



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Službe za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV004-18

Banja Luka, 10.04.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Imovina	14
	6.2.2. Obaveze.....	16
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	16
	6.3. Vanbilansna evidencija	16
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	16
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	16

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Službe za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Službe za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Službe za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Službe za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2017. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i

računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 10.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Službe za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Službe za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Službe za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Službe za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske.

Banja Luka, 10.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru Službe za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske da obezbijedi:

- 1) ažuriranje pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima sa važećom zakonskom regulativom;
- 2) u saradnji sa Generalnim sekretarijatom Vlade Republike Srpske ispravan knjigovodstveni tretman ulaganja u zgrade i objekte u poslovnim knjigama Generalnog sekretarijata Vlade kao povećanje vrijednosti zgrada i objekata, a u poslovnim knjigama Službe kao izdatke za proizvedenu stalnu imovinu u skladu sa članom 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plan za budžetske korisnike;
- 3) potpunu primjenu Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike u Republici Srpskoj

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2017. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o radu,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Odluke Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba opšteg kolektivnog ugovora,
- Odluka o utvrđivanju najniže cijene rada,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnih naloga,
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Službi za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske (decembar 2017. godine)
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske,
- Pravilnik o načinu korišćenja, nadzoru i kontroli mobilnih telefona u Službi za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske (avgust 2013, januar i avgust 2017. godine),
- Pravilnik o poklonima i reprezentaciji u Službi za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske (decembar 2017. godine),
- Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Služba za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske (u daljem tekstu: Služba), osnovana je Uredbom o Službi za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 90/07 i 114/07).

Služba obavlja stručne, operativno-tehničke, ugostiteljske, pomoćne i druge poslove koji su u nadležnosti zajedničkih poslova za potrebe Vlade Republike Srpske, ministarstava i drugih organa Republike Srpske u zajedničkim organima Bosne i Hercegovine koji su smješteni u Administrativnom centru Vlade Republike Srpske, Poslovnom objektu Vlade Republike Srpske i objektima Vlade Republike Srpske na Palama i Istočnom Sarajevu.

Služba obavlja i poslove za potrebe drugih organa Republike Srpske i predstavnika Republike Srpske u zajedničkim organima Bosne i Hercegovine koji su smješteni u novom Administrativnom centru Vlade Republike Srpske u Istočnom Sarajevu, na njihov zahtjev i uz saglasnost Vlade Republike Srpske, a za svaki pojedinačni slučaj zaključuje se ugovor.

Osnovni poslovi Službe definisani su Uredbom o Službi za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske, a odnose se na:

- investiciono i tekuće održavanje službenih zgrada, kancelarija, instalacija i inventara te drugih objekata u vlasništvu Republike Srpske;
- održavanje tehničko-informatičke, elektro i kancelarijske opreme i uređaja, datih na upotrebu Vladi Republike Srpske;
- pružanje usluga obezbjeđenja i zaštite poslovnih zgrada i zgrada kojima raspolaže ili koje koristi Vlada Republike Srpske i njena tijela (organi);
- čišćenje poslovnog prostora i drugi poslovi definisani Uredbom o Službi za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske

Služba ima svojstvo pravnog lica. Službom rukovodi direktor, kojeg imenuje Vlada Republike Srpske, koji je za svoj rad i rad Službe odgovaran Vladi Republike Srpske.

Sredstva za rad Službe obezbjeđuju se u potpunosti iz budžeta Republike Srpske. Finansijsko poslovanje se obavlja preko jedinstvenog računa trezora (u daljem tekstu: GKT) putem direktne konekcije.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji dostavljene su primjedbe u zakonom propisanom roku. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i konstatovala da nisu dostavljeni takvi dokazi koji bi značajno uticali na navode iz Nacrta izvještaja o reviziji već da se radi o obrazloženjima koja ne mogu promijeniti nalaze i zaključke, niti mišljenje Glavnog revizora. Primjedbe se ne prihvataju.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je vršila reviziju finansijskih izvještaja Službe za 2012. godinu i pri tom izrazila pozitivno mišljenje, uz date dvije preporuke. Preporuke su se odnosile na evidentiranje: 1) rezervnih dijelova i opreme na odgovarajućim računima nefinansijske imovine, uz odgovarajuće korekcije rashoda i 2) zaliha potrošnog materijala, sitnog inventara, zaštitne odjeće i obuće i auto guma u okviru odgovarajućih računa zaliha, uz odgovarajuće korekcije rashoda. U 2016. godini izvršena je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih

izvještaja Službe za zajedničke poslove za 2012. godinu (IP025-16) u kojem je konstatovano da su date preporuke provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Službi definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.39/15) i dvjema izmjenama („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.75/15 i 97/17). Pravilnikom su sistematizovana 53 radna mjesta sa 280 izvršilaca (od kojih 277 imaju status namještenika i 3 status državnih službenika). Na dan 31.12.2016. godine u Službi je bilo zaposleno 225 izvršilaca, u toku godine je otišlo 6 dok je došlo 8 izvršilaca te je na dan 31.12.2017. godine bilo 227 izvršilaca (219 na neodređeno i 8 na određeno).

Ministarstvo finansija je 10.02.2017. godine dalo saglasnost na Nacrt Kadrovskog plana Službe.

U toku 2017. godine (januar i decembar) putem javnog konkursa u radni odnos na neodređeno vrijeme primljeno je 18 izvršilaca od kojih je zbog povećanog obima posla tokom 2016-2017. godine na određeno vrijeme primljeno 16 izvršilaca koji su tokom 2017-2018. godine nakon obavljenog probnog rada u trajanju od 30 do 60 dana i pozitivne ocjene primljeni u rad na neodređeno vrijeme, dok su dva izvršioca prvi put radni odnos zasnovali u 2018. godini.

Ugovor o obavljanju pripravničkog staža, nakon provedenog javnog konkursa objavljenog 16.10.2017. godine, zaključen je sa jednim izvršiocom kao i ugovor o volonterskom radu koji je zaključen sa jednim volonterom.

Pored Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u periodu novembar-decembar 2017. godine doneseni su i pravilnici o: vođenju evidencije, načinu promopredaje službenih stanova i realizaciji obaveza iz ugovora o korišćenju službenih stanova u nadležnosti Službe; obavljanju pripravničkog staža; evidentiranju prisustva i odsustva zaposlenih u radu; uslovima i načinu korišćenja službenih vozila; poklonima i reprezentaciji i obrazovanju i usavršavanju zaposlenih.

Direktor je imenovao popisnu komisiju koja je obavila redovan godišnji popis i izvršila usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Na osnovu Odluke direktora od 31.01.2018. godine usvojen je Izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine. Po popisu je isknjižena oprema i nematerijalna proizvedena imovina bruto vrijednosti (18.232 KM), ispravke vrijednosti (16.233 KM) i neto vrijednosti (1.999 KM).

Radno mjesto internog revizora je sistematizovano ali nije popunjeno što nije u skladu sa članom 19. stav 1. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 91/16).

Iako je prošlo više od deset godina od formiranja Službe, na Službu nisu preneseni svi zadaci, zbog kojih je Uredbom o Službi za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske i osnovana.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima je donesen u oktobru 2016. godine i nije ažuriran u skladu sa važećom zakonskom regulativom i to sa: Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.99/17).

Služba je u martu 2018. godine donijela Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Sistem internih kontrola je uglavnom uspostavljen i doprinosi usklađenom poslovanju i fer i istinitom izvještavanju ali ga je potrebno i dalje unapređivati.

Preporučujemo direktoru Službe da obezbijedi ažuriranje pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima sa važećom zakonskom regulativom.

4. Nabavke

Služba je 16.12.2016. godine donijela Plan nabavki za 2017. godinu u vrijednosti od 1.707.700 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a). U toku godine doneseno je pet izmjena i dopuna Plana nabavki čime je korigovana vrijednost prvobitno donesenog plana te konačna vrijednost Plana nabavki za 2017. godinu iznosi 1.649.700 KM bez PDV-a. Služba je provela 185 postupaka nabavki od čega su: 123 postupka provedena direktnim postupkom, 25 putem konkurentskog zahtjeva, 7 otvorenim postupkom i 30 okvirnim sporazumom. U toku godine realizovano je nabavki u vrijednosti 2.980.308 KM, od čega se dio u iznosu od 1.690.091 KM bez PDV-a odnosi na okvirne sporazume koji su zaključeni ranijih godina.

