



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)51/247-408  
Факс: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Генералног секретаријата Владе Републике Српске  
за период 01.01- 31.12.2017. године**

**Број: РВ042-18**

**Бања Лука, 15.05.2018. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>6</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>6</b>
	<b>2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....</b>	<b>6</b>
	<b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....</b>	<b>7</b>
	<b>4. Набавке.....</b>	<b>8</b>
	<b>5. Припрема и доношење буџета.....</b>	<b>9</b>
	<b>6. Финансијски извјештаји.....</b>	<b>10</b>
	<b>6.1. Извјештај о извршењу буџета.....</b>	<b>10</b>
	6.1.1. Приходи и примици.....	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.1.2.1. Текући расходи.....	11
	6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера.....	15
	6.1.2.3. Транасфери између и унутар јединица власти.....	16
	6.1.2.4. Издаци .....	16
	<b>6.2. Имовина, обавезе и извори .....</b>	<b>17</b>
	6.2.1. Имовина .....	17
	6.2.1.1. Нефинансијска имовина.....	17
	6.2.1.2. Финансијска имовина.....	19
	6.2.2. Обавезе.....	19
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	20
	<b>6.3. Ванбилансна евиденција.....</b>	<b>20</b>
	<b>6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....</b>	<b>21</b>
	<b>6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....</b>	<b>21</b>



## 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 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Генералног секретаријата Владе Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године; прихода, примитака, расхода и издатака, 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 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, 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 у Републици Српској подразумијева 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 ослањају се 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 2017. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско 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 усљед 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 усљед 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 ефективности 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, 15.05.2018. 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 2017. 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 2017. 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.

#### **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**

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

Бања Лука, 15.05.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо генералном секретару да се приликом обрачуна амортизације примјењују амортизационе стопе прописане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике, да се за свако одступање од прописаних амортизационих стопа донесу одлуке са наведеним разлозима одступања у складу са чланом 5. став 2. Правилника, и да се за сваку врсту некретнина и опреме изврше објелодањивања у складу са захтјевима МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 88).

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо генералном секретару да се:

- 1) редован годишњи попис имовине и обавеза у потпуности обавља у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) поступи у складу са чланом 59. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, и у вези с тим да се ажурира Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Генералном секретаријату Владе Републике Српске;
- 3) обезбиједи механизам за правовремено достављање извјештаја о утрошку буџетске резерве од стране корисника, а у складу са чланом 14. став 4. Закона о извршењу буџета за 2017. годину.



#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину;
- Одлука о усвајању буџета за 2017. годину;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Одлука о висини плате предсједника Владе Републике Српске и министара у Влади Републике Српске;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Генералном секретаријату Владе Републике Српске;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

## **V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

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

Стручне и друге послове за потребе Владе, а на основу Закона о Влади, врши Генерални секретаријат Владе (у даљем дијелу текста: Генерални секретаријат).

Дјелокруг и организација Генералног секретаријата уређује се Законом о Влади, Пословником Владе и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

Радом Генералног секретаријата руководи и одговоран је за његов рад генерални секретар Владе (у даљем дијелу текста: генерални секретар), којег именује Влада.

У Генералном секретаријату обављају се послови којима треба да се обезбиједи правовремено и дјелотворно планирање, спровођење, надгледање и представљање политике Владе и функционисање Кабинета председника Владе.

Генерални секретаријат своје пословање обавља преко Јединственог рачуна трезора чија је главна књига саставни дио Главне књиге трезора (ГКТ).

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

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

### **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Генералног секретаријата за период 01.01.-31.12.2016. године и том приликом је дато седам препорука од којих су се три препоруке односиле на отклањање недостатака који су од утицаја на финансијске извјештаје, а четири на усклађеност пословања.

Од датих седам препорука, проведене су три препоруке, једна је дјелимично проведена а три препоруке нису проведене.

Двије препоруке у вези финансијских извјештаја нису проведене, а односиле су се на сачињавања буџетског захтјева на основу утврђивања реалних мјерљивих параметара (процјена стварних потреба) и детаљнијег образложења економских класификација расхода и издатака, и препорука у вези са ванбилансном евиденцијом о откупљеним/неоткупљеним становима и поступању према одредбама члана 89. став 1 и 4. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препорука која се односила на Образложења уз финансијске извјештаје дјелимично је проведена. Дата су објашњења везана за изворе средстава (реалокације са буџетске резерве) према захтјевима члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, а и даље нису дата сва објашњења везана за узроке свих значајних разлика у извршењу у односу на план и претходну годину, односно објашњења материјално значајних разлика између одобреног буџета/финансијског плана и остварења у складу са MPC JC 24 –

Презентација буџетских информација у финансијским извјештајима (параграф 14 под ц), као и објашњења разлога промјена првобитног и коначног буџета у складу са параграфима 29 и 30.

Препорука дата за усклађеност која се односила на организационо и функционално успостављање интерне ревизије у Генералном секретаријату у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 91/16), није проведена.

Три препоруке дате за усклађеност су проведене, а односиле су се на: објављивања у систему „Е-набавке“ у складу са чланом 9. став (9) Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е- набавке”, обрачун плата у складу са коефицијентима који су дефинисани Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске и предају овлаштеној организацији за одвоз и уништење (уз одговарајући записник) свих сталних средстава која се расходују као неупотребљива (на основу одговарајуће одлуке о томе).

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Генералном секретаријату уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Генералном секретаријату Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број: 75/12, 25/13, 31/13, 17/14, 40/15, 58/15 и 99/15). За обављање послова из дјелокруга Генералног секретаријата образоване су основне организационе јединице: Кабинет председника Владе Републике Српске и Сектори (Сектор за сједнице Владе, Сектор-Биро за односе са јавношћу, Сектор за информационе технологије и Сектор за финансијске, опште и правне послове), и систематизовано је укупно 48 радних мјеста са 73 извршиоца.

