



**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 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ004-24

Бања Лука, 11.03.2024. 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.....	7
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета.....	9
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	9
	6.1.1. Приходи и примици	10
	6.1.2. Расходи и издаци	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори	13
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	13
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	14
	6.2.3. Обавезе и разграничења	15
	6.3. Ванбилансна евиденција	16
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	16
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	16

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

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; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2023. 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, финансијски извјештаји Генералног секретаријата Владе Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. 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

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 2023. годину.

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

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 посљедица 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, 11.03.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Генералног секретаријата Владе Републике Српске за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Генералног секретаријата Владе Републике Српске за 2023. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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.

Скретање пажње

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

Исказана вриједност акција и учешћа у капиталу друштва „Андрићград“ д.о.о. Вишеград на дан 31.12.2023. године износи 5.562.450 КМ. У судском регистру вриједност уписаног капитала привредног друштва износи 10.000 КМ са процентуалним учешћем Републике Српске од 63,7%. Такође, увидом у финансијске извјештаје друштва Андрићград д.о.о. Вишеград на дан 31.12.2023. године основни капитал друштва исказан је у износу од 7.490.000 КМ, а чине га удјели друштва са ограниченом одговорношћу у износу од 10.000 КМ и улози у износу од 5.560.000 КМ који се у цјелини односе на додатне улоге Републике Српске и остали основни капитал у износу од 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.

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 подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Генералног секретаријата Владе Републике Српске.

Бања Лука, 11.03.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се:

- 1) за преостале двије стамбене јединице за које није утврђен имовински статус обезбиједи неопходна документација, изврши анализа и евидентирање 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 2023. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2023. 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 2022. годину и у оквиру Извјештаја о проведеној финансијској ревизији дато је шест препорука и то три за финансијске извјештаје и три 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 01.01-31.12.2022. године.

Препорука дата за евиденције стамбених јединица у ванбилансној евиденцији је дјелимично проведена и образложена у тачки 6.3. извјештаја. Остале препоруке су проведене.

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 дјело круга Генералног секретаријата систематизовано је 66 радних мјеста са 105 извршилаца, (24 државна службеника, 36 намјештеника и шест за које се не утврђује статус).

На дан 31.12.2023. године поред предсједника Владе и генералног секретара, укупно је запослено 74 извршиоца (од чега 10 у мандатном периоду, један на одређено вријеме, 62 на неодређено вријеме и један за обављање приправничког стажа). Кроз проведене три конкурсне процедуре запослено је 12 извршилаца.

Контролне активности су дефинисане кроз постојећа интерна акта у вези додјеле новчане помоћи, коришћења мобилних телефона, службених одијела, а у току 2023. године донесена су нова интерна акта у вези провођења поступака јавних набавки, висине и начина коришћења средстава репрезентације, коришћења службених возила, утврђивања накнаде трошкова превоза запослених и одређивања основа за обрачун плата и накнада за рад у Генералном секретаријату Владе Републике Српске.

У складу са Рјешењима о именовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог нису утврђене неусклађености са одредбама 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).

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 2023. годину са прилозима. Такође, проведене су активности пописа пословних процеса, израђена је књига пословних процеса и успостављен 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 функционисао је на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима.

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2023. годину и измјенама и допунама плана као и доношењем посебних одлука планирана су 72 поступка у вриједности од 5.905.099 КМ без пореза на додату вриједност.

Према извјештају о реализацији проведених је 61 поступак набавке у вриједности од 2.575.927 КМ (44% у односу на план). Набавке су проведене путем отвореног поступка (1.962.429 КМ), конкурентског захтјева за достављање понуда (264.494 КМ), директног споразума (166.504 КМ) и поступка за неприоритетне услуге обухваћене Анексом 2 дио Б закона (182.500 КМ). Највећим дијелом проведене набавке односе се на набавку услуга одржавања „Data center“ и инфраструктуре информационог центра Владе Републике Српске (1.024.992 КМ), креирања online кампање за промоцију привредних потенцијала Републике Српске (189.000 КМ), путничких моторних возила (246.905 КМ), горива (185.493 КМ), канцеларијског материјала (99.757 КМ), рачунарске и биро опреме (58.708 КМ), компјутерског материјала (59.287 КМ) и друге. Ревизијским испитивањем обухваћено је 14 поступака јавних набавки у вриједности од 2.054.515 КМ (80% у односу на укупну вриједност проведених набавки у 2023. години) и то отвореним поступком (1.705.679 КМ), конкурентским захтјевом (139.886 КМ), директним споразумом (28.950 КМ) и поступком за неприоритетне услуге обухваћене Анексом 2 дио Б закона (180.000 КМ).

