



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV004-23

Banja Luka, 21.03.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	10
	6.1.1. Prihodi i primici.....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	14
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	16
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	17
	6.3. Vanbilansna evidencija	17
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	18
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	18

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

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 i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2022. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, 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 sa rezervom

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

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2022. godinu.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. ovog Izvještaja:

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi koja se odnosi na Strategiju razvoja Republike Srpske za period 2014-2018. godine precijenjena je u iznosu od 2.288.520 KM, za koliko su potcijenjeni rashodi obračunskog karaktera, jer na dan bilansiranja nije izvršeno obezvrjeđenje sredstva u pripremi za koje je istekao period primjene, odnosno nije izvršeno priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti shodno članu 42. stav 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafu 27. i 54. MRS JS 21- Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu.

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, 21.03.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske za 2022. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske za 2022. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izveštaja:

U toku 2022. godine dva pripravnika zaposlena su bez provođenja konkursne procedure, pet izvršilaca zasnovalo je radni odnos na određeno vrijeme radi povećanog obima posla u periodu dužem od šest mjeseci, a jedan izvršilac je na neplaćenom odsustvu u ukupnom trajanju od 48 mjeseci, što nije u skladu sa članom 62. stav 2), članom 50. stav 3) tačka b) i članom 19. stav 3) Zakona o državnim službenicima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2. ovog Izveštaja:

Uplaćeni ulogi Republike Srpske u kapital društva „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad na dan 31.12.2022. godine iznose 4.882.450 KM. Na osnovu prezentovane dokumentacije za predmetnu godinu kao i uvidom u izvod iz sudskog registra na dan 28.2.2023. godine vrijednost upisanog kapitala privrednog društva iznosi 10.000 KM sa procentualnim učešćem Republike Srpske u iznosu od 63,7%. Takođe, uvidom u finansijske izvještaje društva Andrićgrad d.o.o. Višegrad na dan 31.12.2022. godine ukupan osnovni kapital društva iskazan je u iznosu od 6.810.000 KM, a čine ga udjeli društva sa ograničenom odgovornošću u iznosu od 10.000 KM i ulogi u iznosu od 4.880.000 KM koji se u cjelini odnose na dodatne uloge Republike Srpske, te ostali osnovni kapital 1.920.000 KM. S tim u vezi, procentualno učešće u registru suda nije usklađeno sa visinom stvarnog udjela Republike Srpske koje bi bilo srazmjerno svim uplaćenim ulozima u novcu.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje

procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske.

Banja Luka, 21.03.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se:

- 1) izvještaj o godišnjem popisu imovine i obaveza sačinjava shodno članu 20. stav 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) rashodi za održavanje licenci planiraju i evidentiraju shodno članu 15. stav 1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članu 92. stav 8) i 107. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 3) za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi za koju je istekao period primjene izvrši priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti shodno članu 42. stav 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafu 27. i 54. MRS JS 21- Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se:

- 1) zapošljavanje pripravnika, zapošljavanje izvršilaca na određeno vrijeme, kao i odobravanje korišćenja neplaćenog odsustva zaposlenima vrši shodno članu 62. stav 2), članu 50. stav 3) tačka b) i članu 19. stav 3) Zakona o državnim službenicima;
- 2) podnose izvještaji o utrošku dodijeljenih sredstava granta shodno članu 14. stav 4) Zakona o izvršenju budžeta predmetne godine;
- 3) za stambene jedinice za koje nije utvrđen imovinski status izvrši analiza i obezbijedi neophodna dokumentacija, a za stambene jedinice za koje je utvrđen imovinski status, izvrše evidentiranja shodno članu 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2022. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti, član 4, 9 -11;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o radu, članovi 1-65. i 205-208.
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Uredba o jedinstvenim pravilima i proceduri javne konkurencije za zapošljavanje namještenika;
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

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

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

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

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

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

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Generalnog sekretarijata, sačinjeni na osnovu evidentiranih transakcija u okviru GKT-a na fondu 01 (budžet u užem smislu).

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

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju za 2021. godinu i u okviru Izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji dato je 12 preporuka i to 5 za finansijske izvještaje i 7 za usklađenost.

Generalni sekretarijat je u skladu sa članom 21. stav 3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14), u zakonom propisanom roku, dostavio odgovor u kojem su iznesene radnje koje je preduzeo radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2021. godine.

Preporuke date za popis imovine i obaveza, klasifikaciju rashoda i izdataka, evidencije stambenih jedinica u vanbilansnoj evidenciji i dostavljanje izvještaja o utrošcima sredstava granta su djelimično provedene. Preporuke koje su djelimično provedene obrazložene su u tačkama 3., 6.1.2.1., 6.1.2.4. i 6.3. izvještaja.