На дан 31.12.2017. године у Генералном секретаријату је било запослено 66 извршилаца (укључујући и председницу Владе), од чега је 50 запослено на неодређено вријеме (44 са статусом намјештеника и 6 са статусом државних службеника) и 16 на одређено вријеме (4 са статусом намјештеника и 12 запослених у Кабинету председника Владе без категорије и звања).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Генералном секретаријату, систематизовано је радно мјесто интерног ревизора које није попуњено. У претходном Извјештају о проведеној финансијској ревизији дата је препорука да се организационо и функционално успостави интерна ревизија, која није проведена.

Генерални секретаријат је обавезан да успостави јединицу интерне ревизије у складу са чланом 19. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 91/16), а генерални секретар је одговоран за обезбјеђивање услова за функционисање интерне ревизије у складу са чланом 26. наведеног закона.

Редован годишњи попис у Генералном секретаријату састоји се од пописа имовине, обавеза и потраживања Генералног секретаријата и пописа објеката, опреме и остале сталне имовине у Административном центру Владе са ознаком „Влада РС“, која је евидентирана у Генералном секретаријату, а чији су корисници Генерални секретаријат и министарства.

Редован годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године, у Генералном секретаријату, није у потпуности обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са

стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), у дијелу који се односи на рок сачињавања и достављања Извјештаја о попису (у периоду од мјесец дана прије дана сачињавања годишњег финансијског извјештаја), као и у дијелу утврђивања износа обавеза за лична примања на дан 31.12.2017. године.

***Препоручујемо генералном секретару да се редован годишњи попис имовине и обавеза у потпуности обавља у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.***

Систем интерних контрола је успостављен и дефинисан Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Генералном секретаријату Владе Републике Српске (од 2012. године), с тим да одредбе правилника нису у потпуности усклађене са промјеном важећих екстерних и интерних прописа (Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и измјене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста). Правилником нису идентификовани ризици за контролне поступке и активности, није предвиђено преиспитивање процјењених ризика у складу са стварним околностима, и није дефинисано континуирано праћење, преиспитивање и успостављање нових мјера усмјерених на унапређењу система интерних контрола и интерних контролних поступака.

***Препоручујемо генералном секретару да поступи у складу са чланом 59. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, и у вези с тим да се ажурира Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Генералном секретаријату Владе Републике Српске.***

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки у Генералном секретаријату за 2017. годину предвиђене су набавке у укупном износу 4.920.483 КМ са урачунатим порезом на додатну вриједност (у даљем дијелу текста: ПДВ), од чега: 12 набавки роба у износу 3.334.080 КМ (са ПДВ-ом) и 10 набавки услуга у износу 1.586.403 КМ (са ПДВ-ом).

Због раније успостављене праксе да се уговори закључују за једну календарску годину, већина поступака јавних набавки који се понављају из године у годину, проводе се крајем текуће за наредну годину тј. прије доношења плана набавки.

У 2017. години проведено је 35 поступака јавних набавки у укупном износу од 4.421.159 КМ (са ПДВ-ом), а од тога је проведено 8 отворених поступака, 13 поступака путем конкурентског захтјева и 1 преговарачки поступак без објаве обавјештења. Путем директног споразума проведено је 13 набавки роба и услуга у укупном износу од 59.988 КМ (са ПДВ-ом).

Највећим дијелом односе се на набавку: Microsoft лиценци (1.875.810 КМ), услуга одржавања информационог система за регистрацију привредних субјеката у Републици Српској (699.964 КМ), набавку горива (351.000 КМ), набавку услуге „Microsoft premier“ подршке (299.520 КМ), услуга одржавања "Data centra" и инфраструктуре информационог система Владе Републике Српске (286.650 КМ) и набавку рачунарске опреме (140.380 КМ).

Генерални секретаријат је вршио објављивање тендерске документације у систему „Е-набавке“ (од 11 мјесеца 2017. године, за набавке које су планиране за 2018. годину, као и дио набавки планираних планом за 2017. године), а у складу са чланом 9. став 9. Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему

„Е-набавке“ („Службени гласник БиХ“, број: 90/14 и 53/15), чиме је проведена препорука дата у Извјештају о проведеној финансијској ревизији за 2016. годину.

Као и претходне године, за набавке које су проведене директним споразумом на веб-страници Генералног секретаријата нису објављивани основни елементи уговора, што није у складу са чланом 75. став 2. Закона о јавним набавкама, а план јавних набавки не садржи процјену планираних набавки путем директног споразума.

Поступак провођења набавке услуга одржавања "Data centra" и инфраструктуре информационог система Владе Републике Српске у 2017. години био је обустављен, због више наизмјеничних жалби два понуђача у поступку. Наиме, понуђач „Lapaso“ д.о.о. Бања Лука је 13.11.2017. године покренуо поступак пред Судом БиХ ради поништења рјешења Комисије за разматрање жалби од 19.10.2017. којим је усвојена жалба понуђача „Prointer ITSS“ д.о.о Бања Лука да прворангирани понуђач (тада „Lapaso“ д.о.о. Бања Лука) не испуњава квалификационе услове за учешће на тендеру у смислу валидно достављених доказа сертификације. Након окончања судског поступка Уговор је закључен дана 27.12.2017. године са понуђачем „Prointer ITSS“ д.о.о. Бања Лука у вриједности од 286.650 КМ (са ПДВ-ом), на период од 12 мјесеци. У периоду провођења и обуставе поступка, услуга одржавања "Data centra" и инфраструктуре информационог система Владе вршена је на основу Анекса уговора са „Lapaso“ д.о.о. Бања Лука из 2016. године.

