



**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
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о ревизији финансијских извјештаја
Генералног секретаријата Владе Републике Српске
за период 01.01.-31.12.2009. године**

Број: РВ001-10

Бања Лука, 11.3.2010. године



САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	3
III	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	4
1.	Увод.....	4
2.	Провођење препорука из претходног извјештаја.....	5
3.	Закључак о функционисању интерних контрола	5
4.	Финансијски извјештаји.....	6
4.1	Извјештај о извршењу буџета	6
4.1.1	Припрема, израда и доношење буџета	6
4.1.2	Текући трошкови	7
4.1.3	Грантови и суфинансирања	9
4.1.4	Буџетска резерва	10
4.1.5	Капитална улагања	10
4.1.6	Набавке	10
4.2	Биланс успјеха	11
4.2.1	Приходи.....	11
4.2.2	Расходи.....	11
4.2.3	Разлика прихода и расхода.....	11
4.3	Биланс стања	11
4.3.1	Актива.....	11
4.3.2	Пасива.....	12
4.4	Напомене уз финансијске извјештаје	12

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Генералног секретаријата Владе Републике Српске (у даљем тексту: Генерални секретаријат) са стањем на дан 31. децембра 2009. године и одговарајућих 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.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Генерални секретар 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 корупције и преваре; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Генерални секретар је такође одговоран за усклађеност пословања Генералног секретаријата са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора, INTOSAI 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 корупције и преваре. 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.



Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно приказују по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Генералног секретаријата Владе РС на дан 31.12.2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан у складу са МРС и МСФИ.

Финансијско пословање Генералног секретаријата у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Бања Лука, 11. 3. 2010. године

Главни ревизор

мр Бошко Чеко



II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Уз Нацрт извјештаја о проведеној ревизији, Генералном секретаријату достављен је и Меморандум о проведеној ревизији -Писмо менаџменту, у коме је скренута пажња на уочене слабости и недостатке у функционисању система интерне контроле, који могу, ако се не отклоне, у будућем периоду утицати на ефикасност пословања, као и на тачност и истинитост финансијског извјештавања.

III ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Влада Републике Српске као орган извршне власти је организована у складу са Уставом и Законом о Влади РС (Сл. Гл. РС 118/08). У вршењу власти Влада РС спроводи политику, извршава законе и друге прописе Народне скупштине и одговорна је за стање у Републици у свим областима из своје надлежности.

За вршење стручних и других послова за потребе Владе формиран је Генерални секретаријат Владе. Дјелокруг и организација Генералног секретаријата уређује се Законом о Влади, Законом о републичкој управи, Пословником Владе, те правилником о унутрашњој организацији и систематизацији.

Генерални секретаријат Владе РС (у даљем тексту Генерални секретаријат) врши стручне, оперативне, финансијско-материјалне и административно-техничке послове за потребе Владе РС, као и послове односа са јавношћу и подршке Кабинету председника Владе. Својим радом треба да обезбједи ефикасност, економичност, рационалност и јавност рада Владе и радних тијела Владе.

За организацију и усклађеност пословања Генералног секретаријата одговоран је генерални секретар Владе РС којег именује Влада на приједлог Премијера. Према ранијем Закону о Влади РС Кабинет није организационо припадао Генералном секретаријату, док по новом јесте једна од организационих јединица, што је значајна измјена у погледу увођења и примјене интерних контролних поступака, као и утицаја на планирање и извршење буџета.

И генерални секретар и шеф Кабинета су чланови Колегијума Владе, којим руководи председник Владе, а чине га још потпредседници Владе.

У Генералном секретаријату, поред Кабинета председника Владе, формиран су сектори, као основне организационе јединице. Радом сектора руководе помоћници генералног секретара. Помоћници се именују из реда запослених, на приједлог генералног секретара. На запослене у Генералном секретаријату, у погледу статуса, примјењује се Закон о државним службеницима у Републици Српској. Радни однос у Кабинету се заснива на одређено вријеме и траје док траје мандат председника Владе. Изузетно, права и обавезе савјетника, које унутар Кабинета именује председник Владе, и који не заснивају радни однос, уређује се посебним уговором.

