



**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 ревизији финансијских извјештаја
Секретаријата Владе Републике Српске
за период 01.01.-31.12.2007. године**

Број: РВ002-08

Бања Лука, 24.6.2008. године



САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
1. УВОД	6
2. НАЛАЗИ.....	6
2.1. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
2.2. Систем интерне контроле	7
2.3. Извјештај о извршењу буџета	9
2.3.1. Планирање буџета	9
2.3.2. Приходи и добици	10
2.3.3. Текући трошкови	10
2.3.4. Грантови и суфинансирања	15
2.3.5. Буџетска резерва	16
2.3.6. Капитална улагања	17
2.3.7. Набавке	17
2.4. Биланс успјеха	20
2.5. Биланс стања	20
2.5.1. Актива.....	20
Евидентирање сталних средстава.....	21
2.5.2. Пасива	25
2.6. Напомене уз финансијске извјештаје	26

ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

1. Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Секретаријата Владе РС са стањем на дан 31. децембар 2007. године и одговарајућег биланса успјеха, извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.
2. Секретар Владе РС је одговоран за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. 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 криминалне радње или грешке; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Секретар је такође одговоран за усклађеност пословања Секретаријата Владе РС са важећим законским и другим релевантним прописима.
3. Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора, INTOSAI стандардима ревизије јавног сектора и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизорско мишљење.

4. Као што смо навели под тачкама 2.3.1; 2.3.3; 2.3.4 и 2.3.6 Извјештаја:
 - Значајна одступања утрошених буџетских средстава, у односу на планирана, одобрена Одлуком о усвајању буџета и одобрена Ребалансом буџета, указује на недовољну ефикасност функције планирања и недовољно јасно дефинисане приорите трошења и инвестирања:

- Трошкови енергије су за 12% већи у односу на ребалансом планирана средства. У јануару 2008. године су вршене реалокације средстава, чиме су расположива средства за трошкове енергије додатно смањена, иако су с крајем године они били извјесни и предвидиви;
- Комунални и комуникациони трошкови су већи за 13% у односу на ребаланс буџет. И са ове позиције је у јануару 08. године извршена реалокација на уговорене услуге, чиме су, ионако недостајућа средства, још више умањена;
- Трошкови за канцеларијски и потрошни материјал су остварени за 24% више од ребаланса;
- Трошкови осигурања и банкарских услуга су ребалансом буџета увећани за 334% у односу на план. Овакав начин вишеструког прецењивања планских потреба за буџетским средствима, ствара „резерву“ која се након ребаланса прерасподјељује на друге позиције;
- Остварени расходи за уговорене услуге су већи за 63% у односу на ребалансом одобрена средства;
- расходи „Помоћи и суфинансирања“ су за 13% већи у односу на ребаланс буџета;
- капитална улагања су за 13 % већа од одорених ребалансом буџета.

Неефикасан систем интерних контрола је за посљедицу имао сљедеће:

- Трошкови мобилних телефона за физичка лица и редовна конзумација напитака за запослене нису третирани као лична примања;
- За услуге организације и свечаног отварања административног центра Владе није проведена процедура набавке;
- Због начина евидентирања буџетских средстава „резервисаних“ за капитална улагања у претходној години за наредну годину, износ исказаних капиталних улагања је мањи од стварног улагања у набавку нове опреме. Поред наведеног, земљиште, објекти и припадајућа опрема те намјештај у Административном центру Владе РС није евидентиран кроз капитална улагања Секретаријата Владе.

Као што смо навели под тачком 2.5.1 Извјештаја, због инструкција добијених од Министарства финансија:

- Начин евидентирања зграде Административног центра не пружа увид у настанак пословних догађаја, евидентирање је засновано на изведеним износима, са стањем на дан 31.12.2007. године. Истовремено, нису исправно евидентирани краткорочне и дугорочне обавезе током године, као и депозит за задржану гаранцију.
- Евидентирање намјештаја и опреме у Административном центру Владе (обе зграде) је извршено у збирном износу од 28.100.021 КМ, (без аналитике и списка средстава), која је произашла из потписаног Записника о примопредаји изведеног објекта између извођача радова и инвеститора - Владе РС. Претходно, при усељењу Владе РС, министарстава и других корисника простора, није извршен квантитативни пријем појединачне опреме и намјештаја, није извршен попис, нити

задуживање одговорних особа. Попис је на основу Одлуке Владе започет 7. 4.08. са роком завршетка до 7.8.08. године;

- улагања у набавку лиценци нису адекватно евидентирана у корист повећања вриједности позиције нематеријалних улагања. На тај начин су стална средства, у облику права подцијењена.

Као што смо навели под тачком 2.6 Извјештаја, У напоменама нису извршена сва објелодањивања према MPC JC 17 и MPC JC 5 о усвојеној рачуноводственој политици и рачуноводственим процјенама.

5. По нашем мишљењу, осим за ефекте чињеница наведених у претходном пасусу, финансијски извјештаји Секретаријата Владе РС истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2007. године, резултат пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Бањалука, 24.06.2008. год.

Главни ревизор

Бошко Чеко

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

1. У циљу повећања ефикасности система интерних контрола, препоручује се Секретару Владе РС:

- да провођење редовног годишњег пописа организује у потпуности у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и са циљевима и функцијом пописа као дијела система интерних контрола;
- да, у вези са уоченим недостацима приликом евидентирања набавки опреме, као и пројектних активности финансираних из резервисаних средстава (преко капиталних улагања), уз навођење конкретних примјера, делегира питање Министарству финансија ради прибављања адекватних инструкција за такве ситуације;
- успостави интерне контролне поступке који ће допринијети да се трошење за канцеларијски и потрошни материјал, за текуће одржавање и друга трошења врши у складу са принципима рационалности и штедње;
- обезбиједи да све заprimљене књиговодствене исправе буду контролисане на начин како је то предвиђено чл. 6 и 7 Правилника о интерним контролним поступцима у Секретаријату Владе РС.

2. У циљу објективног планирања укупних буџетских средстава, препоручује се Секретару Владе РС:

- да се у процесу формирања буџетског захтјева досљедно придржава одредби Закона о буџетском систему;
- да приликом припрема за израду ребаланса буџета, узима у обзир до тада остварене расходе и реалне процјене настанка расхода до краја године, како би се избјегла значајна одступања од ребаланса;
- планирање буџетских средстава за поједине врсте расхода сходно стварним потребама и пројекцијама, уз поштовање свих захтјева из процедуре буџетског планирања, према Закону о буџетском систему РС;
- да раније уговорене и створене обавезе планира у износу који доспијевају за измирење, како би се избјегле непотребне реалокације након доношења Одлуке о усвајању буџета;
- да не користи реалокације средстава са буџетских позиција на којима ионако недостају средства, чиме се деградира функција буџетског планирања, а коначан одлука о распореду неискоришћених средстава даје погрешну слику о прекораченим трошковима.

3. У циљу обезбјеђења рационалног трошења буџетских средстава, препоручујемо Секретару Владе РС да:

- јасно утврди ограничења права употребе фиксних и мобилних телефона запослених и да омогући да се тако утврђена ограничења досљедно примјењују;
- не врши исплату трошкова мобилних телефона лицима ангажованим по основу уговора о привременим и повременим пословима (тј. који не остварују плату преко Секретаријата Владе), осим уколико је то прецизно дефинисано уговором и третирано као лично примање;

- све надокнаде трошкова мобилних телефона физичких лица третира као лична примања (према чл.10 Закона о порезу на доходак);
- проведе препоруке дате у претходном ревизорском извјештају, везане за располагање, планирање и третман средстава за репрезентацију;
- преиспита установљене критерије за избор најповољнијих понуђача у отвореном поступку за набавку услуга и материјала за одржавање и сервисирање возила, с обзиром на значајна одступања у извршеним набавкама.

4. У циљу обезбјеђивања фер извјештавања, препоручује се Секретару Владе РС да обезбиједи:

- исправну класификацију трошкова како је то предвиђено аналитичким контним планом за буџетске кориснике, у циљу исправне презентације финансијских извјештаја.
- евидентирање свих прибављених лиценци и других права као нематеријалних улагања, у оквиру билансне позиције сталних средстава, уз адекватан третман у смислу одређивања корисног вијека трајања;
- евидентирање готових апликативних софтвера и софтверских рјешења израђених за властите потребе, као посебних билансних позиција у оквиру нематеријалних улагања.

1. УВОД

Влада Републике Српске (у даљем тексту Влада РС), као орган извршне власти, основана је и организована у складу са Уставом и одредбама Закона о Влади РС (Сл. гл. РС број 03/97 и 03/98). Рад Владе РС подржава стручна служба -Секретаријат Владе Републике Српске (у даљем тексту Секретаријат Владе) који је организован у складу са Уредбом о Секретаријату Владе РС (Сл.гл. РС број 64/02 и 70/03) и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Секретаријату Владе. Рад и функционисање Владе РС и Секретаријата Владе, одређују и други закони и прописи који дефинишу функционисање, права и обавезе буџетских корисника.

Секретаријат Владе обавља стручне, оперативне и административно-техничке послове за потребе Владе Републике Српске. За обављање наведених послова у Секретаријату Владе образоване су три организационе јединице:

- Кабинет председника Владе,
- Биро за односе са јавношћу Владе и
- Одјељење за стручне, оперативне и административно-техничке послове.

