



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Генералног секретаријата Владе Републике Српске
за период 01.01-31.12.2021. године**

Број: РВ004-22

Бања Лука, 24.05.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	10
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење буџета	12
	6. Финансијски извјештаји	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	13
	6.1.1. Приходи и примици	13
	6.1.2. Расходи и издаци.....	13
	6.2. Имовина, обавезе и извори	19
	6.2.1. Имовина	19
	6.2.2. Обавезе.....	21
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	22
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	22
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	22

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Генералног секретаријата Владе Републике Српске који обухватају Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2021. 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Генералног секретаријата Владе Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. 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 са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – 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 за јавни сектор 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 се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2021. 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.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

Расходи за текуће одржавање прецијењени су у износу од 26.565 КМ, за колико су потцијењени издаци за нефинансијску имовину, јер су улагања за уградњу специјалне свјетлосне и звучне сигнализације и санације канализационе мреже исказана као текући трошак, што није у складу са чланом 92. став (6) и 105.

Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контог плана за буџетске кориснике.

Расходи по основу репрезентације потцијењени су у износу од 6.903 КМ, за колико су прецијењени расходи за режијски материјал, јер расходи за поклоне нису класификовани у складу са чланом 92. став 4) и 10) наведеног правилника.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. извјештаја:

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми која се односи на Стратегију развоја Републике Српске за период 2014-2018. године прецијењена је у износу од 2.288.520 КМ, за колико су потцијењени расходи обрачунског карактера, јер на дан билансирања није извршено обезврјеђење средства у припреми за које је истекао период примјене односно није извршено признавање и одмјеравање губитка од умањења вриједности сходно члану 42. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфу 27. и 54. MPC JC 21- Умањење вриједности имовине која не генерише готовину.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер

презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о 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, 24.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Генералног секретаријата Владе Републике Српске за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Генералног секретаријата Владе Републике Српске за 2021. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Запослено је пет приправника у току 2021. године без провођења конкурсне процедуре, што није у складу са чланом 62. став 2) Закона о државним службеницима.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

За набавке услуга одржавања возила, промотивног, канцеларијског и потрошног материјала, сервисирање и одржавање биро опреме и горива након закључених оквирних споразума нису закључени појединачни уговори са изабраним понуђачима, што није у складу са чланом 2. став (1) тачка а) и н) и 72. став (2) Закона о јавним набавкама.

Након реализације укупне вриједности дефинисане оквирним споразумом за набавку услуга одржавања возила ван гарантног рока није покренут нови поступак јавне набавке за извршене услуге, што није у складу са чланом 6. и 17. став (1) истог закона.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

За дио додијељених грантова нису достављени извјештаји о утрошку средстава, што није у складу са чланом 14. став (4) Закона о извршењу буџета Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 24.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза проводи у складу са чланом 20. став 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) изврши исправка грешке из претходног периода сходно члану 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфу 46. и 47. MPC-JC 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- 3) класификација расхода за текуће одржавање, режијског материјала, репрезентације и издатака за нефинансијску имовину врши сходно члану 92. став (4), (6), (10) и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) за нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми за коју је истекао период примјене изврши признавање и одмјеравање губитка од умањења вриједности сходно члану 42. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфу 27. и 54. MPC JC 21- Умањење вриједности имовине која не генерише готовину;
- 5) за стамбене јединице за које није утврђен имовински статус изврши анализа и обезбиједи неопходна документација, а за стамбене јединице за које је утврђен имовински статус, на основу расположивих информација, изврше евидентирања сходно члану 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи:

- 1) да се запошљавање приправника врши уз провођење конкурсне процедуре, сходно члану 62. став 2) Закона о државним службеницима;
- 2) да се уговори о дјелу закључују за обављање послова који су ван дјелатности послодавца сходно члану 205. Закона о раду;
- 3) да се путни налози за службена путовања у земљи и иностранству правдају у прописаном року сходно тачки XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- 4) да се набавке роба и услуга проводе у складу са одредбама члана 2. став (1) тачка а) и н), 6, 17. став (1), 72. став (2), 74. став (2) и 75. став (2) Закона о јавним набавкама и члана 2. и 3. Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора у смислу да се исте проводе на основу плана набавки или посебно донесених одлука, након закључених оквирних споразума на прописан начин закључују уговори о јавној набавци те да се објављују обавјештења о додјели уговора, образац за праћење реализације

и основни елементи уговора за неприоритетне услуге, оквирне као и директне споразуме;

- 5) Одлуку Владе Републике Српске за обрачун и исплату накнада за рад за послове који нису у опису радног мјеста запослених у Генералном секретаријату Владе Републике Српске сходно члану 20. став (2) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- 6) да се подносе извјештаји о утрошку додијељених средстава гранта сходно члану 14. став (4) Закона о извршењу буџета предметне године;
- 7) да се врши усаглашавање стања помоћне евиденције обавеза и Главне књиге трезора сходно члану 27. став (3) Закона о трезору.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности, члан 4, 9 -11;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о раду, чланови 1-65. и 205-208.
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Уредба о јединственим правилима и процедури јавне конкуренције за запошљавање намјештеника;
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Правилник о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама;
- Упутство о објави основних елемената уговора и измјена уговора.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеној РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

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

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

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

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

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

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

У складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске Генерални секретаријат је 20.05.2022. године доставио Примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2021. године. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе са образложењима и исте су дјелимично уважене у смислу преформулације дијела налаза.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију за 2020. годину и у оквиру Извјештаја о проведеној финансијској ревизији за 2020. годину дато је шест препорука и то три за финансијске извјештаје и три за усклађеност.