Финансијско рачуноводствени послови су у надлежности сектора за финансијске, правне и опште послове, а поред овог, формиран су и: сектор за информационе технологије, сектор за информисање и сектор за сједнице Владе.

У Генералном секретаријату током 2009. године било је просјечно 66 запослених.

Пословање Генералног секретаријата одвијало се преко јединственог рачуна Трезора, а главна књига Генералног секретаријата је саставни дио система Главне књиге Трезора.

На достављени нацрт ревизорског извјештаја, у остављеном законском року, Генерални секретаријат није имао примједби.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

На основу налаза и препорука датих у ревизорском извјештају Генералног секретаријата за период 1.1.-31.12.08. године, генерални секретар је одмах по пријему коначног Извјештаја о проведеној ревизији доставио Програм мјера за отклањање недостатака бр. 04/1.3.3-118/09 од 21.4.2009. године (у даљем тексту Програм). Програм обухвата 13 тачака (активности) гдје су дефинисани задаци, постављени рокови (углавном „одмах“ или „трајно“) и задужена лица. Предвиђене мјере су обавезујуће, уз обавезно квартално анализирање њиховог провођења, а свако неизвршавање повлачи дисциплинску одговорност.

Три препоруке из дјелокруга рада Генералног секретаријата су проведене, отклањањем недостатака или континуираном примјеном интерних аката и процедура.

Провођење властитог Програма мјера (изван препорука датих од стране ревизора) омогућило је лакше праћење трошкова, уочавање недостатака у систему интерних контрола и рад на њиховом побољшању, те задржавање буџетске потрошње у оквиру ребалансом одобрених средстава и одсуство реалокација након ребаланса.

3. Закључак о функционисању интерних контрола

Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста у Генералном секретаријату је усклађен са Законом о Влади РС, усвојен је (са измјенама и допунама) у 2008. години.

У Генералном секретаријату на снази је Правилник о интерним контролним поступцима који дефинише интерне процедуре и контролне поступке битне за провођење закона и прописа из области буџетског и трезорског пословања.

Као резултат налаза у ревизијама претходних година, генерални секретар је донио Правилник о репрезентативним поклонима предсједника Владе Републике Српске (бр. 04/1.3.1./052-1046/09 од 7.4.2009. год). Правилником су регулисане процедуре и правила: шта су репрезентативни поклони, ко су службене странке и редови приоритета, тј. категорије – вриједности поклона, детаљно планирање (као појединачне буџетске ставке), те обавеза Одјељења за протокол (у оквиру Кабинета) да води евиденцију додијељених поклона.

Интерним актом „Мјере штедње“ које је донио генерални секретар марта 2009. године, између осталог, је регулисано ко има право на репрезентацију (угоститељску) и у којим оквирима. Ова ограничења су се поштовала, а корисницима који имају ограничења, прекорачени износ се одбија мјесечно од личних примања.

Интерним актима је предвиђено да рачуни од репрезентације остварене у РС и земљама које су извршиле фискализацију морају обавезно имати у прилогу фискални рачун, а које немају фискализацију морају имати у прилогу спецификацију (компјутерски рачун). Увидом у документацију је утврђено да ово правило углавном није поштовано.

Од маја 2009. године у Генералном секретаријату су уведене субаналитичке шифре овлашћених корисника репрезентације (што је била једна од препорука претходне ревизије), а ради праћења трошкова и кориштења ових права. Уведено је 7 шифара овлашћених корисника репрезентације и једна за репрезентативне поклоне.

Од 9.4.2009. ступио је на снагу нови Правилник о условима и начину кориштења службених возила, као и Процедуре у прилогу Правилника, којим се прецизно дефинишу поступци и процедуре везане за трошкове службених возила, техничко

одржавање (редовно и ванредно), а који је у складу са предходно донесеним Мјерама штедње (март 2009.). О недостацима система интерне контроле у овом сегменту пословања конкретно је наведено у дијелу 4.1.2. (код одговарајуће врсте трошкова).