За организацију и усклађеност пословања Секретаријата Владе је одговоран Секретар Секретаријата Владе.

Финансијско рачуноводствени послови су у надлежности одјељења за стручне, оперативне и административно-техничке послове. Пословање Секретаријата Владе одвијало се преко јединственог рачуна Трезора, а главна књига Секретаријата Владе је саставни дио система Главне књиге Трезора.

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

2. НАЛАЗИ

2.1. Провођење препорука из претходног извјештаја

Препоруке дате у ревизорском извјештају за Секретаријат Владе РС за период 1.1.-31.12.06. године могу се посматрати као неколико главних категорија:

(1) Препоруке везане за исправно и цјеловито евидентирање и рачуноводствено праћење свих промјена везаних за изградњу објеката – Зграда Владе РС у Бањалуци (у даљем тексту Административни центар Владе РС) и зграде у Источном Сарајеву, што подразумијева укњижавање земљишта, инвестиције у току, привремених грађевинских ситуација, плаћања по том основу, као и за ту односну инвестицију везаних кредитних и других задужења, и свих других вриједносних елемената проистеклих из купопродајних уговора и уговора о преузимању.

У вези с овим препорукама, Влада РС је 13.4.2007. године (под бр. 04/1-012-580/07) донијела закључак којим се задужује Секретаријат Владе РС да по преузимању комплетне документације у вези са инвестицијом у току (од Министарства саобраћаја и веза и Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС) изврши потпуно књиговодствено евидентирање инвестиција у току у својој главној књизи. По

том основу је Министарство финансија РС 27. јула 2007. године сачинило Инструкцију бр. 06-09-4337/07 о књиговодственом евидентирању новог административног центра Владе РС, а Секретаријат Владе РС је инструкцију провео (евидентирањем земљишта, привремених ситуација, обавеза према Телекому РС, потраживања за депозите, дугорочних обавеза, камата, извора сталних средстава), те је настављено евидентирање пословних промјена по овом основу у Секретаријату Владе.

(2) Друга група препорука односила се на организовање и провођење ванредног пописа имовине Владе РС, и то на свеобухватан начин, што подразумева: успостављање адекватне основе за вршење пописа, идентификовање и означавање појединачних средстава, прибављање документације о власништву, задужења по лицима, усклађивање књиговодствене и фер вриједности појединих група средстава, елиминисање ефеката набавки „старо за ново“ приликом којих су начињене грешке, преиспитивање раније утврђеног корисног вијека трајања некретнина и опреме, итд.

Поступивши по препорукама, Секретар Владе РС је 14.5.2007. године (под бр. 04/131-1448/07) донио Одлуку о ванредном попису и формирању комисије за вршење ванредног пописа грађевинских објеката, опреме и друге сталне имовине. Тако формирана пописна комисија је у предвиђеном року извршила ванредни попис и о томе сачинила Извјештај, који је послужио и за доношење одлуке о отпису основних средстава (бр. 04/1.3.3-052-3128/07 од 16.10.07. год.) и усклађивање књиговодственог стања некретнина и опреме.

(3) Препоруке које се првенствено односе на расходе - планирање и трошења по основу: инвестиционог одржавања, трошкова репрезентације и хуманитарне помоћи, те планирање и извршење намјенских средстава према планираним активностима и алоцирањем на период на који се односе. Ревизија је утврдила да ове препоруке највећим дијелом нису проведене.

(4) Препоруке које су директно везане за евидентирање постојећих и прибављаних лиценци, апликативних софтвера и софтверских рјешења изграђених за властите потребе, као посебних билансних позиција у оквиру нематеријалних улагања, уз адекватан третман у смислу одређивања корисног вијека трајања. Ове препоруке нису проведене.

(5) Препоруке везане за систематско евидентирање судских спорова против Владе РС, редовно извјештавање о стању судских спорова, те процјењивање могућих трошкова и других губитака у вези са судским споровима и објелодањивање утицаја потенцијалних обавеза на финансијски извјештај, уз планирање средстава по основу судских извршних рјешења, је је проведена у смислу рачуноводственог третмана, евидентирања и објелодањивања.

2.2. Систем интерне контроле

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (који је у 2007. години претрпио двије измјене) предвиђено је укупно 55 радних мјеста са 95 извршилаца. Током године било је просјечно 84 запослена.

У посљедњем кварталу 2007. године Влада РС, као и Секретаријат, пресељени су у просторије новоизграђеног Административног центра Владе РС, чиме су, уз нову опрему и квалитетнији простор, створени оптимални услови за рад свих службеника.

С обзиром на неопходност уско-фокусираног бављења оперативно-техничким, угоститељским и другим помоћним пословима у новом Административном центру, ови послови (које је у име Владе и Министарстава обављао Секретаријат), пренесени су на

новоформирану Службу за заједничке послове Владе РС, у својству самосталног буџетског субјекта. Служба је формирана Уредбом о Служби за заједничке послове Владе РС (бр. 04/1-012-1613/07 од 27.9.2007. г.), и то за послове инвестиционог и текућег одржавања службених зграда, канцеларија, инсталација и инвентара; одржавања службених станова; одржавања техничко-информатичке, електро и канцеларијске опреме и уређаја на употреби Владе РС; пружање услуга обезбјеђења и заштите службених зграда и просторија; пружање угоститељских услуга у интерним ресторанима и бифеима пословних зграда органа Владе РС; чишћење и одржавања пословног и другог простора, а има право обављати и друге послове из дјелокруга заједничких послова.

Од формирања до краја године Служба није имала свој властити буџетски код, него се њено финансирање вршило преко Секретаријата Владе. На тај начин су трошкови плата, накнада, материјални расходи које је у своје име „произвела“ Служба, обухваћени кроз главну књигу и билансне позиције Секретаријата Владе. С обзиром на кратак временски период од формирања Службе, до краја 2007. године, у значајној мјери је дошло до испреплитања активности и послова (посебно оних који су затечени из претходног периода) између Секретаријата Владе и Службе за заједничке послове.

По препоруци датој у претходном Извјештају о ревизији, током 2007. године проведен је **ванредни попис**, који је довео до усаглашавања аналитичких књиговодствених евиденција и књиговодственог стања имовине у главној књизи (што се у претходним периодима појављивало као проблем). Иако је ванредни попис резултирао отписивањем одређене имовине (на приједлог пописне комисије), у извјештај о извршеном попису нису наведени узроци неслагања, објашњења лица која рукују средствима, примједбе и приједлоге комисије, те начине књижења, као што је прописано чл. 13 Правилника. Наконведеног књиговодственог отписа није дефинисано поступање са отписаним средствима (аутомобили, мобилни телефони, рачунарска и друга опрема). На основу презентоване документације, ревизија је утврдила да се ради о исправкама грешака насталих у ранијим периодима, и свођењу књиговодственог на стварно стање. Ревизијом је, такође, утврђено да су чланови пописне комисије и лица која су непосредно одговорна за евидентирање тих средстава, што се коси са основним начелима раздвајања дужности према стандардима интерних контрола.

Редован годишњи попис на дан 31.12.2007. године, као дио контролних активности система интерне контроле није проведен у складу са Правилником о начину и роковима вршењу пописа. На дан 31.12.2007. године имовина у новом Административном центру Владе РС (земљиште, објекти, опрема, намјештај и инвентар) није појединачно идентификована, процјењена и евидентирана, него је евидентирање извршено у збирним вриједностима, према набавној вриједности из инструкција Министарства финансија.

Наиме, формирана је посебна пописна комисија (на основу Одлуке Владе РС о приступању ванредном попису грађевинских објеката, опреме и друге сталне имовине у административном центру Владе РС –бр. 04/1-012-528/08 на снази од 22. марта 2008. године) која има обавезу **да од 7. априла до 7. августа 2008. године изврши попис сталних средстава и инвентара у Административном центру Владе РС**. Након тога ће се створити основ за појединачно евидентирање имовинских ставки по мјестима и корисницима.

Кориштење меморандумске евиденције, као могућности праћења пројектних и капиталних трансакција, није усклађена са њеном суштинском улогом: новчани токови

везани за капиталне трансакције. Резервисање буџетских средстава на крају буџетске године не би требало евидентирати преко меморандумске евиденције (резервисања нису издаци), јер то **доводи до погрешног исказивања вриједности капиталних улагања** у једној пословној години (на терет претходне или у корист наредне пословне године) и до **разлика стварне и евидентиране набавне вриједности неког средства** (аутомобили, опрема, нематеријална улагања) – детаљније у дијелу 2.3.6. и 2.3.7. овог Извјештаја.

Препоручује се Секретару Владе РС:

- **да провођење сваког редовног годишњег пописа организује у потпуности у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и са циљевима и функцијом пописа као дијела система интерних контрола;**
- **да, у вези са уоченим недостацима приликом евидентирања набавки опреме, као и пројектних активности финансираних из резервисаних средстава (преко капиталних улагања), уз навођење конкретних примјера, делегира питање Министарству финансија ради прибављања адекватних инструкција за такве ситуације.**

2.3. Извјештај о извршењу буџета

2.3.1. Планирање буџета

Секретаријат Владе РС је израдио **буџетски захтјев** за финансирање текућих расхода и за финансирање капиталних расхода 2007.-2009. године из буџетске потрошње (како је предвиђено Документом оквирног буџета –ДОБ за 07.-09.) у укупном износу **29.290.300 КМ**. Од тога се односи: на лична примања 1.293.661 КМ, на трошкове материјала и услуга 2.044.656 КМ, на текуће грантове 21.273.524 КМ и за капитална улагања 4.678.459 КМ.

