ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

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

Извјештај о проведеној финансијској ревизији Службе предсједника Републике Српске за период 01.01 – 31.12.2017. године

Број: РВ013-18

Бања Лука, 25.04.2018. године

САДРЖАЈ

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА 1

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја 1

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА 3

Извјештај о ревизији усклађености 3

III КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ 4

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) 5

1. Увод 5

2. Провођење препорука из претходног извјештаја 5

3. Закључак о функционисању система интерних контрола 5

4. Набавке 6

5. Припрема и доношење буџета 7

6. Финансијски извјештаји 7

6.1. Извјештај о извршењу буџета 8

6.1.1. Приходи и примици 8

6.1.2. Расходи и издаци 8

6.2. Имовина, обавезе и извори 14

6.2.1. Имовина 14

6.2.2. Обавезе 15

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини 16

6.3. Ванбилансна евиденција 16

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе 16

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје 16

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Службе предсједника Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Службе предсједника Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Службе предсједника Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Службе предсједника Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2017. годину.

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Генерални секретар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену

и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале усљед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 25.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Службе предсједника Републике Српске за 2017. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Службе предсједника Републике Српске за 2017. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 25.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину и Одлука о усвајању буџета за 2017. годину;
- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста Службе предсједника Републике Српске;
- Правилник о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих запослених у Служби Предсједника Републике;
- Одлука о одређивању основа за обрачун плате изабраних, постављених и осталих запослених у Служби предсједника;
- Правилник о додјели једнократне новчане помоћи;
- Правилник о условима и начину за додјелу новчане помоћи за подршку пројектима хуманитарним и радним акцијама и подршка пројектима за изградњу објеката за дјецу и омладину;
- Одлука о условима и начину за додјелу новчане помоћи за подршку пројектима хуманитарним и радним акцијама и подршка пројектима за изградњу објеката за дјецу и омладину.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Надлежности и овлашћења предсједника Републике Српске дефинисане су чланом 80. Устава Републике Српске, на основу којег је Одлуком о образовању Службе Предсједника Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 47/08 и 47/10) основана Служба предсједника Републике Српске (у даљем тексту: Служба предсједника).

Служба предсједника обавља савјетодавне, административне, организационе, стручно-аналитичке и техничке послове у припреми и провођењу одлука и аката које доноси предсједник Републике и пружа подршку за обављање Уставом и законом утврђених овлашћења предсједника Републике. Служба предсједника обезбјеђује несметан рад и функционисање кабинета предсједника и потпредсједника Републике Српске.

Службом предсједника руководи генерални секретар, који је наредбодавац за коришћење одобреног буџета. Генерални секретар је за свој рад и рад Службе предсједника одговоран предсједнику Републике.

Средства за рад Службе предсједника обезбјеђују се из буџета Републике Српске.

Из буџета Службе предсједника финансира се рад Сената Републике Српске у складу са Законом о Сенату („Службени гласник Републике Српске“ број: 8/97 и 50/10) и Пословником Сената Републике Српске.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији, Служба предсједника није имала примједбе.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора извршила је ревизију финансијских извјештаја Службе предсједника за 2016. годину и изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење са скретањем пажње на усклађеност, при чему је дата једна препорука.

Препорука везана за финансијске извјештаје да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16) није проводива, јер је у току ревидираног периода значајно мијењана одредба наведеног правилника, везано за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијих година.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби предсједника Републике и Одлука о обављању послова из надлежности Службе предсједника Републике у Канцеларији у Источном Сарајеву – Лукавица, донесени дана 29.06.2017. године, усвојени су уз сагласност предсједника Републике. Новим правилником у односу на претходни повећан је број извршилаца (2 нова извршиоца) уз непромијењену организациону структуру и систематизовани број радних мјеста. Правилником је систематизовано 40 радних мјеста за 88

извршилаца. На дан 31.12.2017. године у Служби предсједника је, поред изабраних лица, ангажовано 86 извршилаца на 36 систематизованих радних мјеста. На основу одлука о постављању савјетника, на дан 31.12.2017. године, ангажовано је 10 савјетника у радном односу, 7 савјетника који нису у радном односу и 3 савјетника који су се одрекли права на накнаду.