Preporuke date za nefinansijsku imovinu u pripremi i zapošljavanje pripravnika nisu provedene, što je obrazloženo pod tačkama 3. i 6.2.1.1. izvještaja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija Generalnog sekretarijata uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 122/22 i 124/22), kao i potrebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa. Za obavljanje poslova iz djelokruga Generalnog sekretarijata sistematizovano je 66 radnih mjesta sa 105 izvršilaca, (23 državnih službenika, 37 namještenika i 6 za koje se ne utvrđuje status).

Na dan 31.12.2022. godine pored predsjednika Vlade i generalnog sekretara, ukupno je zaposleno 68 izvršilaca (od čega 7 u mandatnom periodu, 9 na određeno vrijeme, 50 na neodređeno vrijeme i 2 za obavljanje pripravnčkog staža).

U toku 2022. godine zaposlena su dva pripravnika bez provođenja konkursne procedure, što nije u skladu sa članom 62. stav 2) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16), kojim je propisano da se pripravnik može primiti u republički organ uprave samo na osnovu javnog konkursa.

Sa pet izvršilaca zasnovan je radni odnos na određeno vrijeme radi povećanog obima posla (saradnik za administrativne poslove, dva viša saradnika za planiranje, viši saradnik za poslove finansijske operative i likvidature i službenik za odnose sa javnošću) u periodu dužem od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav 3) tačka b) Zakona o državnim službenicima.

Jednom izvršiocu na radnom mjestu službenik za odnose sa javnošću po osnovu više donesenih rješenja (za period od 01.04.2019-30.03.2023. godine), odobreno je korištenje neplaćenog odsustva u ukupnom trajanju od 48 mjeseci, što nije u skladu sa članom 19. stav 3) Zakona o državnim službenicima.

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Izvještaj o godišnjem popisu imovine i obaveza za Generalni sekretarijat Vlade Republike Srpske na dan 31.12.2022. godine nije sačinjen u skladu sa članom 20. stav 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), jer isti ne sadrži informaciju niti uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisanih potraživanja, zaliha i obaveza.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Generalni sekretarijat sačinio je godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sa priložima. Takođe, provedene su aktivnosti popisa poslovnih procesa i uspostavljen je registar rizika u kojem su definisane potencijalne aktivnosti za ublažavanje odnosno eliminisanje identifikovanih rizika, kao i zadužena lica za provođenje istih.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno i tački 6.2.1.1. izvještaja.

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se:

- **zapošljavanje pripravnika, zapošljavanje izvršilaca na određeno vrijeme, kao i odobravanje korišćenja neplaćenog odsustva zaposlenima vrši shodno članu 62. stav 2), članu 50. stav 3) tačka b) i članu 19. stav 3) Zakona o državnim službenicima;**
- **izvještaj o godišnjem popisu imovine i obaveza sačinjava shodno članu 20. stav 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2022. godinu i izmjenama i dopunama plana kao i donošenjem posebnih odluka planirano je 40 postupaka javnih nabavki vrijednosti 3.979.497 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: bez PDV-a).

Prema izvještaju o realizaciji proveden je 51 postupak javnih nabavki vrijednosti 3.949.433 KM bez PDV-a (99% u odnosu na plan). Nabavke su provedene putem otvorenog postupka (3.286.572 KM), konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (337.330 KM), direktnog sporazuma (94.590 KM), pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (120.000 KM) i postupka za neprioritetne usluge obuhvaćenih Aneksom 2 dio B zakona (110.941 KM).

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeno je 19 postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 2.796.523 KM (71% u odnosu na ukupnu vrijednost provedenih nabavki u 2022. godini) i to otvorenim postupkom (2.632.392 KM), konkurentskim zahtjevom (120.061 KM) i direktnim sporazumom (44.070 KM).

Kod pregledanih javnih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/21) Generalnom sekretarijatu odobren je budžetski okvir u iznosu od 17.973.000 KM, a odnosi se na tekuće rashode (13.101.000 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (850.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (3.970.000 KM) i ostale izdatke (52.000 KM).

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/22) Generalnom sekretarijatu odobren je budžetski okvir u iznosu od 20.887.100 KM (povećanje u odnosu na prvobitni budžet 2.914.100 KM, dok je povećanje u odnosu na prvi rebalans 1.657.000 KM). Odnosi se na tekuće rashode (15.913.100 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (1.131.900 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (3.730.000 KM) i ostale izdatke (112.100 KM).

Preraspodjela sredstava izvršena je u ukupnoj vrijednosti od 1.422.558 KM i to unutar Generalnog sekretarijata (127.600 KM), nakon donošenja rebalansa budžeta te iz budžetske rezerve u iznosu od 999.958 KM na grantove (825.058 KM) i transfere (174.900 KM). Takođe, Rješenjem Vlade Republike Srpske o odobrenju realokacije sredstva budžetske rezerve preraspodjeljena su Generalnom sekretarijatu u iznosu od 295.000 KM na grantove (275.000 KM) i transfere (20.000 KM). Preraspodjela sredstava izvršena je u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2022. godinu.

