



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Генералног секретаријата Владе Републике Српске
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ004-23

Бања Лука, 21.03.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод.....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета.....	9
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	10
	6.1.1. Приходи и примици	10
	6.1.2. Расходи и издаци	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори	14
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	15
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	17
	6.2.3. Обавезе и разграничења	18
	6.3. Ванбилансна евиденција	18
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	19
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Генералног секретаријата Владе Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01 и Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2022. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Генералног секретаријата Владе Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године; приходе, примитке, расходе и издатке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је детаљније описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Генералног секретаријата Владе Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2022. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше мишљење.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. овог Извјештаја:

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми која се односи на Стратегију развоја Републике Српске за период 2014-2018. године прецијењена је у износу од 2.288.520 КМ, за колико су потцијењени расходи обрачунског карактера, јер на дан билансирања није извршено обезвјеђење средства у припреми за које је истекао период примјене, односно није извршено признавање и одмјеравање губитка од умањења вриједности сходно члану 42. став 2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске

кориснике и параграфу 27. и 54. MPC JC 21- Умањење вриједности имовине која не генерише готовину.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Генерални секретар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као последица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

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

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

Бања Лука, 21.03.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Генералног секретаријата Владе Републике Српске за 2022. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Генералног секретаријата Владе Републике Српске за 2022. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

У току 2022. године два приправника запослена су без провођења конкурсне процедуре, пет извршилаца засновало је радни однос на одређено вријеме ради повећаног обима посла у периоду дужем од шест мјесеци, а један извршилац је на неплаћеном одсуству у укупном трајању од 48 мјесеци, што није у складу са чланом 62. став 2), чланом 50. став 3) тачка б) и чланом 19. став 3) Закона о државним службеницима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2. овог Извјештаја:

Уплаћени улози Републике Српске у капитал друштва „Андрићград“ д.о.о. Вишеград на дан 31.12.2022. године износе 4.882.450 КМ. На основу презентоване документације за предметну годину као и увидом у извод из судског регистра на дан 28.2.2023. године вриједност уписаног капитала привредног друштва износи 10.000 КМ са процентуалним учешћем Републике Српске у износу од 63,7%. Такође, увидом у финансијске извјештаје друштва Андрићград д.о.о. Вишеград на дан 31.12.2022. године укупан основни капитал друштва исказан је у износу од 6.810.000 КМ, а чине га удјели друштва са ограниченом одговорношћу у износу од 10.000 КМ и улози у износу од 4.880.000 КМ који се у цјелини односе на додатне улоге Републике Српске, те остали основни капитал 1.920.000 КМ. С тим у вези, процентуално учешће у регистру суда није усклађено са висином стварног удјела Републике Српске које би било сразмјерно свим уплаћеним улозима у новцу.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, генерални секретар је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Генералног секретаријата Владе Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Генералног секретаријата Владе Републике Српске.

Бања Лука, 21.03.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се:

- 1) извјештај о годишњем попису имовине и обавеза сачињава сходно члану 20. став 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) расходи за одржавање лиценци планирају и евидентирају сходно члану 15. став 1) Закона о буџетском систему Републике Српске и члану 92. став 8) и 107. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 3) за нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми за коју је истекао период примјене изврши признавање и одмјеравање губитка од умањења вриједности сходно члану 42. став 2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфу 27. и 54. МРС ЈС 21- Умањење вриједности имовине која не генерише готовину.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се:

- 1) запошљавање приправника, запошљавање извршилаца на одређено вријеме, као и одобравање коришћења неплаћеног одсуства запосленима врши сходно члану 62. став 2), члану 50. став 3) тачка б) и члану 19. став 3) Закона о државним службеницима;
- 2) подносе извјештаји о утрошку додијељених средстава гранта сходно члану 14. став 4) Закона о извршењу буџета предметне године;
- 3) за стамбене јединице за које није утврђен имовински статус изврши анализа и обезбиједи неопходна документација, а за стамбене јединице за које је утврђен имовински статус, изврше евидентирања сходно члану 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2022. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2022. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности, члан 4, 9 -11;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о раду, чланови 1-65. и 205-208.
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Уредба о јединственим правилима и процедури јавне конкуренције за запошљавање намјештеника;
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Влада Републике Српске (у даљем тексту: Влада) као орган извршне власти је организована у складу са Уставом и Законом о Влади Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број 118/08) и Пословником о раду Владе Републике Српске. У вршењу власти, Влада спроводи политику, извршава законе и друге прописе Народне скупштине и одговорна је за стање у Републици у свим областима из своје надлежности.

Стручне и друге послове за потребе Владе, у складу са чланом 16. Закона о Влади Републике Српске, врши Генерални секретаријат Владе Републике Српске (у даљем тексту: Генерални секретаријат).

Дјелокруг и организација Генералног секретаријата уређује се Законом о Влади Републике Српске, Пословником о раду Владе и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Радам Генералног секретаријата руководи и одговоран је за његов рад генерални секретар Владе (у даљем тексту: генерални секретар), којег именује Влада.