Генерални секретар је, дана 03.01.2017. године, поред интерног Правилника о обрачуну амортизације на сталну имовину донио и Одлуку о разлозима одступања од прописаних амортизационих стопа у складу са чланом 5. став 2. Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16). Кориговане стопе амортизације примјењују се на: возила за превоз и пратњу предсједника Републике (33,33%), остала возила Службе предсједника (25%) и мобилне телефоне (50%).

Редован годишњи попис на дан 31.12.2017. године извршен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Успостављеном организацијом и доношењем других интерних аката којима је регулисано пословање Службе предсједника остварене су основне претпоставке за обављање уставом дефинисане дјелатности и успостављања ефикасног система интерних контрола.

Годишњим планом интерне ревизије, а у складу са Стратешким планом за активност Јединице за интерну ревизију у Служби предсједника извршене су интерне ревизије процеса припреме и провођења редовног годишњег пописа на дан 31.12.2016. године, те процеса благајничког пословања, јавних набавки и реализације пројеката на позицији Осталих некласификованих расхода у 2017. години. Проведеним интерним ревизијама наведених процеса нису утврђене материјално значајне грешке. Годишњи извјештај о обављеним ревизијама за 2017. годину достављен је надлежним институцијама у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16).

4. Набавке

Планом јавних набавки од 05.01.2017. године, Служба предсједника планирала је провођење 21 поступка јавних набавки за 2017. годину у укупној вриједности од 1.657.000 КМ са порезом на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ) и то набавку роба у износу 925.000 КМ и услуга у износу 732.000 КМ. Измјенама и допунама Плана јавних набавки за 2017. годину, коначни план јавних набавки је процијењен у укупном износу од 1.713.800 КМ (са ПДВ-ом). Увећање за 56.800 КМ односи се на три поступка набавки роба (набавку: рачунарске опреме, копир апарата и службене одјеће).

Планиране јавне набавке реализоване су у укупном износу од 1.568.599 КМ са ПДВ-ом или 96%.

Ревизијским испитивањем 10 различитих поступака јавних набавки у вриједности од 1.340.968 КМ КМ са ПДВ-ом, који чине 85% од укупне вриједности реализованих поступака, нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14).

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању буџета за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 116/16) Служби предсједника је одобрен буџет у износу од 10.703.600 КМ, који је планиран за: лична примања 2.570.000 КМ, расходе коришћења роба и услуга 7.518.600 КМ, грантове 100.000 КМ, дознаке 20.000 КМ и издатке за нефинансијску имовину 495.000 КМ (за произведену сталну имовину 400.000 КМ и залихе 95.000 КМ).

У току ревидиране године извршено је 19 реалокација у укупном износу од 1.288.075 КМ. Рјешењима генералног секретара извршено је осам реалокација у укупном износу од 1.024.525 КМ у оквиру: расхода по основу коришћења роба и услуга и издатака за нефинансијску имовину у складу са чланом 8. став 2. Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 116/16). Рјешењима Владе Републике Српске извршено је 11 реалокација у укупном износу од 263.550 КМ и то у оквиру буџета у износу од 90.550 КМ због примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16) и у корист других буџетских корисника у износу од 173.000 КМ у складу са чланом 13. став 2. Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину.

Након извршених реалокација, укупно одобрени буџет за 2017. годину износио је 10.530.600 КМ.