4. Финансијски извјештаји

4.1 Извјештај о извршењу буџета

4.1.1 Припрема, израда и доношење буџета

Генерални секретаријат Владе РС је у законском року доставио **буџетски захтјев за 2009. годину** који износи 22.546.065 КМ (од тога су: бруто плате и накнаде 2.244.000 КМ, порези и доприноси на остала лична примања 10.000 КМ, трошкови материјала и услуга 2.658.500 КМ, текуће помоћи 7.790.000 КМ, буџетска резерва 8.238.569 КМ, дознаке нижим корисницима 677.290 КМ и капитални расходи 927.706 КМ). У укупном износу и по појединачним позицијама буџетски захтјев за 2009. годину усаглашен је са почетним ограничењем буџетске потрошње дефинисаним од стране Министарства финансија РС, осим позиције бруто плате која је прекорачена за 18%.

Накнадно је упућен захтјев за допуну буџетског захтјева у износу од 5.000.000 КМ (пружање адвокатских услуга).

Одлуком о усвајању буџета за 2009. годину, Генералном секретаријату Владе РС одобрен је укупан износ буџетских средстава од 27.323.632 КМ – **већи за 4.777.567 од буџетског захтјева**. Најзначајније промјене, у односу на буџетски захтјев, односе се на повећање позиције уговорених услуга за 5.089.440 КМ (480%), те повећање капиталних расхода за 3.012.294 КМ (средства за лиценцирање Microsoft софтвера 1.102.294 КМ и израда стратегије развоја РС 2.000.000 КМ), уз смањење буџетске резерве за 3.238.569 КМ (40%).

Укупна средства одобрена Одлуком о усвајању буџета значајно су већа (20%) од почетног буџетског ограничења (дефинисано кроз инструкције Министарства финансија), на тај начин се минимизира значај буџетског планирања.

С обзиром на дугорочност капиталних набавки и њихов буџетски третман, како смо навели и у претходном извјештају о ревизији, велика непрецизност у планирању ових позиција (појединачно и збирно) представља значајан недостатак функције планирања у Генералном секретаријату.

Ребаланс буџета

По првом ребалансу буџета за 2009. годину (Сл.гл. РС 70/09) укупна средства су смањена за 2%. Најзначајније промјене у односу на усвојени буџет односе се на повећање позиција - суфинансирање јавних медија за 204% и намјенско издвајање средстава за реализацију Стратегије комуникације Владе РС за 67%, наспрам смањења - помоћи непрофитним организацијама за 80%, капиталних расхода 56% и буџетске резерве за 41%.

Повећање средстава за реализацију Стратегије комуникације Владе РС није образложено у приједлогу ребаланса буџета за 2009. годину, а помоћ медијима образложена је као нова позиција у оквиру суфинансирања јавних медија.

Други ребаланс буџета за 2009. годину (Сл.гл РС 116/09) је довео до смањења укупних буџетских средстава за 347.108 КМ (од чега је сама буџетска резерва смањена за 298.566 КМ). У структури трошкова, у односу на први ребаланс, повећане су

позиције: путни трошкови за 27%, трошкови комуналних и комуникационих услуга 14% и трошкови услуга превоза и горива за 15%.

Послије другог ребаланса буџета није било реалокација средстава. Укупно извршење ребалансом буџета одобрених средстава је 93%, ни једна појединачна позиција трошкова није прекорачена. Ребалансом буџета одобрена средства мања су за 3% у односу на првобитну Одлуку о усвајању буџета.

Коначним ребалансом одобрена средства за 2009. годину већа су за 32% у односу буџет Генералног секретаријата 2008. године, а извршење је веће за 28% у односу на извршење 2008. године.

4.1.2 Текући трошкови

Бруто плате у 2009. години су остварене у износу 1.947.648 КМ, што представља извршење од 99% у односу на ребаланс буџета. У односу на 2008. годину трошкови бруто плата већи су за 3%, што је у складу са промјеном у структури запослених.

Трошкови накнада износе 116.319 КМ, што је извршење од 89% по ребалансу одобрених средстава (други ребаланс 130.000 КМ). Највећи дио односи се на: накнаде за привремене и повремене послове (68.923 КМ) лицима ангажованим на пословима обезбјеђења (запослени у МУП РС), те накнаде трошкова превоза (42.668 КМ) који се признају свим запосленим осим оних који имају право на кориштење службених возила.

Комунални и комуникациони трошкови у укупном износу 184.840 КМ, остварени су са 94% у односу на други ребаланс. Међутим, у односу на првобитно усвојени буџет и у односу на претходну годину ови трошкови су већи за око 2%, што није у складу са предвиђеним мјерама штедње.

