko Bank“ a.d. Banja Luka (8.932.316 KM) i NLB Razvojna banka (4.166.667 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 159.573 KM. Odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za mjesec decembar 2017. godine u iznosu od 151.832 KM i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja u iznosu od 7.741 KM.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 200.762 KM, a čine ih: obaveze za nabavku roba i usluga (181.349 KM), obaveze za nabavku stalne imovine (2.400 KM), obaveze prema fizičkim licima (9.206 KM), obaveze po sudskim rješenjima (562 KM) i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca (7.245 KM).

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove iskazane su u iznosu od 14.186 KM, a u cjelosti se odnose na obavezu za kamatu po kreditu „Addiko Bank“ a.d. Banja Luka za mjesec decembar 2017. godine.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 265.642 KM, a odnose se na: obaveze za subvencije (215.542 KM), obaveze za grantove (19.500 KM) i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite (30.600 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazane su u iznosu od 72.706 KM, a odnose se na obaveze po osnovu transfera Komisiji za koncesije Republike Srpske (66.674 KM) i obaveze prema Službi za zajedničke poslove Republike Srpske po osnovu troškova fiksnih telefona (6.032 KM).

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, obaveze Generalnog sekretarijata dospjele na 31.12.2017. godine u potpunosti su izmirene.

Putem provedenih multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze u ukupnom iznosu od 83.278 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 2.057.202 KM. Odnose se na protuvrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima koja ne podliježe obračunu amortizacije, a koja je u ranijem periodu dobijena bez naknade (gradsko-građevinsko zemljište na kojem su smješteni objekti Administrativnog centra Vlade Republike Srpske u iznosu od 1.450.384 KM i zemljište na kojem je smješten objekat bivšeg „Incel“-a u Banjoj Luci u vlasništvu Republike Srpske u iznosu od 606.818 KM). Tako iskazano stanje vlastitih izvora sredstava na bilansni datum nije u skladu sa odredbama člana 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno člana 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike koji se odnose na formiranje trajnih izvora kod budžetskih korisnika.

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

6.3. Vanbilansna evidencija

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

Generalni sekretarijat se, u prethodnom periodu, pismeno obraćao Osnovnom sudu Brčko Distrikta, Kancelariji za upravljanje javnom imovinom Distrikta Brčko, Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove u Banjaluci, Zavodu za izgradnju Banjaluka i zajednicama etažnih vlasnika i nije dobio podatke o otkupu/vlasništvu stanova kako je navedeno u Obrazloženju-Informaciji datoj za potrebe revizije.

Preporuka data u prethodnom Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji, koja se odnosila na postupanje prema odredbama člana 89. stav 1 i 4. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike u vezi vanbilansne evidencije o otkupljenim/neotkupljenim stanovima, nije provedena.

U Programu izvršenja preporuka datih u prethodnom Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji (od 24.04.2017. godine) navedeno je da će se pripremiti informacija o stanju otkupljenih i neotkupljenih stanova koja će se razmatrati na sjednici Vlade, što u toku 2017. godine nije realizovano, niti su dokumentovane druge preduzete aktivnosti.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenoj informaciji, u 2017. godini, vodi se jedan upravno-radni spor protiv Generalnog sekretarijata, radi isplate plata i drugih naknada za period 2006-2016. godine.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Generalnog sekretarijata sačinjena su i dostavljena obrazloženja, koja u najvećoj mjeri na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, osim za navedeno pod tačkom 6 i 6.1.2.2 ovog izvještaja.

Revizijski tim

Dragan Milošević, s.r.

Snježana Savatić Banjac, s.r.