6. Финансијски извјештаји

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

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

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2017. годину исказано је у износу од 10.525.635 КМ, што је за 2% ниже у односу на одобрени буџет.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици (без прихода обрачунског периода) исказани су у укупном износу од 39.674 КМ, а чине их: непорески приходи по основу накнаде штете од осигуравајуће куће и остали непорески приходи (12.025 КМ) и остали примици из трансакција са другим јединицама власти (27.649 КМ) који се у потпуности односе на примитке од накнада плата за породиљско одсуство од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

Приходе обрачунског карактера исказане у износу од 19.743 КМ чине: добици од продаје имовине (11.985 КМ) и приходи по основу рефундације породиљског боловања (7.758 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци исказани су у укупном износу од 10.780.970 КМ, а чине их: расходи за лична примања запослених (тачка 6.1.2.1. извјештаја), расходи по основу коришћења роба и услуга (тачка 6.1.2.2. извјештаја), грантови (тачка 6.1.2.3. извјештаја), дознаке (тачка 6.1.2.4. извјештаја), расходи обрачунског карактера (тачка 6.1.2.5. извјештаја), као и издаци за нефинансијску имовину и остали издаци (тачка 6.1.2.6. извјештаја).

6.1.2.1. Расходи за лична примања запослених

Расходи за лична примања исказани у износу од 2.532.989 КМ нижи су за 1,5% у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе за: бруто плате запослених; бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада; накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата; отпремнине и новчане помоћи (бруто).

Расходи за бруто плате запослених исказани у износу од 2.441.927 КМ односе се на расходе за: основну плату (1.404.379 КМ), увећање плате по основу радног стажа (80.429 КМ), увећање основне плате за рад ноћу (4.885 КМ) увећање плате за рад током празника (596 КМ), порезе на плату (145.796 КМ) и збирне доприносе на плату (805.842 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у износу од 73.501 КМ, а чине их расходи: за накнаде превоза на посао и са посла (15.166 КМ), за јубиларне награде (1.113 КМ), за награде за посебне резултате у раду (800 КМ) по основу дневница за службена путовања у земљи (19.954 КМ), по основу дневница за службена путовања у иностранству (35.208 КМ), за порезе на накнаде (213 КМ) и за збирне доприносе (1.047 КМ). Дневнице за службена путовања су обрачунате у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10). У складу са одредбама Правилника о контном оквиру за буџетске кориснике у претходним годинама дневнице су исказиване на позицији „Расходи по основу путовања и смјештаја“.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани у износу од 15.192 КМ односе се на расходе за: накнаду плата за вријеме боловања који се не рефундирају (5.852 КМ), увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања, родитељског

и другог одсуства који се не рефундирају (187 КМ), порезе на накнаде плата (1.255 КМ) и збирне доприносе на накнаде плата (7.898 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне новчане помоћи (бруто) исказани у износу од 2.369 КМ односе се на расходе за: новчане помоћи приликом рођења дјетета (1.098 КМ), новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности (1.096 КМ), порезе и доприносе на отпремнине и једнократне помоћи (175 КМ).

Обрачун личних примања изабраних, постављених и осталих запослених врши се у складу са одредбама: Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби предсједника, Правилника о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих запослених и Одлуке о одређивању основа за обрачун плате изабраних, постављених и осталих запослених у Служби предсједника. Обрачун пореза и доприноса на лична примања извршен је у складу са Законом о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број: 60/15 и 5/16) и Законом о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број: 116/12 и 103/15).

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани у износу од 7.389.142 КМ нижи су за 2% од одобреног буџета. Ове расходе чине расходи по основу: закупа; утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга; режијског материјала; материјала за посебне намјене; текућег одржавања; путовања и смјештаја; стручних услуга; услуга одржавања јавних површина и остали некласификовани расходи.