Буџетски захтјев не садржи све елементе и образложења прописана чл. 24 Закона о буџетском систему РС.

Одлуком о усвајању буџета за 2007. годину Секретаријату Владе РС је одобрен укупан износ буџетских средстава **од 20.057.099 КМ**, за: лична примања 1.692.023 КМ (повећање 30% у односу на захтјев), трошкове материјала и услуга 2.284.529 КМ (повећање 12% у односу на захтјев), текуће грантове 8.413.290 КМ, капитална улагања 1.678.459 КМ и за буџетску резерву 5.988.798 КМ.

Највеће одступање предложеног од усвојеног буџета претрпјела је позиција текућих грантова и то:

- планираних 1.536.000 КМ за суфинансирање медија („Срна“ и „Глас Српске“) и финансирање владиних информативних кампања, повећана је на 2.736.000 КМ (повећање 78%);
- потпуно укидање финансирања изградње зграде Владе (14.800.000 КМ) и јавних инвестиција (4.000.000 КМ), а одобрење намјенског издвајања за представљање РС у иностранству (5.000.000 КМ).

Захтјев за капитална улагања, у износу 4.678.459 КМ, за: набавку опреме (448.459 КМ), набавку осталих сталних средстава (3.000.000 КМ), за лиценцирање Мајкрософт софтвера (1.040.000 КМ) и за инвестиционо одржавање (190.000 КМ), према Одлуци је значајно измијењено и умањено.

Ребаланс буџета 2007. године је донио повећање (у односу на Одлуку) буџета Секретаријата за 4% и смањење буџетске резерве за 56% (са 5.988.798 КМ на 2.628.777 КМ). Ребалансом су повећани:

- расходи за лична примања за 17%, од тога накнаде су ребалансом удуплане, односно веће за 114%,
- трошкови материјала и услуга за 35%,
- Капитална улагања су по ребалансу смањена, и то за 30%.

Значајна одступања планираних буџетских средстава, у односу на Одлуку о усвајању буџета, и истих у односу на Ребаланс, указује на недовољну ефикасност функције планирања и недовољно јасно дефинисане приоритете трошења и инвестирања.

Након усвојеног ребаланса буџета РС за 2007. године, проведене су **4 реалокације** унутар Секретаријата (у јануару 2008. године), којима су (у пребијеном износу) покривена недостајућа средства у оквиру набавки (**181.000 КМ**: резервисање за набавку аутомобила 75.000 КМ и за потребе лиценцирање софтвера 106.000 КМ). Због остварених већих трошкова у новој згради (трошкови енергије, комуналија, одржавања и потрошног материјала), уважен је захтјев Секретаријата и ти трошкови су обухваћени **Одлуком** о коришћењу неискоришћених планираних средстава и измирења обавеза (од 28.2.2008. Сл.гл. РС 21/08), у укупном износу **243.841 КМ**.

Текуће помоћи (предузећима, општинама и непрофитним организацијама) нису планиране нити буџетским захтјевом, нити кроз ребаланс буџета, а остварене су у укупном износу 1.660.521 КМ, готово у цјелости су финансиране из средстава буџетске резерве (*детаљније под 2.3.4. на стр.16 овог Извјештаја*).

Такође, буџетске позиције уговорених услуга на којима није било довољно расположивих средстава финансиране су из буџетске резерве.

У циљу објективног планирања укупних буџетских средстава, препоручује се Секретару Владе РС:

- **да се у процесу формирања буџетског захтјева досљедно придржава одредби Закона о буџетском систему;**
- **да приликом припрема за израду ребаланса буџета, узима у обзир до тада остварене расходе и реалне процјене настанка расхода до краја године, како би се избјегла значајна пробијања ребаланса;**
- **да планира раније уговорене и створене обавезе у износу који доспијевају за измирење.**

2.3.2. Приходи и добици

За финансирање функције Секретаријата Владе РС средства су обезбијеђена из буџета РС, у укупном износу 16.463.055 КМ и 1.572.383 КМ за буџетску резерву. Властитих прихода у току ревидиране године није било.

2.3.3. Текући трошкови

Бруто плате и накнаде су остварене у износу 1.903.745 КМ. Уочени недостаци везани за планирање истакнути су у дијелу 2.3.1. овог Извјештаја. Линеарна увећања плата по основу сложености и стимулација, о чему је наведено у ревизорском извјештају за претходну годину (основни коефицијенти увећани су за 30% по основу вршења

најсложенијих послова, за 20% по основу обављања послова под отежаним условима рада, без разлике свим запоселним), настављена су се примјењивати и током 2007. године.

С обзиром да је донесен нови Закон о платама запослених у органима управе РС који регулише другачији третман личних примања и накнада, по основу утврђених неправилности обрачуна стимулативних елемената у овом извјештају нисмо дали препоруке.

Трошкови енергије за 2007. годину износе 390.648 КМ (12% више у односу на ребалансом планирана средства од 350.000 КМ). У јануару 2008. године извршене су двије реалокације средстава (по рјешењу Секретара), **са трошкова енергије на трошкове набавке материјала (20.000 КМ) и за набавку опреме (50.000 КМ)**, чиме су расположива средства за трошкове енергије смањена за 70.000 КМ. На тај начин је створен значајан недостатак средстава за измирење ових трошкова, иако су с крајем године они били извјесни и предвидиви (рачуни за ел.енергију за 12/07. године за сва мнистарства и кориснике у Административном центру Владе 38.863 КМ и рачуни за гријање 85.105 КМ). Ови трошкови су теретили Секретаријат Владе, јер новоформирана Служба заједничких послова није располагала буџетом за ове намјене. Коначно, недостајућа средства од 110.648 КМ обезбијеђена су Одлуком о коришћењу неискоришћених средстава (од 28.2.08.).

Комунални и комуникациони трошкови у укупном износу 350.437 КМ, остварени су са прекорачењем од 13% у односу на ребаланс буџета (310.000 КМ). И са ове позиције је у јануару 08. године извршена реалокација на уговорене услуге, у износу 30.000 КМ; чиме су, ионако недостајућа средства, још више умањена. Накнадно је све покривено Одлуком о коришћењу неискоришћених средстава (од 28.2.08.г.).

У структури ових трошкова најзначајније учешће имају **трошкови телефона (67% или 233.242 КМ)**, допринос за градско грађевинско земљиште (10% или 36.278 КМ), трошкови за воду и канализацију (8% или 29.400 КМ), те сви остали трошкови ове групе. У трошковима телефона, садржани су и трошкови настали у ранијем периоду (30.815 КМ), те тако за 2007. годину износе 202.427 КМ. Узевши у обзир ову корекцију, телефонски трошкови порасли су за преко 40% у односу на претходну годину.

Препоручује се Секретару Владе да:

- **не користи реалокације средстава са буџетских позиција на којима ионако недостају средства, чиме се деградира функција буџетског планирања, а коначна одлука о распореду неискоришћених средстава даје погрешну слику о прекораченим трошковима;**
- **јасно утврди ограничења права употребе фиксних и мобилних телефона запослених и да омогући да се тако утврђена ограничења досљедно примјењују;**
- **не врши исплату трошкова мобилних телефона лицима ангажованим по основу уговора о привременим и повременим пословима (тј. који не остварују плату преко Секретаријата Владе), осим уколико је то прецизно дефинисано уговором и третирано као лично примање;**
- **све надокнаде трошкова мобилних телефона физичких лица третира као лична примања (према чл.10 Закона о порезу на доходак).**

Трошкови за канцеларијски и потрошни материјал ребалансом су планирани у износу 258.630 КМ, а остварени су у износу 320.884 КМ (24% више од ребаланса).

Прекорачење је покривено реалокацијама у јануару 2008. са позиција путних трошкова (20.000 КМ), личних примања (32.000 КМ) и преносом преосталих средстава према Одлуци о коришћењу неискоришћених средстава. С обзиром на буџетски захтјев (у износу од 175.000 КМ) и одлуку о усвајању буџета (у износу од 220.000 КМ), неопходно је више пажње посветити буџетском планирању и рационалнијем трошењу буџетских средстава за ове намјене. Према структури остварених трошкова, најзначајније учешће имају трошкови канцеларијског материјала, у износу 121.496 КМ (што у односу на 62.000 КМ претходне године представља повећање од 195%). На овој врсти трошкова су евидентирани значајни трошкови „Компјутерског материјала“ (УСБ-стикови, тонери, филмови и кетрици), те се **препоручује адекватна класификација према важећем аналитичком оквиру, као и поштовање склопљених уговора са добављачима појединих врста материјала.**

Трошкови текућег одржавања, у укупном износу 331.521 КМ, обухватају трошкове за одржавање зграде (стара зграда Владе РС) са 28.778 КМ, трошкове одржавања опреме (котловница, лифт, централа и друго у старој згради Владе) у износу 112.426 КМ и трошкове оправке и одржавање аутомобила, у износу 190.100 КМ. Укупни трошкови текућег одржавања су већи у односу на ребаланс за 21.500 КМ (за 7%), а одступање се односи на трошак репрограмирања телефонске централе у старој згради Владе. С обзиром да ови трошкови нису могли бити планирани, прекорачење је покривено Одлуком о коришћењу неискоришћених средстава.