Генерални секретаријат је у складу са чланом 21. став 3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14), у законом прописаном року, доставио одговор у којем су изнесене радње које је предузео ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2020. године.

Препорука дата за правовремено достављање нацрта кадровског плана је проведена. Препоруке за провођење процедура јавних набавки за услуге из Анекса II дио Б, као и за провођење пописа имовине и обавеза дјелимично су проведене. Препоруке дате за рачуноводствени третман нефинансијске имовине у припреми, ванбилансну евиденцију стамбених јединица и усаглашавање помоћне евиденције обавеза са ГКТ-а нису проведене, што је образложено под тачкама 6.2.1.1, 6.2.2. и 6.3. извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Генералног секретаријата уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Генералном секретаријату Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 48/19) као и потребни услови за заснивање радног односа. За обављање послова из дјелокруга Генералног секретаријата систематизовано је 59 радних мјеста са 97 извршилаца. Систематизовано је и мјесто руководиоца Јединице за интерну ревизију и интерног ревизора и иста нису попуњена.

На дан 31.12.2021. године, поред предсједника Владе и генералног секретара, запослено је 69 извршилаца.

У току 2021. године запослено је 5 приправника без провођења конкурсне процедуре, што није у складу са чланом 62. став 2) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16), којима је прописано да се у републички орган управе приправник прима на основу јавног конкурса, који расписује и проводи републички орган управе који врши и пријем приправника.

За послове савјетника предсједника Владе закључен је уговор о дјелу за систематизовано радно мјесто, што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16 и 66/18) којим је прописано да се уговори о дјелу закључују за послове које су ван дјелатности послодавца.

Контролне активности су дефинисане кроз донесена интерна акта у вези са коришћењем репрезентације, службених возила, мобилних телефона, службених одијела, накнада превоза као и интерна акта о додјели новчане помоћи и провођењу процедура јавних набавки.

Извјештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године не садржи упоредни преглед књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између књиговодственог и стварног стања, сходно члану 20. став 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21) којим су прописани елементи извјештаја о попису.

Путни налози за службена путовања у земљи и иностранству нису правдани у прописаном року сходно тачки XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 57/21).

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22) Генерални секретаријат је сачинио годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних

активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину са прилозима.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки наведено и у тачкама 4, 6.1.2.1, 6.1.2.2 и 6.2.1.1. извјештаја.

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се:

- **запошљавање приправника врши уз провођење конкурсне процедуре, сходно члану 62. став 2) Закона о државним службеницима;**
- **уговори о дјелу закључују за обављање послова који су ван дјелатности послодавца сходно члану 205. Закона о раду;**
- **попис имовине и обавеза проводи у складу са чланом 20. став 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **путни налози за службена путовања у земљи и иностранству правдају у прописаном року сходно тачки XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.**

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2021. годину и измјенама и допунама плана као и доношењем посебних одлука планиране су набавке укупне вриједности 9.769.699 КМ (без пореза на додату вриједност, у даљем тексту: без ПДВ-а).

Према извјештају о реализацији проведено је 50 поступака јавних набавки вриједности 9.691.654 КМ без ПДВ-а односно 99% у односу на план. Набавке су проведене путем отвореног поступка (8.969.544 КМ), конкурентског захтјева за достављање понуда (506.433 КМ), директног споразума (95.677 КМ) и преговарачког поступка без објаве обавјештења (120.000 КМ). Најзначајније набавке се односе на набавку Microsoft лиценци и производа за институције Републике Српске, одржавања јединственог информационог система за регистрацију пословних субјеката, одржавања Data центра и инфраструктуре информационог система Владе, горива, канцеларијског и промотивног материјала, одржавања сервисне магистрале, одржавања возила, консолидацију сервиса на инфраструктури у data центру и друге.

Ревизијским испитивањима обухваћено је седам проведених поступака јавних набавки у вриједности од 7.876.366 КМ (81% у односу на укупну вриједност проведених набавки у 2021. години) и то отвореним поступком (7.689.973 КМ), конкурентским захтјевом (49.999 КМ), директним споразумом (16.394 КМ) и преговарачким поступком без објаве обавјештења (120.000 КМ).