Расходи по основу закупа исказани у износу од 53.255 КМ нижи су за 26% од одобреног буџета, а чине их расходи за закуп: стамбених објеката (1.500 КМ/мјесечно за изнајмљивање стана за потпредсједника Републике), пословних простора (9.038 КМ за закуп простора у Спортској дворани „Борик“ поводом одржавања свечаности), превозних средстава (1.739 КМ), комуникационе опреме (13.572 КМ за организовање свечаности), специјалне опреме (5.610 КМ) и остале расходе закупа (5.296 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани у износу од 303.190 КМ нижи су за 2% у односу на одобрени буџет, а чине их расходи по основу: електричне енергије (59.444 КМ), централног гријања (39.574 КМ), комуналних услуга (15.611 КМ), услуга коришћења фиксних телефона (33.680 КМ), услуга коришћења мобилних телефона (123.673 КМ), интернета (21.904 КМ) и осталих комуникационих и транспортних услуга (9.304 КМ). Права на накнаду трошкова за коришћење мобилних телефона призната су у складу са чланом 21. Правилника о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих запослених у Служби предсједника.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 94.939 КМ, нижи су за 14% у односу на усвојени буџет. Расходе режијског материјала чине трошкови: канцеларијског материјала (33.863 КМ), материјала за чишћење (24.386 КМ), дневне штампе, службених гласника, стручних часописа и литературе (33.910 КМ) и осталог материјала (2.780 КМ).

Расходи за материјал посебних намјена исказани у износу од 9.619 КМ, нижи су 20% у односу на одобрени буџет.

Расходи за текуће одржавање исказани у износу од 173.527 КМ, нижи су за 6% у односу на усвојени буџет. Ови расходи односе се на расходе текућег одржавања: зграда (21.280 КМ), моторних возила (145.345 КМ), канцеларијске, комуникационе и остале опреме (6.902 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани у износу од 322.394 КМ, нижи су за 15% у односу на усвојени буџет. Ове расходе чине трошкови: службеног путовања у земљи (45.592 КМ), службеног путовања у иностранству (97.894 КМ) и горива (178.908 КМ).

Правилником о условима и начину коришћења службених возила у Служби предсједника дефинисана је процедура за: редовно и ванредно одржавање возила, вођење помоћне евиденције о трошковима текућег одржавања и потрошњи горива по службеним возилима као и сачињавање кварталних и годишњих извјештаја..

Расходи за стручне услуге исказани у износу од 121.038 КМ, нижи су за 28% у односу на усвојени буџет. Ове расходе чине трошкови: осигурања возила (16.703 КМ), осигурања запослених (2.387 КМ), штампања, графичке обраде, копирања, увезивања (32.703 КМ), објављивања тендера, огласа и информативних текстова (29.871 КМ), осталих услуга информисања и медија (9.833 КМ), услуга превођења (8.761 КМ), осталих правних и административних услуга (5.986 КМ), одржавања рачунарских програма и лиценци (5.910 КМ) и осталих стручних услуга (8.884 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани у износу од 6.289.092 КМ и виши су за 33.692 КМ у односу на одобрени буџет. Наведена разлика покривена је реалокацијом са расхода по основу коришћења роба и услуга. Односе се на расходе: за стручно усавршавање запослених (9.773 КМ), за бруто накнаде за рад ван радног времена (401.753 КМ), по основу репрезентације (250.824 КМ), по основу пореза и доприноса и непореских накнада на терет послодавца (13.215 КМ) и осталих непоменутих расхода (5.613.527 КМ).

Расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа чине расходи: бруто накнада члановима Сената (22.182 КМ), бруто накнада члановима комисија (7.960 КМ), бруто накнада за функционални додатак (162.791 КМ), бруто накнада по основу уговора о дјелу (32.352 КМ) и осталих бруто накнада (176.468 КМ).

Накнаде члановима Сената дефинисане су чланом 37. Пословника Сената Републике Српске у висини једне половине просјечне плате у претходној години у Републици Српској по одржаној сједници Сената.

Накнаде члановима комисија односе се на накнаду за чланове комисије за јавне набавке у предмету услуга организације обиљежавања Дана Републике, а у складу са чланом 11. став 3. Правилника о јавним набавкама роба, услуга и радова у Служби предсједника

Накнаде за функционални додатак односе се на признате накнаде и дневнице за службена путовања савјетницима предсједника Републике, који немају засновани радни однос у Служби предсједника у складу са чланом 4. и 7. Одлуке о одређивању основа за обрачун плате изабраних, постављених и осталих запослених у Служби предсједника.