Трошкови одржавања моторних возила износе 190.100 КМ, а односе се на материјал и услуге оправке, иако се возни парк Секретеријата значајно обнавља сваке године. Након проведених процедура јавне набавке за сервисирање и одржавање моторних возила, те за набавку потрошног материјала и ауто-гума, склопљена су два уговора. Међутим, укупан годишњи промет са два уговорена добављача (1.848 КМ и 61.860 КМ), мањи је од услуга одржавања возила које је обавила фирма Брчко-гас (укупно 83.380 КМ), као и други сервисери са којима Секретаријат нема закључен уговор.

Препоручује се Секретару Владе РС да:

- **успостави интерне контролне поступке који ће допринијети да се трошење за канцеларијски и потрошни материјал, за текуће одржавање и друга трошења врши у складу са принципима рационалности и штедње;**
- **преиспита установљене критерије за избор најповољнијих понуђача у отвореном поступку за набавку услуга и материјала за одржавање и сервисирање возила, с обзиром на значајна одступања у извршеним набавкама.**

Трошкови осигурања и банкарских услуга у износу 23.282 КМ у цјелости су исказани на позицији „Регистрација моторних возила“, а ревизијом је утврђено да се на наведене трошкове односи 11.015 КМ, а преостали износ представља колективно и допунско осигурање радника.

Укупни трошкови осигурања и банкарских услуга планирани су у износу 37.000 КМ, али су **ребалансом буџета кориговани на 160.757 КМ, односно увећани за 334%** (без додатног образложења за настало повећање). С обзиром да су у претходних неколико година ови расходи били прилично стабилни и нису прелазили износ од 20.000 КМ, овакав начин вишеструког прецењивања планских потреба за буџетским средствима, ствара „резерву“ која се након ребаланса прерасподјељује на друге позиције.

Препоручује се Секретару Владе РС да обезбиједи:

- **планирање буџетских средстава за поједине врсте расхода сходно стварним потребама и пројекцијама, уз поштовање свих захтјева из процедуре буџетског планирања, према Закону о буџетском систему РС;**
- **исправну класификацију трошкова како је то предвиђено аналитичким контним планом за буџетске кориснике, у циљу исправне презентације финансијских извјештаја.**

Уговорене услуге исказне су у укупном износу 1.779.971 КМ. За ове намјене је на основу буџетског захтјева планирано 560.000 КМ, а ребалансом буџета је тај износ повећан на 1.092.534 КМ. **Прекорачење остварених трошкова у односу на ребалансом одобрена средства је 63%**, а остварени трошкови у односу на буџетски захтјев је троструко већи. Трошкови уговорених услуга у 2007. години, у поређењу са претходном годином већи су за 170% (или за 1.115.733 КМ).

Прекорачење у односу на ребаланс дјелимично (у износу 112.000 КМ) је покривено реалокацијама са других буџетских позиција (а који су касније „намирене“ по Одлуци о коришћењу неискоришћених средстава –од 28.2.2008. г.), док је за највећи дио недостајућих средстава кориштена буџетска резерва.

До ступања на снагу Одлуке о усвајању ребаланса буџета (тј. до 25.10.07.) уговорене услуге су биле остварене у укупном износу планираних средстава (560.000 КМ) и у износу додатно финансираном из буџетске резерве (482.744 КМ), што се највећим дијелом односи на непредвиђене расходе настале поводом финансирања сахране Предсједника Републике (све активности је водио именовани одбор за сахрану). На тај начин остварени трошкови уговорених услуга до ребаланса су већ износили 1.052.734 КМ, што је 96% ребалансом одобрених средстава (тј. 39.800 КМ расположивих средстава до краја године).

Све наведено указује на потпуно одсуство планирања, као најзначајније функције буџетског трошења.

У структури расхода за уговорене услуге најзначајнији су:

- трошкови репрезентације, у износу 400.554 КМ,
- трошкове поводом непредвиђених околности, у износу 344.349 КМ,
- трошкове свечаног отварања Административног центра Владе РС (по својој природи такође трошкови репрезентације), у износу 320.085 КМ – у потпуности финансирано из буџетске резерве, а све активности су вођене од стране организационог одбора, изван Секретаријата Владе;
- трошкови јавног информисања (објаве огласа, новински сервиси, кориштење интернет линкова, набавка дневне и периодичне штампе), у износу 240.860 КМ,
- трошкови за услуге вршења процјене вриједности државног капитала у Кристал и Новој бањалучкој банци (а на основу два уговора које је закључила Комисија за ревизију приватизације државног капитала), у износу 134.550 КМ – у потпуности финансирано из буџетске резерве;
- трошкови судских извршних рјешења по тужбама из радног односа (73.487 КМ) и судског поравнања са М:тел-ом (31.664 КМ), што укупно износи 105.151 КМ;

- те сви остали трошкови уговорених услуга (услуге медија, услуге штампања, објаве конкурса, услуге стручног образовања, остале стручне услуге исл.), у укупном износу 234.422 КМ.

Трошкови услуга медија, штампања и јавног информисања приликом евидентирања нису по истим јасним критеријима класификовани, тако да су истоврсни трошкови „распоређени“ по различитим аналитичким позицијама, што у оквиру групе презентује погрешну структуру и онемогућава анализу (не утичући на укупан износ уговорених услуга).

Трошкови репрезентације исказани су у износу 400.554 КМ, што заједно са трошковима услуга приликом свечаног отварања новог административног центра Владе РС износи **720.639 КМ**.

Нису проведене препоруке из претходних ревизорских извјештаја да се трошкови репрезентације планирају по групама овлашћених корисника ових средстава, те да се контрола трошења средстава намијењених репрезентацији прати на исти начин. Нису проведене препоруке да се редовна конзумација напитака за запослене третира као лична примања.

Наиме, интерним Правилником о коришћењу средстава који се признају као трошкови репрезентације (донесен од стране Секретара 17.10.05.г. под бр. 0/01-20/8/05) дефинисано је да су то трошкови „учињени приликом закључивања послова, потписивања уговора, обиљежавања јубилеја и значајних датума, одржавања пригодних манифестација, службених путовања, а нарочито трошкови за угоститељске услуге и трошкови набавке поклона и израде предмета са пригодним обиљежјима.“ У оствареним трошковима репрезентације, угоститељске услуге чине преко 80% учешћа, док се преостали дио односи на пригодне поклоне и остале предмете репрезентативног карактера.

Иако је чланом 5. поменутог Правилника дефинисано да остали запослени (дакле, изузимајући функционере и постављена лица): "имају право на накнаду оне врсте и количине угоститељских услуга које одреди секретар Владе, у зависности од укупног износа расположивих средстава за ове намјене и износа који је плаћан у претходном мјесецу", трошење средстава за ове намјене није било у складу са расположивим средствима. Иако, **„износ трошкова репрезентације не може бити већи од планираних и одобрених Буџетом Републике Српске за те намјене“, недостатак се покривао реалокацијама, или из буџетске резерве.** Свакодневна конзумација напитака од стране запослених се не може сматрати трошковима репрезентације, него их треба третирати као лична примања, без обзира на расположива средства и потрошњу из претходног мјесеца.

За услуге организације и свечаног отварања административног центра Владе **није проведена процедура набавке (320.085 КМ)**. Према образложењу одговорних лица, ради се о пружаоцу услуга с којим Секретаријат Владе има склопљен двогодишњи уговор о пружању угоститељских услуга. Услуге фактурисане поменутиим поводом не односе се у потпуности на угоститељске услуге, него укључују и: услуге продукције, услуге најма опреме, услуге дизајна позивница, каталога, разгледница, затим услуге ангажмана музичких извођача, сценарио и продукција ТВ спота, услуге ТВ оглашавања спота итд. Ове услуге, по вриједности спадају у примарне тј. домаће вриједносне разреде (чл.6 Закона о јавним набавкама БиХ), за које је неопходно провести одговарајућу процедуру набавке.

Препоручује се Секретару Владе да:

- **проведе препоруке дате у претходном ревизорском извјештају, везане за располагање, планирање и третман средстава за репрезентацију;**
- **обезбиједи да све заprimљене књиговодствене исправе буду контролисани на начин како је то предвиђено чл. 6 и 7 Правилника о интерним контролним поступцима у Секретаријату Владе РС.**

2.3.4. Грантови и суфинансирања

У оквиру групе расхода који се односе на различите врсте помоћи и суфинансирања која су вршена преко буџетског кода Секретаријата Владе исказан је укупан износ од **8.779.258 КМ, што је за 13% више у односу на ребаланс буџета.** Разлика је финансирана из средстава буџетске резерве.

Суфинансирање јавних медија укупно износи 2.661.756 КМ и у односу на ребаланс буџета од 2.536.000 КМ за ове намјене, **остварено је прекорачење од 5%.** Планирано и остварено суфинансирање јавних медија вршено је у једнаким мјесечним износима и то: за „Глас Српске“ 851.000 КМ и за новинску агенцију „Срна“ 1.311.000 КМ.

Прекорачење од 125.752 КМ (које је финансирано из резервисаних средстава) се односи на различите активности из владиних информативних кампања и кампање „Љепша Српска“, за које су буџетом збирно одобрена средства у износу 374.000 КМ.