Revizijom je obuhvaćeno 11 postupaka nabavki ukupne vrijednosti 1.446.371 KM (49% od ukupno realizovane vrijednosti) i to: po jedan postupak proveden direktnim sporazumom (5.439 KM), konkurentskim zahtjevom (56.375 KM), otvorenim postupkom (468.014 KM) i osam postupaka provedenih okvirnim sporazumom (916.543 KM).

Kod ispitanih nabavki nisu uočene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti provedenih procedura sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, br. 39/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Služba je u skladu sa Dokumentom okvirnog budžeta (DOB 1) dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev u iznosu od 7.793.200 KM koji je za 1.209.500 KM veći od početnog budžetskog ograničenja koje iznosi 6.583.700 KM. Budžetski zahtjev čine: rashodi za lična primanja (3.967.300 KM); rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (3.414.700 KM), izdaci za proizvedenu stalnu imovinu (157.500 KM), izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (216.000 KM) i izdaci po osnovu PDV-a (37.700 KM).

Budžetski zahtjev za veći iznos odnosi se na dodatna sredstva za: rashode za lična primanja (433.800 KM); rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (583.600 KM); izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (128.500 KM); izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (51.000 KM) i izdatke po osnovu PDV-a (12.600 KM).

Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.116/16) Službi je odobren budžet u iznosu od 6.513.800 KM i to: rashodi za lična primanja (3.473.300 KM); rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (2.821.400 KM); izdaci za proizvedenu stalnu imovinu (29.000 KM); izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (165.000 KM) i ostali izdaci (25.100 KM).

Odobreni budžet je manji za 1.279.400 KM u odnosu na budžetski zahtjev. Manje su odobrena sredstva za: rashode za lična primanja (494.000 KM); rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (593.300 KM); izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (128.500 KM); izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (51.000 KM) i ostale izdatke (12.600 KM).

U toku godine je provedeno sedam realokacija i to: pet po rješenjima Vlade Republike Srpske u iznosu od 170.600 KM i dvije u okviru Službe u iznosu od 8.280 KM.

Rješenjem Vlade Republike Srpske o realokaciji između budžetskih korisnika od 08.02.2018. godine sa Službe su realocirana sredstva sa pozicija: rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 130.000 KM i rashodi po osnovu utrošene energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u iznosu od 101.100 KM i prenesena na ostale budžetske korisnike.

6. Finansijski izvještaji

Služba je za period 01.01-31.12.2017. godine na osnovu finansijskih transakcija evidentiranih u okviru fonda 01 (opšti fond) sastavila finansijske izvještaje koje čine obrasci: 2, 3a, 4a, 5a, kao i Napomene/Obrazloženja uz finansijske izvještaje.

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2) i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu što nije u skladu sa članovima 15, 16, 28. i 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 98/16 i 115/17) kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontom planu, retroaktivno prepravljane podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (čl. 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 115/17).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa čl. 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 (paragraf 56.), što Služba nije učinila (tačka 6.5.).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta za 2017. godinu iskazano je u iznosu od 5.976.930 KM (92% u odnosu na odobreni budžet).

6.1.1. Prihodi i primici

Služba je u 2017. godini iskazala ukupne prihode i primitke u iznosu od 90.252 KM.

Prihodi su iskazani u iznosu od 35.504 KM, a čine ih: neporeski prihodi i prihodi obračunskog karaktera.

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 19.488 KM, a čine ih: prihodi od zakupa i rente i ostali neporeski prihodi.

Prihodi od zakupa i rente iskazani su u iznosu 17.082 KM, a odnose se na zakup poslovnog prostora i zemljišta kao i pripadajuće režijske troškove.