Накнаде по основу уговора о дјелу највећим дијелом се односе на закључене уговоре о ауторском дјелу са извршиоцима ангажованим на пословима: спољнополитичке анализе, администрирање „sql“ сервиса, грађевинског надзора над извођењем радова на замјени свјетлосних купола и услуга превођења.

Остале накнаде које чине накнаде припадницима Министарства унутрашњих послова Републике Српске ангажованих на пословима обезбјеђења, дефинисане су чланом 10. Одлуке о одређивању основа за обрачун плате изабраних, постављених и осталих запослених у Служби предсједника.

Расходи по основу репрезентације односе се на расходе: по основу репрезентације у земљи (141.006 КМ), по основу репрезентације у иностранству (31.376 КМ), за поклоне (74.249 КМ) и остале расходе по основу репрезентације (4.193 КМ).

Расходе по основу репрезентације у земљи чине расходи екстерних угоститељских услуга. Права коришћења услуга интерне и екстерне репрезентације запослених у Служби предсједника дефинисана су Одлуком о висини и начину коришћења средстава репрезентације.

Споразумом о регулисању међусобних односа између Министарства трговине и туризма Републике Српске и Службе предсједника закљученог дана 12.10.2017. године дефинисани су односи по основу коришћења ресторана, опреме и инвентара у Палати Републике Српске и пружања угоститељских услуга Служби предсједника од стране Угоститељског сервиса. С тим у вези, за укупан износ фактурисаних угоститељских услуга од 225.283 КМ у периоду 01.01 – 31.07.2017. године извршено је умањење обавеза и расхода по основу репрезентације.

На основу усаглашених обрачуна, за пружене услуге интерне репрезентације у Служби предсједника за период 01.08 – 31.12.2017. године, које су износиле 178.233 КМ, нису евидентиране обавезе и расходи по основу репрезентације.

Расходи за поклоне највећим дијелом се односе на набавку поклона за домаће и стране госте и делегације везане за протоколарне обавезе предсједника и потпредсједника Републике Српске.

Остале непоменуте расходе највећим дијелом чине расходи по основу: израде медаља, обиљежавања дана Републике, пројекта подршке хуманитарним и радним акцијама и пројеката подршке изградње објеката за дјецу и омладину.

Расходи по основу израде медаља у износу од 134.960 КМ односе се на набавку ордена, медаља и плакета. Критеријуми за додјелу ордена и медаља дефинисани су Статутом ордена и медаља Републике Српске.

Расходи по основу обиљежавања Дана Републике исказани у износу од 498.280 КМ односе се на извршене услуге у периоду од 23.12.2016. до 10.01.2017. године по закљученом Уговору о организацији обиљежавања Дана Републике 2017. године са предузећем „Re:Publika“ д.о.о. Бања Лука.

Одлуком предсједника Републике Српске о условима и начину за додјелу новчане помоћи за подршку у реализацији пројеката хуманитарним и радним акцијама и пројеката за изградњу објеката за дјецу и омладину од 07.03.2011. године дефинисани су услови и начин додјеле новчаних помоћи за подршку наведених пројеката. Служба предсједника сачинила је Елаборат о утрошку буџетских средстава Предсједника Републике Српске за 2017. године у укупном износу од 4.980.167 КМ.
Расходи по основу пројеката подршке хуманитарним и радним акцијама исказани у износу од 3.590.167 КМ КМ виши су за 46% у односу на усвојени буџет. Више утрошена средства на овој позицији обезбијеђена су реалокацијама са позиција: Пројекта подршке за изградњу објеката за дјецу и омладину (998.000 КМ), расхода по основу коришћења роба и услуга (80.000 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (49.200 КМ). На основу поднесених захтјева (осим награда истакнутим спортистима), новчане помоћи су додијељене физичким лицима:

- за подршку пројекту „Хуманитарна акција – помоћ физичким лицима у Републици Српској у 2017. години“ у укупном износу од 313.330 КМ за 158 захтјева породица у тешкој материјалној и здравственој ситуацији;
- за подршку пројекту „Хуманитарна акција – помоћ у лијечењу грађана у Републици Српској у 2017. години“ у укупном износу од 157.100 КМ и то за 143 корисника помоћи од по 700 КМ и за 114 корисника помоћи од 500 КМ;
- за подршку пројекту „Хуманитарна акција – помоћ за болесну дјецу и лијечење болесне дјеце у Републици Српској у 2017. години“ у укупном износу од 711.212 КМ за 236 родитеља болесне дјеце;
- за подршку пројекту „Хуманитарна акција – новчана награда најбољим спортистима из Републике Српске за остварене резултате у току 2017. године у укупном износу од 60.000 КМ за троје истакнутих спортиста;
- за подршку пројектима непрофитним организацијама и удружењима по основу 124 захтјева у укупном износу од 2.348.525 КМ и то из области: хуманитарног рада, образовања, културе, афирмације породице, омладинског (студентског) активизма, борачких питања, спорта и спортским клубовима и вјерским институцијама.

Расходи по основу пројеката подршке изградње објеката за дјецу и омладину исказани у износу од 1.390.000 КМ извршени су 56% у односу на одобрени буџет. Неутрошена средства са ове позиције реалоцирана су рјешењима генералног секретара у корист Пројекта подршке хуманитарним и радним акцијама (998.000 КМ) и рјешењима Владе Републике Српске у корист других буџетских корисника (75.000 КМ). У оквиру овог пројекта одобрено је 34 захтјева у укупном износу од 1.390.000 КМ, који се у највећим износима односе на помоћи:

- основним школама у Републици Српској у укупној вриједности од 600.000 КМ на основу 30 захтјева од по 20.000 КМ за помоћ која се односи на адаптацију, санацију и инвестиционо одржавање зграда и објеката (замјена столарије и мокрих чворова; санација кровова, степеништа, котловница, прилаза школи; набавка пећи за централно гријање);
- у оквиру хуманитарне акције „С љубављу храбрим срцима“ Центар за превенцију развојних тешкоћа за мајку и дијете у износу од 700.000 КМ;
- физичком лицу из Власенице у износу од 45.000 КМ за рјешавање стамбеног питања лица тешког материјалног положаја.

Наведени корисници помоћи – непрофитне организације и удружења сачинили су и доставили извјештаје о намјенском утрошку додијељених средстава.

6.1.2.3. Текући грантови

Текући грантови исказани у износу од 100.000 КМ извршени су у потпуности у односу на усвојени буџет. Услови и начини додјеле средстава дефинисани су Правилником о додјели једнократне новчане помоћи. Средства су додијељена на основу 26 одобрених захтјева као текући грантови: спортским и омладинским организацијама (55.300 КМ), организацијама и удружењима у области образовања, науке и културе (13.000 КМ) и као остали текући грантови (31.700 КМ).

6.1.2.4. Дознаке на име социјалне заштите

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике исказане у износу од 20.000 КМ извршене су у потпуности у односу на усвојени буџет. Услови и начини додјеле средстава регулисани су Правилником о додјели једнократне новчане помоћи. Средства су додијељена на основу 18 захтјева за помоћ физичким лицима, класификованих као текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима из области науке и културе (5.000 КМ) и остале текуће дознаке грађанима (15.000 КМ) за тешке материјалне ситуације и лијечење грађана – подносилаца захтјева.

6.1.2.5. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 255.335 КМ, а односе се на: набавну вриједност реализованих залиха ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће (50.430 КМ), расходе по основу амортизације (199.049 КМ), губитке по основу расходовања имовине (4.530 КМ) и расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (1.326 КМ).

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти односе се на исправку вриједности краткорочних потраживања из доприноса обавезног социјалног осигурања од фондова, а која су старија од годину дана.

6.1.2.6. Издаци

Издаци исказани у укупном износу од 483.504 КМ односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани у износу од 473.476 КМ извршени су 96% у односу на одобрени буџет. Неутрошени износ са ове позиције највећим дијелом (21.300 КМ) је реалоциран на позицију пројекта за подршку хуманитарним и радним акцијама. Ове издатке чине: издаци за произведену сталну имовину и издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара.