Nacrt kadrovske plana Generalnog sekretarijata za 2022. godinu dostavljen je Ministarstvu finansija istovremeno sa budžetskim zahtjevom shodno članu 5. stav 1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovske plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 43/09).

Na izdacima za neproizvedenu stalnu imovinu planirani su (i iskazani) rashodi za održavanje licenci u iznosu od 3.029.878 KM, što nije u skladu sa članom 92. stav 8) i članom 107. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17, 118/18) i članom 15. stav 1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), što je navedeno pod tačkom 6.1.2.4. i 6.2.1.1. izvještaja.

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se rashodi za održavanje licenci planiraju u skladu sa ekonomskom klasifikacijom propisanom članom 15. stav 1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6. Finansijski izvještaji

Generalni sekretarijat ima status budžetskog korisnika i izvještavanje vrši u skladu sa članom 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22). Generalni sekretarijat je sačinio propisane obrasce godišnjih izvještaja Obrazac 2.01– Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Ukupni budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 18.195.688 KM, što je 87% u odnosu sredstva odobrena Rebalansom budžeta. U odnosu na Rebalans budžeta više su iskazane doznake građanima i transferi između i unutar jedinica vlasti, što je pokriveno preraspodjelom sredstava.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 60.334 KM, a odnose se na neporeske prihode (10.500 KM), primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (49.831 KM) i ostale.

Neporeski prihodi odnose se na prihode po osnovu zakupa parking prostora u iznosu od 6.550 KM i prihode po osnovu nadoknade od zaposlenih za plaćanje troškova mobilnih telefona.

Primici se odnose u cjelosti na primitke za naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 24.144.832 KM, a odnose se na rashode (20.863.855 KM) i izdatke (3.280.977 KM). Rashodi se odnose na tekuće rashode (13.749.811 KM), rashode obračunskog karaktera (5.949.144 KM) i transfere (1.164.900 KM). Izdaci se odnose na izdatke za nefinansijsku imovinu (3.168.987 KM) i ostale izdatke (111.990 KM).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu 2.583.383 KM, a čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 2.430.280 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 94.743 KM, rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 43.649 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 14.711 KM.

Rashodi za bruto plate zaposlenih odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (1.467.161 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (81.115 KM), uvećanje osnovne plate za rad tokom praznika (2.120 KM) i poreze i zbirne doprinose na plate (879.884 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (28.512 KM), jubilarne nagrade (7.153 KM), naknade za posebne rezultate u radu (4.931 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (13.292 KM), dnevnice za službena putovanja u inostranstvu (21.129 KM), porez i zbirne doprinose na naknade i drugi doprinose (19.726 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata odnose se na rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja koje se ne

refundiraju (18.169 KM), naknadu plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se ne refundiraju (5.502 KM), uvećanje naknade plate po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja, roditeljskog i drugog odsustva koji se ne refundiraju (1.207 KM), kao i zbirne poreze i doprinose (18.771 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) odnose se na novčanu pomoć prilikom rođenja djeteta (5.610 KM), novčanu pomoć u slučaju smrti člana uže porodice (8.380 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (721 KM).

Za poslove koji nisu u opisu radnog mjesta zaposlenih, Odlukom generalnog sekretara o određivanju osnova za obračun plata i naknada za rad u Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske od 17.1.2022. godine i Odlukom o određivanju osnova za obračun plata i naknada za rad u Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske od 2.8.2022. godine, utvrđeni su dodatni koeficijenti za obračun plata po osnovu angažovanja na poslovima Fonda solidarnosti shodno članu 6. stav 6) Zakona o Fondu solidarnosti za obnovu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 52/14). Zaključkom Vlade Republike Srpske od 23.02.2023. godine utvrđen je dodatni koeficijent odnosno posebna mjesečna naknada zaposlenima u Generalnom sekretarijatu koji obavljaju poslove koji nisu u opisu radnog mjesta shodno članu 20. stav 2) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 66/18, 105/19, 119/21, 68/22).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 4.300.870 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa (4.095 KM), utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga (149.455 KM), režijskog materijala (260.782 KM), tekućeg održavanja (135.075 KM), putovanja i smještaja (409.682 KM), stručnih usluga (2.748.241 KM) i na ostale neklasifikovane rashode (593.540 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije (3.399 KM), za usluge korišćenja fiksnog telefona (11.331 KM), za usluge korišćenja mobilnog telefona (70.949 KM), za usluge korišćenja interneta (60.544 KM), rashode za usluge radio-televizijskih operatera (2.436 KM) i ostale. Rashodi za usluge korišćenja interneta odnose se na iznajmljivanje internet linka za Vladu Republike Srpske.

