



**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 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV004-24

Banja Luka, 11.03.2024. 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	7
	4. Nabavke.....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji	9
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	9
	6.1.1. Prihodi i primici.....	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	13
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	13
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	14
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	15
	6.3. Vanbilansna evidencija	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	15
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2023. 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, finansijski izvještaji Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. 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

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 2023. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Generalni sekretar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanivanja 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 objelodanivanjima 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, 11.03.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske za 2023. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske za 2023. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Skretanje pažnje

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

Iskazana vrijednost akcija i učešća u kapitalu društva „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad na dan 31.12.2023. godine iznosi 5.562.450 KM. U sudskom registru vrijednost upisanog kapitala privrednog društva iznosi 10.000 KM sa procentualnim učešćem Republike Srpske od 63,7%. Takođe, uvidom u finansijske izvještaje društva Andrićgrad d.o.o. Višegrad na dan 31.12.2023. godine osnovni kapital društva iskazan je u iznosu od 7.490.000 KM, a čine ga udjeli društva sa ograničenom odgovornošću u iznosu od 10.000 KM i ulogi u iznosu od 5.560.000 KM koji se u cjelini odnose na dodatne uloge Republike Srpske i ostali osnovni kapital u iznosu od 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.

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, 11.03.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se:

- 1) za preostale dvije stambene jedinice za koje nije utvrđen imovinski status obezbijedi neophodna dokumentacija, izvrši analiza i evidentiranje 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 2023. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2023. 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 2022. godinu i u okviru Izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji dato je šest preporuka i to tri za finansijske izvještaje i tri 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 01.01-31.12.2022. godine.

Preporuka data za evidencije stambenih jedinica u vanbilansnoj evidenciji je djelimično provedena i obrazložena u tački 6.3. izvještaja. Ostale preporuke su provedene.

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, (24 državna službenika, 36 namještenika i šest za koje se ne utvrđuje status).

Na dan 31.12.2023. godine pored predsjednika Vlade i generalnog sekretara, ukupno je zaposleno 74 izvršioca (od čega 10 u mandatnom periodu, jedan na određeno vrijeme, 62

na neodređeno vrijeme i jedan za obavljanje pripravničkog staža). Kroz provedene tri konkursne procedure zaposleno je 12 izvršilaca.

Kontrolne aktivnosti su definisane kroz postojeća interna akta u vezi dodjele novčane pomoći, korišćenja mobilnih telefona, službenih odijela, a u toku 2023. godine donesena su nova interna akta u vezi provođenja postupaka javnih nabavki, visine i načina korišćenja sredstava reprezentacije, korišćenja službenih vozila, utvrđivanja naknade troškova prevoza zaposlenih i određivanja osnova za obračun plata i naknada za rad u Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske.

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog nisu utvrđene neusklađenosti sa odredbama 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).

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 2023. godinu sa priložima. Takođe, provedene su aktivnosti popisa poslovnih procesa, izrađena je knjiga poslovnih procesa i uspostavljen 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 funkcionisao je na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2023. godinu i izmjenama i dopunama plana kao i donošenjem posebnih odluka planirana su 72 postupka u vrijednosti od 5.905.099 KM bez poreza na dodatu vrijednost.

Prema izvještaju o realizaciji proveden je 61 postupak nabavke u vrijednosti od 2.575.927 KM (44% u odnosu na plan). Nabavke su provedene putem otvorenog postupka (1.962.429 KM), konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (264.494 KM), direktnog sporazuma (166.504 KM) i postupka za neprioritetne usluge obuhvaćene Aneksom 2 dio B zakona (182.500 KM). Najvećim dijelom provedene nabavke odnose se na nabavku usluga održavanja „Data centar“ i infrastrukture informacionog centra Vlade Republike Srpske (1.024.992 KM), kreiranja online kampanje za promociju privrednih potencijala Republike Srpske (189.000 KM), putničkih motornih vozila (246.905 KM), goriva (185.493 KM), kancelarijskog materijala (99.757 KM), računarske i biro opreme (58.708 KM), kompjuterskog materijala (59.287 KM) i druge.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 14 postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 2.054.515 KM (80% u odnosu na ukupnu vrijednost provedenih nabavki u 2023. godini) i to otvorenim postupkom (1.705.679 KM), konkurentskim zahtjevom (139.886 KM), direktnim sporazumom (28.950 KM) i postupkom za neprioritetne usluge obuhvaćene Aneksom 2 dio B zakona (180.000 KM).