Генерални секретаријат надлежан је за обављање стручних, надзорних, административних послова и послова из области пружања електронских услуга за потребе Владе и предсједника Владе, припремање и одржавање електронских сједница Владе, извршавање аката Владе и других послова који треба да обезбиједи транспарентност, одговорност, ефикасност, економичност и рационалност рада Владе и радних тијела Владе.

Генерални секретаријат своје пословање обавља преко јединственог рачуна Трезора и има статус буџетског корисника чија је главна књига саставни дио Главне књиге трезора (у даљем тексту: ГКТ). Средства за рад Генералног секретаријата обезбијеђена су из буџета Републике Српске.

Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Генералног секретаријата, сачињени на основу евидентираних трансакција у оквиру ГКТ-а на фонду 01 (буџет у ужем смислу).

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију за 2021. годину и у оквиру Извјештаја о проведеној финансијској ревизији дато је 12 препорука и то 5 за финансијске извјештаје и 7 за усклађеност.

Генерални секретаријат је у складу са чланом 21. став 3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14), у законом прописаном року, доставио одговор у којем су изнесене радње које је предузео ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2021. године.

Препоруке дате за попис имовине и обавеза, класификацију расхода и издатака, евиденције стамбених јединица у ванбилансној евиденцији и достављање извјештаја о утрошцима средстава гранта су дјелимично проведене. Препоруке које су дјелимично проведене образложене су у тачкама 3., 6.1.2.1., 6.1.2.4. и 6.3. извјештаја.

Препоруке дате за нефинансијску имовину у припреми и запошљавање приправника нису проведене, што је образложено под тачкама 3. и 6.2.1.1. извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Генералног секретаријата уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Генералном секретаријату Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 122/22 и 124/22), као и потребни услови за заснивање радног односа. За обављање послова из дјелокруга Генералног секретаријата систематизовано је 66 радних мјеста са 105 извршилаца, (23 државних службеника, 37 намјештеника и 6 за које се не утврђује статус).

На дан 31.12.2022. године поред предсједника Владе и генералног секретара, укупно је запослено 68 извршилаца (од чега 7 у мандатном периоду, 9 на одређено вријеме, 50 на неодређено вријеме и 2 за обављање приправничког стажа).

У току 2022. године запослена су два приправника без провођења конкурсне процедуре, што није у складу са чланом 62. став 2) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“ број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16), којим је прописано да се приправник може примити у републички орган управе само на основу јавног конкурса.

Са пет извршилаца заснован је радни однос на одређено вријеме ради повећаног обима посла (сарадник за административне послове, два виша сарадника за планирање, виши сарадник за послове финансијске оперативе и ликвидатуре и службеник за односе са јавношћу) у периоду дужем од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став 3) тачка б) Закона о државним службеницима.

Једном извршиоцу на радном мјесту службеник за односе са јавношћу по основу више донесених рјешења (за период од 01.04.2019-30.03.2023. године), одобрено је кориштење неплаћеног одсуства у укупном трајању од 48 мјесеци, што није у складу са чланом 19. став 3) Закона о државним службеницима.

У складу са Рјешењима о именовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Извјештај о годишњем попису имовине и обавеза за Генерални секретаријат Владе Републике Српске на дан 31.12.2022. године није сачињен у складу са чланом 20. став 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), јер исти не садржи информацију нити упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописаних потраживања, залиха и обавеза.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Генерални секретаријат сачинио је годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима. Такође, проведене су активности пописа пословних процеса и успостављен је регистар ризика у којем су дефинисане потенцијалне активности за ублажавање односно елиминисање идентификованих ризика, као и задужена лица за провођење истих.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки наведено и тачки 6.2.1.1. извјештаја.

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се:

- **запошљавање приправника, запошљавање извршилаца на одређено вријеме, као и одобравање коришћења неплаћеног одсуства**

запосленима врши сходно члану 62. став 2), члану 50. став 3) тачка б) и члану 19. став 3) Закона о државним службеницима;

- **извјештај о годишњем попису имовине и обавеза сачињава сходно члану 20. став 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2022. годину и измјенама и допунама плана као и доношењем посебних одлука планирано је 40 поступака јавних набавки вриједности 3.979.497 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: без ПДВ-а).

Према извјештају о реализацији проведен је 51 поступак јавних набавки вриједности 3.949.433 КМ без ПДВ-а (99% у односу на план). Набавке су проведене путем отвореног поступка (3.286.572 КМ), конкурентског захтјева за достављање понуда (337.330 КМ), директног споразума (94.590 КМ), преговарачког поступка без објаве обавјештења (120.000 КМ) и поступка за неприоритетне услуге обухваћених Анексом 2 дио Б закона (110.941 КМ).

Ревизијским испитивањима обухваћено је 19 поступака јавних набавки у вриједности од 2.796.523 КМ (71% у односу на укупну вриједност проведених набавки у 2022. години) и то отвореним поступком (2.632.392 КМ), конкурентским захтјевом (120.061 КМ) и директним споразумом (44.070 КМ).