Rashodi za režijski materijal odnose se na rashode za kompjuterski materijal (87.435 KM), obrasce i papir (60.250 KM), registratore, fascikle i omote (34.373 KM), kancelarijska pomagala (41.465 KM), ostali kancelarijski materijal (6.586 KM), za hemijski materijal za održavanje čistoće (7.017 KM), za dnevnu štampu (13.542 KM), službena glasila (5.108 KM), stručne časopise (1.299 KM) i ostali režijski materijal (3.707 KM).

Rashodi za tekuće održavanje u najvećem iznosu odnose se na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (112.337 KM) i kancelarijske opreme (17.635 KM). Na dan 31.12.2022. godine, Generalni sekretarijat je raspolagao sa 17 službenih vozila i to 16 vozila Generalnog sekretarijata i jedno vozilo Republičke uprave civilne zaštite.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja odnose se na rashode po osnovu službenih putovanja u zemlji (46.198 KM), u inostranstvu (115.167 KM) i na rashode po osnovu utroška goriva (248.317 KM).

Rashodi za stručne usluge odnose se na rashode za osiguranje vozila (12.906 KM), osiguranje zaposlenih (6.098 KM), usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja (7.016 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (5.984 KM), usluge reklame, propagande i odnosa sa javnošću (284.411 KM), usluge informisanja i medija (117.000 KM), usluge održavanja računarskih programa (17.550 KM), održavanja licenci (6.394 KM), kompjuterske usluge (2.153.932 KM) i ostale (136.950 KM).

Rashodi za usluge reklame, propagande i odnosa sa javnošću odnose se na kreiranje kampanje za promociju privrednih potencijala u Republici Srpskoj (199.719 KM), uslugu pres-klipinga (7.020 KM) i uslugu servisa vijesti novinske agencije Tanjug (77.672 KM). Rashodi za ostale kompjuterske usluge odnose se na rashode za uslugu održavanja „Data“

centra i informacionog sistema Vlade Republike Srpske (991.641 KM), uslugu održavanja Jedinog informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata u Republici Srpskoj (1.033.006 KM), održavanje servisne magistrale (129.285 KM).

Ostali nepomenuti rashodi odnose se na rashode po osnovu kotizacija za seminare, savjetovanja i simpozijume (2.981 KM), bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (11.994 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (33.745 KM), bruto naknade za privremene i povremene poslove i ugovor o dopunskom radu (298.427 KM), ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (33.728 KM), rashode po osnovu reprezentacije u zemlji (124.118 KM), reprezentacije u inostranstvu (15.872 KM), poklone (63.513 KM), rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (5.111 KM), takse i naknade za registraciju vozila (3.124 KM), te ostale rashode (927 KM).

Bruto naknade članovima komisija i radnih grupa odnose se na obračunate naknade članovima komisije za popis imovine u Administrativnom centru Vlade Republike Srpske za 2021. godinu, a po osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske od 03.02.2022. godine.

Subvencije iskazane u iznosu od 5.550.000 KM odnose se u cjelosti na subvencije javnim nefinansijskim subjektima. Iste su dodijeljene u skladu sa Odlukom i izmjenom i dopunom Odluke Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na raspored sredstava („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 10/22 i 122/22) i to Novinskoj agenciji Republike Srpske „Srna“ a.d. Bijeljina u iznosu od 2.150.000 KM i Radio-televiziji Republike Srpske u iznosu od 3.400.000 KM. Navedeni korisnici dostavili su izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava.

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.100.058 KM, a odnose se na grantove u zemlji (1.080.500 KM) i grantove u inostranstvu (19.558 KM). Po rješenjima o raspodjeli sredstava iz budžetske rezerve na grantove su raspodjeljena sredstva u iznosu od 825.058 KM po Rješenjima predsjednika Vlade Republike Srpske i 275.000 KM po Rješenjima Vlade Republike Srpske, shodno članu 14. Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu, kojim je definisano da se raspodjela sredstava budžetske rezerve vrši shodno Zakonu o budžetskom sistemu, a izuzetno u toku fiskalne godine, za hitne i nepredviđene izdatke i projekte koji nisu uvršteni u budžet, raspodjelu može vršiti predsjednik Vlade, u iznosu do 1.000.000 KM.

Grantovi u zemlji odnose se na grantove dodijeljene humanitarnim organizacijama i udruženjima (37.000 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (158.000 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (47.000 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice, i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (110.600 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (86.000 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (222.500 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja (27.000 KM), ostale tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (30.000 KM), nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (220.000 KM) i ostale tekuće grantove u zemlji - tekući grantovi pojedincima (142.400 KM). Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeno je 53% iskazanih grantova odnosno 576.000 KM za 26 korisnika. Definisana procedura dodjele sredstava, zahtjevi za dostavu potrebne dokumentacije i drugi elementi definisani su internim Pravilnikom o dodjeli novčane pomoći i raspodjeli sredstava budžetske rezerve i isti se poštuju.