Током године Влада је доносила одлуке о кориштењу средстава за суфинансирање јавних медија као што су: кампања компјутерског описмењавања становништва у општинама Мркоњић Град и Петрово (50.000 КМ), пројекат развоја и у потребе интернета у Требињу и Фочи (87.025 КМ), за штампање брошуре о години дана рада Владе (50.000 КМ), појединачних акција чишћења корита ријека (31.850 КМ), спровођење кампање за тражење несталих лица (30.000 КМ), спровођење кампање представљања web-портала Владе РС (30.000 КМ), за промовисање кампање „Љепша Српска“ у Београду концертом дјечијег хора „Врапчићи“ (30.000 КМ), за организовање малих олимпијских игара (10.000 КМ), а финансирана су и: снимања различитих ЦД-ова и спотова у циљу промоције туристичких потенцијала (Вишеград, прашума Перућица, Република Српска (82.000 КМ)), дизајн, припрема и штампање монографије "Моја РС" (33.813 КМ), затим, дизајн, припрема и израда телопла, новинских огласа, билборда, радио цинглова за потребе промовисања Портала Владе РС (13.986 КМ), изградња дјечијих игралишта у Скланима и Братунцу (24.000 КМ) и друго.

С обзиром на природу највећег дијела наведених расхода, у питању су активности из надлежности одређених министарстава (Министарство трговине и туризма, Министарство за породицу, омладину и спорт, Министарство просвјете и културе), а не Секретаријата Владе. Планирањем таквих активности у оквиру надлежног министарства може се избјећи неплански и стихијски приступ без узимања у обзир расположивих средстава и буџетског оквира. Преостали дио исказаних расхода (информативне кампање Владе РС) не представља суфинансирање јавних медија, него су у питању уговорене услуге (првенствено с приватним предузећима), које треба планирати у оквиру одговарајуће групе материјалних трошкова.

Помоћи државним предузећима, општинама, непрофитним организацијама и физичким лицима, у укупном износу 1.622.125 КМ, нису планиране, нити су одобрене ребалансом Буџета РС. Исплате су током 2007. године вршене крајњим корисницима на основу одлука и рјешења предсједника Владе РС, а (с обзиром да средства нису планирана) финансирање је вршено из средстава буџетске резерве (1.572.383 КМ) и из редовних средстава за Службу заједничких послова (49.742 КМ).

Стварна структура насталих расхода је слиједећа: Канцеларији за тражење несталих лица (440.000 КМ), дјечијим домовима у Бања Луци, Зворнику и Приједору (укупно 216.383 КМ), Општини Сребреница за обиљежавање 11.7. (100.000 КМ), Економском институту Бањалука (152.100 КМ), помоћи општини Градишка за изградњу дома културе (250.000 КМ), Општини Вукосавље (78.000 КМ), „Електрокрајини“ Бањалука (100.000 КМ), Општини Невесиње (10.000 КМ), завичајном друштву „Змијање“ (20.000 КМ), Радио станици Братунац (60.000 КМ), Фондацији „Предсједника Републике“ (120.000 КМ), помоћи непрофитним организацијама (10.900 КМ), помоћи појединцима за лијечење (15.000 КМ).

Економском институту Бањалука, средства из буџетске резерве су исплаћена по основу израде економских студија и економске политике, а према раније склопљеним уговорима. Ова средства је потребно планирати у оквиру припадајућих расхода, а не кроз буџетску резерву. „Електрокрајини“ Бањалука средства из буџетске резерве су дозначена на основу одлуке бр 04/1-012-1162/07, за суфинансирање набавке материјала за пројекат електрификације насеља Слатина, за период 1.1.-30.9.07. године.

На буџетској позицији помоћи међународним организацијама евидентирана су намјенска средства за представљање РС у иностранству, у износу од 4.456.981 КМ. Расходи на овој групи су проистекли из:

- уговора Владе РС са *HILL & KNOWLTON International Belgium* закљученог 20.01.2007. године на период 01.01.–31.12.2007. године на укупан износ од 1.210.000 EUR. Укупан износ фактурисаних услуга је 1.190.714 EUR (2.333.496 КМ);
- Меморандума о споразуму Владе РС са *QUINN GILLESPIE Associates LLC Washington – QGA*, закљученог 03.01.2007. године на период 01.01.–31.12.2007. године, на укупан износ 1.471.200 USA \$ (2.121.969 КМ).

2.3.5. Буџетска резерва

Располагање средствима буџетске резерве, према Закону о буџетском сиситему РС, је могуће за потребе покривања непредвиђених расхода, издатака за које се планирана средства покажу недовољна и **изузетно за остале намјене** у складу са актима Владе РС. Ребалансом буџета предвиђена је буџетска резерва у износу **од 2.628.777 КМ**. Од тога је 1.572.383 КМ исплаћено различитим небуџетским правним субјектима (структура дата под „Помоћ предузећима, општинама и непрофитним организацијама“), а за 1.036.510 КМ су извршене реалокације крајњим буџетским потрошачима (након ребаланса) и то:

- Секретаријату Владе РС (укупно 634.000 КМ):
 - за уговорене услуге – отварање новог Административног центра, износ од 320.000 КМ,
 - за уговорене услуге – процјена капитала у двије банке за потребе Комисије за ревизију приватизације, укупно 134.550 КМ,
 - за дио трошкова поводом непредвиђених околности, у износу 100.000 КМ;
 - за уговорене услуге према Економском институту Бањалука, у износу 80.000 КМ;
- Служби заједничких послова (за редовне потребе), износ од 50.000 КМ;
- Министарству за породицу, омладину и спорт (укупно 267.960 КМ);

- за плаћање доо „Profile“ маркетинг и комуникације, Бањалука реализације концерта трубачких оркестара, износ од 100.000 КМ;
- за плаћање „Профи бокс камп“-у Градишка организације бокс меча за првака свијета у УБО верзији, износ од 100.000 КМ;
- за санацију објекта „Културно-спортски центар“ Модрича, 29.960 КМ
- за БК „Славија“ на име организације боксерског турнира, износ од 30.000 КМ;
- за одлазак официјелне мис БиХ на свјетски избор за мис, износ 8.000 КМ;
- Министарству за економске односе и координацију (укупно 70.000 КМ), за трошкове настале при организацији конференције о могућностима улагања у Сребреници и за једнократну помоћ представништву РС у Њемачкој;
- Министарству саобраћаја и веза, за набавку рачунарске опреме, 14.000 КМ.

Секретаријат Владе редовно периодично, и закључно годишње, извјештава Владу РС о располагању буџетском резервом.

2.3.6. Капитална улагања

За капитална улагања током 2007. године је укупно утрошено **1.324.770 КМ или за 13% више него што је одобрено ребалансом буџета**. По својој структури капитална улагања обухватају:

- набавку опреме, за коју је буџетом 2007. године одобрено 200.000 КМ, извршена је у укупном износу 277.871 КМ. Разлика је покривена реалокацијама након 31.12.07. (са позиција трошкови енергије и трошкови осигурања и банкарских услуга), а односи се на резервисање 75.000 КМ средстава за набавку аутомобила у наредној години;
- лиценцирање Мајкрософт софтвера, у износу 1.002.100 КМ, што је у односу на буџетом одобрених 820.000 КМ више за 22%. Разлика је покривена реалокацијом након 31.12.07. године (са трошкова осигурања и банкарских услуга и дијелом из средстава резерве). **Пробијање буџета на овој позицији је одраз неодговарајућег планирања, с обзиром да је обавеза за лиценцирање Мајкрософт софтвера уговорно дефинисана и предвидива у наредном периоду;**
- реконструкцију и инвестиционо одржавање, у износу од 44.799 КМ.

Током 2007. године, је реално набављено опреме у знатно већој вриједности него што је то видљиво из овог сегмента Годишњег извјештаја о извршењу буџета. Због начина евидентирања буџетских средстава „резервисаних“ за капитална улагања у претходној години за наредну годину, износ исказаних капиталних улагања је мањи од фактичког улагања у набавку нове опреме. Тако је за набавку аутомобила уложено 280.415 КМ, за компјутерску опрему 223.448 КМ, за телефонску и преносну опрему за 33.306 КМ, те за осталу опрему и намјештај 104.253 КМ.

Поред наведеног, земљиште, објекти и припадајућа опрема те намјештај у Административном центру Владе РС није евидентиран кроз капитална улагања Секретаријата Владе.

2.3.7. Набавке

Набавке земљишта и објекта (стамбено-пословни објекат –Зграда министарстава у Административном центру Владе РС) је извршена без процедуре набавке, с обзиром

да је према чл. 5 став е) Закона о јавним набавкама БиХ омогућено да од ове процедуре могу бити изузети уговори који се односе на куповину земљишта, постојећих објеката или друге непокретне имовине и права која из њих проистичу. Агенција за јавне набавке БиХ је (на упит) потврдила могућност кориштења ове законске одредбе, а Секретаријат за законодавство РС је дао тумачење да је ирелевантно (с обзиром да Законом није прецизиран степен изграђености објекта) да ли се ради о већ изграђеном објекту или о објекту који је у изградњи.