Ostali neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 2.406 KM, a odnose se na naplaćena potraživanja od radnika po osnovu korišćenja mobilnih telefona (1.318 KM) i naplate štete od osiguravajućeg društva (1.088 KM).

6.1.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 16.016 KM, a čine ih najvećim dijelom: prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (naplaćena potraživanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu po osnovu refundacije bolovanja iz ranijih godina) u iznosu od 13.232 KM; ostali prihodi obračunskog karaktera (1.610 KM) i prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (999 KM).

6.1.1.3. Primici

Služba je u okviru primitaka iskazala ostale primitke u iznosu od 54.748 KM. Čine ih najvećim dijelom primici: po osnovu PDV-a i ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Primici po osnovu PDV-a iskazani su u iznosu od 17.270 KM, a odnose se na povrat akcize po osnovu Rješenja Uprave za indirektno oporezivanje BiH za nabavku lož ulja za potrebe grijanja Narodne skupštine i Poslovnog objekta Vlade u Banja Luci.

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 36.479 KM, a odnose se na primitke po osnovu naknada plata za porodijsko odsustvo refundiranih od strane Fonda za dječiju zaštitu.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 6.985.591 KM. Čine ih: rashodi za lična primanja (3.279.621 KM); rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (2.482.555 KM); rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (4.712 KM); izdaci za nefinansijsku imovinu (150.222 KM) i ostali izdaci (59.820 KM). Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.008.661 KM.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 3.279.621 KM i za 6% su niži u odnosu na odobreni budžet. U toku godine izvršeno je pet realokacija sredstava po osnovu rješenja Vlade Republike Srpske sa pozicije „rashodi za bruto plate zaposlenih“ u ukupnom iznosu od 135.600 KM na pozicije: „rashodi za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih nakanada plata“ u ukupnom iznosu od 90.500 KM i „ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti“ u ukupnom iznosu od 45.100 KM. Realokacije su izvršene radi usklađivanja sa novim Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike jer prilikom izrade budžetskog zahtjeva za 2017. godinu navedeni pravilnik nije bio donesen.

Rashodi za bruto plate iskazani su u iznosu od 3.081.444 KM, što je za 8% niže u odnosu na odobreni budžet.

Osnov za obračun plata, naknada i ostalih ličnih primanja zaposlenih u Službi je Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 31/14, 33/14 i 116/16), Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br.67/16 i 104/17), Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.78/16), te interni Pravilnik o naknadi troškova prevoza dolaska na posao i odlaska sa posla (septembar 2016. godine).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 84.270 KM i za 30% su niži u odnosu na odobreni budžet. Sa ove pozicije izvršene su tri realokacije po rješenju Vlade Republike Srpske u iznosu od 35.000 KM na poziciju „rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći-bruto“ usljed primjene novog

Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Najvećim dijelom čine ih rashodi po osnovu: prevoza zaposlenih (60.093 KM), jubilarnih nagrada (1.096 KM), posebnih rezultata u radu (12.000 KM), dnevnicu za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (2.458 KM), poreza i doprinosa na naknade (8.623 KM). Na osnovu člana 18. stav (1) tačka g) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i člana 15. stav (1) tačka 7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske, zaposleni ima pravo na naknadu za posebne rezultate rada u visini do jedne prosječne plate zaposlenog ostvarene u prethodnom mjesecu prije dodjeljivanja nagrade. Po tom osnovu isplaćen je iznos od 12.000 KM na ime posebnih rezultata u radu za 60 izvršilaca po 200 KM.

Rashodi za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani su u iznosu od 80.076 KM, a definisani su novim Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) iskazane su u iznosu od 33.831 KM, a čine ih troškovi: otpremnina (5.143 KM), pomoći prilikom rođenja djeteta (7.721 KM), pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (15.488 KM), za ostale jednokratne pomoći (4.221 KM), te pripadajući porezi i doprinosi (1.258 KM).