Međutim, zbog nedostavljanja izvještaja o utrošcima sredstava granta Generalni sekretarijat je preduzeo aktivnosti oko pribavljanja istih te uputio opomene korisnicima. Sa danom završetka revizijskih aktivnosti 10% odnosno 58.000 KM od revizijskim ispitivanjima obuhvaćenih grantova ni nakon upućenih opomena i isteka roka za dostavljanje izvještaja nisu dostavili izvještaj o utrošku sredstava granta.

Nedostavljanje izvještaja u propisanom roku nije u skladu sa članom 14. stav 4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu kojim je propisano da su korisnici sredstava budžetske rezerve i sredstava za grantove dužni da podnesu izvještaje

davaocima sredstava o utrošku primljenih sredstava najkasnije do isteka roka za podnošenje godišnjih finansijskih izvještaja, kao ni članom 8. internog Pravilnika.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike iskazane su u iznosu od 215.500 KM, a odobrene su na osnovu pojedinačnih rješenja generalnog sekretara o isplati jednokratne pomoći, odnosno na osnovu pojedinačnih rješenja predsjednika Vlade Republike Srpske o isplati sredstava iz budžetske rezerve za ukupno 499 korisnika. U skladu sa članom 8. stav 1) Pravilnika o dodjeli novčane pomoći i raspodjeli sredstava budžetske rezerve, fizička lica nisu dužna dostavljati izvještaj o utrošku sredstava.

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se podnose izvještaji o utrošku dodijeljenih sredstava granta shodno članu 14. stav 4) Zakona o izvršenju budžeta predmetne godine.

6.1.2.2. Transferi

Transferi između i unutar jedinica vlasti odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti i transfere unutar iste jedinice vlasti.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 62.900 KM, a odnose se na transfere dodijeljene JU Matični muzej Hercegovine u Trebinju (10.000 KM), JU Centar za socijalni rad Banja Luka (1.500 KM), JU Srednjoškolski centar "Golub Kureš" Bileća (6.400 KM), dječijem vrtiću "Sveta Evgenija carica Milica" Nevesinje (15.000 KM), Opštini Kalinovik (10.000 KM), Opštini Milići (8.000 KM), Gradu Zvornik (10.000 KM) i JU "Narodna biblioteka Milići" (2.000 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 1.102.000 KM, a odnose se na transfere dodijeljene Komisiji za koncesije Republike Srpske (970.000 KM), Agenciji za bezbjednost saobraćaja Banja Luka (20.000 KM), JU Osnovna škola "Aleksa Jakšić" Milići (29.000 KM), Univerzitetu u Istočnom Sarajevu (30.000 KM), Fakultetu za proizvodnju i menadžment Trebinje (10.000 KM), Univerzitetu u Istočnom Sarajevu (10.000 KM), Univerzitetu u Istočnom Sarajevu- Pravni fakultet Pale (7.000 KM), JU Spomen područje Donja Gradina (1.000 KM), JU Dom Rada Vranješević (5.000 KM) i JU Dječije pozorište Banja Luka- Snješkovo (20.000 KM).

Komisija za koncesije Republike Srpske finansira se iz sredstava budžeta Republike shodno članu 56. stav 1) Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 59/13, 16/18, 70/20 i 111/21).

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeno je 93% ukupno iskazanih transfera u kojima su primaoci sredstava dostavili potrebnu dokumentaciju za projekat kao i izvještaje o utrošku.

6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera odnose se na rashode po osnovu amortizacije (5.862.171 KM), na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha goriva za grijanje, odjeće i auto-guma (65.849 KM) i ostale obračunske rashode (21.124 KM).

Najveći dio rashoda po osnovu amortizacije odnose se amortizaciju licenci (2.855.221 KM) i to za nabavljenu licencu za 2022. godinu u iznosu od 1.515.833 KM i antivirus program u iznosu od 3.159 KM i za licencu za 2021. godinu koja je amortizovana u 2022. godini u iznosu od 1.339.229 KM, što je obrazloženo pod tačkama 5., 6.1.2.4. i 6.2.1.1. izvještaja.

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 3.168.987 KM, a čine ih izdaci za nabavku kancelarijskog namještaja (4.788 KM), televizijske i telefonske opreme (7.109 KM), računarske opreme (29.754 KM), ostale komunikacione opreme (23.346 KM), opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje (1.484 KM), scenske i pozorišne opreme (1.661 KM), licenci (3.029.879 KM), zaliha ostalog materijala (28.622 KM), odjeće i obuće (6.964 KM) i auto-guma (35.380 KM).