У структури ових трошкова највећи дио се односи на трошкове телефона, у износу од 138.000 КМ. Од тога су трошкови мобилног телефона 90.150 КМ (смањење за 7% у односу на 2008.г.) и трошкови фиксних телефона 47.850 КМ (повећање за 19%).

Комуналне услуге се највећим дијелом односе на одржавање – чишћење снијега и мјесечно одржавање инфраструктуре виле Мраковица (19.018 КМ), а остале комуникационе услуге представљају трошкове DHL поште, што је најзначајније утицало на повећање ове групе расхода.

Трошкови за канцеларијски и потрошни материјал ребалансом су планирани у износу 229.000 КМ, а остварени су у износу 213.535 КМ (тј. извршење је 93%).

Трошкови горива и превоза, износе 222.720 КМ, тј. 96% у односу на ребаланс, највећим дијелом (210.809 КМ) се односе на гориво за аутомобиле.

Као и претходне године, за набавку горива Генерални секретаријат није проводио процедуру јавне набавке, уз образложење да непостојање добављача са развијеном дистрибутивном мрежом, на свим релацијама кретања аутомобила, онемогућава избор и уговарање са само једним добављачем.

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији шеф возног парка води апликацију за службена возила, прати издавање и правдање путних налога анализира и врши надзор над корисницима возила, а у вези са настајањем трошкова службених возила. Имајући у виду чињеницу да исто лице истовремено и дужи 9 возила, према мишљењу ревизије, у овом сегменту није успостављена одговарајућа подјела дужности (исто лице је одговорно за настанак трошкова, интерне контролне поступке, као и њихову контролу и надзор).

Норматив потрошње горива, који је интерним правилима предвиђен да буде на нивоу техничког норматива произвођача увећан за 10% и 15%, значајно прелази

успостављени ниво. Констатовано је да се и тако утврђени нормативи потрошње на 100км прекорачују у просјеку за 3-4 литра, (за поједина возила нпр. Lancia норматив се прелази за 5, 6, па чак и 9 литара) без посебног образложења задужених корисника возила. Непоштовање интерно успостављених правила (норматива) је значајан недостатак система интерних контрола.

Трошкови текућег одржавања, у укупном износу 164.976 КМ, остварени су 100% у односу на ребаланс и 80% у односу на претходну годину. Обухватају трошкове за поправке и одржавање возила (139.268 КМ) и трошкове за оправке и одржавања опреме (25.708 КМ).

Као што је претходно наведено, од априла 2009. ступио је на снагу нови Правилник о условима и начину кориштења службених возила, а њиме је дефинисано да под критеријуме прописане Законом о јавним набавкама спада само ванредно техничко одржавање тј. интервенције мимо гарантног рока, или интервенција на возилу под гаранцијом, али мимо прописане обавезе, док се под редовним одржавањем подразумијева одржавање возила под гаранцијом код испоручиоца или овлашћеног сервисера на основу одобрења сервисног захтјева.

У склопу трошкова одржавања је и редовно прање службених моторних возила, које на годишњем нивоу прелази износ од 22.000 КМ.

Трошкови одржавања опреме (25.708 КМ) обухватају трошкове услуга одржавања бироопреме Генералног секретаријата, изузев 5.313 КМ који се односе на одржавање виле на Мраковици.

Уговорене услуге исказне су у укупном износу 4.918.953 КМ, а њихово извршење је 84% од ребалансом одобрених средстава. Трошкови уговорених услуга у 2009. години, у поређењу са претходном годином већи су за 60% (или за 1.961.121 КМ), а значајна флукуација у планирању ове позиције је наведена у дијелу 4.1.1.

У структури расхода за уговорене услуге најзначајнији су:

- Интелектуалне услуге, у износу 4.105.519 КМ, се односе на услуге међународне адвокатске канцеларије у заступању Републике Српске по уговору из 2008. године (до истека) и два нова уговора из 2009. године. Примјеном одредби чл. 5(а). Закона о јавним набавкама, и уз одређивање степена тајности „Интерно“, за ове услуге нису провођене процедуре набавке.

- Трошкови репрезентације износе 384.793 КМ, тј. 86% у односу на претходну годину.