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

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 112/22) Генералном секретаријату одобрен је буџетски оквир у износу од 21.857.500 КМ, а односи се на текуће расходе (16.639.000 КМ), трансфере између и унутар јединица власти (1.000.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (4.146.500 КМ) и остале издатке (72.000 КМ).

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 99/23) Генералном секретаријату одобрен је буџетски оквир у износу од 21.106.900 КМ (смањење у односу на буџет 750.600 КМ), а односи се на текуће расходе (17.036.600 КМ), трансфере између и унутар јединица власти (1.090.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (2.906.500 КМ) и остале издатке (73.800 КМ).

Прерасподјела средстава, након доношења ребаланса буџета, извршена је у укупној вриједности од 782.400 КМ и то унутар Генералног секретаријата у вриједности од 739.400 КМ и између буџетских корисника по Рјешењу Владе Републике Српске од 25.01.2024. године у износу од 43.000 КМ. Од наведеног износа из буџетске резерве, након ребаланса, извршена је прерасподјела у износу од 246.500 КМ на грантове (147.900 КМ), дознаке (38.600 КМ) и трансфере (60.000 КМ).

Прерасподјела средстава извршена је у складу са Законом о извршењу буџета за 2023. годину и Законом о буџетском систему Републике Српске.

Нацрт кадровског плана Генералног секретаријата за 2023. годину достављен је Министарству финансија 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 2.400.000 КМ. Исти су у буџету за 2024. годину планирани у складу са економском класификацијом прописаном чланом 15. став 1) Закона о буџетском систему Републике Српске.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

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

Буџетски расходи и издаци исказани у износу од 21.078.097 КМ извршени су 100% у односу на одобрени буџетски оквир. У односу на ребаланс буџета више су исказани расходи за лична примања, режијски материјал, текуће одржавање, неklasификовани расходи, грантови, дознаке, трансфери и издаци за произведену сталну имовину, што је покривено дозвољеним реалокацијама.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 130.538 КМ, а односе се на непореске приходе (3.273 КМ), приходе обрачунског карактера (33.251 КМ) и примитке (94.014 КМ).

6.1.1.1. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера односе се у највећем износу на остварени добитак од продаје моторних возила (21.164 КМ) и на наплаћена претходно коригована потраживања од Фонда здравственог осигурања (11.806 КМ).

6.1.1.2. Примици

Примици се односе на примитке за нефинансијску имовину (21.164 КМ) и остале примитке (72.850 КМ). Исти се односе на примитке од продаје моторних возила (21.164 КМ) и по основу рефундације накнада плата запослених од фондова обавезног социјалног осигурања (71.100 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 26.839.987 КМ, а односе се на расходе (23.617.558 КМ) и издатке (3.222.429 КМ). Расходи се односе на текуће расходе (16.701.668 КМ), расходе обрачунског карактера (5.761.890 КМ) и трансфере (1.154.000 КМ). Издаци се односе на издатке за нефинансијску имовину (3.183.577 КМ) и остале издатке (38.852 КМ).

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи односе се на расходе за лична примања запослених (2.902.355 КМ), по основу коришћења роба и услуга (4.483.819 КМ), субвенције (7.850.000 КМ), грантове (1.094.794 КМ) и дознаке (370.700 КМ).

Расходе за лична примања запослених чине расходи за бруто плате запослених (2.730.481 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (103.734 КМ), расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (62.999 КМ) и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (5.141 КМ).

Расходи за бруто плате запослених односе се на расходе за основне плате након опорезивања (1.645.356 КМ), за увећање основне плате по основу радног стажа (89.768 КМ), за увећање основне плате за рад током празника (2.481 КМ) и расходе за порез и збирне доприносе на плате (992.876 КМ).

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 (31.111 КМ), јубиларне награде (3.178 КМ), накнаде за посебне резултате у раду (7.466 КМ), остале награде (6.000 КМ), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (32.337 КМ), пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (13.000 КМ) као и на расходе за порез и збирне доприносе на накнаде (10.642 КМ).