Након реализације укупне вриједности дефинисане оквирним споразумом (38.000 КМ без ПДВ-а) за набавку услуга одржавања возила ван гарантног рока није покренут нови поступак јавне набавке за извршене услуге у вриједности од 17.508 КМ, што није у складу са чланом 6. и 17. став (1) Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон „Службени гласник Републике Српске“, број 38/14).

Такође, за набавке услуга превођења и фотографисања укупне вриједности 5.909 КМ Генерални секретаријат није планирао нити доносио посебне одлуке за покретање набавки, што није у складу са чланом 17. Закона.

За набавке услуга одржавања возила, промотивног материјала, канцеларијског потрошног материјала, сервисирање и одржавање биро опреме и горива након закљученог оквирног споразума нису закључени појединачни уговори са изабраним понуђачима, што није у складу са чланом 2. став (1) тачка а) и н) и 72. став (2) Закона,

којим је прописано да се оквирни споразум не може подвести под дефиницију уговора о јавној набавци.

За набавке услуга одржавања возила (у гарантном и ван гарантног рока), сервисирање и одржавања биро опреме, промотивног материјала није у потпуности извршено објављивање основних елемената оквирних споразума односно не садрже информацију о датуму потпуне реализације, укупне утрошене вриједности као и остатак вриједности оквирног споразума чија је реализација у току, што није у складу са чланом 2. и 3. Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора ("Службени гласник БиХ" број 56/15).

У 2021. години планирана је набавка хотелских услуга и проведена је процедура сходно члану 8. Закона и члану 13. Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ", број 66/16). Међутим, годишње обавјештење о додјели уговора не садржи укупну реализацију (све закључене уговоре) у вези поменутих услуга, што није у складу са чланом 74. став (2) Закона, који прописује да у случају додјеле уговора из члана 8. као и закључених оквирних споразума, уговорни орган објављује обавјештење о додјели свих уговора у току једне године. У 2021. години нису проведене процедуре јавне набавке за услуге из Анекса II дио Б (за угоститељске услуге), док су исте проведене у 2022. години.

За проведене поступке путем директног споразума нису објављени основни елементи уговора на веб страници, што није у складу са чланом 75. став (2) Закона.

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се:

- **након закљученог оквирног споразума уговори о јавној набавци закључују на начин прописан чланом 2. став (1) тачка а) и н) и 72. став (2) Закона о јавним набавкама;**
- **набавке роба и услуга проводе на основу плана набавки или посебно донесених одлука сходно члану 6. и 17. став (1) Закона о јавним набавкама;**
- **објављивање обавјештења о додјели уговора, обрасца за праћење реализације и основних елемената уговора за неприоритетне услуге, оквирне као и директне споразуме врше сходно члану 74. став (2) и 75. став (2) Закона о јавним набавкама и чланом 2. и 3. Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора.**

5. Припрема и доношење буџета

Генерални секретаријат сачинио је почетни буџетски захтјев у износу од 21.005.400 КМ у износу почетног буџетског ограничења.

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 131/20) Генералном секретаријату су одобрена средства у износу од 13.403.100 КМ.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 90/21) Генералном секретаријату одобрена су средства у износу од 15.665.100 КМ, а која се односе на текуће расходе (11.712.300 КМ), трансфере између и унутар јединица власти (1.022.800 КМ), издатке за нефинансијску имовину (2.878.000 КМ) и остале издатке (52.000 КМ).

Прерасподјела средстава извршена је у укупној вриједности од 1.220.002 КМ и то унутар Генералног секретаријата, након доношења ребаланса буџета, у вриједности од 220.100 КМ, Рјешењем Владе Републике Српске о одобрењу реалокације средстава од 16.12.2021. године у износу од 500.000 КМ (са остале буџетске потрошње на издатке за нефинансијску имовину) и прерасподјела са буџетске

резерве у износу од 999.901 КМ на грантове и трансфере. Прерасподјела средстава извршена је у складу са Законом о извршењу буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 131/20 и 90/21) и Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Нацрт кадровског плана Генералног секретаријата за 2021. године није достављен у прописаном року док је за 2022. годину достављен Министарству финансија истовремено са буџетским захтјевом сходно члану 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“, број 43/09).

У процесу припреме и доношења буџета нису уочене материјално значајне грешке и неусклађености са важећим прописима.

6. Финансијски извјештаји

Генерални секретаријат има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члану 47. став (1) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) излистао је и попунио прописане обрасце годишњих извјештаја Образац 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и сачинио писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупни буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 16.151.907 КМ, што је 103% у односу на средства одобрена Ребалансом буџета.

У односу на Ребаланс буџета више су исказани расходи за текуће одржавање, грантови у земљи, дознаке грађанима, трансфери унутар исте јединице власти и остали издаци из трансакција са другим јединицама власти, што је покривено прерасподјелом средстава.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 исказани су у износу од 59.190 КМ, од чега приходи у износу 4.626 КМ и примици у износу од 54.564 КМ.

Приходи се односе на остале непореске приходе настале по основу наплате од запослених за прекорачења трошкова коришћења мобилних телефона.