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

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 112/22) Generalnom sekretarijatu odobren je budžetski okvir u iznosu od 21.857.500 KM, a odnosi se na tekuće rashode (16.639.000 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (1.000.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (4.146.500 KM) i ostale izdatke (72.000 KM).

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/23) Generalnom sekretarijatu odobren je budžetski okvir u iznosu od 21.106.900 KM (smanjenje u odnosu na budžet 750.600 KM), a odnosi se na tekuće rashode (17.036.600 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (1.090.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (2.906.500 KM) i ostale izdatke (73.800 KM).

Preraspodjela sredstava, nakon donošenja rebalansa budžeta, izvršena je u ukupnoj vrijednosti od 782.400 KM i to unutar Generalnog sekretarijata u vrijednosti od 739.400 KM i između budžetskih korisnika po Rješenju Vlade Republike Srpske od 25.01.2024. godine u iznosu od 43.000 KM. Od navedenog iznosa iz budžetske rezerve, nakon rebalansa, izvršena je preraspodjela u iznosu od 246.500 KM na grantove (147.900 KM), doznake (38.600 KM) i transfere (60.000 KM).

Preraspodjela sredstava izvršena je u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2023. godinu i Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Nacrt kadrovske plana Generalnog sekretarijata za 2023. godinu dostavljen je Ministarstvu finansija 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 2.400.000 KM. Isti su u budžetu za 2024. godinu planirani u skladu sa ekonomskom klasifikacijom propisanom članom 15. stav 1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

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

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

Budžetski rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 21.078.097 KM izvršeni su 100% u odnosu na odobreni budžetski okvir. U odnosu na rebalans budžeta više su iskazani rashodi za lična primanja, režijski materijal, tekuće održavanje, neklasifikovani rashodi, grantovi, doznake, transferi i izdaci za proizvedenu stalnu imovinu, što je pokriveno dozvoljenim realokacijama.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 130.538 KM, a odnose se na neporeske prihode (3.273 KM), prihode obračunskog karaktera (33.251 KM) i primitke (94.014 KM).

6.1.1.1. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera odnose se u najvećem iznosu na ostvareni dobitak od prodaje motornih vozila (21.164 KM) i na naplaćena prethodno korigovana potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja (11.806 KM).

6.1.1.2. Primici

Primici se odnose na primitke za nefinansijsku imovinu (21.164 KM) i ostale primitke (72.850 KM). Isti se odnose na primitke od prodaje motornih vozila (21.164 KM) i po osnovu

refundacije naknada plata zaposlenih od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (71.100 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 26.839.987 KM, a odnose se na rashode (23.617.558 KM) i izdatke (3.222.429 KM). Rashodi se odnose na tekuće rashode (16.701.668 KM), rashode obračunskog karaktera (5.761.890 KM) i transfere (1.154.000 KM). Izdaci se odnose na izdatke za nefinansijsku imovinu (3.183.577 KM) i ostale izdatke (38.852 KM).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih (2.902.355 KM), po osnovu korišćenja roba i usluga (4.483.819 KM), subvencije (7.850.000 KM), grantove (1.094.794 KM) i doznake (370.700 KM).

Rashode za lična primanja zaposlenih čine rashodi za bruto plate zaposlenih (2.730.481 KM), rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (103.734 KM), rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (62.999 KM) i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (5.141 KM).

Rashodi za bruto plate zaposlenih odnose se na rashode za osnovne plate nakon oporezivanja (1.645.356 KM), za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (89.768 KM), za uvećanje osnovne plate za rad tokom praznika (2.481 KM) i rashode za porez i zbirne doprinose na plate (992.876 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 (31.111 KM), jubilarne nagrade (3.178 KM), naknade za posebne rezultate u radu (7.466 KM), ostale nagrade (6.000 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (32.337 KM), penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (13.000 KM) kao i na rashode za porez i zbirne doprinose na naknade (10.642 KM).