Код прегледаних јавних набавки нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 121/21) Генералном секретаријату одобрен је буџетски оквир у износу од 17.973.000 КМ, а односи се на текуће расходе (13.101.000 КМ), трансфере између и унутар јединица власти (850.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (3.970.000 КМ) и остале издатке (52.000 КМ).

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 106/22) Генералном секретаријату одобрен је буџетски оквир у износу од 20.887.100 КМ (повећање у односу на првобитни буџет 2.914.100 КМ, док је повећање у односу на први ребаланс 1.657.000 КМ). Односи се на текуће расходе (15.913.100 КМ), трансфере између и унутар јединица власти (1.131.900 КМ), издатке за нефинансијску имовину (3.730.000 КМ) и остале издатке (112.100 КМ).

Прерасподјела средстава извршена је у укупној вриједности од 1.422.558 КМ и то унутар Генералног секретаријата (127.600 КМ), након доношења ребаланса буџета те из буџетске резерве у износу од 999.958 КМ на грантове (825.058 КМ) и трансфере (174.900 КМ). Такође, Рјешењем Владе Републике Српске о одобрењу реалокације средства буџетске резерве прерасподјелена су Генералном секретаријату у износу од 295.000 КМ на грантове (275.000 КМ) и трансфере (20.000 КМ). Прерасподјела средстава извршена је у складу са Законом о извршењу буџета за 2022. годину.

Нацрт кадровског плана Генералног секретаријата за 2022. годину достављен је Министарству финансија истовремено са буџетским захтјевом сходно члану 5. став 1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“ број 43/09).

На издацима за непроизведену сталну имовину планирани су (и исказани) расходи за одржавање лиценци у износу од 3.029.878 КМ, што није у складу са чланом 92. став 8) и чланом 107. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17, 118/18) и чланом 15. став 1) Закона о буџетском систему

Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), што је наведено под тачком 6.1.2.4. и 6.2.1.1. извјештаја.

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се расходи за одржавање лиценци планирају у складу са економском класификацијом прописаном чланом 15. став 1) Закона о буџетском систему Републике Српске.

6. Финансијски извјештаји

Генерални секретаријат има статус буџетског корисника и извјештавање врши у складу са чланом 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22). Генерални секретаријат је сачинио прописане обрасце годишњих извјештаја Образац 2.01–Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а – Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Укупни буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 18.195.688 КМ, што је 87% у односу средства одобрена Ребалансом буџета. У односу на Ребаланс буџета више су исказане дознаке грађанима и трансфери између и унутар јединица власти, што је покривено прерасподјелом средстава.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 60.334 КМ, а односе се на непореске приходе (10.500 КМ), примитке из трансакција са другим јединицама власти (49.831 КМ) и остале.

Непорески приходи односе се на приходе по основу закупа паркинг простора у износу од 6.550 КМ и приходе по основу надокнаде од запослених за плаћање трошкова мобилних телефона.

Примици се односе у цјелости на примитке за накнаде плата за породилјско одсуство који се рефундирају од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 24.144.832 КМ, а односе се на расходе (20.863.855 КМ) и издатке (3.280.977 КМ). Расходи се односе на текуће расходе (13.749.811 КМ), расходе обрачунског карактера (5.949.144 КМ) и трансфере (1.164.900 КМ). Издаци се односе на издатке за нефинансијску имовину (3.168.987 КМ) и остале издатке (111.990 КМ).

6.1.2.1. Текући расходи

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу 2.583.383 КМ, а чине их расходи за бруто плате запослених у износу од 2.430.280 КМ, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 94.743 КМ, расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 43.649 КМ и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 14.711 КМ.

Расходи за бруто плате запослених односе се на расходе за основну плату након опорезивања (1.467.161 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (81.115

KM), увећање основне плате за рад током празника (2.120 KM) и порезе и збирне доприносе на плате (879.884 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (28.512 KM), јубиларне награде (7.153 KM), накнаде за посебне резултате у раду (4.931 KM), дневнице за службена путовања у земљи (13.292 KM), дневнице за службена путовања у иностранству (21.129 KM), порез и збирне доприносе на накнаде и други доприносе (19.726 KM).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата односе се на расходе за накнаду плата за вријеме боловања које се не рефундирају (18.169 KM), накнаду плата за вријеме породичног одсуства које се не рефундирају (5.502 KM), увећање накнаде плате по основу радног стажа за вријеме боловања, родитељског и другог одсуства који се не рефундирају (1.207 KM), као и збирне порезе и доприносе (18.771 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (брuto) односе се на новчану помоћ приликом рођења дјетета (5.610 KM), новчану помоћ у случају смрти члана уже породице (8.380 KM) и припадајуће порезе и доприносе (721 KM).