Расходи по основу дневница за службена путовања у земљи и у иностранству односе се на дневнице за службена путовања у земљи (12.394 КМ) и у иностранству (19.943 КМ). Исте су обрачунате у складу са Одлуком о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

Расходи по основу коришћења роба и услуга односе се на расходе по основу закупа (7.870 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (147.161 КМ), режијског материјала (379.241 КМ), текућег одржавања (177.079 КМ), путовања и смјештаја (414.146 КМ), стручних услуга (2.724.489 КМ) и на остале неklasификоване расходе (633.833 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга односе се на расходе по основу утрошка електричне енергије (3.384 КМ), за услуге коришћења фиксних телефона (10.722 КМ), мобилних телефона (70.146 КМ), интернета (60.018 КМ) и на остале комуникационе услуге (2.891 КМ).

Расходи за режијски материјал односе се на расходе за компјутерски материјал (148.305 КМ), канцеларијски материјал (185.654 КМ), хемијски материјал (7.015 КМ), дневну штампу (16.348 КМ), службена гласила (6.006 КМ), стручне часописе (1.259 КМ), књиге (2.795 КМ), осталу стручну литературу (560 КМ) и остали режијски материјал (11.299 КМ).

Расходи за текуће одржавање највећим дијелом односе се на расходе за текуће одржавање превозних средстава (120.107 КМ), канцеларијске опреме (35.018 КМ) и комуникационе опреме (11.478 КМ). На дан 31.12.2023. године, Генерални секретаријат је располагао са 18 службених возила и то 16 возила Генералног секретаријата и два возила уступљена на коришћење Генералном секретаријату.

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе на службеним путовањима у земљи (54.676 КМ), у иностранству (136.601 КМ) и по основу утрошка горива (222.869 КМ).

Расходи за стручне услуге односе се у највећем износу на расходе осигурања возила (22.886 КМ), рекламе и пропаганде и односа са јавношћу (317.130 КМ), одржавања рачунарских програма (17.550 КМ), одржавања лиценци (11.118 КМ), расходе за компјутерске услуге (2.301.344 КМ) и на расходе израде елабората и студија (12.990 КМ).

Расходи за услуге рекламе, пропаганде и односа са јавношћу у највећем износу односе се на расходе по основу креирања кампање за промоцију привредних потенцијала Републике Српске (221.130 КМ) и услуге сервиса вијести новинске агенције Танјуг (88.769 КМ).

Остале компјутерске услуге односе се на услуге одржавање Data Centra и инфраструктуре Информационог система Владе Републике Српске (1.182.637 КМ), услугу одржавања Јединственог информационог система за регистрацију пословних субјеката у Републици Српској (999.367 КМ), одржавање сервисне магистрално-интероперабилни информациони систем Владе Републике Српске (119.340 КМ).

Остали неklasификовани расходи у највећем износу односе се на бруто накнаде члановима комисија и радних група (11.994 КМ), по основу уговора о дјелу (99.499 КМ), уговора о допунском раду (260.492 КМ), на остале бруто накнаде за рад ван радног односа (36.021 КМ) и расходе по основу репрезентације (195.593 КМ).

Субвенције се односе на субвенције јавним нефинансијским субјектима. Исте су додијељене Одлуком о давању сагласности на план утрошка средстава („Службени гласник Републике Српске“ број 8/23 и 52/23) и то Новинској агенцији Републике Српске „Срна“ а.д. Бијељина у износу од 3.850.000 КМ и ЈП Радио-телевизија Републике Српске Бања Лука у износу од 4.000.000 КМ. За дозначена средства по основу субвенција наведени корисници су доставили извјештаје о утрошку.

Грантови се односе на грантове у земљи (1.060.236 КМ) и у иностранству (34.558 КМ). По рјешењима о расподјели средстава из буџетске резерве у току године (прије и након ребаланса) на грантове је укупно расподјељено 774.794 КМ средстава по Рјешењима предсједника Владе Републике Српске и 234.000 КМ по Рјешењима Владе Републике Српске сходно члану 14. Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2023. 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 предсједник Владе, у износу до 1.000.000 КМ.