## **5. Припрема и доношење буџета**

У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), Генерални секретаријат је, у законом предвиђеном року, сачинио и доставио Министарству финансија Републике Српске буџетске захтјеве по инструкцијама 1. и 2. за период 2017-2019. године са образложеним планским износима.

Одлуком о усвајању Буџета за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 116/16), Генералном секретаријату је одобрен буџет у износу од 12.196.500 КМ, а односи се на: расходе за лична примања 2.059.000 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 2.863.500 КМ, субвенције 3.774.000 КМ, грантове 20.000 КМ, дознаке на име социјалне заштите која се исплаћују из буџета Републике 20.000 КМ, трансфере између и унутар буџетских јединица 800.000 КМ и издатке за нефинансијску имовину 2.660.000 КМ.

У току 2017. године, због примјене новог контног оквира и недостатака буџета на позицијама, извршене су 53 реалокације у укупном износу од 1.215.681 КМ.

Унутар буџета Генералног секретаријата, на основу рјешења генералног секретара и рјешења Владе Републике Српске, извршена је 31 реалокација у укупном износу од 385.663 КМ.

На основу рјешења Владе Републике Српске извршена је 21 реалокација са буџетске резерве у укупном износу од 740.018 КМ, за потребе финансирања текућих грантова непрофитним организацијама (518.275 КМ), дознака грађанима (6.500 КМ), трансфера између различитих нивоа власти (85.000 КМ) и трансфера унутар исте јединице власти (130.243 КМ).

У складу са чланом 41. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 13. став 3. Закона о извршењу буџета за 2017. годину, Влада Републике Српске је износ од 90.000 КМ реалоцирала са позиције расхода за бруто плате запослених Генералног секретаријата на друге буџетске кориснике.

## 6. Финансијски извјештаји

У обрасцима финансијских извјештаја Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2) и Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3а) нису попуњене колоне које се односе на претходну годину, што није у складу са члановима 15, 16, 28. и 29. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17). Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односе на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима и издацима за претходну годину је последица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17) којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контном плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено (члан 125. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, „Службени гласник Републике Српске“, број 115/17).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке свих значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чланом 46. став 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 56), што је Генерални секретаријат дјелимично учинио.

### 6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2017. годину исказано је у износу од 11.731.128 КМ, што је 4% ниже у односу на одобрени буџет.

#### 6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици (без прихода обрачунског карактера) исказани су у износу од 120.429 КМ, а чине их остали непорески приходи (17.680 КМ) и примици (102.749 КМ).

*Остали непорески приходи* највећим дијелом се односе на наплаћене приходе од запослених по основу прекорачења трошкова телефона 16.936 КМ.

*Примитке* чине примици по основу продаје аутомобила по принципу „старо за ново“ (50.000 КМ) и остали примици из трансакција са другим јединицама власти (52.749 КМ) који се у цјелости односе на рефундације по основу породилског боловања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

**Приходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 969.153 КМ, а односе се на добитке од продаје имовине (50.000 КМ), помоћ у натури (886.654 КМ), остале приходе обрачунског карактера (1.736 КМ) и приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (30.763 КМ).

*Помоћ у натури* се односи на примљене донације, у 2017. години, у рачунарској опреми, рачунарским програмима и софтверским лиценцама од Канцеларије координатора за реформу јавне управе БиХ (464.139 КМ), Канцеларије Европске уније у БиХ (333.119 КМ) и Републичке управе за инспекцијске послове Републике Српске (89.396 КМ).

Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти у потпуности се односе на рефундације по основу боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи (без расхода обрачунског карактера) и издаци исказани су у износу од 11.731.128 КМ, а чине их текући расходи (8.397.069 КМ), трансфери између и унутар јединица власти (1.015.243 КМ) и издаци (2.318.816 КМ).

##### **6.1.2.1. Текући расходи**

Текући расходи нижи су за 4% у односу на одобрени буџет, а односе се на расходе за лична примања запослених (1.863.468 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.090.040 КМ), субвенције јавним медијима (3.773.875 КМ), грантове (560.175 КМ), дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (48.900 КМ), расходе из трансакција размјене унутар исте јединице власти (53.868 КМ) и расходе по судским рјешењима (6.743 КМ).

**Расходи за лична примања запослених** нижи су за 9% у односу на одобрени буџет, а чине их: расходи за бруто плате (1.732.009 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (35.570 КМ), расходи за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (79.228 КМ) и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (16.661 КМ).

Расходи за бруто плате односе се на: расходе за основну плату 1.000.830 КМ, расходе за увећање основне плате по основу радног стажа и за рад током празника 57.479 КМ и порез и збирне доприносе на плате 673.700 КМ.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених односе се на: накнаде за превоз 7.408 КМ и дневнице по основу службених путовања у земљи и иностранству 28.162 КМ.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се на: отпремнине 6.479 КМ, новчане помоћи 8.884 КМ и порез и збирне доприносе 1.298 КМ.

Плате, накнаде и остала лична примања запослених у Генералном секретаријату обрачунавају се у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске.

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** нижи су за 27% у односу на одобрени буџет, а највећим дијелом се односе на: расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (159.815 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја (291.941 КМ), расходе за стручне услуге (980.428 КМ) и остале некласификоване расходе (343.019 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом се односе на расходе за услуге коришћења: интернета (54.244 КМ), мобилног телефона (51.755 КМ) и фиксног телефона (21.096 КМ) и на расходе за поштанске услуге (22.886 КМ). Признавање трошкова коришћења мобилних телефона запослених и именованих лица дефинисано је Правилником о набавци, коришћењу и праву на накнаду трошкова мобилних телефона у ВПН мрежи Генералног секретаријата Владе Републике Српске (од 24.4.2017. године).