За послове који нису у опису радног мјеста запослених, Одлуком генералног секретара о одређивању основа за обрачун плата и накнада за рад у Генералном секретаријату Владе Републике Српске од 17.1.2022. године и Одлуком о одређивању основа за обрачун плата и накнада за рад у Генералном секретаријату Владе Републике Српске од 2.8.2022. године, утврђени су додатни коефицијенти за обрачун плата по основу ангажовања на пословима Фонда солидарности сходно члану б. став б) Закона о Фонду солидарности за обнову Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 52/14). Закључком Владе Републике Српске од 23.02.2023. године утврђен је додатни коефицијент односно посебна мјесечна накнада запосленима у Генералном секретаријату који обављају послове који нису у опису радног мјеста сходно члану 20. став 2) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 66/18, 105/19, 119/21, 68/22).

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 4.300.870 KM, а односе се на расходе по основу закупа (4.095 KM), утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга (149.455 KM), режијског материјала (260.782 KM), текућег одржавања (135.075 KM), путовања и смјештаја (409.682 KM), стручних услуга (2.748.241 KM) и на остале некласификоване расходе (593.540 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга односе се на расходе по основу утрошка електричне енергије (3.399 KM), за услуге коришћења фиксног телефона (11.331 KM), за услуге коришћења мобилног телефона (70.949 KM), за услуге коришћења интернета (60.544 KM), расходе за услуге радио-телевизијских оператера (2.436 KM) и остале. Расходи за услуге коришћења интернета односе се на изнајмљивање интернет линка за Владу Републике Српске.

Расходи за режијски материјал односе се на расходе за компјутерски материјал (87.435 KM), обрасце и папир (60.250 KM), регистраторе, фасцикле и омоте (34.373 KM), канцеларијска помагала (41.465 KM), остали канцеларијски материјал (6.586 KM), за хемијски материјал за одржавање чистоће (7.017 KM), за дневну штампу (13.542 KM), службена гласила (5.108 KM), стручне часописе (1.299 KM) и остали режијски материјал (3.707 KM).

Расходи за текуће одржавање у највећем износу односе се на расходе за текуће одржавање превозних средстава (112.337 KM) и канцеларијске опреме (17.635 KM). На дан 31.12.2022. године, Генерални секретаријат је располагао са 17 службених возила и то 16 возила Генералног секретаријата и једно возило Републичке управе цивилне заштите.

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе по основу службених путовања у земљи (46.198 КМ), у иностранству (115.167 КМ) и на расходе по основу утрошка горива (248.317 КМ).

Расходи за стручне услуге односе се на расходе за осигурање возила (12.906 КМ), осигурање запослених (6.098 КМ), услуге штампања, графичке обраде, копирања, увезивања (7.016 КМ), услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (5.984 КМ), услуге рекламе, пропаганде и односа са јавношћу (284.411 КМ), услуге информисања и медија (117.000 КМ), услуге одржавања рачунарских програма (17.550 КМ), одржавања лиценци (6.394 КМ), компјутерске услуге (2.153.932 КМ) и остале (136.950 КМ).

Расходи за услуге рекламе, пропаганде и односа са јавношћу односе се на креирање кампање за промоцију привредних потенцијала у Републици Српској (199.719 КМ), услугу прес-клипинга (7.020 КМ) и услугу сервиса вијести новинске агенције Танјуг (77.672 КМ). Расходи за остале компјутерске услуге односе се на расходе за услугу одржавања „Data“ центра и информационог система Владе Републике Српске (991.641 КМ), услугу одржавања Јединственог информационог система за регистрацију пословних субјеката у Републици Српској (1.033.006 КМ), одржавање сервисне магистрале (129.285 КМ).

Остали непоменути расходи односе се на расходе по основу котизација за семинаре, савјетовања и симпозијуме (2.981 КМ), бруто накнаде члановима комисија и радних група (11.994 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (33.745 КМ), бруто накнаде за привремене и повремене послове и уговор о допунском раду (298.427 КМ), остале бруто накнаде за рад ван радног односа (33.728 КМ), расходе по основу репрезентације у земљи (124.118 КМ), репрезентације у иностранству (15.872 КМ), поклоне (63.513 КМ), расходе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (5.111 КМ), таксе и накнаде за регистрацију возила (3.124 КМ), те остале расходе (927 КМ).

Бруто накнаде члановима комисија и радних група односе се на обрачунате накнаде члановима комисије за попис имовине у Административном центру Владе Републике Српске за 2021. годину, а по основу Закључка Владе Републике Српске од 03.02.2022. године.

Субвенције исказане у износу од 5.550.000 КМ односе се у цјелости на субвенције јавним нефинансијским субјектима. Исте су додијељене у складу са Одлуком и измјеном и допуном Одлуке Владе Републике Српске о давању сагласности на распоред средстава („Службени гласник Републике Српске“ број 10/22 и 122/22) и то Новинској агенцији Републике Српске „Срна“ а.д. Бијељина у износу од 2.150.000 КМ и Радио-телевизији Републике Српске у износу од 3.400.000 КМ. Наведени корисници доставили су извјештаје о утрошку додијељених средстава.