Грантови у земљи односе се на грантове додијељене хуманитарним организацијама и удружењима (34.500 КМ), спортским и омладинским организацијама и удружењима (255.000 КМ), етничким и вјерским организацијама и удружењима (70.000 КМ),

организацијама и удружењима за афирмацију породице, и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (97.000 КМ), организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (14.336 КМ), организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (435.500 КМ), организацијама и удружењима у области економског и привредног развоја (20.000 КМ), јавним нефинансијским субјектима у области пољопривреде, шумарства и водопривреде (20.000 КМ), јавним нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (15.000 КМ), нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности - осим јавних (25.000 КМ) и остали текући грантови у земљи - текући грантови појединцима (73.900 КМ).

Ревизијским испитивањима обухваћено је 42% исказаних грантова односно 458.600 КМ за 16 корисника. Корисници обухваћени ревизијским испитивањима доставили су извјештаје о утрошку за дозначена средства до прописаног рока сходно члану 14. став 4) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2023. годину.

Дефинисана процедура додјеле средстава, захтјеви за доставу потребне документације и други елементи дефинисани су Правилником о додјели новчане помоћи и расподјели средстава буџетске резерве.

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова 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 622 корисника. У складу са чланом 8. став 1) Правилника о додјели новчане помоћи и расподјели средстава буџетске резерве, физичка лица нису у обавези достављати извјештај о утрошку средстава.

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 95.000 КМ и односе се на трансфере додијељене ЈУ Центар за културу Небојша Глоговац (25.000 КМ), Општини Калиновик (10.000 КМ), Општини Хан Пијесак (25.000 КМ), Општини Невесиње (10.000 КМ) и Општини Милићи (25.000 КМ).

Трансфери унутар исте јединице власти исказани у износу од 1.059.000 КМ односе се на трансфере додијељене ЈУ Народно позориште РС (15.000 КМ), Агенцији за безбједност саобраћаја (15.000 КМ), ЈУ ОШ „Десанка Максимовић“ (4.000 КМ), Правном факултету у Источном Сарајеву (5.000 КМ) и Академији наука и умјетности (20.000 КМ). Комисији за концесије Републике Српске додијељена су средства у износу од 1.000.000 КМ сходно члану 56. став 1) Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“ број 59/13, 16/18, 70/20 и 111/21).

Ревизијским испитивањима обухваћени примаоци средстава по основу трансфера доставили су потребну документацију, као и извјештаје о утрошку за дозначена средства.

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходе обрачунског карактера чине набавна вриједност реализованих залиха (106.410 КМ), расходи по основу амортизације (5.654.450 КМ) и остали расходи (730 КМ).

Набавна вриједност реализованих залиха односи се на утрошак погонског горива за гријање Виле Мраковица (26.834 КМ), издате ауто-гуме у употребу, службена одијела и остали инвентар (79.576 КМ).

Расходи амортизације односе се на расходе амортизације грађевинских објеката (2.739.039 КМ), опреме (205.233 КМ) и нематеријалне непроизведене имовине (2.710.178 КМ).

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 3.222.429 КМ и односе се на издатке за нефинансијску имовину у износу од 3.183.577 КМ и остале издатке у износу од 38.852 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за набавку моторних возила (288.880 КМ), канцеларијских машина (9.728 КМ), канцеларијског намјештаја (375 КМ), остале канцеларијске опреме, алата и инвентара (3.406 КМ), телевизијске опреме (2.867 КМ), телефонске опреме (13.540 КМ), рачунарске опреме (49.687 КМ), остале комуникационе опреме (302.350 КМ), опреме за гријање, вентилацију и хлађење (1.271 КМ), остале производно-услугне опреме, алата и инвентара (850 КМ), лиценци (2.393.183 КМ) и на издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара (117.440 КМ).

У оквиру издатака за нефинансијску имовину (набавка остале комуникационе опреме) исказан је износ од 300.000 КМ по основу извршеног резервисања буџетских средстава за набавку аудио конференцијског система Владе Републике Српске, за коју је покренут поступак јавне набавке у 2023. години, уз претходно прибављену сагласност Владе Републике Српске.