Издаци за произведену сталну имовину исказани у износу од 423.046 КМ односе се на издатке за: инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (28.230 КМ) и набавку опреме (394.816 КМ).

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара исказани у износу од 50.430 КМ односе се на набавку: ауто гума у износу од 46.073 КМ и службене одјеће у износу од 4.357 КМ.

Остали издаци исказани у износу од 10.028 КМ односе се на издатке из трансакција са другим јединицама власти (накнаде плата за вријеме боловања које послодавац измирује уз право на рефундацију од Фонда здравствене заштите Републике Српске), који нису планирани у првобитно одобреном буџету Службе предсједника за 2017. годину. Примјеном нових прописа финансијског извјештавања у јавном сектору (рачуноводствених политика и контног плана) буџет за извршење наведених издатака обезбијеђен је по рјешењима Владе Републике Српске о реалокацијама са расхода за бруто плате (3.995 КМ) и расхода по основу коришћења роба и услуга (6.045 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупну имовину Службе предсједника на дан 31.12.2017. године исказане у бруто износу од 20.722.062 КМ, исправке вриједности од 3.889.857 КМ и нето вриједности од 16.832.205 КМ, чине: нефинансијска имовина (тачка 6.2.1.1. извјештаја) и финансијска имовина и разграничења (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у бруто вриједности од 20.637.978 КМ, исправке вриједности од 3.861.665 КМ и нето вриједности од 16.776.313 КМ односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима, коју чине: произведена и непроизведена стална имовина.

Произведена стална имовина исказане нето вриједности од 16.277.563 КМ односи се на: зграде и објекте и постројења и опрему.

Зграде и објекте исказане нето вриједности од 15.604.278 КМ чине: зграда Палате предсједника Републике Српске која има третман културо-историјског споменика у вриједности од 15.476.070 КМ, паркинг простор у кругу зграде у нето вриједност од 75.881 КМ и остали помоћни објекти у нето вриједности од 52.327 КМ.

Бруто вриједност канцеларијских објеката и простора повећана је за вриједност уградње свјетлосних купола на крову зграде Палате предсједника у износу од 28.230 КМ, а смањена за вриједност обрачунатих трошкова амортизације паркинг простора и осталих помоћних објеката за 2017. годину у износу од 4.606 КМ.

Постројења и опрема исказане нето вриједности од 673.285 обухвата нето вриједност: превозних средстава (149.298 КМ), канцеларијске опреме, алата и инвентара (130.579 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (357.524 КМ), грејне, расхладне и заштитне опреме (10.969 КМ), опреме за образовање, науку и културу (3.752 КМ), производно услужне опреме (4.510 КМ) и остале опреме (16.653 КМ).

Повећање бруто вриједности опреме у току ревидиране године у укупном износу од 394.816 КМ односи се на набавку: моторног возила (64.340 КМ), уградње додатне опреме у набављено возило (2.630 КМ), канцеларијског намјештаја (2.202 КМ), канцеларијских машина (7.369 КМ), телефонске опреме (9.804 КМ), рачунарске мрежне опреме (279.025 КМ), рачунарске опреме (25.129 КМ), опреме за грijање, вентилацију и противпожарну заштиту (1.679 КМ) и остале опреме (2.638 КМ).

Служба предсједника купила је моторно возило продајне вриједности од 76.325 КМ. Тендерском документацијом у отвореном поступку јавне набавке моторног возила, предвиђена је замјена коришћеног потпуно амортизованог возила марке Audi A6 (бруто вриједности од 116.217 КМ, набављеног 2011. године), процијењеног у фиксном износу од 11.985 КМ. Уговором о купопродаји аутомобила поменуто возило је купљено по продајној цијени умањеној за процијењену вриједност возила датог у замјену у износу од 64.340 КМ.