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 2.482.555 KM i za 12% su niži u odnosu na odobreni budžet i precijenjeni su u najmanjem iznosu od 65.958 KM. Odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu: energije, komunalnih i komunikacionih usluga; režijskog materijala; tekućeg održavanja; putovanja i smještaja; stručnih usluga i ostalih neklasifikovanih rashoda. Na svim pozicijama rashoda izvršenje je manje u odnosu na odobreni budžet.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 1.468.952 KM i za 9% su niži u odnosu na odobreni budžet. Rashodi vezani za novi objekat u Istočnom Sarajevu su znatno manji u odnosu na planirana sredstva jer je objekat stavljen u funkciju 31.12.2016. godine.

Odnose se najvećim dijelom na rashode: električne energije (602.026 KM), centralnog grijanja (385.719 KM), lož ulja (153.984 KM), komunalnih taksa i usluga (75.782 KM), vode i kanalizacije (49.029 KM), odvoza smeća (47.691 KM), fiksnih telefona (25.475 KM), mobilnih telefona (10.857 KM) i dr.

Rashodi električne i toplotne energije, vode i kanalizacije, odvoza smeća, komunalne naknade, komunikacione usluge (osim troškova fiksnih i mobilnih telefona) za Administrativni centar Vlade Republike Srpske, Poslovni objekat Vlade u Banja Luci i objekat Vlade Republike Srpske u Istočnom Sarajevu padaju na teret Službe.

Pravo na naknadu troškova mobilnih telefona za pojedine zaposlene definisano je Pravilnikom o načinu korišćenja, nadzoru i kontroli mobilnih telefona u Službi (od 11.01.2017. i 22.08.2017. godine) dok se troškovi preko dozvoljenog limita evidentiraju na teret ličnih primanja zaposlenih u vidu obustava na plati.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 222.034 KM i za 15% su niži u odnosu na odobreni budžet. Čine ih rashodi za: kompjuterski materijal (14.476 KM), kancelarijski materijal (12.377 KM), štampu i službena glasila (2.466 KM), materijal i pomagala za održavanje čistoće (192.715 KM). Rashodi materijala i pomagala za održavanje čistoće za Administrativni centar Vlade Republike Srpske, Poslovni objekat Vlade u Banja Luci i objekat Vlade Republike Srpske u Istočnom Sarajevu padaju na

teret Službe, dok se rashodi za kompjuterski i kancelarijski materijal te rashodi za štampu i službena glasila odnose na Službu.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 664.688 KM i za 12% su niži u odnosu na odobreni budžet, a čine ih troškovi održavanja: zgrada (212.377 KM), ostalih građevinskih objekata (33.609 KM), tekuće održavanje opreme (323.056 KM) i ostalo tekuće održavanje (95.645 KM).

Odnose se na usluge redovnog održavanja liftova, telefonskih centrala, sistema za nadzor, te održavanje zgrada i opreme.

U okviru rashoda za tekuće održavanje zgrada iskazan je iznos od 65.958 KM, a odnosi se na rekonstrukciju i sanaciju krova na Poslovnom objektu u Palama koji je evidentiran u poslovnim knjigama Generalnog sekretarijata Vlade. Navedeni iznos je trebao biti iskazan u poslovnim knjigama Generalnog sekretarijata Vlade kao povećanje vrijednosti zgrada i objekata, dok je u poslovnim knjigama Službe trebao biti iskazan u okviru izdataka za proizvedenu stalnu imovinu kako je definisano članom 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plan za budžetske korisnike.

Preporučujemo direktoru Službe da u saradnji sa Generalnim sekretarijatom Vlade Republike Srpske obezbijedi ispravan knjigovodstveni tretman ulaganja u zgrade i objekte u poslovnim knjigama Generalnog sekretarijata Vlade kao povećanje vrijednosti zgrada i objekata, a u poslovnim knjigama Službe kao izdatke za proizvedenu stalnu imovinu u skladu sa članom 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 9.237 KM i za 29% su niži u odnosu na odobreni budžet, a čine ih najvećim dijelom troškovi: smještaja i ishrane na službenom putu u zemlji i inostranstvu (2.025 KM) i goriva za 4 automobila (6.580 KM). Upotreba službenih automobila je definisana Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Službi (decembar 2017. godine). Novim Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike troškovi dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu evidentiraju se u okviru rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 101.199 KM i za 35% su niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se najvećim dijelom na troškove: osiguranja imovine i lica (36.373 KM), održavanja računarskih programa i licenci (3.103 KM), objavljivanja tendera, oglasa (4.620 KM), obrazovnih i edukativnih usluga (7.488 KM) i troškove ostalih stručnih usluga - godišnji pregledi i sertifikacija tehničkih sistema, periodični ljekarski pregledi zaposlenih i sl. (45.705 KM).