Rashodi po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji i u inostranstvu odnose se na dnevnicu za službena putovanja u zemlji (12.394 KM) i u inostranstvu (19.943 KM). Iste su obračunate u skladu sa Odlukom o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga odnose se na rashode po osnovu zakupa (7.870 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (147.161 KM), režijskog materijala (379.241 KM), tekućeg održavanja (177.079 KM), putovanja i smještaja (414.146 KM), stručnih usluga (2.724.489 KM) i na ostale neklasifikovane rashode (633.833 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije (3.384 KM), za usluge korišćenja fiksnih telefona (10.722 KM), mobilnih telefona (70.146 KM), interneta (60.018 KM) i na ostale komunikacione usluge (2.891 KM).

Rashodi za režijski materijal odnose se na rashode za kompjuterski materijal (148.305 KM), kancelarijski materijal (185.654 KM), hemijski materijal (7.015 KM), dnevnu štampu (16.348 KM), službena glasila (6.006 KM), stručne časopise (1.259 KM), knjige (2.795 KM), ostalu stručnu literaturu (560 KM) i ostali režijski materijal (11.299 KM).

Rashodi za tekuće održavanje najvećim dijelom odnose se na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (120.107 KM), kancelarijske opreme (35.018 KM) i komunikacione opreme (11.478 KM). Na dan 31.12.2023. godine, Generalni sekretarijat je raspolažao sa 18 službenih vozila i to 16 vozila Generalnog sekretarijata i dva vozila ustupljena na korišćenje Generalnom sekretarijatu.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja odnose se na rashode na službenim putovanjima u zemlji (54.676 KM), u inostranstvu (136.601 KM) i po osnovu utroška goriva (222.869 KM).

Rashodi za stručne usluge odnose se u najvećem iznosu na rashode osiguranja vozila (22.886 KM), reklame i propagande i odnosa sa javnošću (317.130 KM), održavanja računarskih programa (17.550 KM), održavanja licenci (11.118 KM), rashode za kompjuterske usluge (2.301.344 KM) i na rashode izrade elaborata i studija (12.990 KM).

Rashodi za usluge reklame, propagande i odnosa sa javnošću u najvećem iznosu odnose se na rashode po osnovu kreiranja kampanje za promociju privrednih potencijala Republike Srpske (221.130 KM) i usluge servisa vijesti novinske agencije Tanjug (88.769 KM).

Ostale kompjuterske usluge odnose se na usluge održavanje Data Centra i infrastrukture Informacionog sistema Vlade Republike Srpske (1.182.637 KM), uslugu održavanja Jedinственog informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata u Republici Srpskoj (999.367 KM), održavanje servisne magistrale- interoperabilni informacioni sistem Vlade Republike Srpske (119.340 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi u najvećem iznosu odnose se na bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (11.994 KM), po osnovu ugovora o djelu (99.499 KM), ugovora o dopunskom radu (260.492 KM), na ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (36.021 KM) i rashode po osnovu reprezentacije (195.593 KM).

Subvencije se odnose na subvencije javnim nefinansijskim subjektima. Iste su dodijeljene Odlukom o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 8/23 i 52/23) i to Novinskoj agenciji Republike Srpske „Srna“ a.d. Bijeljina u iznosu od 3.850.000 KM i JP Radio-televizija Republike Srpske Banja Luka u iznosu od 4.000.000 KM. Za doznačena sredstva po osnovu subvencija navedeni korisnici su dostavili izvještaje o utrošku.

Grantovi se odnose na grantove u zemlji (1.060.236 KM) i u inostranstvu (34.558 KM). Po rješenjima o raspodjeli sredstava iz budžetske rezerve u toku godine (prije i nakon rebalansa) na grantove je ukupno raspodjeljeno 774.794 KM sredstava po Rješenjima predsjednika Vlade Republike Srpske i 234.000 KM po Rješenjima Vlade Republike Srpske shodno članu 14. Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2023. 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 (34.500 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (255.000 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (70.000 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice, i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (97.000 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (14.336 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (435.500 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja (20.000 KM), javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (20.000 KM), javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (15.000 KM), nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti - osim javnih (25.000 KM) i ostali tekući grantovi u zemlji - tekući grantovi pojedincima (73.900 KM).