Интерним актом „Мјере штедње“ из марта 2009. године предвиђено је смањење трошкова репрезентације у 2009. години најмање 20%, с циљем одржавања достигнутог нивоа плата, што није остварено. Прекорачење интерно постављеног ограничења за 28.659 КМ може се довести у везу са непланираним трошком од 15.128 КМ који је настао поводом свечаног отварања ОШ „Србија“ у Палама и 15.757 КМ по основу рачуна за репрезентативни материјал набављен од ЈП „Службени гласник РС“, а који је требао теретити 2008. годину.

- Компјутерске услуге, у износу 118.404 КМ, од чега се 59.904 КМ односи на уговорену годишњу накнаду за услуге Premier Support од стране Microsoft d.o.o. Сарајево. Износ од 58.500 КМ је плаћен за израду елабората „Правни аспекти електронског пословања у РС – усклађеност са законодавством ЕУ“. Суштински се не ради о компјутерским услугама, нити класификационо припадају Генералном секретаријату (гдје нису ни планиране). Израда овог елабората је уговорена са Академијом наука и умјетности РС (уг. Бр. 04/1.3.3.-3148/09 од 11.11.2009. г.), а комплетна услуга је плаћена авансно.

Одлуком о поступку и начину усклађивања законодавства Републике Српске са законодавством ЕУ - *acquis communautaire* (Сл.гл. рс 81/07) детаљно је прописана

процедура доношења аката (упоредни приказ, изјава о усклађености) и органи који су дужни да се брину о усаглашености нормативних аката приликом њиховог доношења и одобравања (прије свега предлагач прописа, Министарство за економске односе и координацију и Републички секретаријат за законодавство). С обзиром да су кључни закони из области електронског пословања донесени током 2008. и у 2009. години, **додатни трошак од 58.500 КМ није могуће оправдати принципима рационалности и штедње.**

- Услуге информисања, у износу 103.276 КМ, од чега се највећи дио односи на трошкове закупа интернет линка (48.221 КМ) и на трошкова набавке дневне и периодичне штампе (29.524 КМ) за потребе Кабинета, Сектора за информисање и генералног секретара, помоћника секретара и шефа возног парка.

С обзиром на мјере штедње, потребно је размотри економичност претплате на доступна електронска издања ради умањења укупних трошкова. (Нпр. претплата за електронско издање једних дневних новина је 100 ЕУР годишње.)

Трошкови рачуноводствених и ревизорских услуга (91.467 КМ) – односе се на лична примања Комисије за ревизију приватизације. Значајно су мањи у односу на претходну годину (275.180 КМ), с обзиром да није било додатних ангажовања на име вршења процјене вриједности државног капитала.

4.1.3 Грантови и суфинансирања

У оквиру групе расхода који се односе на различите врсте помоћи и суфинансирања која су вршена преко буџетског кода Генералног секретаријата исказан је укупан износ од 11.404.350 КМ, **што је 99% у односу на ребаланс буџета.**

Суфинансирање јавних медија (6.850.178 КМ) је остварено 100% у односу на ребаланс, а за 3 пута је веће у односу на претходну годину, захваљујући издвајању додатних 5.000.000 КМ на име помоћи медијима. Укупан износ утрошених средстава за **помоћи медијима** је 4.975.614 КМ (за 70 медијских кућа: ТВ, радио станица и принтаних медија).

Поред тога, овдје су обухваћене и редовне мјесечне трансхе **суфинансирања ЈП „СРНА“**, у укупном износу 1.580.000 КМ и финансирање тзв. јавних информативних кампања (укупно 294.565 КМ).