Исказани примици односе се на остале примитке по основу накнаде плата за породилшко одсуство које се рефундирају од Јавног фонда дјечије заштите и исти су евидентирани у складу са чланом 80. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17, 118/18).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 22.257.622 КМ, од чега расходи у износу од 18.860.571 КМ и издаци у износу од 3.397.051 КМ.

Укупни расходи односе се на текуће расходе у износу од 11.694.145 КМ, расходе обрачунског карактера у износу од 6.105.715 КМ и трансфере између и унутар

јединица власти у износу од 1.060.711 КМ. Издатке чине издаци за нефинансијску имовину у износу од 3.337.732 КМ и остали издаци у износу од 59.319 КМ.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи односе се на расходе за лична примања, расходе по основу коришћења роба и услуга, субвенције, грантове и дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу 2.275.781 КМ, а чине их расходи за бруто плате запослених у износу од 2.169.195 КМ, накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 67.987 КМ, накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 24.360 КМ и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 14.239 КМ.

Расходи за бруто плате запослених односе се на расходе за основну плату након опорезивања у износу од 1.295.562 КМ, увећање основне плате по основу радног стажа у износу од 69.190 КМ, увећање основне плате за рад током празника у износу од 374 КМ и расходе за порезе и збирне доприносе на плате у износу од 804.069 КМ.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (24.521 КМ), јубиларне награде (3.801 КМ), накнаде за посебне резултате у раду (2.000 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (11.139 КМ), дневнице за службена путовања у иностранству (10.796 КМ), пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (11.940 КМ), порезе и збирне доприносе на накнаде (3.790 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата односе се на расходе за накнаду плата за вријеме боловања, породилског одсуства као и на збирне порезе и доприносе.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) односе се на новчане помоћи приликом рођења дјетета (2.504 КМ), новчану помоћ у случају смрти члана уже породице (10.130 КМ), новчану помоћ у случају теже болести или инвалидности (1.248 КМ) и припадајуће порезе и доприносе (357 КМ).

За послове који нису у опису радног мјеста запослених, Одлуком генералног секретара и измјеном Одлуке о одређивању основа за обрачун плата и накнада за рад у Генералном секретаријату Владе из 2020. године, утврђени су додатни коефицијенти за обрачун плата по основу ангажовања на пословима Фонда солидарности сходно члану 6. став (6) Закона о Фонду солидарности за обнову Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 52/14). Међутим, сходно члану 20. став (2) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18 и 105/19) накнада за рад за послове који нису у опису радног мјеста може се исплатити на основу одлуке Владе Републике Српске, која није обезбијеђена.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 3.546.873 КМ и чине их расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (122.353 КМ), расходи за режијски материјал (346.258 КМ), текуће одржавање (135.758 КМ), по основу путовања и смјештаја (208.255 КМ), стручне услуге (2.303.557 КМ) и остали некласификовани расходи (430.692 КМ).

Расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом чине расходи по основу утрошка електричне енергије (4.908 КМ), за услугу коришћења фиксног телефона (12.347 КМ), услугу коришћења

мобилног телефона (74.664 KM), услугу коришћења интернета (27.401 KM) и расходе за услуге радио-телевизијских оператера (2.501 KM).

Према уговору о јавној набавци услуга интернета за период од 01.03.2021. до 28.02.2022. године фактуре добављача нису испостављене у складу са уговореним условима и исте су мање на мјесечном нивоу за износ од 3.206 KM. Добављач је у току 2022. године писмено обавијестио Генерални секретаријат да је за протекли период фактурисан погрешан износ те да ће за насталу разлику од 38.469 KM путем књижног задужења теретити Генерални секретаријат, а у складу са закљученим уговором. С тим у вези, ови расходи не припадају обрачунском периоду 2021. године и исти нису исказани (није извршена исправка грешке у 2022. години) у износу од 32.060 KM, као ни обавезе из пословања.

Расходи по основу режијског материјала у највећем износу односе се на расходе за компјутерски материјал (112.943 KM), обрасце и папир (69.175), регистраторе, фасцикле и омоте (89.061 KM), канцеларијска помагала (40.569 KM), остали канцеларијски материјал (3.530 KM), расходе за хемијски материјал за одржавање чистоће (7.129 KM), за дневну штампу (12.824 KM), службена гласила (5.008 KM), стручне часописе (1.148 KM) и остали режијски материјал (4.510 KM). Расходи за режијски материјал прецијењени су у износу од 6.903 KM, за колико су потцијењени расходи по основу репрезентације због погрешне класификације расхода за поклоне, што није у складу са чланом 92. став 4) и 10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18).

Расходи за текуће одржавање у највећем износу односе се на расходе за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање (23.394 KM), расходе за текуће одржавање превозних средстава (96.314 KM) те канцеларијске опреме (15.757 KM). Током 2021. године, Генерални секретаријат је располагао са 17 службених возила од чега је једно возило Републичке управе цивилне заштите које је уступљено на кориштење. Као што је наведено под тачком 4. извјештаја за набавке услуга одржавања возила ван гарантног рока није проведен поступак јавне набавке за извршене услуге у вриједности од 17.508 KM.