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 13.450 KM i za 40% su niži u odnosu na odobreni budžet. Čine ih najvećim dijelom: rashodi po osnovu kotizacija za seminare, savjetovanja (3.472 KM), troškovi reprezentacije u zemlji i inostranstvu (2.231 KM), doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida (6.385 KM) i takse i naknade za registraciju automobila (973 KM).

Pravo na korišćenje i visinu reprezentacije definisano je Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji Službe (decembar 2017. godine).

6.1.2.3. Rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti

Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 4.712 KM. Čine ih transakcije sa: Ministarstvom unutrašnjih poslova Republike Srpske po osnovu provjere gađanja vatrenim oružjem za radnike Odjeljenja za unutrašnje

obezbjeđenje (3.050 KM) i Ugostiteljskim servisom po osnovu ugostiteljskih usluga (1.662 KM). Sredstva za ove namjene obezbijedena su realokacijom u skladu sa primjenom Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.4. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.008.661 KM, a čine ih: nabavna vrijednost realizovanih zaliha materijala, sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće (172.289 KM), rashodi po osnovu amortizacije (817.793 KM), rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (16.580 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (1.999 KM).

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti odnose se na korekciju potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća.

Ostali rashodi obračunskog karaktera odnose se na gubitke po osnovu rashodovanja imovine po godišnjem popisu.

6.1.2.5. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 210.042 KM i za 4% su niži u odnosu na odobreni budžet, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 150.222 KM, a čine ih izdaci za: proizvedenu stalnu imovinu i zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl.

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu iskazani su u iznosu od 28.017 KM i potcijenjeni su u najmanjem iznosu od 65.958 KM. Čine ih izdaci za nabavku postrojenja i opreme i izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani su u iznosu od 24.461 KM, a čine ih u najvećem iznosu izdaci za nabavku: opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje (16.322 KM), ostalih postrojenja i opreme - cerada za zaštitu vanjske fontane ispred Poslovnog objekta u Istočnom Sarajevu (2.435 KM), proizvodno uslužnog namještaja - garniture za sjedenje u Administrativnom centru Banja Luka (1.980 KM), proizvodno uslužnog inventara - nabavka plastičnih kontejnera (1.053 KM) i računarske opreme (1.123 KM). Iznos od 65.958 KM iskazan je u okviru rashoda za tekuće održavanje zgrada umjesto u okviru izdataka za proizvedenu stalnu imovinu (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

Izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 3.556 KM čine izdaci za nabavku licenci za antivirus program.

Izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. iskazani su u iznosu od 122.205 KM, a čine ih najvećim dijelom izdaci za nabavku: zaliha potrošnog materijala za tekuće održavanje objekata i opreme (98.906 KM), službene odjeće i obuće (21.682 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 59.820 KM, a čine ih izdaci po osnovu PDV-a i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Izdaci po osnovu PDV-a iskazani su u iznosu od 24.900 KM, a odnose se na plaćenu akcizu na nabavku lož ulja za potrebe grijanja Narodne skupštine i Poslovnog objekta Vlade u Banja Luci.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 34.920 KM, a odnose se na izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (15.505 KM) i izdataka za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (19.415

KM). Navedena sredstva su realocirana sa pozicije rashodi za bruto plate zaposlenih jer u vrijeme planiranja budžeta Pravilnik o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike nije bio na snazi. Navedeni izdaci odnose se na izdatke po osnovu isplaćenih naknada za bolovanje za decembar 2016. godine i period januar-novembar 2017. godine.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina Službe iskazana je u iznosu od 30.382.085 KM bruto vrijednosti, 2.116.087 KM ispravke vrijednosti i 28.265.998 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost imovine Službe čine: nefinansijska imovina (28.200.334 KM) i finansijska imovina (65.664 KM).