Расходе по основу путовања и смјештаја чине: расходи за смјештај, исхрану и остали расходи на службеном путу у земљи (9.703 КМ), расходи за смјештај, исхрану, јавни превоз и остали расходи на службеном путу у иностранству (180.330 КМ) и расходи по основу утрошка горива (101.908 КМ). Трошкови службених путовања у земљи и иностранству обрачунавају се у складу са Уредбом о

накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

Расходе за стручне услуге највећим дијелом чине: расходи за остале компјутерске услуге (807.016 КМ), расходи за остале стручне услуге (98.863 КМ) и расходи за услуге информисања и медија (33.612 КМ).

*Расходи за остале компјутерске услуге* највећим дијелом се односе на услуге одржавања: "Data centra" и инфраструктуре информационог система Владе (290.628 КМ) и информационог система за регистрацију пословних субјеката (466.640 КМ). Поменуте услуге одржавања реализоване су на основу закључених уговора са „Lapaso" д.о.о. Бања Лука.

*Остале стручне услуге* односе се на расходе за услугу „Microsoft premier" подршке, а на основу уговора закљученог са Microsoft БиХ д.о.о. Сарајево (од 19.06.2017. године) на период од 3 године.

*Расходи за услуге информисања и медија* односе се на емитовање празничних честитки на телевизији и радију, објаву истих у дневним новинама и часописима, закуп медијског простора, као и штампање публикација/брошура.

"Владине информативне кампање" су планиране у оквиру стручних услуга (150.000 КМ), као и претходних година нису реализоване ни у 2017. години, а средства су реалоцирана на друге позиције у оквиру буџета.

Остали некласификовани расходи највећим дијелом се односе на: бруто накнаде члановима комисија и радних група (26.086 КМ), бруто накнаде за привремене и повремене послове (173.134 КМ), остале бруто накнаде за рад ван радног односа (40.238 КМ) и расходе по основу репрезентације (82.147 КМ).

*Расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група* односе се на накнаде члановима Комисије за ревизију приватизације (21.940 КМ) и Комисије за редован попис објеката, опреме и остале сталне имовине у Административном центру Владе Републике Српске (4.146 КМ).

*Расходи за бруто накнаде за привремене и повремене послове* односе се на накнаде за савјетнике предсједнице Владе и лица из обезбјеђења предсједнице Владе (стално запослене у Министарству унутрашњих послова Републике Српске). Класификација наведених накнада као накнаде за привремене и повремене послове није адекватна, јер се накнаде исплаћују истим лицима за исту врсту посла током цијеле године.

*Расходи за остале бруто накнаде за рад ван радног односа* односе се на дневнице за службена путовања за ангажована лица са којима није заснован стални радни однос (савјетници предсједнице Владе и лица из обезбјеђења предсједнице Владе).

*Расходе по основу репрезентације* чине: расходи по основу репрезентације у земљи (31.837 КМ), расходи по основу репрезентације у иностранству (37.437 КМ) и расходи за поклоне и по основу организације пријема (12.873 КМ). Права коришћења услуга репрезентације, унутар и ван радних просторија без утврђених ограничења, дефинисана су Правилником о висину и начину коришћењу средстава репрезентације (од 24.4.2017. године).

Расходи за поклоне највећим дијелом се односе на репрезентативне поклоне у вези са протоколарним обавезама предсједнице Владе Републике Српске (службене посјете, обилјежавање значајних догађаја и сл.).

**Субвенције јавним медијима** су исказане у висини одобреног буџета, а односе се на додијелене субвенције Новинској агенцији Републике Српске „Срна“ а.д. Бијељина (у даљем дијелу текста: Новинска агенција „Срна“) у износу од 1.773.875



КМ и Јавном предузећу „Радио Телевизија Републике Српске“ у износу од 2.000.000 КМ.

Субвенција Новинској агенцији „Срна“ за редовне трошкове пословања, као и у претходним годинама, реализована је у дванаест једнаких мјесечних износа у укупном износу од 1.700.000 КМ. За покриће расхода по извршној судској пресуди из 2015. године дозначен је износ од 73.875 КМ. Судска пресуда се односи на парнични поступак по основу неисплаћене закупнине за стамбени и пословни простор на Палама, насталу штету због невраћања простора у првобитно стање и припадајуће затезне камате.

Новинска агенција „Срна“ је доставила извјештај о утрошку субвенција за 2017. годину, гдје је наведено да су примљена средства утрошена за: бруто плате за 69 запослених (1.292.208 КМ), бруто накнаде запослених (45.078 КМ), бруто накнаде за 34 хонорарна сарадника (332.701 КМ) и бруто накнаде члановима надзорног одбора (30.013 КМ).

Јавно предузеће „Радио Телевизија Републике Српске“ доставило је Правдање утрошка субвенција из буџета Републике Српске за 2017. годину у којем се наводи да су средства утрошена за измирење обавеза за порезе и доприносе на плате и лична примања запослених.

**Грантови** су исказани у износу од 560.175 КМ, што је више за 540.175 КМ у односу на одобрени буџет. Разлика је обезбијеђена реалокацијама са позиције буџетске резерве (521.275 КМ) и позиције стручних услуга - „Владине информативне кампање“ (21.000 КМ).

Односе се на текуће и капиталне грантове: спортским и омладинским организацијама и удружењима (6.000 КМ), етничким и вјерским организацијама и удружењима (30.000 КМ), организацијама и удружењима за афирмацију породице, и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (15.860 КМ), организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (4.000 КМ), организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (128.000 КМ), непрофитним субјектима (15.400 КМ), нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (осим јавних) 238.415 КМ и грантове појединцима (122.500 КМ).