Набавка опреме и намјештаја у Административном центру Владе РС (обе зграде и инфраструктура) произилази из Анекса бр. 2 основног уговора (ради се о основном уговору између Телекома РС и „Интеграл-инжињеринга“1-01-8600/05 од 5.10.05. и Анекса бр. 1 тог уговора). Анексом бр. 2 се почетна уговорена цијена радова, у износу 31.076.532 КМ (без ПДВ-а), повећава за додатну вриједност (варијација), у износу 74.975.237 КМ (без ПДВ-а). На тај начин је, овим Анексом од 17.4.2007. године, уговорена цијена по основном уговору увећана за преко 240%. Увећање се односи, како је наведено, на:

- 49.867.092 КМ накнадни радови –ентеријер (опрема, намјештај и сл. за укупно 37.778 м²);
- 13.913.065 КМ накнадни и неподвижени радови –трг са инфраструктуром, прикључне трасе на инфраструктурне водове и мреже, приступне саобраћајнице и обезбјеђење објекта;
- 11.195.080 КМ накнадни и неподвижени и вишак радова, тј. грађевинско занатски радови настали услед промјене намјене објекта.

Имајући у виду почетну намјену објеката (зграда Телекома РС и стамбено-пословна зграда) неминовно је промјена намјене тих објеката у репрезентативни, канцеларијски и апартмански простор Административног центра Владе РС узроковала и накнадне и неподвижене радове. Ставка Анекса уговора „накнадни радови-ентеријер (опрема, намјештај и сл.), изузимајући уграђену опрему, не може се сматрати накнадним радовима на објектима, нити непокретном имовином. **Уговорни орган за овај Анекс бр.2 није био Секретаријат Владе (гдје је извршено књиговодствено евидентирање) него Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију.**

Народна скупштина РС је 25.9.2007. године донијела Закључак (бр. 01-1532/07) којим се констатује да је Влада РС, спроводећи активности на изградњи објеката административног сједишта Владе Републике Српске у Бањој Луци, „**поступила рационално и са пажњом доброг домаћина, те потврђује све акте који се налазе у прилогу Информације о активностима на изградњи административног сједишта**“ (у чијем су прилогу и горе поменути уговори и анекси). На тај начин је највиши законодавни орган у РС закључио да су послови додјеле уговора вршени на начин да обезбиједје ефикасност, транспарентност, непристрасност, једнак однос према свим странама, те конкуренција (како је прописано Законом и детаљније: Упутством о примјени Закона о јавним набавкама БиХ).

Набавке аутомобила, у износу 280.415 КМ, која је започела крајем 2006. године (из буџетских средстава 2006.) проведена је отвореним поступком набавке 4 возила VW Passat 2.0 TDI (појединачна цијена 53.541 КМ) и 3 возила VW Polo 1.2-12V (појединачна цијена 22.083 КМ). Приликом набавке, у замјену је дато и 6 старих возила Владе РС (укупно процијењени 48.000 КМ), тако да је изабраном добављачу укупно плаћено 232.415 КМ.

Осим тога, на основу Одлуке Владе о давању сагласности за набавку аутомобила (број 04/1-012-1964/07 од 23.11.2007. год.), покренут је отворени поступак набавке два моторна возила. Од приспјеле **двје понуде**, комисија је одабрала добављача са повољнијом цијеном, што је резултирало склапањем уговора за два возила Ford-Mondeo (појединачне цијене 52.990 КМ). Рачуни приспјели у јануару 2008. године плаћени су на терет 2007. године (30.980 КМ из расположивих средстава и 75.000 КМ из резервисања).

Евиденција набавке моторних возила је извршена погрешно, јер само разлика недостајућих средстава (која су резервисана у 2008. години), у износу од 75.000 КМ, терети капитална улагања за опрему, а не цјелокупан износ вриједности возила од 105.980 КМ. Износ дијела фактуре од 30.980 КМ за коју су средства била расположива евидентирана су директно (увећававши стална средства), без приказивања преко сегмента капиталних улагања извјештаја о извршењу буџета (који треба да даје реалну слику извршених набавки сталних средстава у току пословне године). С друге стране, износ од 75.000 КМ није евидентиран као повећање сталних средстава, чиме се нереално исказује опрема у билансу стања.

Набавке дигиталних фотокопирних апарата, по набавној вриједности од 29.452 КМ и 29.156 КМ, обављене су по процедури конкурентског поступка без објаве (по принципу „старо за ново“), процедурално у складу са одредбама Закона. У оба случаја је изабран исти добављач. С обзиром да је одлуком Владе бр. 04/-1-012-431/07 од 22.3.07. године одобрена набавка два ова фотокопир апарата у вриједности до 60.000 КМ, **набавка је могла бити проведена отвореним поступком**.

Набавке за услуге снимања промотивних CD- ова. У оквиру медијске кампање „Љепша Српска“ Секретаријат Владе је путем конкурентског поступка провео набавке:

- снимање CD-а : промовисање туристичких потенцијала РС (конкурентски захтјев упућен 24.8.07.)
- Снимање CD: прашума Перућица (конкурентски захтјев упућен 31.8.07.)
- Снимање CD-а: портал Владе РС (конкурентски захтјев упућен 7.9.07.)
- Снимање CD-а: Стари мост у Вишеграду (конкурентски захтјев упућен 14.9.07.).

За све појединачне набавке, комисија за набавке је извршила одабир понуђача са најнижом понуђеном цијеном, на основу чега су склопљени уговори са истом фирмом (дана 14.9.07. на 29.900 КМ, дана 24.9.07. на 29.950 КМ, дана 1.10.07. на 29.900 КМ и 11.10.07 на 29.800 КМ, аналогно), уз идентичне услове испоруке -15 дана по потписивању уговора.

С обзиром да се ради о услугама из исте медијске кампање, да су уговори (са истим добављачима) склопљени у периоду крајем од мјесец дана, да су вриједности сваког од појединачних уговора минимално испод границе за домаће вриједносне разреде, **на овај начин је избјегнута процедура набавке путем отвореног поступка**.

Имајући у виду природу и карактер уговорених услуга, оне се могу сврстати у дјелокруг рада Министарства трговине и туризма, чиме би се запослени у Секретаријату Владе растеретили провођења процедура набавки из ове области.

Набавке услуга у оквиру кампање стратегије комуникација. У оквиру ове кампање Владе РС, проведено је више процедура набавке конкурентским поступком без објаве, и то:

- 14.12.07. године упућени су захтјеви за услуге дизајна и припреме брошуре „Влада РС-прва година рада“, као и за услуге штампања брошуре (12.000 примјерака)

- 18.12.07. године упућени су захтјеви за услуге истраживања јавног мњења о употреби web-портала Владе РС, затим, за услуге дизајна, припреме и израде телопла, новинских огласа, билборда и радио џинглова за потребе промовисања портала, те за услуге промоције пројекта „eСрпска“,

- 28.12.07. упућени су захтјеви за дизајн, припрему и штампање монографије „Моја РС“ (5.000 примјерака), те за и за израду, постављање и закуп билборда за спровођење Владињих кампања.

Уговори су склопљени са понуђачима који су понудили најнижу цијену услуге: 10.500 КМ за дизајн и припрему брошуре; 29.835 КМ за штампање брошуре; 29.100 КМ за истраживање јавног мњења о употреби web-портала; 10.530 КМ за промовисање портала; 29.100 КМ за промоцију „eСрпска“; 33.813 КМ за монографију и 14.160 КМ за израду и постављање билборд-кампања Владе РС .

2.4. Биланс успјеха

У Билансу успјеха Секретаријата Владе РС су исказани укупни приходи у износу 16.463.053 КМ, који у цјелости потичу из одобреног буџета и у односу на претходну годину повећани су за 3%.

Укупни расходи су исказани у износу од 15.138.283 КМ (повећање за 107% у односу на претходну годину), а односе се на расходе плата и накнада, у износу од 1.903.744 КМ, који су у односу на претходну годину повећани за 29%, расходе материјала и услуга, у износу од 3.777.991 КМ, који су у односу на претходну годину повећани за 76%, расходе суфинансирања јавних медија, у износу од 2.162.000 КМ, који су у односу на претходну годину повећани за 15%, а заједно са намјенским средствима за реализацију стратегије комуникације Владе РС (499.756 КМ, гдје је остварено повећање од 170%), у односу на претходну годину већи су за 29%, те намјенска издвајања за промовисање РС у свијету, у износу 4.456.981 КМ (којих у претходним периодима није било).

У укупне расходе укључени су и директне помоћи из буџетске резерве, у износу од 1.660.521 КМ, који су у односу на претходну годину већи за 61%, и расходи финансирања пословања Комисије за сукцесије, у износу од 677.290 КМ, или 16% више у односу на претходну годину.

Разлика прихода и расхода у износу од 1.324.770 КМ се односи на исказана капитална улагања (дио 2.3.6. овог Извјештаја).

Најзначајнији расходи настали у 2007. години су образложени кроз дјелове 2.3.3 -2.3.5 овог Извјештаја.

2.5. Биланс стања

Биланс стања на дан 31.12.2007. године је састављен на основу документације и евиденција у Министарству и у Главној књижи Трезора.

2.5.1. Актива

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 419.222 КМ. Готово у потпуности (419.022 КМ) се односе на потраживања од Телекома РС за дио неплаћених задржаних гаранција према „Интеграл-инжињерингу“, насталих до преузимања неизграђеног

објекта. С обзиром да је ово потраживање у 2007. години наплаћено, износ краткорочних потраживања је више исказан за наведени износ. **Грешка је исправљена у текућем периоду.**

Стална средства су исказана у билансу стања у износу од 417.047.747 КМ, од чега се на неотписану вриједност сталне имовине односи 224.268.646 КМ и на дугорочна разграничења (по основу два кредита), у износу 192.779.101 КМ.