Грантови су исказани у износу од 1.100.058 КМ, а односе се на грантове у земљи (1.080.500 КМ) и грантове у иностранству (19.558 КМ). По рјешењима о расподјели средстава из буџетске резерве на грантове су расподјељена средства у износу од 825.058 КМ по Рјешењима председника Владе Републике Српске и 275.000 КМ по Рјешењима Владе Републике Српске, сходно члану 14. Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2022. годину, којим је дефинисано да се расподјела средстава буџетске резерве врши сходно Закону о буџетском систему, а изузетно у току фискалне године, за хитне и непредвиђене издатке и пројекте који нису уврштени у буџет, расподјелу може вршити председник Владе, у износу до 1.000.000 КМ.

Грантови у земљи односе се на грантове додијељене хуманитарним организацијама и удружењима (37.000 КМ), спортским и омладинским организацијама и удружењима (158.000 КМ), етничким и вјерским организацијама и удружењима (47.000 КМ), организацијама и удружењима за афирмацију породице, и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (110.600 КМ),

организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (86.000 КМ), организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (222.500 КМ), организацијама и удружењима у области економског и привредног развоја (27.000 КМ), остале текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (30.000 КМ), нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (220.000 КМ) и остале текуће грантове у земљи - текући грантови појединцима (142.400 КМ).

Ревизијским испитивањима обухваћено је 53% исказаних грантова односно 576.000 КМ за 26 корисника. Дефинисана процедура додјеле средстава, захтјеви за доставу потребне документације и други елементи дефинисани су интерним Правилником о додјели новчане помоћи и расподјели средстава буџетске резерве и исти се поштују. Међутим, због недостављања извјештаја о утрошцима средстава гранта Генерални секретаријат је предузео активности око прибављања истих те упутио опомене корисницима. Са даном завршетка ревизијских активности 10% односно 58.000 КМ од ревизијским испитивањима обухваћених грантова ни након упућених опомена и истека рока за достављање извјештаја нису доставили извјештај о утрошку средстава гранта.

Недостављање извјештаја у прописаном року није у складу са чланом 14. став 4) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2022. годину којим је прописано да су корисници средстава буџетске резерве и средстава за грантове дужни да поднесу извјештаје даваоцима средстава о утрошку примљених средстава најкасније до истека рока за подношење годишњих финансијских извјештаја, као ни чланом 8. интерног Правилника.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике исказане су у износу од 215.500 КМ, а одобрене су на основу појединачних рјешења генералног секретара о исплати једнократне помоћи, односно на основу појединачних рјешења предсједника Владе Републике Српске о исплати средстава из буџетске резерве за укупно 499 корисника. У складу са чланом 8. став 1) Правилника о додјели новчане помоћи и расподјели средстава буџетске резерве, физичка лица нису дужна достављати извјештај о утрошку средстава.

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се подносе извјештаји о утрошку додијелених средстава гранта сходно члану 14. став 4) Закона о извршењу буџета предметне године.

6.1.2.2. Трансфери

Трансфери између и унутар јединица власти односе се на трансфере између различитих јединица власти и трансфере унутар исте јединице власти.

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 62.900 КМ, а односе се на трансфере додијелене ЈУ Матични музеј Херцеговине у Требињу (10.000 КМ), ЈУ Центар за социјални рад Бања Лука (1.500 КМ), ЈУ Средњошколски центар "Голуб Куреш" Билећа (6.400 КМ), дјечијем вртићу "Света Евгенија царица Милица" Невесиње (15.000 КМ), Општини Калиновик (10.000 КМ), Општини Милићи (8.000 КМ), Граду Зворник (10.000 КМ) и ЈУ "Народна библиотека Милићи" (2.000 КМ).

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 1.102.000 КМ, а односе се на трансфере додијелене Комисији за концесије Републике Српске (970.000 КМ), Агенцији за безбједност саобраћаја Бања Лука (20.000 КМ), ЈУ Основна школа "Алекса Јакшић" Милићи (29.000 КМ), Универзитету у Источном Сарајеву (30.000 КМ), Факултету за производњу и менаџмент Требиње (10.000 КМ), Универзитету у Источном Сарајеву (10.000 КМ), Универзитету у Источном Сарајеву-Правни факултет Пале (7.000 КМ), ЈУ Спомен подручје Доња Градина (1.000 КМ), ЈУ

Дом Рада Врањешевећ (5.000 КМ) и ЈУ Дјечије позориште Бања Лука- Сњешково (20.000 КМ).

Комисија за концесије Републике Српске финансира се из средстава буџета Републике сходно члану 56. став 1) Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“ број 59/13, 16/18, 70/20 и 111/21).

Ревизијским испитивањима обухваћено је 93% укупно исказаних трансфера у којима су примаоци средстава доставили потребну документацију за пројекат као и извјештаје о утрошку.

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера односе се на расходе по основу амортизације (5.862.171 КМ), на набавну вриједност реализованих залиха горива за гријање, одјеће и ауто-гума (65.849 КМ) и остале обрачунске расходе (21.124 КМ).