Остали издаци односе се на издатке за рефундацију боловања од Фонда дјечије заштите (23.708 КМ) и Фонда здравственог осигурања (13.394 КМ), као и на издатке по основу поврата депозита уплаћених у лицитацији аутомобила (1.750 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

Укупна имовина исказана је у износу 251.789.029 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 109.029.834 КМ и нето вриједности 142.759.195 КМ, а односи се на нефинансијску (137.190.766 КМ) и финансијску имовину (5.568.429 КМ). Укупне обавезе исказане су у износу од 3.410.883 КМ.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 246.220.600 КМ бруто вриједности, 109.029.834 КМ исправке вриједности и 137.190.766 КМ нето вриједности, а односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима (137.170.585 КМ) и на нефинансијску имовину у текућим средствима (20.181 КМ).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини произведена стална имовина, драгоцености и непроизведена стална имовина.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима мања је за 5.060.839 КМ у односу на претходну годину и то по основу смањења због обрачунате амортизације (5.654.750 КМ), расходовања имовине по редовном годишњем попису (730 КМ), обезврђења нефинансијске имовине у припреми (2.288.520 КМ) и по основу повећања услед улагања и набавки сталне имовине у износу од 2.883.161 КМ. Повећање нето вриједности нефинансијске имовине односи се на улагање у грађевинске објекте (117.024 КМ), набавку моторних возила (288.880 КМ), канцеларијског намјештаја, опреме, алата и инвентара (13.509 КМ), рачунарске и комуникационе опреме (68.444 КМ), опреме за гријање, вентилацију и хлађење (1.271 КМ), инсталација (850 КМ) и набавку лиценци (2.393.183 КМ).

Зграде и објекти исказани у износу од 183.287.325 КМ бруто вриједности, 50.562.204 КМ исправке вриједности и 132.725.121 КМ нето вриједности највећим дијелом односе се на објекте Административног центра Владе Републике Српске, зграду у Улици Вука Караџића (стара зграда Владе), зграду у Улици Васе Пелагића у Бањој Луци (Управа за индиректно опорезивање), зграду у Улици Бана Милосављевића у Бањој Луци, зграду у Улици Младена Стојановића у Бањој Луци, пословни простор у згради

„Медицинске електронике“ у Бањој Луци, пословни простор „Зенит“ у Бањој Луци, кућу Јокића на Палама, кућу у Мокром, резиденцијални објект „Вила Мраковица“ на Козари и на објект рекреационог центра и хотела „Панорама“ Пале.

Постројења и опрема исказани су у износу од 54.587.374 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 53.480.269 КМ и нето вриједности 1.107.105 КМ, а нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом се односи на комуникациону и рачунарску опрему (226.660 КМ), моторна возила (389.477 КМ), те гријна и расхладна тијела (416.480 КМ).

У току 2023. године извршена је продаја 4 моторна возила путем лиценације кроз три јавна позива, сходно Одлуци Владе Републике Српске од 16.2.2023. године о давању сагласности за продају наведених аутомобила.

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

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 4.523.652 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 1.196.592 КМ и нето вриједности 3.327.060 КМ, а односи се на земљиште и на нематеријалну непроизведену имовину (лиценце).

Земљиште исказано у износу од 2.130.469 КМ 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 исказане у нето износу од 1.196.592 КМ односе се на Microsoft Enterprise Subscription лиценцу за 2023. годину (десктоп лиценце, серверске лиценце, cloud лиценце и друге). Наведене лиценце немају услужни потенцијал односно економске користи дуже од године дана и не испуњавају услове признавања нематеријалне непроизведене имовине, а класификација издатака и расхода није вршена сходно члану 18. став 1) тачка 1., 92. став (8), члану 100. и 107. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, а Генерални секретаријат је у буџету за 2024. годину планирао набавку наведених лиценци на расходима за стручне услуге, као што је наведено под тачком 5. извјештаја.

У 2023. години, сходно Закључку Владе Републике Српске од 25.01.2024. године, извршено је обезврјеђење нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми којој је истекао период примјене 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.

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 5.568.429 КМ нето вриједности, а односе се на дугорочну финансијску имовину и краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Дугорочна финансијска имовина исказана у нето износу од 5.562.450 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.

Одлукама Владе Републике Српске у периоду 2020-2022. година уплаћени су додатни улози у новцу у износу од 4.880.000 КМ у циљу повећања капитала Друштва, а потом је извршено евидентирање додатних улога у оквиру пословних евиденција Генералног секретаријата. За уплаћени износ додатног улога из 2022. године (200.000 КМ), у току 2023. године извршено је прекњижавање из пословних евиденција

Министарства трговине и туризма на позицију дугорочне финансијске имовине у оквиру Генералног секретаријата.