На расходима за текуће одржавање исказани су издаци за набавку специјалне свјетлосне и звучне сигнализације за возила у износу од 3.171 KM, те издаци за санацију канализационе мреже у резиденцијалној вили у износу од 23.394 KM, чиме су расходи за текуће одржавање прецијењени у износу од 26.565 KM за колико су потцијењени издаци за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 92. став (6) и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи по основу путовања и смјештаја највећим дијелом односе се на расходе по основу службених путовања у земљи (25.446 KM) и иностранству (35.352 KM), по основу утрошка бензина (14.919 KM) и нафте и нафтних деривата (132.538 KM). Као што је наведено под тачком 3. извјештаја путни налози за службена путовања нису правдани у прописаном року.

Расходи за стручне услуге у највећем износу односе се на расходе рекламе и пропаганде (134.597 KM), расходе за остале стручне (132.271 KM) и остале компјутерске услуге (1.969.265 KM). Расходи за остале компјутерске услуге односе се на расходе за услуге одржавања Data центра и информационог система Владе Републике Српске по уговорима из 2020. и 2021. године (874.636 KM), Јединственог информационог система за регистрацију пословних субјеката у Републици Српској по уговорима из 2020. и 2021. године (946.625 KM), сервисне магистрале по

уговорима из 2020. и 2021. године (89.505 КМ) и услуге консолидације сервиса на инфраструктури у Data центру Владе (58.499 КМ).

Остали непоменути расходи у највећем износу односе се на бруто накнаде по основу уговора о дјелу (22.500 КМ), уговора за привремене и повремене послове и и допунски рад (262.558 КМ), расходе за остале накнаде за рад ван радног односа (22.388 КМ), расходе по основу репрезентације у земљи (56.016 КМ), репрезентације у иностранству (8.232 КМ) и поклоне (48.638 КМ).

Интерним правилницима одређене су процедуре, начини и овлаштења за коришћење средстава репрезентације. Расходи за поклоне односе се на набавку репрезентативних поклона у оквиру протоколарних активности предсједника Владе Републике Српске.

Субвенције исказане у износу од 4.800.000 КМ односе се на субвенције јавним нефинансијским субјектима. Исте су додијељене у складу са Одлуком Владе Републике Српске о давању сагласности на план утрошка средстава за период 01.01-31.12.2021. године („Службени гласник Републике Српске“, број 11/21) и то Новинској агенцији Републике Српске „Срна“ а.д. Бијељина у износу од 2.000.000 КМ и Радио-телевизији Републике Српске Бања Лука у износу од 2.800.000 КМ.

Грантови исказани у износу од 860.191 КМ односе се на грантове у иностранству (34.890 КМ) и грантове у земљи (825.301 КМ), а додијељени су по рјешењима о расподјели средстава из буџетске резерве сходно члану 14. став (2) тачка 1. Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину којим је дефинисано да расподјелу средстава буџетске резерве, у току фискалне године, за хитне и непредвиђене издатке и пројекте који нису уврштени у буџет, може вршити предсједник Владе, у износу до 1.000.000 КМ. Процедуре додјеле средстава гранта дефинисане су интерним Правилником о додјели новчане помоћи и расподјели средстава буџетске резерве.

Грантови у земљи односе се на грантове додијељене хуманитарним организацијама и удружењима (7.000 КМ), спортским и омладинским организацијама и удружењима (148.000 КМ), етничким и вјерским организацијама и удружењима (187.301 КМ), организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (87.400 КМ), организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (43.000 КМ), организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (109.000 КМ), организацијама и удружењима у области економског и привредног развоја (2.000 КМ), остале текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (18.000 КМ), јавним нефинансијским субјектима у области пољопривреде, шумарства, водопривреде, енергетике, рударства, индустрије, грађевинарства, занатско-предузетничке дјелатности, угоститељства, трговине, туризма, саобраћаја (20.000 КМ), нефинансијским субјектима у области пољопривреде, шумарства, водопривреде, енергетике, рударства, индустрије, грађевинарства, занатско-предузетничке дјелатности, угоститељства, трговине, туризма, саобраћаја -осим јавних (20.000 КМ), нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (осим јавних) (10.000 КМ) и остали текући грантови у земљи (173.600 КМ). Средства у износу од 158.000 КМ додијељена су физичким лицима у виду новчане помоћи у сврху превазилажења тешке материјалне ситуације, лијечења, стамбеног збринавања и стипендирања.

Ревизијским испитивањима обухватили смо износ од 271.000 КМ додијељених грантова (за 17 корисника). За додијељене грантове у износу од 75.000 КМ нису достављени извјештаји о утрошку средстава, што није у складу са чланом 14. став (4) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину којим је прописано да су корисници средстава буџетске резерве и средстава за грантове дужни да поднесу извјештаје даваоцима средстава о утрошку примљених средстава најкасније до истека рока за подношење годишњих финансијских извјештаја, као ни са чланом 8. интерног Правилника.