*Грантови спортским и омладинским организацијама и удружењима* односе се на финансирање организације меморијалног турнира „Др Милан Јелић“ (Општински фудбалски савез Модрича).

*Грантови етничким и вјерским организацијама и удружењима* односе се на грант Епархији бихаћко-петровачкој Шипово (20.000 КМ) и новчану помоћ за градњу цркве у Шарговцу (10.000 КМ).

*Грантове организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом* највећим дијелом чине грантови Савезу слијепих Републике Српске за обиљежавање 25 година Савеза (6.360 КМ) и Шаховском клубу инвалида „Балкан 1926“ за набавку инвалидског возила (3.000 КМ).

*Грантови организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности* односе се на грантове Удружењу анестезиолога и реуматолога за одржавање Конференције анестезиолога и реаниматолога (1.000 КМ) и Удружење глувих и наглувих Теслић (3.000 КМ).

*Грантове организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација* највећим дијелом чине грантови: Удружењу економиста „SWOT“ Бања Лука за организацију Економског форума на Јахорини за 2017. годину (40.000 КМ), Унији студената Републике Српске за обиљежавање међународног дана младих (25.000 КМ), Дјечијем позоришту за финансирање путних трошкова за турнеју у Кини (30.000 КМ) и Балканском друштву народа за учешће на 19. свјетском фестивалу омладине и студената у Сочију (20.000 КМ).

*Грантови непрофитним субјектима* највећим дијелом се односе на додјелу гранта „Fantasy Production International RS“ с.п. Приједор за спонзорство Феста „Козара у срцу“ (15.000 КМ).

*Грантови нефинансијским субјектима у области образовања, културе, научно-истраживачке дјелатности, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (осим јавних)* односе се на додијелене грантове Универзитетско клиничком центру Републике Српске за набавку 5 инкубатора и 5 монитора за потребе Клинике за дјечије болести (233.415 КМ) и Економском факултету у Бањој Луци за помоћ у организацији научног скупа „Економске политике малих земаља у условима европских интеграција“ (5.000 КМ).

*Грантови појединцима* највећим дијелом се односе на новчану помоћ за лијечење дјеце (50.000 КМ) и грант за набавку два кохлеарна имплантата Универзитетско клиничком центру Републике Српске (70.000 КМ).

У односу на претходне године, није било промјена у начину додјелљивања грантова и помоћи из буџетске резерве, као ни код начина праћења намјенског трошења буџетске резерве, чиме препорука дата у претходним извјештајима оведеној финансијској ревизији, није проведена. Класификација појединих грантова није у складу са прописаним аналитичким контним планом.

Корисници грантова и помоћи из буџетске резерве, у већини случајева, не достављају извјештаје о утрошку примљених средстава најкасније до истека рока за подношење годишњих финансијских извјештаја што није у складу са чланом 14. став 4. Закона о извршењу буџета.

***Препоручујемо генералном секретару да обезбиједи механизам за правовремено достављање извјештаја о утрошку буџетске резерве од стране корисника, а у складу са чланом 14. став 4. Закона о извршењу буџета за 2017. годину.***

**Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова** исказане су у износу од 48.900 КМ, што је за 28.900 КМ више у односу на одобрени буџет. Разлика је обезбијеђена реалокацијама са позиција стручних услуга- „Владине информативне кампање“ и буџетске резерве. Дознаке су реализоване на основу рјешења генералног секретара у складу са Правилником о додјели једнократне новчане помоћи (од 24.04.2017. године). Односе се на једнократне новчане помоћи додијелене у износима од 300 КМ и 500 КМ, а по захтјевима физичких лица и удружења за тешко обољела лица, лица са тешком материјалном ситуацијом, те лица погођена елементарним непогодама.

**Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти** исказани су у износу од 53.868 КМ, односе се на пружене угоститељске услуге репрезентације од Угоститељског сервиса за потребе републичких органа за период јануар-јули 2017. године, а што је обезбијеђено реалокацијом са позиције осталих неklasификованих расхода.

На основу обавјештења Угоститељског сервиса за потребе републичких органа, расходи угоститељских услуга пружених од стране Угоститељског сервиса, настали

у периоду од 01.08-31.12.2017. године у износу од 37.042 КМ, не евидентирају на расходима Генералног секретаријата.

**Расходи по судским рјешењима** исказани су у износу од 6.743 КМ, односе се на судско поравнање са Градом Бања Лука, а разлика је обезбијеђена реалокацијама са позиције осталих некласификованих расхода.

#### **6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 6.615.483 КМ, а највећим дијелом се односе на набавну вриједност реализованих залиха 96.620 КМ и расходе по основу амортизације 6.518.427 КМ.

*Набавна вриједност реализованих залиха* односи се на набавну вриједност залиха: лож уља (27.755 КМ), одјеће и обуће (44.080 КМ) и ауто гума (24.785 КМ).

*Расходи по основу амортизације* односе се на расходе по основу амортизације зграда и грађевинских објеката (2.573.226 КМ), расходе по основу амортизације постројења и опреме (1.601.693 КМ) и расходе по основу амортизације нематеријалне имовине (2.343.508 КМ).

Расходе по основу амортизације зграда и грађевинских објеката чине расходи по основу амортизације: пословних објеката и простора (2.536.207 КМ), саобраћајних објеката (6.911 КМ) и осталих грађевинских објеката (30.108 КМ).

Расходе по основу амортизације постројења и опреме чине расходи по основу амортизације: превозних средстава (99.281 КМ), канцеларијске опреме (197.746 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (392.597 КМ), гријне, расхладне и заштитне опреме (22.187 КМ), опреме за образовање, науку, културу и спорт (6.191 КМ), специјалне опреме (106 КМ), производно-услугне опреме (95.267 КМ) и осталих постројења и опреме (788.318 КМ).