Предвиђена средства за **јавне информативне кампање** значајно је повећан у односу на претходну годину са 180.000 КМ на 300.000 КМ). Средства су кориштена за:

- компјутерско описмењавање становништва у општинама Челинац, Прњавор, Модрича и Шамац (укупно 58.696 КМ)
- израду, закуп и постављање билборда у кампањи „Република Српска – без дилеме“, а према уговору 04/1.3.3.-052-1885-9/09 од 3.8.2009. год. (57.330 КМ);
- изградњу дјечијих игралишта (кампања „Љепша Српска“) у општинама Хан-Пијесак, Вишеград, Прњавор и Нови Град (12.000 КМ по игралишту), по уговору 04/1.3.3.-052-2059-12/09 од 21.8.2009. год.
- израду пјесме – дјечије химне „Сви смо ми Република Српска“, а према уговору бр. 04/1.3.3-053-1859-9/09 од 28.7.2009.године (29.835 КМ). (Увидом у документацију утврђено је да је у 2008. години за компоновање, аранжирање и израда текста снимања 6 дјечијих пјесама на тему екологије и заштите животне средине износило 23.400 КМ – са истом фирмом.)
- снимање кратког филма - Развојни програм Владе РС (49.500 КМ)
- снимање кратког филма „Улагање Владе РС у образовање“ (49.900 КМ)

- Концерти дјечијег хора „Врапчићи“ промоција пјесама о екологији „Чувајмо наш планет плави“ (10.000 КМ)

Трошкови обухваћени стратегијом комуникације Владе РС у 2009. години, износе 134.658 КМ или 96% од ребаланса а најзначајнији од њих су: израда електронских визит карата за предсједника Владе РС и министре (47.032 КМ); Брошуре „Говори предсједника Владе“ (5.500 КМ) и „Најзначајнији резултати Владе РС“ (10.000 КМ); концерт дјечијег хора „Врапчићи“ (20.000 КМ), снимање радио емисија (30.000 КМ) и остало (22.126 КМ).

На буџетској позицији помоћи међународним организацијама евидентирана су намјенска средства за представљање РС у иностранству, у износу од 4.393.820 КМ на основу уговора склопљених за 2008. годину и анекса уговора за 2009. годину. Ови расходи су остварени са 98%.

4.1.4 Буџетска резерва

Располагање средствима буџетске резерве, према Закону о буџетском систему РС, је могуће за потребе покривања непредвиђених расхода, издатака за које се планирана средства покажу недовољна и за остале намјене у складу са одлукама Владе РС.

Ребалансом буџета одобрена су средства за буџетску резерву у износу од 2.633.416 КМ, од чега је утрошено 1.923.160 КМ или 73%.

Након ребаланса буџета (ступио на снагу 30.12.2009. год.) из буџетске резерве исплаћено је укупно 883.000 КМ и то: Републичком секретаријату за вјере три реалокације укупне вриједности 670.000 КМ (Одлука Владе РС од 30.12.2009. године); општини Вукосавље за измирење обавеза према АД "Рафинерији нафте" Брод одобрено је износ од 203.000 КМ (Одлука Владе РС од 21.1.2010. године) и НВО "Дива" Тузла износ од 10.000 КМ (Рјешење Предсједника Владе РС од 5.2.2010. године).

4.1.5 Капитална улагања

За капитална улагања током 2008. године је укупно утрошено **1.669.567 КМ или 98% средстава одобрених ребалансом буџета**, од чега се највећи дио (1.627.730 КМ) односи на нематеријална улагања, а 41.835 КМ на набавку опреме.

За 2009. годину средства за набавку лиценци предвиђена су у оквиру буџета Генералног секретаријата, као нематеријална улагања - Средства за лиценцирање Microsoft софтвера (1.102.294 КМ по ребалансу, од чега је утрошено 1.096.968 КМ). Уговор о пословно-техничкој сарадњи односи се на три године (почев од 2009. – уз повећање уговореног броја ДескПро лиценци сваке године).

Као нематеријално улагање евидентирана је и уплата од 397.800 КМ, на име дијела уговорене цијене услуге за израду Стратегије развоја РС за период 2010-2015. Уговор је закључен у име Владе РС, међутим, плаћања су предвиђена из средстава Генералног секретаријата, Министарства финансија и Министарства локалне самоуправе, кроз буџете 2009. и 2010. године. Иако је вршено плаћање, Генерални секретаријат није проводио процедуру набавке за ове услуге, а није јасно дефинисан ни принцип евидентирања (носиоц) и „активирања“ као капиталног улагања.

4.1.6 Набавке

За проведене јавне набавке, ревизијом нису утврђена одступања у примјени и поштовању одредби Закона о јавним набавкама БиХ, подзаконских и интерних аката.