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeno je 42% iskazanih grantova odnosno 458.600 KM za 16 korisnika. Korisnici obuhvaćeni revizijskim ispitivanjima dostavili su izvještaje o utrošku za doznačena sredstva do propisanog roka shodno članu 14. stav 4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2023. godinu.

Definisana procedura dodjele sredstava, zahtjevi za dostavu potrebne dokumentacije i drugi elementi definisani su Pravilnikom o dodjeli novčane pomoći i raspodjeli sredstava budžetske rezerve.

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova 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 622 korisnika. U skladu sa članom 8. stav 1) Pravilnika o dodjeli novčane pomoći i raspodjeli sredstava budžetske rezerve, fizička lica nisu u obavezi dostavljati izvještaj o utrošku sredstava.

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 95.000 KM i odnose se na transfere dodijeljene JU Centar za kulturu Nebojša Glogovac (25.000 KM), Opštini Kalinovik (10.000 KM), Opštini Han Pijesak (25.000 KM), Opštini Nevesinje (10.000 KM) i Opštini Milići (25.000 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani u iznosu od 1.059.000 KM odnose se na transfere dodijeljene JU Narodno pozorište RS (15.000 KM), Agenciji za bezbjednost saobraćaja (15.000 KM), JU OŠ „Desanka Maksimović“ (4.000 KM), Pravnom fakultetu u Istočnom Sarajevu (5.000 KM) i Akademiji nauka i umjetnosti (20.000 KM). Komisiji za koncesije Republike Srpske dodijeljena su sredstva u iznosu od 1.000.000 KM shodno članu 56. stav 1) Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 59/13, 16/18, 70/20 i 111/21).

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeni primaoci sredstava po osnovu transfera dostavili su potrebnu dokumentaciju, kao i izvještaje o utrošku za doznačena sredstava.

6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera

Rashode obračunskog karaktera čine nabavna vrijednost realizovanih zaliha (106.410 KM), rashodi po osnovu amortizacije (5.654.450 KM) i ostali rashodi (730 KM).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha odnosi se na utrošak pogonskog goriva za grijanje Vile Mrakovica (26.834 KM), izdate auto-gume u upotrebu, službena odijela i ostali inventar (79.576 KM).

Rashodi amortizacije odnose se na rashode amortizacije građevinskih objekata (2.739.039 KM), opreme (205.233 KM) i nematerijalne neproizvedene imovine (2.710.178 KM).

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 3.222.429 KM i odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 3.183.577 KM i ostale izdatke u iznosu od 38.852 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za nabavku motornih vozila (288.880 KM), kancelarijskih mašina (9.728 KM), kancelarijskog namještaja (375 KM), ostale kancelarijske opreme, alata i inventara (3.406 KM), televizijske opreme (2.867 KM), telefonske opreme (13.540 KM), računarske opreme (49.687 KM), ostale komunikacione opreme (302.350 KM), opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje (1.271 KM), ostale proizvodno-uslužne opreme, alata i inventara (850 KM), licenci (2.393.183 KM) i na izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (117.440 KM).

U okviru izdataka za nefinansijsku imovinu (nabavka ostale komunikacione opreme) iskazan je iznos od 300.000 KM po osnovu izvršenog rezervisanja budžetskih sredstava za nabavku audio konferencijskog sistema Vlade Republike Srpske, za koju je pokrenut postupak javne nabavke u 2023. godini, uz prethodno pribavljenu saglasnost Vlade Republike Srpske.

Ostali izdaci odnose se na izdatke za refundaciju bolovanja od Fonda dječije zaštite (23.708 KM) i Fonda zdravstvenog osiguranja (13.394 KM), kao i na izdatke po osnovu povrata depozita uplaćenih u licitaciji automobila (1.750 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina iskazana je u iznosu 251.789.029 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 109.029.834 KM i neto vrijednosti 142.759.195 KM, a odnosi se na nefinansijsku (137.190.766 KM) i finansijsku imovinu (5.568.429 KM). Ukupne obaveze iskazane su u iznosu od 3.410.883 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u iznosu od 246.220.600 KM bruto vrijednosti, 109.029.834 KM ispravke vrijednosti i 137.190.766 KM neto vrijednosti, a odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (137.170.585 KM) i na nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima (20.181 KM).