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine: proizvedena i neproizvedena stalna imovina.

Proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti (27.460.146 KM) najvećim dijelom čine: zgrade i objekti (24.460.757 KM) i postrojenja i oprema (2.996.130 KM).

Najveći iznos *zgrada i objekata* odnosi se na vrijednost Poslovnog objekta Vlade Republike Srpske u Istočnom Sarajevu (24.379.504 KM). Ostale zgrade i objekti za čije održavanje je Služba zadužena su u evidencijama Generalnog sekretarijata Vlade.

Neto vrijednost opreme u najvećem iznosu čine: kancelarijski namještaj (948.355 KM), proizvodno uslužni namještaj (341.727 KM), ostala proizvodno uslužna oprema, alat i inventar (274.639 KM), oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje (265.319 KM), trafoi i agregati (208.470 KM), računarska mrežna oprema (204.473 KM), telefonska oprema (185.103 KM), liftovi, dizalice, pokretne stepenice (144.048 KM) i računarska oprema (108.345 KM).

U toku godine nabavljena je kancelarijska; komunikaciona i računarska oprema; grijna i rashladna oprema; proizvodno uslužna oprema; ostala oprema i ostala nematerijalna proizvedena imovina u vrijednosti 28.017 KM, (tačka 6.1.2.5. izvještaja).

Ukupno obračunata amortizacija iskazana je u iznosu od 817.793 KM, primjenom proporcionalne metode po godišnjim stopama u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.110/16) koji je na snazi od 01.01.2017. godine. Najveći dio amortizacije (371.261 KM) odnosi se na amortizaciju Poslovnog objekta Vlade Republike Srpske u Istočnom Sarajevu koji je stavljen u funkciju 31.12.2016. godine.

Služba nije za pojedinu nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima prilikom klasifikovanja primijenila odgovarajuće grupe sredstava te je obračunata amortizacija manje iskazana jer su primijenjene pogrešne godišnje amortizacione stope (umjesto ostale proizvodno uslužne opreme, alata i inventara čija stopa je 15% evidentiran je kancelarijski namještaj čija stopa je 10%; umjesto ostalog namještaja i inventara čija stopa je 20% evidentirana je ostala kancelarijska oprema, alat i inventar čija stopa je 11%).

Takođe, u okviru evidencije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u upotrebi je znatan dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (12% u odnosu na ukupna nefinansijska sredstva) čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu.

Preporučujemo direktoru Službe da obezbijedi potpunu primjenu Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Neto vrijednost neproizvedene stalne imovine (581.114 KM) odnosi se na vrijednost zemljišta na kojem se nalazi Poslovni objekat Vlade Republike Srpske u Istočnom Sarajevu.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu od 159.074 KM, a čine je zalihe materijala (135.696 KM), sitnog inventara, auto-gume, odjeće i obuće (23.378 KM).

Finansijska imovina iskazana je u neto iznosu od 65.664 KM i u cjelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu. Čini je: kratkoročna potraživanja; kratkoročna razgraničenja; kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 21.240 KM, a u najvećem iznosu čine ih potraživanja po osnovu: prodaje i izvršenih usluga i poreza na dodatu vrijednost.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u iznosu od 4.857 KM, a odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora i zemljišta uključujući i zajedničke troškove na osnovu zaključenih ugovora.

Potraživanja po osnovu PDV-a iskazana su u iznosu od 16.200 KM. Rješenjem Uprave za indirektno oporezivanje Službi je u toku godine izvršen povrat u iznosu od 17.270 KM po osnovu plaćene akcize prilikom nabavke lož ulja, dok je zahtjev za povrat preostalog iznosa (16.200 KM) podnesen 11.01.2018. godine.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 15.598 KM, a odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata koje se refundiraju od Fonda za dječiju zaštitu (739 KM), Fonda zdravstvenog osiguranja (384 KM) i razgraničene rashode po osnovu osiguranja imovine koji se odnosi na dvije rate osiguranja koje dopijevaju u 2018. godini (14.475 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 28.826 KM, a čine je kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su u iznosu od 27.999 KM, a čine ih potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz: doprinosa za zdravstveno osiguranje (21.339 KM) i za dječiju zaštitu (6.660 KM).