Na izdacima za neproizvedenu stalnu imovinu planirani su i evidentirani rashodi za održavanje licenci u iznosu od 3.029.878 KM, a izvršeno je i priznavanje imovine čije ekonomske koristi odnosno uslužni potencijal nije duži od godine dana te obračunati i iskazani rashodi amortizacije, što nije u skladu sa članom 18. stav 1), 92. stav 8), 100. stav 3) i članom 107. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, što je navedeno i pod tačkom 5. i 6.2.1.1. izvještaja.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 111.990 KM, a odnose se na izdatke za bruto naknade plata za porodijsko odsustvo i naknade plata za vrijeme bolovanja zaposlenih, a koje se refundiraju od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske odnosno Fonda zdravstvenog osiguranja (79.932 KM) i na izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (32.058 KM).

Generalni sekretarijat izvršio je korekciju greške iz prethodnog perioda shodno članu 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafu 46. i 47. MRS-JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, a koja se odnosi na nefakturisani iznos iz 2021. godine za usluge korišćenja interneta u iznosu od 32.058 KM.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina iskazana je u iznosu 256.562.898 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 109.601.082 KM i neto vrijednosti 146.961.816 KM, a odnosi se na nefinansijsku (142.240.576 KM NKV) i finansijsku imovinu (4.721.240 KM NKV). Ukupne obaveze iskazane su u iznosu od 2.272.995 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u iznosu od 251.829.852 KM bruto vrijednosti, 109.589.276 KM ispravke vrijednosti i 142.240.576 KM neto vrijednosti, a odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (142.231.425 KM) i na nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima (9.151 KM).

6.2.1.1. Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima

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

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima manja je za 2.277.926 KM u odnosu na prethodnu godinu i to zbog smanjenja po osnovu obračunate amortizacije u iznosu od 5.862.170 KM i rashodovanja imovine po popisu u neto iznosu od 13.366 KM i povećanja usljed izvršenih nabavki stalne imovine u iznosu od 3.597.610 KM.

Povećanje neto vrijednosti nefinansijske imovine odnosi se na nabavku kancelarijskog namještaja (4.788 KM), televizora i telefonske opreme (7.108 KM), računarske opreme (29.754 KM), komunikacione opreme (23.346 KM), opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje (501.074 KM), scenske i pozorišne opreme (1.661 KM) i licenci (3.029.879 KM). Popravka sistema za klimatizaciju informacionog centra u Administrativnom centru Vlade i nabavke klima uređaja izvršena je iz rezervisanih sredstava iz 2021. godine u iznosu od 499.590 KM.

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu bruto vrijednosti od 183.170.301 KM, ispravke vrijednosti od 47.823.165 KM i neto vrijednosti od 135.347.136 KM. Poslovni objekti i prostori odnose se na Administrativni centar Vlade Republike Srpske, zgrada u Ulici Vuka Karadžića (stara zgrada Vlade), zgrada u Ulici Vase Pelagića u Banjoj Luci (Uprava za indirektno oporezivanje), zgrada u Ulici Bana Milosavljevića u Banjoj Luci, zgrada bivšeg „Incela“ u Ulici Mladena Stojanovića u Banjoj Luci, poslovni prostor u zgradi „Medicinske elektronike“ u Banjoj Luci, poslovni prostor u zgradi „Zenita“ u Banjoj Luci, kuća Jokića na Palama, kuća u Mokrom i rezidencijalni objekat „Vila Mrakovica“ na Kozari te objekat Hotela Panorama Pale. Smanjenje neto vrijednosti u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na iznos obračunate amortizacije 2.739.039 KM.

Postrojenja i oprema iskazana su u iznosu od 54.677.569 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 53.737.455 KM i neto vrijednosti 940.114 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnosi na grijna i rashladna tijela (480.555 KM), komunikacionu i računarsku opremu (225.210 KM), motorna vozila (154.118 KM), kancelarijsku opremu (59.392 KM), opremu za obrazovanje nauku i kulturu (19.704 KM) i ostalu opremu.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 11.300 KM a odnose se na umjetnička djela (slike).

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 7.882.243 KM bruto vrijednosti, 4.237.888 KM ispravke vrijednosti i 3.644.355 KM neto vrijednosti, a odnosi se na zemljište i na nematerijalnu neproizvedenu imovinu (licence).