Тако се вриједност сталне имовине се, у односу на претходну годину, повећала за приближно 5 пута. Најзначајнији основ повећања је евидентирање земљишта, објеката и новог Административног центра Владе РС у укупној набавној вриједности:

- 1.631.604 КМ, за земљишта (у Бањалуци и Источном Сарајеву), купљена од Телекома РС;
- 87.638.713 КМ, за вриједност објекта „Зграда Владе“, евидентирани према инструкцији Министарства финансија РС;
- 52.788.556 КМ, за вриједност објекта „Зграда министарстава“, евидентирани према инструкцији Министарства финансија РС;
- 16.278.286 КМ, за вриједност трга са инфраструктуром;
- 28.100.021 КМ, за вриједност опремања ентеријера новог Административног центра Владе РС, према инструкцији.

Рјешења (бр. 16-360-68/07 и 16-360-69/07) којим се дају одобрења за употребу административне зграде Владе РС и зграде министарстава издата су 29.2.2008. године.

Вриједност сталне имовине (као и извора средстава) нереално је увећана за евидентирана активна разграничења (192.779.101 КМ) у вриједности кредитног задужења, док је истовремено повећање основних средстава третирано као набавка из властитих извора. Ова грешка је исправљена у току процеса ревизије (по Инструкцији бр.06.09/052-569/08 од 25.6.08.год).

Евидентирање сталних средстава

Евидентирање објекта „Зграда Владе“ (чија је изградња дјелимично праћена преко евиденција Средстава у припреми) **у износу од 87.638.713 КМ**, укупне нето површине 22.133 м², је извршено на основу инструкције министра финансија (бр. 06.09/374-1/08-1, од 27.2.2008. године), којим је наложено књижење објеката у збирној вриједности, уз истовремено сторнирање до тада евидентираног кумулираног износа на Средствима у припреми. Овакав начин евидентирања **не пружа увид у настанак пословних догађаја (привремене ситуације), засновано је на „пребијеним“ и изведеним износима, кроз записник о примопредаји објекта (од 21.2.2008. године) са стањем на дан 31.12.2007. године. Истовремено, нису исправно евидентирани краткорочне и дугорочне обавезе током године, као и депозит за задржану гаранцију.**

У вриједност ове зграде урачунат је и износ од 3.239.831 КМ камата плаћених банкама, а које су се директно могле приписати стицању овог објекта (допуштени алтернативни поступак према МРС ЈС 5).

Евидентирање објекта „Зграда Министарстава“ (**52.788.556 КМ**) извршено је у цјелокупном, збирном износу, гдје је садржана и капитализована камата (плаћена по кредитном задужењу од 2.471.797 КМ) на основу инструкције Министра финансија (бр.

06.09/374-1/08-2, од 27.2.2008. године), а на бази података из Записника о примопредаји објекта стамбено-пословне зграде. Током 2007. године није било никаквих књижења по основу привремених ситуација или рачуна, за изградњу овог објекта, иако су испостављене три привремене ситуације и коначна обрачунска ситуација на вриједност 50.316.759 КМ. Вриједност стамбено-пословног објекта одговара уговореној вриједности (према Уг.01/052-1883/06 од 25.10.06. између Министарства саобраћаја и веза РС и „Интегра“ инжињеринг), која износи 50.316.759 КМ (брutto површина 30.074 м² по 1.430 КМ без ПДВа).

Према структури из достављених спецификација стамбено- пословна зграда састоји се од три ламеле (приземље, девет спратова и 10. спрата-кровиште) укупне бруто површине 23.793 м²; подрума-гаража са 142 паркинг мјеста (укупне бруто површине 4.829 м²) и платоа (укупне бруто површине 1.451 м²).

Корисни нето простор (изузимајући 4.770 м² за лифтове, степеништа и помоћне површине) од 15.437 м², обухвата канцеларијски и радни простор, 54 апартмана (од 42м² до 187м²), фитнес клуб, ресторански и кафе просторе, те друге услужне садржаје (мушки и женски фризерски салон, љекарске ординације, бутик, бар, точионе пултове итд.). Као што је наведено у дијелу „Евидентирање намјештаја и опреме“, опремање и намјештање ових различитих врста садржаја евидентирано је збирно у једном износу, без појединачног идентификовања средстава.

Евидентирање „Трга с инфраструктуром“ је, такође, извршено према Инструкцији Министра финансија (бр. 06.09/374-1/08-1 од 27.2.2008. године) у збирном износу од 16.278.286 КМ. Вриједност је преузета из Записника о примопредаји изведеног објекта између извођача радова „Интеграл-инжињеринг“ Лакташи и Владе РС. Претходно, током 2007.године, није било евидентирања привремених ситуација, рачуна или друге документације везане за ову инвестицију.

Према предрачунској спецификацији радови и опрема на површини комплекса око обе зграде Административног центра (17.254 м²) предвиђени су:

Пројектна документација и препројектовање вањског уређења са зграде Телекома на зграду Владе РС	205.881 КМ
Радови на уређењу трга (припремни, земљани, бетонски, армирачки и остали радови)	2.544.798 КМ
Камненорезачки радови, поплочавање трга и облагање фонтана	2.378.832 КМ
Браварски радови, израда надстрешница и колонида, конструкција носача и стакла	1.369.287 КМ
Вањска расвјета	816.725 КМ
Освјетљење зграде Владе РС, свјетлеће линије на бази LED технол.	547.340 КМ
Вањска водоводна и канализациона мрежа (фекална, атмосферска и зауљена канализација) и хидрантска мрежа	986.325 КМ
Прикључење зграда на вреловодну мрежу	2.329.238 КМ
Прикључење на електроенергетску мрежу (електро и ТТ инсталације)	1.248.693 КМ
Прикључне саобраћајнице	187.696 КМ
Грађевински радови за фонтане (припремни, земљани и бетонски)	69.418 КМ
Хидромашински радови за фонтане (цијеве, млазнице, пумпе и др.)	709.514 КМ
Електроинсталације за фонтане (кабливи, свјетилке, озвучења и	446.197 КМ

остало, као и програмирање система)	
Саобраћајна сигнализација	48.066 KM
Хортикултура	25.150 KM
УКУПНО са ПДВ-ом	16.278.283 KM

У току извођења радова испостављани су варијациони налози за додатне радове (укупно 429.642 KM), и то: спољашњи водовод (142.358 KM), хортикултура-вањско уређење (223.880 KM), браварски радови (46.250 KM) и ПВЦ тенде за фонтане (17.157 KM). С обзиром да је укупна предрачунска вриједност остала неизмјењена, те да није испостављена коначна обрачунска ситуација, није могуће утврдити укупне разлике предрачунских и извршених радова. Поред тога, **због не проведеног пописа, није исправно извршено разграничење објеката, опреме и инсталација, као и опреме која припада згради (освјетљење) и тргу. Хортикултуру је неопходно издвојено евидентирати (не као дио објекта), а све остале дијелове разграничити као појединачне функционалне цјелине.**

Евидентирање намјештаја и опреме у Административном центру Владе (обе зграде) извршено је (под датумом 31.12.2007. године) у збирном износу од 28.100.021 KM, према Инструкцији Министра финансија (бр. 06.09/374-1/08-1 од 27.2.2008. године). Збирна вриједност (без аналитике и списка средстава) је произашла из потписаног Записника о примопредаји изведеног објекта између извођача радова („Интеграл инжињеринг“ Лакташи) и инвеститора- Владе РС, који је потписан 21.2.2008. године, гдје је исказана вриједност намјештаја 24.017.112 KM увећана за ПДВ од 4.082.909 KM. Претходно, при усељењу Владе РС, министарстава и других корисника простора, није извршен квантитативни пријем појединачне опреме и намјештаја, није извршен попис, нити задуживање одговорних особа. Као што је наведено у дијелу 2.2. на стр 8 овог Извјештаја, формирана је посебна централна пописна комисија. У временском периоду од почетка кориштења средстава (новембар 2007. године), **до њиховог идентификовања, пописивања и појединачног евидентирања, нису успостављене адекватне евиденције које би осигурале контролу располагање и чување средстава.**

Према достављеној спецификацији извођача радова на намјештање и опремање „Зграде Владе“ се односи **12.614.290 KM**, и то:

- за опремање просторија у подруму, укупно 298.588 KM;
- за опремање приземља 336.784 KM (од тога намјештај 117.936 KM и стилски намјештај 218.848 KM)
- за опремање 1. спрата 1.621.097 KM (од тога сервисни дио 136.609 KM и стилски намјештај у премијерском дијелу 1.484.488 KM);
- за намјештање ресторана на XVI и XVII спрату, укупно 173.025 KM;
- за намјештање канцеларијског простора од I до XV спрата, укупно 10.184.796 KM.

Према достављеној спецификацији извођача радова на намјештање и опремање „Зграде министарстава“ се односи **15.485.732 KM**. Од тога:

- за намјештај апартмана (од једнособних до четверособних) утрошено 2.708.803 KM (од тога 1.194.940 KM за 40 апартмана типа 1,2,3,4, и 5, те 1.513.863 KM за 14 LUX апартмана);

- за опремање услужних простора (пошта, бутик, фризерски салони, фитнес клуб и остало) укупно 851.000 КМ;
- за намјештај ресторана у Згради министарстава (у приземљу и на галерији ламела Б и Ц, те на 9. спрату ламела Б и Ц), у износу 568.172 КМ;
- за „параметне полице са маскама за фенцоиле“, укупно 1.959.498 КМ и
- намјештај канцеларијског простора Ламела А и ламела Б, укупно 9.398.259 КМ.