Смањење бруто вриједности опреме у укупном износу од 396.828 КМ односи се на обрачунате трошкове амортизације опреме за 2017. годину у износу од 194.443 КМ и расходовање опреме у укупном износу од 202.385 КМ по одлукама генералног секретара о расходовању и искњижавању основних средстава од 12.05.2017. године и 01.02.2018. године (на приједлог комисије за попис). Нето садашња вриједност расходованих средстава у укупном износу од 4.530 КМ евидентирана је на терет расхода обрачунског карактера.

Драгоцјености исказане у износу од 5.750 КМ односе се на умјетничке слике.

Непроизведена стална имовина исказана у бруто вриједности од 497.949 КМ, исправке вриједности 4.949 КМ и нето вриједности од 493.000 КМ односи се на земљиште и потпуно амортизовану нематеријану непроизведену имовину.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказана у бруто вриједности од 84.084 КМ, исправке вриједности од 28.192 КМ и нето вриједности од 55.892 КМ односи се на: готовину у благајни (45.669 КМ), краткорочна потраживања од запослених (195 КМ) и краткорочну финансијску имовину из трансакција са другим јединицама власти (10.028 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама (бруто 38.220 КМ, исправке 28.192 КМ) у потпуности се односе на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске. На датум извјештаја извршена је исправка вриједности потраживања старијих од годину дана у укупном износу од 1.326 КМ на терет осталих расхода обрачунског периода.

6.2.2. Обавезе

Обавезе исказане у износу од 1.348.569 КМ односе се на: обавезе за лична примања запослених (248.863 КМ), обавезе из пословања (1.027.206 КМ) и обавезе за грантове (72.500 КМ).

Обавезе за лична примања чине обавезе за бруто плате и накнаде плата и накнаде трошкова и осталих личних примања по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи.

Обавезе за бруто плате и бруто накнаде плата (202.753 КМ) односе се на обрачунату, а неисплаћену бруто плату за децембар 2017. године. Структуру ових обавеза чине обавезе за: нето плате и накнаде плата за вријеме боловања које се не рефундирају (123.556 КМ), порезе на плате (12.017 КМ), збирне доприносе на плату (66.775 КМ) и остале порезе и доприносе на плату (405 КМ).

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (46.110 КМ) чине обрачунате, а неисплаћене бруто накнаде за период новембар – децембар 2017. године и то за: нето накнаде (31.350 КМ), порезе на накнаде (3.328 КМ) и збирне доприносе на накнаде (11.432 КМ).

Обавезе из пословања чине обавезе: за набавку роба и услуга (296.235 КМ), за набавку сталне имовине (132.340 КМ), обавезе према физичким лицима (8.500 КМ) остале обавезе у земљи (590.131 КМ).

Обавезе за грантове исказане су у износу од 72.500 КМ.

У току 2017. године, спроведене су двије мултилатералне компензације (објављене у Службеном гласнику Републике Српске, број: 18/17 и 113/17), којима су измирене обавезе из пословања у укупном износу од 429.640 КМ и то: обавезе из пословања из 2016. године (244.727 КМ) и обавезе из пословања из 2017. године (184.913 КМ).

Краткорочне обавезе Службе предсједника на дан 31.12.2017. године измирене су у потпуности до истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2017. годину.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава на дан 31.12.2017. године исказани у износу од 15.797.818 КМ односе се на вриједност зграде – Палату Републике Српске, земљишта и умјетничких слика.

Министарство финансија је дана 04.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава код Службе предсједника преносом укупног износа од 15.797.818 КМ на општи организациони код Републике.

6.3. Ванбилансна евиденција

Служба предсједника није имала пословне догађаје који би били предмет ванбилансне евиденције.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Служби предсједника није било активности и трансакција које би за посљедицу имале потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Службе предсједника сачињене су и достављене Напомене/образложења, које упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора те пружају опште податке о субјекту ревизије, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама за ревидирани период, осим образложења која се односе на узроке значајних разлика у односу на претходну годину (тачка 6. извјештаја).

Ревизијски тим

Зорана Тодоровић, с.р.

Ивана Микић, с.р.