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

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima manja je za 5.060.839 KM u odnosu na prethodnu godinu i to po osnovu smanjenja zbog obračunate amortizacije (5.654.750 KM), rashodovanja imovine po redovnom godišnjem popisu (730 KM), obezvrjeđenja nefinansijske imovine u pripremi (2.288.520 KM) i po osnovu povećanja usljed ulaganja i nabavki stalne imovine u iznosu od 2.883.161 KM.

Povećanje neto vrijednosti nefinansijske imovine odnosi se na ulaganje u građevinske objekte (117.024 KM), nabavku motornih vozila (288.880 KM), kancelarijskog namještaja, opreme, alata i inventara (13.509 KM), računarske i komunikacione opreme (68.444 KM), opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje (1.271 KM), instalacija (850 KM) i nabavku licenci (2.393.183 KM).

Zgrade i objekti iskazani u iznosu od 183.287.325 KM bruto vrijednosti, 50.562.204 KM ispravke vrijednosti i 132.725.121 KM neto vrijednosti najvećim dijelom odnose se na objekte Administrativnog centra Vlade Republike Srpske, zgradu u Ulici Vuka Karadžića (stara zgrada Vlade), zgradu u Ulici Vase Pelagića u Banjoj Luci (Uprava za indirektno oporezivanje), zgradu u Ulici Bana Milosavljevića u Banjoj Luci, zgradu u Ulici Mladena Stojanovića u Banjoj Luci, poslovni prostor u zgradi „Medicinske elektronike“ u Banjoj Luci, poslovni prostor „Zenit“ u Banjoj Luci, kuću Jokića na Palama, kuću u Mokrom, rezidencijalni objekat „Vila Mrakovica“ na Kozari i na objekat rekreacionog centra i hotela „Panorama“ Pale.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 54.587.374 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 53.480.269 KM i neto vrijednosti 1.107.105 KM, a neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnosi na komunikacionu i računarsku opremu (226.660 KM), motorna vozila (389.477 KM), te grijna i rashladna tijela (416.480 KM).

U toku 2023. godine izvršena je prodaja 4 motorna vozila putem licitacije kroz tri javna poziva, shodno Odluci Vlade Republike Srpske od 16.2.2023. godine o davanju saglasnosti za prodaju navedenih automobila.

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

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 4.523.652 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.196.592 KM i neto vrijednosti 3.327.060 KM, 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 iskazane u neto iznosu od 1.196.592 KM odnose se na Microsoft Enterprise Subscription licencu za 2023. godinu (desktop licence, serverske licence, cloud licence i druge). Navedene licence nemaju uslužni potencijal odnosno ekonomske koristi duže od godine dana i ne ispunjavaju uslove priznavanja nematerijalne neproizvedene imovine, a

klasifikacija izdataka i rashoda nije vršena shodno članu 18. stav 1) tačka 1., 92. stav (8), članu 100. i 107. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, a Generalni sekretarijat je u budžetu za 2024. godinu planirao nabavku navedenih licenci na rashodima za stručne usluge, kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja.

U 2023. godini, shodno Zaključku Vlade Republike Srpske od 25.01.2024. godine, izvršeno je obezvrjeđenje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi kojoj je istekao period primjene 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.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.568.429 KM neto vrijednosti, a odnose se na dugoročnu finansijsku imovinu i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Dugoročna finansijska imovina iskazana u neto iznosu od 5.562.450 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.

Odlukama Vlade Republike Srpske u periodu 2020-2022. godina uplaćeni su dodatni ulozu u novcu u iznosu od 4.880.000 KM u cilju povećanja kapitala Društva, a potom je izvršeno evidentiranje dodatnih uloga u okviru poslovnih evidencija Generalnog sekretarijata. Za uplaćeni iznos dodatnog uloga iz 2022. godine (200.000 KM), u toku 2023. godine izvršeno je preknjižavanje iz poslovnih evidencija Ministarstva trgovine i turizma na poziciju dugoročne finansijske imovine u okviru Generalnog sekretarijata.