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

Licence su iskazane u neto iznosu od 1.513.886 KM, odnose se na Microsoft Enterprise Subscription licencu za 2022. godinu i antivirus program Kaspersky. Vrijednost licenci u toku 2022. godine povećana je zbog nabavke licence u iznosu od 3.025.667 KM, po osnovu Ugovora o strateškom partnerstvu između Vlade Republike Srpske i „Microsoft“ korporacije, a nakon provedene procedure javne nabavke i zaključenog okvirnog sporazuma u trajanju za trogodišnji period (2021-2023), kao i antivirus programa za 2022. godinu (4.212 KM). Licence se odnose na desktop licence, serverske licence, cloud licence i druge proizvode. Navedene licence nemaju uslužni potencijal odnosno ekonomske koristi duže od godine dana te ne ispunjavaju uslove priznavanja nematerijalne neproizvedene imovine u smislu člana 18. stav 1) tačka 1. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. S tim u vezi, iskazani su i rashodi amortizacije, a na izdacima za nematerijalnu neproizvedenu imovinu planirani i iskazani rashodi za održavanje licenci, što nije u skladu sa članom 92. stav 8), 100. stav 3) i članom 107. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, što je navedeno pod tačkom 5., 6.1.2.3. i 6.1.2.4. izvještaja.

Do završetka revizijskih aktivnosti Generalni sekretarijat preduzeo je aktivnosti u cilju prevazilaženja navedenog propusta u smislu planiranja pozicije rashoda za stručne usluge u budžetu za 2024. godinu.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 2.288.520 KM odnosi se na vrijednost ulaganja u ranijem periodu na izradi „Strategije razvoja Republike Srpske 2014-2018. godina“.

Prema pisanoj informaciji Generalnog sekretarijata za potrebe revizije kao ni prethodnih godina ni u toku 2022. godine nije bilo aktivnosti na Strategiji razvoja Republike Srpske, te je navedeno da istu nije moguće iskoristiti za analizu stanja i stratešku platformu. Naime, dokument nije rađen po novousvojenoj metodologiji te se kao takav ne može primjenjivati kao osnovni strateški dokument koji bi trebalo da posluži kao osnov za sve druge razvojne i sektorske strategije shodno Uredbi o strateškim dokumentima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/21). Takođe, kako se u informaciji navodi izvršena je analiza stanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi, ali Generalni sekretarijat nije postupio shodno članu 42. stav 4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

S tim u vezi, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi precijenjena je za iznos od 2.288.520 KM, za koliko su potcijenjeni rashodi obračunskog karaktera, jer na dan bilansiranja nije izvršeno obezvrjeđenje sredstva u pripremi za koji je istekao period primjene odnosno nije izvršeno priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti shodno članu 42. stav 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18) i par. 27. i 54. MRS JS 21- Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu.

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se:

- **ulaganja u licence iskazuju na rashodima za održavanje licenci shodno članu 92. stav 8) i članu 107. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;**
- **za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi za koju je istekao period primjene izvrši priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti shodno članu 42. stav 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafu 27. i 54. MRS JS 21- Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu.**

6.2.1.2. Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu od 9.151 KM i u cjelosti se odnosi na zalihe materijala.

Zalihe materijala odnose se na zalihe goriva za grijanje za vilu Vlade Republike Srpske na Mrakovici.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 4.733.046 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 11.806 KM i neto vrijednosti od 4.721.240 KM, a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Dugoročna finansijska imovina iskazana u neto iznosu od 4.682.450 KM odnosi se na učešće Republike Srpske u kapitalu društva „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad. Vlada Republike Srpske je dana 15.04.2011. godine sa Opštinom Višegrad i preduzećem Lotika d.o.o. Užice zaključila Ugovor o osnivanju društva "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad (Ugovor br. OPU-620/2011).

Odlukom Vlade Republike Srpske u toku 2020. godine uplaćen je dodatni ulog u novcu u iznosu od 2.500.000 KM u cilju povećanja kapitala Društva. Takođe, u 2021. godini na osnovu Odluke i izmjene i dopune Odluke Vlade Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 65/21 i 112/21) uplaćen je dodatni ulog u novcu u iznosu od 2.180.000 KM. Odlukama je zaduženo Ministarstvo finansija da obezbijedi sredstva za namjenu unošenja dopunskog uloga Republike Srpske u privredno društvo Andrićgrad d.o.o. Višegrad, a potom je evidentiranje dodatnog uloga vršeno u okviru poslovnih evidencija Generalnog sekretarijata.

U toku 2022. godine na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 62/22) izvršena je uplata dodatnog uloga u novcu u iznosu od 200.000 KM na ime povećanja kapitala društva Andrićgrad d.o.o. Višegrad, a istom je Ministarstvo trgovine i turizma Republike Srpske zaduženo da obezbijedi sredstva za realizaciju. S tim u vezi, Ministarstvo trgovine i turizma je i evidentiralo dodatni ulog u novcu u svojim poslovnim evidencijama.

U svim navedenim Odlukama Vlada Republike Srpske zadužila je predstavnika Republike u Skupštini „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad da preduzme aktivnosti na verifikaciji svih dosadašnjih ulaganja Vlade u „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad radi povećanja kapitala Društva. Na osnovu prezentovane dokumentacije za predmetnu godinu kao i uvidom u izvod iz sudskog registra na dan 28.2.2023. godine vrijednost upisanog kapitala privrednog društva iznosi 10.000 KM sa procentualnim učešćem Republike Srpske u iznosu od 63,7%.