Највећи дио расхода по основу амортизације односе се амортизацију лиценци (2.855.221 КМ) и то за набављену лиценцу за 2022. годину у износу од 1.515.833 КМ и антивирус програм у износу од 3.159 КМ и за лиценцу за 2021. годину која је амортизована у 2022. години у износу од 1.339.229 КМ, што је образложено под тачкама 5., 6.1.2.4. и 6.2.1.1. извјештаја.

6.1.2.4. Издаци

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 3.168.987 КМ, а чине их издаци за набавку канцеларијског намјештаја (4.788 КМ), телевизијске и телефонске опреме (7.109 КМ), рачунарске опреме (29.754 КМ), остале комуникационе опреме (23.346 КМ), опреме за гријање, вентилацију и хлађење (1.484 КМ), сценске и позоришне опреме (1.661 КМ), лиценци (3.029.879 КМ), залиха осталог материјала (28.622 КМ), одјеће и обуће (6.964 КМ) и ауто-гума (35.380 КМ).

На издацима за непроизведену сталну имовину планирани су и евидентирани расходи за одржавање лиценци у износу од 3.029.878 КМ, а извршено је и признавање имовине чије економске користи односно услужни потенцијал није дужи од године дана те обрачунати и исказани расходи амортизације, што није у складу са чланом 18. став 1), 92. став 8), 100. став 3) и чланом 107. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, што је наведено и под тачком 5. и 6.2.1.1. извјештаја.

Остали издаци исказани су у износу од 111.990 КМ, а односе се на издатке за бруто накнаде плата за породилъско одсуство и накнаде плата за вријеме боловања запослених, а које се рефундирају од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске односно Фонда здравственог осигурања (79.932 КМ) и на издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (32.058 КМ).

Генерални секретаријат извршио је корекцију грешке из претходног периода сходно члану 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфу 46. и 47. МРС-ЈС 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, а која се односи на нефактурисани износ из 2021. године за услуге коришћења интернета у износу од 32.058 КМ.

6.2. Имовина, обавезе и извори

Укупна имовина исказана је у износу 256.562.898 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 109.601.082 КМ и нето вриједности 146.961.816 КМ, а односи се на нефинансијску (142.240.576 КМ НКВ) и финансијску имовину (4.721.240 КМ НКВ). Укупне обавезе исказане су у износу од 2.272.995 КМ.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 251.829.852 KM бруто вриједности, 109.589.276 KM исправке вриједности и 142.240.576 KM нето вриједности, а односи на нефинансијску имовину у сталним средствима (142.231.425 KM) и на нефинансијску имовину у текућим средствима (9.151 KM).

6.2.1.1. Нефинансијску имовину у сталним средствима

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини произведена стална имовина, драгоцјености, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима мања је за 2.277.926 KM у односу на претходну годину и то због смањења по основу обрачунате амортизације у износу од 5.862.170 KM и расходања имовине по попису у нето износу од 13.366 KM и повећања услед извршених набавки сталне имовине у износу од 3.597.610 KM.

Повећање нето вриједности нефинансијске имовине односи се на набавку канцеларијског намјештаја (4.788 KM), телевизора и телефонске опреме (7.108 KM), рачунарске опреме (29.754 KM), комуникационе опреме (23.346 KM), опреме за гријање, вентилацију и хлађење (501.074 KM), сценске и позоришне опреме (1.661 KM) и лиценци (3.029.879 KM). Поправка система за климатизацију информационог центра у Административном центру Владе и набавке клима уређаја извршена је из резервисаних средстава из 2021. године у износу од 499.590 KM.

Зграде и објекти исказани су у износу бруто вриједности од 183.170.301 KM, исправке вриједности од 47.823.165 KM и нето вриједности од 135.347.136 KM. Пословни објекти и простори односе се на Административни центар Владе Републике Српске, зграда у Улици Вука Караџића (стара зграда Владе), зграда у Улици Васе Пелагића у Бањој Луци (Управа за индиректно опорезивање), зграда у Улици Бана Милосављевића у Бањој Луци, зграда бившег „Инцела“ у Улици Младена Стојановића у Бањој Луци, пословни простор у згради „Медицинске електронике“ у Бањој Луци, пословни простор у згради „Зенита“ у Бањој Луци, кућа Јокића на Палама, кућа у Мокром и резиденцијални објекат „Вила Мраковица“ на Козари те објекат Хотела Панорама Пале. Смањење нето вриједности у односу на претходну годину односи се на износ обрачунате амортизације 2.739.039 KM.

Постројења и опрема исказана су у износу од 54.677.569 KM бруто вриједности, исправке вриједности 53.737.455 KM и нето вриједности 940.114 KM. Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом се односи на гријна и расхладна тијела (480.555 KM), комуникациону и рачунарску опрему (225.210 KM), моторна возила (154.118 KM), канцеларијску опрему (59.392 KM), опрему за образовање науку и културу (19.704 KM) и осталу опрему.

Драгоцјености су исказане у износу од 11.300 KM а односе се на умјетничка дјела (слике).

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 7.882.243 KM бруто вриједности, 4.237.888 KM исправке вриједности и 3.644.355 KM нето вриједности, а односи се на земљиште и на нематеријалну непроизведену имовину (лиценце).