U 2023. godini, na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske od 11.05.2023. godine, („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 47/23), izvršena je uplata dodatnog uloga u privredno društvo „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad u iznosu od 540.000 KM na ime povećanja kapitala društva. Takođe, u toku 2023. godine izvršena je avansna uplata od strane Ministarstva trgovine i turizma u iznosu od 140.000 KM na ime dodatnog uloga. Za navedeno ulaganje Vlada Republike Srpske je donijela Odluku o uplati sredstava 22.02.2024. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 19/24) na ime povećanja kapitala društva i shodno istoj izvršeno je priznavanje uloga u poslovnim evidencijama Generalnog sekretarijata.

U svim navedenim Odlukama, Vlada Republike Srpske zadužila je predstavnika Republike u Skupštini „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad da preuzme aktivnosti na verifikaciji svih dosadašnjih ulaganja Vlade u „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad. Uvidom u izvod iz sudskog registra na dan 28.02.2023. godine i na osnovu pisane informacije za potrebe revizije evidentno je da nije bilo promjena u registru suda za društvo „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad u pogledu iznosa upisanog kapitala, a shodno tome ni promjena u udjelu Republike kao osnivača. U sudskom registru vrijednost upisanog kapitala privrednog društva iznosi 10.000 KM sa procentualnim učešćem Republike Srpske od 63,7%. Takođe, uvidom u finansijske izvještaje društva „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad na dan 31.12.2023. godine osnovni kapital društva iskazan je u iznosu od 7.490.000 KM, a čine ga udjeli društva sa ograničenom odgovornošću u iznosu od 10.000 KM i ulozu u iznosu od 5.560.000 KM koji se u cjelini odnose na dodatne uloge Republike Srpske i ostali osnovni kapital u iznosu od 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.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana u neto iznosu od 5.979 KM odnosi se na kratkoročna potraživanja (1.264 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (4.715 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnosi se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plate za vrijeme porodijskog odsustva od Fonda dječije zaštite.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 3.410.883 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja odnose se na obaveze za lična primanja (254.833 KM), obaveze iz poslovanja (874.147 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake (2.031.900 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja po osnovu transakcija unutar iste jedinice vlasti (250.003 KM).

Obaveze za lična primanja odnose se na bruto platu za decembar mjesec 2023. godine u iznosu od 242.231 KM i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja u iznosu od 12.602 KM.

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema dobavljačima za robe i usluge u zemlji u iznosu od 863.307 KM i u inostranstvu u iznosu od 10.840 KM.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite odnose se na obaveze za subvencije (1.900.000 KM), grantove (69.900 KM) i doznake (62.000 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja po osnovu transakcija unutar iste jedinice vlasti odnose se na obaveze za transfere Komisiji za koncesije za oktobar, novembar i decembar 2023. godine u iznosu od 250.003 KM.

U 2023. godini putem izvršenih multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze u iznosu od 240.974 KM.

Do 29.02.2024. godine izmireno je 1.735.131 KM obaveza iz 2023. godine.

6.3. Vanbilansna evidencija

Na pozicijama vanbilansne aktive i pasive iskazane su bankarske garancije (235.789 KM) i četiri stambene jedinice (595.170 KM).

Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije u toku 2023. godine izvršena je analiza, obezbijedena dokumentacija i utvrđen imovinsko-pravni status za dvije stambene jedinice iskazane vrijednosti 365.270 KM. Zaključkom Vlade od 08.02.2024. godine data je saglasnost za isknjižavanje navedenih stambenih jedinica sa pozicija vanbilansne aktive i pasive Generalnog sekretarijata, što je i učinjeno nalogom za evidentiranje od 12.02.2024. godine. Za preostale dvije stambene jedinice nije utvrđen imovinsko-pravni status do kraja završetka revizijskih aktivnosti.

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se za preostale dvije stambene jedinice za koje nije utvrđen imovinski status obezbijedi neophodna dokumentacija, izvrši analiza i evidentiranje 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 na dan 31.12.2023. godine u toku je radni spor protiv Generalnog sekretarijata po tužbi fizičkog lica, radi povratka na radno mjesto i isplate naknada plata i doprinosa koju bi zaposleni ostvario da je ostao na radu, što može uticati na potencijalne obaveze.

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.

Dragana Kodžo, s.r.

Sanja Vučić, s.r.