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 211.300 КМ. Исте су исплаћене на основу појединачних рјешења предсједника Владе Републике Српске о исплати средстава из буџетске резерве односно на основу појединачних рјешења генералног секретара о исплати једнократне помоћи (за укупно 467 лица за лијечење или у сврху превазилажења тешке материјалне ситуације). Сходно члану 8. став 1) Правилника о додјели новчане помоћи и расподјели средстава буџетске резерве, физичка лица нису дужна достављати извјештај о утрошку средстава.

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи:

- **Одлуку Владе Републике Српске за обрачун и исплату накнада за рад за послове који нису у опису радног мјеста запослених у Генералном секретаријату Владе Републике Српске сходно члану 20. став (2) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске;**
- **да се изврши исправка грешке из претходног периода сходно члану 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфу 46. и 47. МРС-ЈС 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;**
- **да се класификација расхода за текуће одржавање, режијског материјала, репрезентације и издатака за нефинансијску имовину врши сходно члану 92. став (4), (6), (10) и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;**
- **да се подносе извјештаји о утрошку додијељених средстава гранта сходно члану 14. став (4) Закона о извршењу буџета предметне године.**

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 6.105.715 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације (6.054.166 КМ), набавну вриједност реализованих залиха (39.606 КМ), остале расходе обрачунског карактера (7.894 КМ) и расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (4.049 КМ).

Расходи по основу амортизације односе се на обрачунату амортизацију зграда и објеката, опреме и нематеријалне имовине.

Набавну вриједност реализованих залиха чини вриједност мазута, ауто-гума и службених одијела издатих у употребу.

Остали расходи обрачунског карактера односе се на губитке по основу расходовања имовине.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. извјештаја расходи од усклађивања вриједности имовине потцијењени су за износ од 2.288.520 КМ, јер на дан билансирања није извршено обезврјеђење средства у припреми за које је истекао

период примјене односно није извршено признавање и одмјеравање губитка од умањења вриједности сходно члану 42. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфу 27. и 54. MPC JC 21- Умањење вриједности имовине која не генерише готовину.

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти односе се на расходе настале по основу корекције вриједности потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске за накнаде плата за вријеме боловања која нису наплаћена у периоду од годину дана.

6.1.2.3. Трансфери

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 1.060.711 КМ, а односе се на трансфере између различитих јединица власти и трансфере унутар исте јединице власти.

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 70.711 КМ, а односе се на трансфере додијелене Општини Осмаци (39.711 КМ) за израду шалтер сале, Центру „Заштити ме“ (14.000 КМ) за финансирање приправника по програму подршке запошљавању, Општини Невесиње (7.000 КМ) за организацију Невесињске олимпијаде, Граду Градишка (10.000 КМ) за стамбено збрињавање физичког лица.

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 990.000 КМ, а у највећем износу односе се на трансфере додијелене Комисији за концесије Републике Српске (911.000 КМ), ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину Бања Лука (30.000 КМ) за суфинансирање пројекта, ОШ „Алекса Шантић“ Милићи (20.000 КМ) за финансирање радова на постављању оградe школског дворишта и друге трансфере. Комисија за концесије Републике Српске финансира се из средстава буџета Републике сходно члану 56. став (1) Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, број 59/13). Корисници средстава су доставили извјештаје о утрошку средстава.

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 3.397.051 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани у износу од 3.337.732 КМ односе се на издатке за набавку канцеларијског намјештаја, машина и осталог (12.938 КМ), телевизора и телефонске опреме (8.708 КМ), за набавку рачунарске мрежне опреме (78.222 КМ), остале комуникационе опреме (20.674 КМ), гријне, расхладне и заштитне опреме (500.889 КМ), за лиценце (2.678.459 КМ), за залихе осталог материјала (19.164 КМ), залихе одјеће и обуће (7.962 КМ) и издатке за залихе ауто-гума (10.716 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме у највећем износу односе се на резервисана средства из 2021. године за поправку система за климатизацију информационог центра у Административном центру (500.000 КМ). За наведено улагање покренута је процедура јавне набавке крајем 2021. године, уз претходно прибављену сагласност Владе Републике Српске на план утрошка средстава за капитална улагања.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја издаци за нефинансијску имовину су потцијењени за 26.565 КМ, за колико су прецијењени расходи за текуће одржавање.

Остали издаци исказани у износу од 59.319 КМ односе се на издатке за бруто накнаде плата за породилшко одсуство које се рефундирају од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (51.562 КМ) као и на издатке за накнаде плата за вријеме боловања од Фонда здравственог осигурања (7.757 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 256.199.453 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 106.989.653 КМ и нето вриједности 149.209.800 КМ, а односи се на нефинансијску (нето вриједности 144.513.383 КМ) и финансијску имовину (нето вриједности 4.696.417 КМ).