4.2 Биланс успјеха

4.2.1 Приходи

За финансирање активности Генералног секретаријата Владе РС укупни приходи од 24.473.935 КМ обезбјеђени су из буџета РС, од тога за Генерални секретаријат 22.550.775 КМ и 1.923.160 КМ за буџетску резерву.

Властитих прихода у току ревидиране године није било.

4.2.2 Расходи

Значајни расходи су детаљније су образложи у дијеловима 4.1.2 Текући трошкови и 4.1.3. Грантови и суфинансирања, те 4.1.4. Буџетска резерва.

Текуће помоћи су остварене у укупном планираном износу од 1.227.290 КМ, а односе се на финансирање Комисије за концесију (607.290 КМ) и помоћи оперативном Тиму за тражење несталих лица, у износу од 620.000 КМ.

Укупни расходи за 2008. годину су за 30% већи у односу на претходну годину.

4.2.3 Разлика прихода и расхода

Разлика прихода и расхода у износу од 1.669.563 КМ реализована је кроз капитална улагања (дио 4.1.5. овог Извјештаја).

4.3 Биланс стања

Биланс стања на дан 31.12.2009. године је састављен на основу документације и евиденција у Генералном секретаријату и Главној књизи Трезора.

4.3.1 Актива

Стална средства су исказана у билансу стања у износу од 248.250.227 КМ, од чега се на неотписану вриједност сталне имовине односи 204.147.791 КМ и на дугорочна разграничења (по каматама за кредите – преузета потраживања) 40.812.425 КМ.

Основна средства исказана су у вриједности од 232.720.939 КМ. Укупно обрачуната амортизација за основна средства је 28.573.148 КМ, а неотписана вриједност основних средстава 204.147.791 КМ. У укупној вриједности основних средстава, грађевински објекти садржани су око 75%.

Значајна умањења вриједности основних средстава настала су на:

- грађевинским објектима – 1.075.518 КМ (искњижење по попису – због неадекватног преноса основних средстава корисницима при отварању почетних стања 01.01.2001.г.),
- основним средствима у припреми (бивша зграда Телеком-а у изградњи у Ист. Сарајеву) – 1.005.767 КМ (пренос без накнаде по основу одлуке бр. 04/1-012-2-520 од 26.3.2009. године),
- позицији земљишта -181.221 КМ (пренос без накнаде по одлуци из претходне тачке),
- моторним возилима -104.896 КМ (пренос без накнаде возила *LAND CRUISER* на Министарство финансија).



Нематеријална улагања (лиценце и програми за рачунаре) исказана су у набавној вриједности од 4.757.415 КМ, исправка вриједности 1.587.212.КМ и неотписана вриједност 3.170.203 КМ.

У евидентирању основних средстава нису уочене значајне материјалне грешке.

4.3.2 Пасива

Властитит извори сталних средстава, на дан 31.12.2008. године износе 89.607.850 и усклађени су са вриједношћу сталних средстава умањеном за неотплаћени дио дугорочних задужења по основу те имовине.

Дугорочне обавезе и разграничења, у износу 158.371.369 КМ, евидентирани су према два уговора са банкама о "преузимању потраживања" извођача радова на Административном центру Владе РС од Владе РС, те по уговорима за Microsoft лиценце и MCPremierSupport.

Обавеза према Ниро AlpeAdria Bank износи 106.968.964 КМ (од тога је главница 76.955.339 КМ и камата 30.013.625 КМ), а обавеза према НЛБ Развојна Банка је 48.646.022 КМ (од тога 37.847.222 КМ главница и 10.798.800 КМ камата).

Краткорочне обавезе и разграничења су исказане у износу 1.784.157 КМ, а односе се на обавезе према добављачима и обавезе према запосленима.

Није извршен пренос свих дугорочних обавеза које доспијевају у року до годину дана на краткорочне обавезе. Грешка је исправљена са 01.01.2010. године.

4.4 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 успјеха и годишњем извјештају о извршењу буџета за 2009. годину.

Објелодањено је постојање хипотека на имовини (некретнинама) која је евидентирана у финансијским извјештајима Генералног секретаријата, чињенице о судским споровима и потенцијалним обавезама. Накнадних догађаја није било.

Ревизорски тим:

Рената Кужет

Данијела Тепић

Јагода Недимовић

Сњежана Саватић