Земљиште исказано у износу од 2.130.469 KM односи се на вриједност грађевинског земљишта на којем се налази Административни центар Владе Републике Српске у Бањој Луци, зграда бившег „Инцела“ у Улици Младена Стојановића у Бањој Луци и зграда у Улици Васе Пелагића у Бањој Луци (Управа за индиректно опорезивање).

Лиценце су исказане у нето износу од 1.513.886 KM, односе се на Microsoft Enterprise Subscription лиценцу за 2022. годину и антивирус програм Kaspersky. Вриједност лиценци у току 2022. године повећана је због набавке лиценце у износу од 3.025.667 KM, по основу Уговора о стратешком партнерству између Владе Републике Српске и

„Microsoft“ корпорације, а након проведене процедуре јавне набавке и закљученог оквирног споразума у трајању за трогодишњи период (2021-2023), као и антивирус програма за 2022. годину (4.212 КМ). Лиценце се односе на десктоп лиценце, серверске лиценце, cloud лиценце и друге производе. Наведене лиценце немају услужни потенцијал односно економске користи дуже од године дана те не испуњавају услове признавања нематеријалне непроизведене имовине у смислу члана 18. став 1) тачка 1. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. С тим у вези, исказани су и расходи амортизације, а на издацима за нематеријалну непроизведену имовину планирани и исказани расходи за одржавање лиценци, што није у складу са чланом 92. став 8), 100. став 3) и чланом 107. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, што је наведено под тачком 5., 6.1.2.3. и 6.1.2.4. извјештаја.

До завршетка ревизијских активности Генерални секретаријат предузео је активности у циљу превазилажења наведеног пропуста у смислу планирања позиције расхода за стручне услуге у буџету за 2024. годину.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 2.288.520 КМ односи се на вриједност улагања у ранијем периоду на изради „Стратегије развоја Републике Српске 2014-2018. година“.

Према писаној информацији Генералног секретаријата за потребе ревизије као ни претходних година ни у току 2022. године није било активности на Стратегији развоја Републике Српске, те је наведено да исту није могуће искористити за анализу стања и стратешку платформу. Наиме, документ није рађен по новоусвојеној методологији те се као такав не може примјењивати као основни стратешки документ који би требало да послужи као основ за све друге развојне и секторске стратегије сходно Уредби о стратешким документима у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 94/21). Такође, како се у информацији наводи извршена је анализа стања нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми, али Генерални секретаријат није поступио сходно члану 42. став 4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

С тим у вези, нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми прецијењена је за износ од 2.288.520 КМ, за колико су потцијењени расходи обрачунског карактера, јер на дан билансирања није извршено обезвјеђење средства у припреми за који је истекао период примјене односно није извршено признавање и одмјеравање губитка од умањења вриједности сходно члану 42. став 2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18) и пар. 27. и 54. МРС ЈС 21- Умањење вриједности имовине која не генерише готовину.

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се:

- **улагања у лиценце исказују на расходима за одржавање лиценци сходно члану 92. став 8) и члану 107. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;**
- **за нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми за коју је истекао период примјене изврши признавање и одмјеравање губитка од умањења вриједности сходно члану 42. став 2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфу 27. и 54. МРС ЈС 21- Умањење вриједности имовине која не генерише готовину.**

6.2.1.2. Нефинансијска имовина у текућим средствима

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у износу од 9.151 КМ и у цјелости се односи на залихе материјала.

Залихе материјала односе се на залихе горива за гријање за вилу Владе Републике Српске на Мраковици.

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 4.733.046 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 11.806 КМ и нето вриједности од 4.721.240 КМ, а односи се на дугорочну финансијску имовину и краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Дугорочна финансијска имовина исказана у нето износу од 4.682.450 КМ односи се на учешће Републике Српске у капиталу друштва „Андрићград“ д.о.о. Вишеград. Влада Републике Српске је дана 15.04.2011. године са Општином Вишеград и предузећем Лотика д.о.о. Ужице закључила Уговор о оснивању друштва „Андрићград“ д.о.о. Вишеград (Уговор бр. ОПУ-620/2011).

Одлуком Владе Републике Српске у току 2020. године уплаћен је додатни улог у новцу у износу од 2.500.000 КМ у циљу повећања капитала Друштва. Такође, у 2021. години на основу Одлуке и измјене и допуне Одлуке Владе Републике Српске (”Службени гласник Републике Српске” број 65/21 и 112/21) уплаћен је додатни улог у новцу у износу од 2.180.000 КМ. Одлукама је задужено Министарство финансија да обезбиједи средства за намјену уношења допунског улога Републике Српске у привредно друштво Андрићград д.о.о. Вишеград, а потом је евидентирање додатног улога вршено у оквиру пословних евиденција Генералног секретаријата.