Код обрачуна амортизације пословних објеката и поједине опреме примјењене амортизационе стопе нису у потпуности усклађене са стопама прописаним Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

Обрачун амортизације аутомобила који се користе за потребе посебног обезбјеђења и пратње, као и мобилних телефона, вршен је по посебним амортизационим стопама, а на основу донесених одлука у којима су наведене амортизационе стопе које се примјењују и разлози одступања, у складу са чланом 5. став 2. Правилника.

Расходи по основу амортизације нематеријалне имовине односе се на амортизацију лиценци и антивирусних заштитних програма по стопи 100% годишње (вијек трајања 1 година). У одлуци о висини амортизационе стопе лиценци и антивирусних заштитних програма (од 10.5.2018. године) нису наведени разлози одступања од стопе прописане Правилником.

У образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја за сваку врсту некретнина и опреме нису извршена објелодањивања кориштеног метода амортизације и корисног вијека употребе или кориштених стопа амортизације у складу са захтјевима МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 88).

**Препоручујемо генералном секретару да се:**

- **приликом обрачуна амортизације примјењују амортизационе стопе прописане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике,**

- **за свако одступање од прописаних амортизационих стопа донесу одлуке са наведеним разлозима одступања у складу са чланом 5. став 2. Правилника, и**
- **за сваку врсту некретнина и опреме изврше објелодањивања у складу са захтјевима МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 88).**

#### **6.1.2.3. Трансфери између и унутар јединица власти**

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 1.015.243 КМ, што је 27% више у односу на одобрени буџет. Односе се на дозначене трансфере: Комисији за концесије Републике Српске (930.243 КМ), Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству, а поводом донаторске вечери „С љубављу храбрим срцима“ (50.000 КМ), Граду Бања Луци за манифестацију „52. Кочићев збор“ (30.000 КМ) и Општини Дрвар за одржавање манифестације „Шестог сабора крајишке пјесме“ (5.000 КМ).

За финансирање активности утврђених планом и програмом рада Комисије за концесије Републике Српске дозначен је трансфер у износу од 800.000 КМ, што је у висини одобреног буџета, а са позиције буџетске резерве обезбијеђено је измирење обавеза по судским пресудама члановима Комисије за концесије Републике Српске по престанку функције у износу од 130.243 КМ.

Комисија за концесије Републике Српске је доставила годишњи финансијски извјештај за 2017. годину према којем је примљени трансфер највећим дијелом утрошен за расходе за лична примања запослених (678.895 КМ) и расходе по основу коришћења роба и услуга (128.329 КМ). У поступку вршења ревизије Генералног секретаријата није вршена контрола намјенског трошења средстава по основу датог трансфера Комисији за концесије Републике Српске.

Реалокацијама са позиције буџетске резерве обезбијеђени су трансфери Граду Бања Лука, Општини Дрвар и Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству. Град Бања Лука и Општина Дрвар су доставиле Извјештаје о утрошку средстава. Одржавање „Шестог сабора крајишке пјесме“, као и претходних година финансирано је из буџетске резерве иако не испуњава услове из члана 14. став 2. Закона о извршењу буџета (за хитне и непредвиђене случајеве).

#### **6.1.2.4. Издаци**

Издаци су исказани у износу од 2.318.806 КМ, што је 13% мање у односу на одобрени буџет. Издатке чине издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 2.233.812 КМ, а чине их: издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (6.917 КМ), издаци за набавку постројења и опреме (222.694 КМ), издаци за инвестиционо одржавање опреме (7.507 КМ), издаци за нематеријалну непроизведену имовину (1.900.389 КМ), издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара и сл. (96.305 КМ).

*Издаци за набавку постројења и опреме* највећим дијелом се односе на издатке за набавку: рачунарске опреме (144.509 КМ), канцеларијских машина (39.049 КМ) и моторних возила (19.510 КМ).

*Издаци за нематеријалну непроизведену имовину* односе се на издатке за набавку „Microsoft“ лиценци (1.875.810 КМ) и антивирусних заштитних програма (24.579 КМ).

Microsoft лиценце су набављене кроз тзв. обновљени Microsoft Enterprise Subscription уговор са Lanaco d.o.o. Бања Лука, за период 2018 – 2020. година, а вриједност уговора за једну годину износи 1.875.810 КМ.

*Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара и сл.* односе се на издатке за набавку залиха: ауто гума (44.080 КМ), одјеће (24.785 КМ) и лож уља (27.440 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 85.004 КМ, што је обезбијеђено реалокацијама са позиције расхода за бруто плате запослених, а највећим дијелом се односе на издатке за накнаде плата за породилско боловање које се рефундира од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (79.863 КМ).

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина исказана је у износу од 243.426.231 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 91.425.523 КМ и нето вриједности 152.000.708 КМ, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину.

#### **6.2.1.1. Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 243.324.780 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 91.413.887 КМ и нето вриједности 151.910.893 КМ, а односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима и нефинансијску имовину у текућим средствима. Нето вриједност нефинансијске имовине мања је за 3.143.988 КМ у односу на претходну годину.

Нето вриједност **нефинансијске имовине у сталним средствима** чине: зграде и објекти 143.677.700 КМ, постројења и опрема 1.814.059 КМ, нематеријална произведена имовина 1.027.574 КМ, драгоцености (умјетничке слике) 11.300 КМ, земљиште 2.130.469 КМ, нематеријална непроизведена имовина 954.874 КМ и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми 2.288.520 КМ.

Зграде и објекти исказани су у износу од 177.182.160 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 33.504.460 КМ и нето вриједности 143.677.700 КМ, а односи се на пословне објекте и просторе и вањска освјетљења, тротоаре, ограде и остале објекте.