Takođe, uvidom u finansijske izvještaje društva Andrićgrad d.o.o. Višegrad na dan 31.12.2022. godine ukupan osnovni kapital društva iskazan je u iznosu od 6.810.000 KM, a čine ga udjeli društva sa ograničenom odgovornošću u iznosu od 10.000 KM i ulozi u iznosu od 4.880.000 KM koji se u cjelini odnose na dodatne uloge Republike Srpske te ostali osnovni kapital 1.920.000 KM.

S tim u vezi, procentualno učešće u registru suda nije usklađeno sa visinom stvarnog udjela Republike Srpske koje bi bilo srazmjerno svim uplaćenim ulozima u novcu.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u neto iznosu od 38.790 KM i čine ih kratkoročna potraživanja (322 KM), kratkoročna razgraničenja (8.367 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (30.101 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnosi se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plate za vrijeme bolovanja koje se refundira od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i po osnovu refundacija za naknadu plate za vrijeme porodiljskog odsustva od Fonda dječije zaštite. Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci korigovana su u iznosu od 11.806 KM.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.272.995 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze odnose se na obaveze za lična primanja (235.267 KM), obaveze iz poslovanja (337.052 KM), subvencije, grantove i doznake (1.517.174 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja po osnovu transakcija unutar iste jedinice vlasti (183.502 KM).

Obaveze za lična primanja odnose se na bruto platu za decembar mjesec 2022. godine u iznosu od 221.070 KM i obaveze za bruto naknade i ostala lična primanja u iznosu od 14.197 KM.

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema dobavljačima za robe i usluge u zemlji u iznosu od 325.604 KM i u inostranstvu u iznosu od 11.448 KM.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite odnose se na obaveze za subvencije (1.466.674 KM), grantove (16.800 KM) i doznake (33.700 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja po osnovu transakcija unutar iste jedinice vlasti odnose se na obaveze za transfere Komisiji za koncesije za decembar 2022. godine u iznosu od 182.502 KM i transfer JU Donja Gradina (1.000 KM).

U 2022. godini putem izvršenih multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze u iznosu od 145.518 KM.

Na dan 28.02.2023. godine izmirene su obaveze iz 2022. godine.

6.3. Vanbilansna evidencija

Polozije vanbilansne aktive i pasive iskazane su u iznosu od 1.226.444 KM po osnovu bankarskih garancija u iznosu od 423.081 KM i po osnovu evidentiranih pet stambenih jedinica (četiri u Banjoj Luci i jedna u Brčkom) u iznosu od 803.363 KM. Generalni sekretarijat u 2022. godini obratio se Zavodu za izgradnju a.d. Banja Luka, Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, Republičkoj direkciji za obnovu i izgradnju, Poreskoj upravi Republike Srpske i Investiciono-razvojnoj banci Republike Srpske-Fond stanovanja u cilju utvrđivanja imovinsko-pravnog statusa navedenih stambenih jedinica.

Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka dostavila je Generalnom sekretarijatu dopisom od 23.02.2023. godine informaciju u kojoj se navodi da za dvije stambene jedinice u Banjoj Luci ne postoji dokumentacija o otkupu niti je utvrđen imovinski status ovih nekretnina, a za preostale dvije stambene jedinice u Banjoj Luci uvidom u evidenciju Knjige uloženi ugovora o otkupu stambenih zgrada i stanova utvrđen je imovinski status (od čega je za jednu utvrđen status prethodne godine).

Vlada Republike Srpske donijela je Zaključak od 09.03.2023. godine o isknjižavanju jedne stambene jedinice iz vanbilansne evidencije za koju je utvrđen imovinski status u prethodnom periodu odnosno 2021. godine.

Do dana završetka revizijskih aktivnosti, Generalni sekretarijat nije izvršio evidentiranje shodno članu 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se za stambene jedinice za koje nije utvrđen imovinski status izvrši analiza i obezbijedi neophodna

dokumentacija, a za stambene jedinice za koje je utvrđen imovinski status, izvrše evidentiranja shodno članu 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Generalnom sekretarijatu u predmetnoj godini u toku je upravno-radni spor po tužbi fizičkog lica protiv Generalnog sekretarijata, radi povratka na radno mjesto i isplate naknada plata i doprinosa koju bi zaposleni ostvario da je ostao na radu.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Generalnog sekretarijata sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Generalnom sekretarijatu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama i ista 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 i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Snježana Savatić Banjac, s.r.

Biljana Petrović, s.r.

Dragana Kodžo, s.r

Emilija Ivić, s.r.