У току 2022. године на основу Одлуке Владе Републике Српске (”Службени гласник Републике Српске” број 62/22) извршена је уплата додатног улога у новцу у износу од 200.000 КМ на име повећања капитала друштва Андрићград д.о.о. Вишеград, а истом је Министарство трговине и туризма Републике Српске задужено да обезбиједи средства за реализацију. С тим у вези, Министарство трговине и туризма је и евидентирало додатни улог у новцу у својим пословним евиденцијама.

У свим наведеним Одлукама Влада Републике Српске задужила је представника Републике у Скупштини „Андрићград“ д.о.о. Вишеград да предузме активности на верификацији свих досадашњих улагања Владе у „Андрићград“ д.о.о. Вишеград ради повећања капитала Друштва.

На основу презентоване документације за предметну годину као и увидом у извод из судског регистра на дан 28.2.2023. године вриједност уписаног капитала привредног друштва износи 10.000 КМ са процентуалним учешћем Републике Српске у износу од 63,7%.

Такође, увидом у финансијске извјештаје друштва Андрићград д.о.о. Вишеград на дан 31.12.2022. године укупан основни капитал друштва исказан је у износу од 6.810.000 КМ, а чине га удјели друштва са ограниченом одговорношћу у износу од 10.000 КМ и улози у износу од 4.880.000 КМ који се у цјелини односе на додатне улоге Републике Српске те остали основни капитал 1.920.000 КМ.

С тим у вези, процентуално учешће у регистру суда није усклађено са висином стварног удјела Републике Српске које би било сразмјерно свим уплаћеним улозима у новцу.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у нето износу од 38.790 КМ и чине их краткорочна потраживања (322 КМ), краткорочна разграничења (8.367 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (30.101 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти односи се на потраживања по основу рефундација за накнаду плате за вријеме боловања које се рефундира од Фонда здравственог осигурања

Републике Српске и по основу рефундација за накнаду плате за вријеме породилског одсуства од Фонда дјечије заштите. Потраживања од Фонда здравственог осигурања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци коригована су у износу од 11.806 КМ.

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења исказана су у износу од 2.272.995 КМ и у цјелости се односе на краткорочне обавезе.

Краткорочне обавезе односе се на обавезе за лична примања (235.267 КМ), обавезе из пословања (337.052 КМ), субвенције, грантове и дознаке (1.517.174 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења по основу трансакција унутар исте јединице власти (183.502 КМ).

Обавезе за лична примања односе се на бруто плату за децембар мјесец 2022. године у износу од 221.070 КМ и обавезе за бруто накнаде и остала лична примања у износу од 14.197 КМ.

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима за робе и услуге у земљи у износу од 325.604 КМ и у иностранству у износу од 11.448 КМ.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите односе се на обавезе за субвенције (1.466.674 КМ), грантове (16.800 КМ) и дознаке (33.700 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења по основу трансакција унутар исте јединице власти односе се на обавезе за трансфере Комисији за концесије за децембар 2022. године у износу од 182.502 КМ и трансфер ЈУ Доња Градина (1.000 КМ).

У 2022. години путем извршених мултилатералних компензација измирене су обавезе у износу од 145.518 КМ.

На дан 28.02.2023. године измирене су обавезе из 2022. године.

6.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве исказане су у износу од 1.226.444 КМ по основу банкарских гаранција у износу од 423.081 КМ и по основу евидентираних пет стамбених јединица (четири у Бањој Луци и једна у Брчком) у износу од 803.363 КМ. Генерални секретаријат у 2022. години обратио се Заводу за изградњу а.д. Бања Лука, Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука, Републичкој дирекцији за обнову и изградњу, Пореској управи Републике Српске и Инвестиционо-развојној банци Републике Српске-Фонд становања у циљу утврђивања имовинско-правног статуса наведених стамбених јединица.

Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука доставила је Генералном секретаријату дописом од 23.02.2023. године информацију у којој се наводи да за двије стамбене јединице у Бањој Луци не постоји документација о откупу нити је утврђен имовински статус ових некретнина, а за преостале двије стамбене јединице у Бањој Луци увидом у евиденцију Књиге уложених уговора о откупу стамбених зграда и станова утврђен је имовински статус (од чега је за једну утврђен статус претходне године).

Влада Републике Српске донијела је Закључак од 09.03.2023. године о искњижавању једне стамбене јединице из ванбилансне евиденције за коју је утврђен имовински статус у претходном периоду односно 2021. године.

До дана завршетка ревизијских активности, Генерални секретаријат није извршио евидентирања сходно члану 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се за стамбене јединице за које није утврђен имовински статус изврши анализа и обезбиједи неопходна документација, а за стамбене јединице за које је утврђен имовински статус, изврше евидентирања сходно члану 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Генералном секретаријату у предметној години у току је управно-радни спор по тужби физичког лица против Генералног секретаријата, ради повратка на радно мјесто и исплате накнада плата и доприноса коју би запослени остварио да је остао на раду.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Генералног секретаријата сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Генералном секретаријату, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама и иста на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1-Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Сњежана Саватић Бањац, с.р.

Биљана Петровић, с.р.

Драгана Коцо, с.р.

Емилија Ивић, с.р.