Повећање вриједности опреме и осталог намјештаја (641.422 КМ) се највећим дијелом односила на набавку аутомобила по принципу "старо за ново", у износу 280.415 КМ, набавку компјутерске опреме (како за редовне потребе, тако и за пројекат е-Владе), у збирном износу 223.448 КМ, појединачне набавке намјештаја, у износу 16.171 КМ, набавку телефонске и телекомуникационе опреме, у износу 33.306 КМ и набавку свих осталих врста опреме, у износу 88.082 КМ.

Инвестиција у току - са почетним стањем од **6.656.194 КМ** (књижене четири привремене ситуације -X; XI; XII; XIII и један рачун бр. 97-G-/06 од 14.12.2006. за испоручени материјал), представља дио инвестиције Административног центра Владе РС у Бањалуци и Источном Сарајеву. Ревизијом за 2006. годину је утврђено да је на инвестицијама у току (изградња зграде Владе) са 31.12.2006. године требало бити прокњижено 15.640.180 КМ. Према Инструкцији Министра финансија (бр. 06-09-4337/07 од 27.7.2007. године) је настављено са књижењем привремених ситуација извођача закључно са 20. Привременом ситуацијом (**кумулативно 33.231.343 КМ**). Након тога књижења су престала, да би по потписивању Записника о примопредаји изведеног објекта са стањем на дан 31.12.2007. године између извођача радова и Владе РС, Министар финансија издао Инструкцију (од 27.02.2008.год.), којом је наложено „стронирање“ до тада укњижене инвестиције у току (за зграду у Бањалуци) и њено директно евидентирање у кумулативном износу. На тај начин је на Инвестицијама у току остала исказана само вриједност зграде у изградњи у Источном Сарајеву, према уговору о преносу бр 273/06 од 26.7.2006. и Анексу уговора од 1.9.2006. Телеком РС је овај објекат (према приложеној спецификацији) фактурисао у вриједности **1.005.767 КМ**.

Овакав начин књижења инвестиција је у потпуности супротан МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема, као и властитој рачуноводственој политици утврђеној Правилником о рачуноводственој политици корисника буџета РС.

Смањење вриједности сталних средстава у току 2007. године износило је 1.974.032 КМ набавне вриједности, 1.557.652 КМ исправке вриједности и 416.380 КМ садашње вриједности. Основ за смањења је био пренос намјештаја и опреме другим ентитетима јавног сектора који су је преузели у старој згради Владе РС, отписа по ванредном попису и искњижавања при набавци аутомобила „старо за ново“.

Нематеријална улагања су према Извјештају о извршењу буџета за 2006. годину финансирана у укупном износу 1.110.236 КМ, а према Извјештају за 2007. годину, у износу од 1.002.100 КМ. Овај износ обухвата реализацију дијела уговорених обавеза према „Microsoft“ корпорацији, на основу Уговора о стратешком партнерству (бр. 04/1-012-914/06 од 7.4.2006. године) који се односи на лицензирање софтвера. С обзиром да су улагања по овом основу вршене и у 2006. години, ревизија је констатовала да **улагања нису адекватно евидентирана у корист повећања вриједности сталних средстава, у оквиру позиције нематеријалних улагања, за вриједност лиценци и апликативних софтвера. На тај начин су стална средства, у облику права подцијењена најмање за овај износ.**

Препоручује се Секретару Владе РС да проведе препоруке из претходног ревизорског извјештаја, тј:

- **евидентирање свих прибављених лиценци и других права као нематеријалних улагања, у оквиру билансне позиције сталних средстава, уз адекватан третман у смислу одређивања корисног вијека трајања;**
- **евидентирање готових апликативних софтвера и софтверских рјешења израђених за властите потребе, као посебних билансних позиција у оквиру нематеријалних улагања.**

Дугорочна разграничења, у износу 192.779.101 КМ, представља уравнотежење позиције дугорочних обавеза по кредиту и споразумима о преузимању потраживања (наведено у дијелу Дугорочне обавезе). **Као што је наведено на стр. 22 овог Извјештаја, неадекватан начин евидентирања набавке основних средстава и њихових извора, довео је до нереалног исказивања и ових позиција, што није у сагласности са МРС ЈС 17.** Ова грешка је исправљена у току поступка ревизије (по Инструкцији бр.06.09/052-569/08 од 25.6.08.год).

2.5.2. Пасива

Извори сталних средстава, током године, усклађивани су са исказаном садашњом вриједношћу сталних средстава. Због начина књижења, свака констатована подцијењеност/прецијењеност сталних средстава има директан утицај и на подцијењеност/прецијењеност извора сталних средстава.

Дугорочне обавезе, у износу 192.779.101 КМ, евидентирани су према два уговора са банкама о "преузимању потраживања" извођача радова на Административном центру Владе РС од Владе РС, што у крајњем има за посљедицу преузимање кредитних обавеза од извођача радова.

Обавеза према НЛБ Развојној банци. Предузеће „Интеграл инжењеринг“ доо Лакташи је 12.2.2007. године закључило уговор о кредиту (03-39/07) са НЛБ Развојном банком Бања Лука, на износ од 50.000.000 КМ на период од 12 година. Дана 23.2.2007. године закључен је Уговор о уступању потраживања (13.01./033-352/07) "Интеграл инжењеринга" (цедент) и НЛБ Развојне банке (цесионар) и Министарства саобраћаја и веза (цесус), у износу од 50.000.000 КМ по условима из купопродајног уговора од 25.10.2006. године и члана 1. Анекса 2 тог уговора. Према ануитетном плану отплате кредита (а на основу инструкције Министарства финансија) евидентирана је укупна обавеза (главница увећана за камате) у износу **67.510.118 КМ**. Током године су вршена плаћања доспјелих кредитних рата, у укупном износу 6.291.242 КМ, те је преостали дуг по овом основу **61.218.877 КМ**.

Према уговору о преузимању потраживања, сагласно је прихваћена и укњижба заложног права (хипотеке) на предметном објекту, у корист банке, све до коначне отплате дуга.

Обавезе према „Нуро Alpe-Adria Leasing“ настале су када је извођач радова на изградњи објекта Административног центра Владе РС, пренио своје потраживање из тог уговорног односа (уговор 1-01-8600/5 од 5.10.05. коригован анексима 1, 2) на *Nuro Leasing* (6.9.2007. године), за што је Влада РС дала своју сагласност Закључком од 23.8.2007. године. Укупна обавеза (главница са каматом) евидентирана је у износу 134.892.032 КМ. Од тога је у 2007. години отплаћено 3.331.808 КМ, те је преостали износ дуга **131.560.225 КМ**.

Инструкцијом Министарства финансија (бр. 06.09/375-1/07 од 27.2.2008. године) није дат налог за издвојено евидентирање дијела дуга који доспијева у периоду крајем од годину дана на краткорочне обавезе, те је тиме погрешно исказана вриједност краткорочних обавеза и разграничења, дугорочних обавеза и разграничења, као и текућих расхода за камате у предстојећем периоду. Није прецизирано евидентирање као краткорочно разграничених позиција с роком доспијећа до годину дана. Такво евидентирање и исказивање ових позиција у финансијким извјештајима онемогућава прецизно и квалитетно планирање текуће ликвидности, у супротности је са захтјевом MPC JC 1: „Презентација финансијских извјештаја“, није у складу са одредбама Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета РС, те умањује информативну основу финансијских извјештаја. Ова грешка је исправљена у току ревизије (по Инструкцији бр.06.09/052-569/08 од 25.6.08.год).

Краткорочне текуће обавезе су исказане у износу 2.192.997 КМ. Као што је наведено у дијелу „Краткорочна потраживања“, и ова позиција је **више је исказана за 419.022 КМ (грешка је исправљена у току поступка ревизије).**

Преостале краткорочне обавезе се састоје из: обавеза према добљачима (1.132.013 КМ), обавеза према запосленим за 12/07 (187.095 КМ) и разграничења (873.889 КМ) за стратегију комуникације Владе, пројекте бироа за односе с јавношћу и финансирање набавке аутомобила.

2.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Напомене уз финансијске извјештаје су, у складу са захтјевима MPC-JC 1: „Презентација финансијских извјештаја“, презентоване на систематичан начин и упућују на одговарајуће повезане информације у билансу стања, билансу успеха и годишњем извјештају о извршењу буџета за 2007. годину.

У напоменама није, за сваку класу некретнина и опреме признату у финансијским извјештајима, објелодањен користан вијек употребе или коришћене стопе амортизације, те ефекти промјене рачуноводствене процјене, како захтијева MPC-JC 17: „Некретнине, постројења и опрема“ у пар. 88, 90 и 91.

У напоменама није извршено објелодањивање прописано MPC-JC 5: „Трошкови позајмљивања“ (параграф 40) о усвојеној рачуноводственој политици за трошкове позајмљивања, износу капитализованих трошкова позајмљивања током периода и коришћену стопу капитализације.

У напоменама су извршена минимална објелодањивања везана за потенцијалне обавезе по судским споровима, као и објелодањивања имовине евидентираних ванбилансно које због нерегулисаних имовинско-правних односа није било могуће билансно евидентирати.

Ревизорски тим:

Рената Кужет

Зорана Тодоровић

Бранка Удовичић