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина бруто књиговодствене вриједности у износу од 251.498.987 КМ, исправке вриједности у износу од 106.985.604 КМ и нето вриједности у износу од 144.513.389 КМ односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима (нето вриједности 144.509.349 КМ) и на нефинансијску имовину у текућим средствима (нето вриједности 4.034 КМ).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине произведена стална имовина, драгоцјености, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми. Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима већа је за 998.542 КМ у односу на претходну годину и то по основу повећања усљед извршених набавки сталне имовине у износу од 2.799.890 КМ и преноса имовине 4.260.712 КМ и смањења по основу обрачунате амортизације у износу од 6.054.166 КМ и расхоловања имовине по попису у нето износу од 7.894 КМ. Повећање нето вриједности нефинансијске имовине односи се на набавку канцеларијског намјештаја и машина (12.937 КМ), телевизијске и телефонске опреме (8.708 КМ), рачуарске мрежне опреме (78.222 КМ), остале комуникационе опреме (20.674 КМ), гријне, расхолодне и заштитне опреме (500.889 КМ) и лиценци (2.678.459 КМ).

Зграде и објекти исказани су у износу од 183.171.811 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 45.085.636 КМ и нето вриједности 138.086.175 КМ. Пословни објекти и простори односе се на Административни центар Владе Републике Српске, зграду у Улици Вука Караџића (стара зграда Владе), у Улици Васе Пелагића у Бањој Луци (Управа за индиректно опорезивање), у Улици Бана Милосављевића у Бањој Луци, у Улици Младена Стојановића у Бањој Луци, као и на пословни простор у згради „Медицинске електронике“ у Бањој Луци, у згради „Зенита“ у Бањој Луци, кућу Јокића на Палама, кућу у Мокром и на резиденцијални објекат „Вила Мраковица“ на Козари.

Нето вриједност зграда и објеката повећана је у току 2021. године по основу преноса објекта Рекреационог центра и хотела Панорама Пале са Универзитета у Источно Сарајеву. Одлуком управног одбора Универзитета Источно Сарајево и Одлуком Владе Републике Српске о давању сагласности на пренос права својине од 04.02.2021. године закључен је уговор 14.05.2021. године број ОПУ 936/2021 о преносу права својине на непокретностима (Рекреациони центар Панорама површине 6200 м², Хотел Панорама 3770 м² и земљиште 12.786 м²) нето књиговодствене вриједности од 4.258.090 КМ на дан 31.12.2020. године. Примопредаја непокретности извршена је између представника Универзитета и Службе за заједничке послове дана 29.06.2021. године. Рјешењем Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове од 29.10.2021. године дозвољена

је укњижба права својине над предметним некретнинама у дотадашњем власништву Универзитета Источно Сарајево.

Постројења и опрема исказани су у износу од 54.934.076 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 54.395.736 КМ и нето вриједности 538.340 КМ. Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом се односи на комуникациону и рачунарску опрему (241.473 КМ), моторна возила (189.068 КМ), канцеларијску опрему (72.320 КМ), опрему за образовање, науку и културу (21.170 КМ), гријна и расхладна тијела (12.480 КМ) и осталу опрему.

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 3.571.496 КМ бруто вриједности, 3.456.180 КМ исправке вриједности и 115.316 КМ нето вриједности, а односи се на рачунарске програме.

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

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 7.244.658 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 3.774.960 КМ и нето вриједности 3.469.698 КМ, а односи се на земљиште и на нематеријалну непроизведену имовину (лиценце). Земљиште исказано у износу 2.130.469 КМ односи се на вриједност грађевинског земљишта на којем се налази Административни центар Владе Републике Српске у Бањој Луци, стамбено пословна зграда и зграда у Улици Васе Пелагића у Бањој Луци (Управа за индиректно опорезивање), а лиценце исказане у нето износу од 1.339.229 КМ односе се на Microsoft лиценце које су набављене у 2021. години.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 2.288.520 КМ и односи се на вриједност улагања у ранијем периоду на изради „Стратегије развоја Републике Српске 2014-2018. године“ по основу закљученог уговора из 2009. године и Анекса уговора из 2011. и 2013. године. Ревизијом је утврђено да је нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми прецијењена за износ од 2.288.520 КМ, а потцијењени су расходи од усклађивања вриједности имовине јер на дан билансирања није извршено обезврјеђење средства у припреми за који је истекао период примјене односно није извршено признавање и одмјеравање губитка од умањења вриједности, сходно члану 42. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18) и параграфу 27. и 54. МРС ЈС 21- Умањење вриједности имовине која не генерише готовину.

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се за нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми за коју је истекао период примјене изврши признавање и одмјеравање губитка од умањења вриједности сходно члану 42. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфу 27. и 54. МРС ЈС 21- Умањење вриједности имовине која не генерише готовину.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 4.700.466 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 4.049 КМ и нето вриједности од 4.696.417 КМ, а односи се на дугорочну финансијску имовину и краткорочну финансијску имовину и разграничења. У односу на претходну годину већа је за нето износ од 2.181.232 КМ.