Пословни објекти и простори исказани су у износу од 141.980.817 КМ, а чине их: Административни центар Владе Републике Српске у Бањој Луци (коју чине пословна зграда, трг и стамбено-пословна зграда), зграда у Улици Вука Караџића у Бањој Луци, зграда у Улици Васе Пелагића у Бањој Луци (Управа за индиректно опорезивање), зграда у Улици Бана Милосављевића у Бањој Луци, зграда бившег „Инцел“-а у Улици Младена Стојановића у Бањој Луци, пословни простор у згради „Медицинске електронике“ у Бањој Луци, пословни простор у робној кући „Зенит“ у Бањој Луци, зграда у Палама, кућа у Палама, кућа у Мокром, „Вила Мраковица“ и полицијска чуварница на планини Козара.

Нето вриједност вањског освјетљења, тротоара, ограда и осталих објеката исказана је у износу од 1.696.883 КМ.

Промјене у току године односе се на обрачунату амортизацију у износу од 2.573.226 КМ и улагања у објекат „Вила Мраковица“ у износу од 6.917 КМ.

За објекте (пословни простор у згради „Медицинске електронике“ у Бањој Луци, кућа у Палама и кућа у Мокром) који су 2001. године пренесени од стране Министарства финансија и евидентирани у Генералном секретаријату нису ријешени имовинско-правни односи. Као гаранција преузетих обавеза насталих по кредитима за изградњу, на пословној и стамбено-пословној згради

Административног центра Владе Републике Српске уписана је хипотека. У складу са МРС-ЈС 17 (параграф 89) извршена су објелодањивања у вези са ограничењима у погледу власништва над некретнинама.

Постројења и опрема исказана је у износу од 56.833.847 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 55.019.788 КМ и нето вриједности 1.814.059 КМ. Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом се односи на: моторна возила 307.614 КМ, канцеларијску опрему, алат и инвентар 102.873 КМ, комуникациону и рачунарску опрему 1.293.890 КМ. Највећи дио опреме дат је на коришћење министарствима и другим републичким институцијама, а мањи дио опреме налази се у Генералном секретаријату.

У току године, поред примљене донације у опреми у износу од 832.834 КМ и обрачунате амортизације у износу од 1.601.692 КМ, извршена је набавка опреме у износу од 581.201 КМ и расходована је опрема у износу од 408 КМ.

Генерални секретаријат је на дан 31.12.2017. године располагао са тринаест моторних возила, од којих је шест возила је у потпуности амортизовано.

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 2.458.847 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 1.431.273 КМ и нето вриједности 1.027.574 КМ, а у цјелости се односи на вриједност рачунарских програма („Јединствени информациони систем регистар привредних субјеката Републике Српске“ 977.118 КМ и „Microsoft Skype for Business infrastructure“ 50.456 КМ).

Земљиште исказано је у износу од 2.130.469 КМ, а односи се на вриједност грађевинског земљишта на којем се налази Административни центар Владе Републике Српске у Бањој Луци (1.450.384 КМ), зграда бившег „Инцел“-а у Улици Младена Стојановића у Бањој Луци (606.818 КМ) и зграда у Улици Васе Пелагића у Бањој Луци (Управа за индиректно опорезивање) у износу од 73.267 КМ.

Нематеријална непроизведена имовина исказана је у износу од 2.140.148 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 1.185.274 КМ и нето вриједности 954.874 КМ, а односи се на вриједност Microsoft лиценце за 2017. годину и антивирусних заштитних програма. Промјене у току године односе се на извршену набавку истих и обрачунату амортизацију.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 2.288.520 КМ, а у цјелости се односи се на израду „Стратегије развоја Републике Српске“ из ранијег периода.

Као што је утврђено у претходним ревизијама, улагања су извршена на основу уговора закљученог са Економским институтом а.д. Бања Лука из 2009. године и анекса уговора из 2011. и 2013. године.

Влада Републике Српске је у 2015. години донијела закључак којим је прихваћена Информација о изради Стратегије развоја Републике Српске и оцијењено је да је потребно са Економским институтом а.д. Бања Лука закључити Анекс уговора у погледу временског периода за који се ради Стратегија развоја Републике Српске, на начин да се дефинише нови период 2017 - 2021. година. Ради провођења наведеног закључка Владе, сва министарства задужена су да упуте примједбе и коментаре са конкретним приједлозима за измјенама и допунама понуђеног текста документа Стратегије према тематским поглављима, те да их у одређеном року доставе Економском институту у циљу њихове инкорпорације у документ.

Поменути Анекс уговора није потписан, а ревизији није презентована документација која би потврдила да је у току 2017. године било активности везаних за израду „Стратегије развоја Републике Српске“.

Почетком 2018. године (у току ове ревизије), Влада Републике Српске је донијела закључак у вези интензивирања активности радне групе и ресорних министарстава на изради текста „Стратегије развоја Републике Српске“, а Министарство науке и технологије је задужено да координира рад радне групе, ресорних министарства и економског института и да усаглашени „Нацрт стратегије развоја Републике Српске“ достави Влади Републике Српске на разматрање.

Имајући у виду неизвјесност у вези актуелности стратегије због протока времена, за износ извршених улагања у израду „Стратегије развоја Републике Српске“ није могуће потврдити да је испуњена суштинска карактеристика неопходна за признавање неког средства као ресурса од којих ентитет очекује да ће остварити будући прилив економских користи или услужног потенцијала, у складу са MPC JC 1-Презентација финансијских извјештаја (параграф 7 и 11).

**Нефинансијска имовина у текућим средствима** у цјелости се односи на залихе лож уља за гријање резиденцијалног објекта „Вила Мраковица“ на планини Козара у износу од 6.397 КМ.