Korekcija potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa odnosi se na nenaplaćena i korigovana potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja u iznosu od 170.371 KM, od čega se iznos od 16.581 KM odnosi na 2017. godinu, a razlika od 153.790 KM na ranije godine.

Kako se radi o značajnim nenaplaćenim sredstvima Služba je 20.05.2015. godine uputila dopis Ministarstvu finansija i Ministarstvu zdravlja Republike Srpske u cilju rješavanja spornih potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske bez pokretanja sudskog spora. Dopisom od 09.06.2015. godine Ministarstvo finansija obavještava Službu da će za sve korisnike budžeta Republike Srpske koji imaju sporna potraživanja organizovati sastanak sa predstavnicima Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i korisnike informisati o preuzimanju daljih aktivnosti. Do izrade revizijskog izvještaja Služba nije dobila informaciju o daljem postupanju.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazana su u iznosu od 827 KM, a odnose se na zajedničke troškove fiksnih telefona, električne energije, vode i kanalizacije od institucija koje su djelimično u GKT i koji svoje

obaveze izmiruju preko vlastitih žiro-računa (Jedinica za koordinaciju poljoprivrednih projekata, Republička uprava za geodetske i imovinsko pravne poslove, Agencija za informaciono društvo i Republička agencija za razvoj malih i srednjih preduzeća).

Prema Instrukciji Ministarstva finansija od 23.06.2017. godine o knjigovodstvenom evidentiranju korekcija po početnom stanju na dan 01.01.2017. godine u glavnoj knjizi Službe izvršena su odgovarajuća preknjižavanja u okviru: nefinansijske i finansijske imovine, obaveza i razgraničenja i nastavljeno evidentiranje u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze Službe na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 1.366.657 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja. Čine ih obaveze: za lična primanja zaposlenih; iz poslovanja; za kratkoročna rezervisanja i razgraničenja i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Obaveze za lična primanja iskazane su u iznosu od 299.765 KM, a čine ih obaveze: za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (263.088 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (36.677 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 1.062.630 KM, a odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji.

Kratkoročno razgraničeni prihodi iskazani su u iznosu od 1.890 KM, a odnose se na pogrešnu uplatu kupca za koju je podnio zahtjev za povrat.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazane su u iznosu od 2.372 KM, a odnose se na obaveze prema Ministarstvu finansija (1.817 KM) i Ugostiteljskom servisu (555 KM).

U toku godine putem multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze iz 2016. i 2017. godine u iznosu od 652.334 KM.

Na dan 28.02.2018. godine Služba nije imala neizmirenih obaveza koje su nastale zaključno sa 31.12.2017. godine.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Služba nema vlastite izvore sredstava.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ukupna vrijednost primljenih bankarskih garancija u toku 2017. godine iznosi 123.703 KM, od čega su garancije u iznosu od 54.730 KM isknižene u toku godine, te vrijednost primljenih bankarskih garancija na dan 31.12.2017. godine iznosi 68.973 KM, a odnose se na garancije za dobro izvršenje posla.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Protiv Službe se vode tri sudska spora po osnovu radno-pravnog odnosa od kojih je jedan završen u korist Službe u 2018. godini, a u drugom sporu tužba je povučena jer je isplaćen iznos iz tužbenog zahtjeva (2.228 KM). Jedan sudski spor je još u toku.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Službe sačinjene su i dostavljene Napomene/Obrazloženja u skladu sa članom 46 (osim stav 5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, koje upućuju na povezane informacije iskazane u GKT koje su prezentovane u odgovarajućem: Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora i

koje pružaju neophodne opšte podatke o subjektu revizije, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

Revizijski tim

Snježana Tubić, s.r.

Miroslav Karać, s.r.