У 2023. години, на основу Одлуке Владе Републике Српске од 11.05.2023. године, („Службени гласник Републике Српске“ број 47/23), извршена је уплата додатног улога у привредно друштво „Андрићград“ д.о.о. Вишеград у износу од 540.000 КМ на име повећања капитала друштва. Такође, у току 2023. године извршена је авансна уплата од стране Министарства трговине и туризма у износу од 140.000 КМ на име додатног улога. За наведено улагање Влада Републике Српске је донијела Одлуку о уплати средстава 22.02.2024. године („Службени гласник Републике Српске“ број 19/24) на име повећања капитала друштва и сходно истој извршено је признавање улога у пословним евиденцијама Генералног секретаријата.

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. Увидом у извод из судског регистра на дан 28.02.2023. године и на основу писане информације за потребе ревизије евидентно је да није било промјена у регистру суда за друштво „Андрићград“ д.о.о. Вишеград у погледу износа уписаног капитала, а сходно томе ни промјена у удјелу Републике као оснивача. У судском регистру вриједност уписаног капитала привредног друштва износи 10.000 КМ са процентуалним учешћем Републике Српске од 63,7%. Такође, увидом у финансијске извјештаје друштва „Андрићград“ д.о.о. Вишеград на дан 31.12.2023. године основни капитал друштва исказан је у износу од 7.490.000 КМ, а чине га удјели друштва са ограниченом одговорношћу у износу од 10.000 КМ и улози у износу од 5.560.000 КМ који се у цјелини односе на додатне улоге Републике Српске и остали основни капитал у износу од 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. Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана у нето износу од 5.979 КМ односи се на краткорочна потраживања (1.264 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (4.715 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти односи се на потраживања по основу рефундација за накнаду плате за вријеме породилског одсуства од Фонда дјечије заштите.

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења исказана су у износу од 3.410.883 КМ и у цјелости се односе на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења односе се на обавезе за лична примања (254.833 КМ), обавезе из пословања (874.147 КМ), обавезе за субвенције, грантове и дознаке (2.031.900 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења по основу трансакција унутар исте јединице власти (250.003 КМ).

Обавезе за лична примања односе се на бруто плату за децембар мјесец 2023. године у износу од 242.231 КМ и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања у износу од 12.602 КМ.

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима за робе и услуге у земљи у износу од 863.307 КМ и у иностранству у износу од 10.840 КМ.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите односе се на обавезе за субвенције (1.900.000 КМ), грантове (69.900 КМ) и дознаке (62.000 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења по основу трансакција унутар исте јединице власти односе се на обавезе за трансфере Комисији за концесије за октобар, новембар и децембар 2023. године у износу од 250.003 КМ.

У 2023. години путем извршених мултилатералних компензација измирене су обавезе у износу од 240.974 КМ.

До 29.02.2024. године измирено је 1.735.131 КМ обавеза из 2023. године.

6.3. Ванбилансна евиденција

На позицијама ванбилансне активе и пасиве исказане су банкарске гаранције (235.789 КМ) и четири стамбене јединице (595.170 КМ).

Према писаној информацији за потребе ревизије у току 2023. године извршена је анализа, обезбијеђена документација и утврђен имовинско-правни статус за двије стамбене јединице исказане вриједности 365.270 КМ. Закључком Владе од 08.02.2024. године дата је сагласност за искњижавање наведених стамбених јединица са позиција ванбилансне активе и пасиве Генералног секретаријата, што је и учињено налогом за евидентирање од 12.02.2024. године. За преостале двије стамбене јединице није утврђен имовинско-правни статус до краја завршетка ревизијских активности.

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се за преостале двије стамбене јединице за које није утврђен имовински статус обезбиједи неопходна документација, изврши анализа и евидентирање 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 на дан 31.12.2023. године у току је радни спор против Генералног секретаријата по тужби физичког лица, ради повратка на радно мјесто и исплате накнада плата и доприноса коју би запослени остварио да је остао на раду, што може утицати на потенцијалне обавезе.

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.

Драгана Коџо, с.р.

Сања Вучић, с.р.