#### **6.2.1.2. Финансијска имовина**

Финансијска имовина исказана је у износу од 101.451 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 11.636 КМ и нето вриједности 89.815 КМ, а односи се на дугорочну финансијску имовину и краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 2.450 КМ, а односи се на учешће у капиталу у „Андрићграду“ д.о.о. Вишеград од стране Владе Републике Српске у износу од 2.450 КМ. У 2017. години није било промјена на овој позицији.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 99.001 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 11.636 КМ и нето вриједности 87.365 КМ. Односе се на потраживања од запослених по основу прекорачења дозвољеног лимита за потрошњу мобилних телефона (1.736 КМ), остала краткорочна разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме породилског одсуства које се рефундира од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (7.288 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти тј. потраживања по основу рефундација за накнаду плате које се рефундирају од фондова обавезног и социјалног осигурања (78.341 КМ).

#### **6.2.2. Обавезе**

Обавезе на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 16.907.480 КМ, што је мање за 12.351.220 КМ у односу на претходну годину, а односе се на дугорочне обавезе и краткорочне обавезе и разграничења.

**Дугорочне обавезе** исказане су у износу од 3.095.628 КМ, а у потпуности се односе на дугорочне обавезе по зајмовима тј. обавезе по основу два уговора са банкама о „преузимању потраживања“ и то: обавезе по основу неотплаћене главнице по кредиту „Addiko Bank“ а.д. Бања Лука у износу од 2.748.405 КМ и НЛБ Развојна банка а.д. Бања Лука у износу од 347.223 КМ.

**Краткорочне обавезе и разграничења** исказане су у износу од 13.811.852 КМ, а чине их: краткорочне финансијске обавезе, обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове, обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 13.098.983 КМ, а у потпуности се односе на обавезе по зајмовима који доспијевају на наплату до

годину дана, од чега је краткорочна обавеза за главницу по кредиту „Addiko Bank“ а.д. Бања Лука (8.932.316 КМ) и НЛБ Развојна банка (4.166.667 КМ).

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 159.573 КМ. Односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за мјесец децембар 2017. године у износу од 151.832 КМ и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања у износу од 7.741 КМ.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 200.762 КМ, а чине их: обавезе за набавку роба и услуга (181.349 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (2.400 КМ), обавезе према физичким лицима (9.206 КМ), обавезе по судским рјешењима (562 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (7.245 КМ).

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове исказане су у износу од 14.186 КМ, а у цјелости се односе на обавезу за камату по кредиту „Addiko Bank“ а.д. Бања Лука за мјесец децембар 2017. године.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 265.642 КМ, а односе се на: обавезе за субвенције (215.542 КМ), обавезе за грантове (19.500 КМ) и обавезе за дознаке на име социјалне заштите (30.600 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти исказане су у износу од 72.706 КМ, а односе се на обавезе по основу трансфера Комисији за концесије Републике Српске (66.674 КМ) и обавезе према Служби за заједничке послове Републике Српске по основу трошкова фиксних телефона (6.032 КМ).

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја, обавезе Генералног секретаријата доспјеле на 31.12.2017. године у потпуности су измирене.

Путем проведених мултилатералних компензација измирене су обавезе у укупном износу од 83.278 КМ.

### **6.2.3. Извори и промјене на нето имовини**

Властити извори средстава исказани су у износу од 2.057.202 КМ. Односе се на протувриједност нефинансијске имовине у сталним средствима која не подлијеже обрачуну амортизације, а која је у ранијем периоду добијена без накнаде (градско-грађевинско земљиште на којем су смјештени објекти Административног центра Владе Републике Српске у износу од 1.450.384 КМ и земљиште на којем је смјештен објекат бившег „Инцел“-а у Бањој Луци у власништву Републике Српске у износу од 606.818 КМ). Тако исказано стање властитих извора средстава на билансни датум није у складу са одредбама члана 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, односно члана 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике који се односе на формирање трајних извора код буџетских корисника.

Министарство финансија Републике Српске је дана 12.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава евидентираних у оквиру Генералног секретаријата преносом укупног износа од 2.057.202 КМ на општи организациони код Републике.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Генерални секретаријат је исказао ванбилансну евиденцију у износу од 803.363 КМ, која се односи на вриједност пет станова (четири у Бањој Луци и један у Брчко Дистрикту), а за које Генерални секретаријат није добио податке о откупу станова



(тј. за које није могуће недвосмислено потврдити да ли су станови откупљени или нису).

Генерални секретаријат се, у претходном периоду, писмено обраћао Основном суду Брчко Дистрикта, Канцеларији за управљање јавном имовином Дистрикта Брчко, Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове у Бањалуци, Заводу за изградњу Бањалука и заједницама етажних власника и није добио податке о откупу/власништву станова како је наведено у Образложењу-Информацији датој за потребе ревизије.

Препорука дата у претходном Извјештају о проведеној финансијској ревизији, која се односила на поступање према одредбама члана 89. став 1 и 4. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике у вези ванбилансне евиденције о откупљеним/неоткупљеним становима, није проведена.

У Програму извршења препорука датих у претходном Извјештају о проведеној финансијској ревизији (од 24.04.2017. године) наведено је да ће се припремити информација о стању откупљених и неоткупљених станова која ће се разматрати на сједници Владе, што у току 2017. године није реализовано, нити су документоване друге предузете активности.

#### **6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Према достављеној информацији, у 2017. години, води се један управно-радни спор против Генералног секретаријата, ради исплате плата и других накнада за период 2006-2016. године.

#### **6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје Генералног секретаријата сачињена су и достављена образложења, која у највећој мјери 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, осим за наведено под тачком 6 и 6.1.2.2 овог извјештаја.

Ревизијски тим

Драган Милошевић, с.р.

Сњежана Саватић Бањац, с.р.