Дугорочна финансијска имовина исказана у нето износу од 4.682.450 КМ односи се на учешће Владе Републике Српске у капиталу друштва „Андрићград“ д.о.о. Вишеград. Влада Републике Српске је дана 15.04.2011. године са Општином Вишеград и предузећем Лотика д.о.о. Ужице закључила Уговор о оснивању друштва “Андрићград” д.о.о. Вишеград (Уговор бр. ОПУ-620/2011). Одлуком Владе Републике Српске у току 2020. године уплаћен је додатни улог у новцу у износу од 2.500.000 КМ у циљу повећања капитала Друштва. Такође, у 2021. години на основу Одлуке и измјене и допуне Одлуке Владе Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број 65/21 и 112/21) уплаћен је додатни улог у новцу у износу од 2.180.000 КМ. У току је израда и доношење одлука које су потребне за судску регистрацију повећања капитала.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана у нето износу од 13.967 КМ односе се на краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Краткорочна потраживања односе се на потраживања од запослених по основу прекорачења дозвољеног лимита за потрошњу мобилних телефона (864 КМ).

Краткорочна разграничења исказана у износу од 5.346 КМ односе се на исплаћене накнаде плата за вријеме породилског одсуства и боловања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана у нето вриједности од 7.757 КМ односи се на потраживања по основу рефундација за накнаду плате за вријеме боловања које се рефундира од Фонда здравственог осигурања Републике Српске и по основу рефундација за накнаду плате за вријеме породилског одсуства од Фонда дјечије заштите.

6.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 1.503.205 КМ и у цјелости се односе на краткорочне обавезе.

Краткорочне обавезе односе се на обавезе за лична примања (191.225 КМ), из пословања (346.706 КМ), за субвенције, грантове и дознаке (885.274 КМ) и на краткорочне обавезе и разграничења по основу трансакција унутар исте јединице власти (80.000 КМ).

Обавезе за лична примања односе се на бруто плату за децембар мјесец 2021. године у износу од 185.148 КМ и обавезе за бруто накнаде и остала лична примања у износу од 6.077 КМ.

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима за робе и услуге у земљи у износу од 316.606 КМ, према физичким лицима у земљи у износу од 20.251 КМ (накнаде за рад ван радног односа) и за порезе и доприносе на терет послодавца (8.845 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите односе се на обавезе за субвенције (866.674 КМ), грантове (7.000 КМ) и дознаке (11.600 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења по основу трансакција унутар исте јединице власти односе се на обавезе за трансфере.

У 2021. години путем извршених мултилатералних компензација измирене су обавезе у износу од 105.795 КМ. На дан 28.02.2022. године нема неизмирених обавеза из 2021. године.

Није извршено усаглашавање стања помоћне евиденције обавеза и Главне књиге трезора у складу са чланом 27. став (3) Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15) те су обавезе у помоћној евиденцији исказане мање у износу од 433.739 KM у односу на стање у Главној књизи трезора и то по основу насталих разлика из претходних година које су утицале на погрешно исказан износ у почетном стању у помоћној евиденцији. Наведени чланови закона прописују одговорност и обавезу буџетских корисника у вези са усаглашавањем стања и промјена између помоћних књига и Главне књиге трезора.

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се врши усаглашавање стања помоћне евиденције обавеза и Главне књиге трезора сходно члану 27. став (3) Закона о трезору.

6.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве исказане су у износу од 803.363 KM по основу евидентираних пет стамбених јединица (четири у Бањој Луци и једна у Брчком). Након обраћања Генералног секретаријата Заводу за изградњу Бањалука, Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука, Канцеларији за управљање јавном имовином Брчко Дистрикта, Земљишно-књижној канцеларији Основног суда Брчко Дистрикта и заједницама етажних власника, за потребе ревизије, достављена је писана информација од стране Генералног секретаријата у којој је наведено да за четири јединице не постоји документација о откупу нити је утврђен имовински статус ових некретнина, у циљу њиховог билансног евидентирања.

Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове доставила је информацију Генералном секретаријату да је увидом у евиденцију Књиге уложених уговора о откупу стамбених зграда и станова за један од наведених станова утврђено да је физичко лице са 1/1 дијелом уписано као власник стана. Генерални секретаријат није извршио евидентирања у складу са достављеном информацијом сходно члану 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

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

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Генералном секретаријату у току је управно-радни спор по тужби физичког лица против Генералног секретаријата, ради повратка на радно мјесто и исплате накнада плата и доприноса коју би запослени остварио да је остао на раду. Дана 29.12.2021. године на захтјев Правобранилаштва Републике Српске Генерални секретаријат је доставио изјашњење на тужбу.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Генералног секретаријата сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Генералном секретаријату, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама и иста на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода,

примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1-Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Сњежана Саватић Бањац, с.р.

Драгана Коџо, с.р.