



**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 predsjednika Republike Srpske
za period 01.01 – 31.12.2017. godine**

Broj: RV013-18

Banja Luka, 25.04.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	4
IV	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	5
	1. Uvod	5
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	5
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	5
	4. Nabavke	6
	5. Priprema i donošenje budžeta	6
	6. Finansijski izvještaji.....	7
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	7
	6.1.1. Prihodi i primici	7
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	8
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	13
	6.2.1. Imovina	13
	6.2.2. Obaveze.....	14
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	15
	6.3. Vanbilansna evidencija	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	15
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Službe predsjednika 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; 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 predsjednika 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 proveli 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 predsjednika 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 predsjednika Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor 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

Generalni sekretar 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 prevarom 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, 25.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Službe predsjednika 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 predsjednika 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, generalni sekretar 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 predsjednika 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 predsjednika Republike Srpske.

Banja Luka, 25.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu i Odluka o usvajanju budžeta za 2017. godinu;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Službe predsjednika Republike Srpske;
- Pravilnik o naknadama i drugim primanjima izabranih, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi Predsjednika Republike;
- Odluka o određivanju osnova za obračun plate izabranih, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi predsjednika;
- Pravilnik o dodjeli jednokratne novčane pomoći;
- Pravilnik o uslovima i načinu za dodjelu novčane pomoći za podršku projektima humanitarnim i radnim akcijama i podrška projektima za izgradnju objekata za djecu i omladinu;
- Odluka o uslovima i načinu za dodjelu novčane pomoći za podršku projektima humanitarnim i radnim akcijama i podrška projektima za izgradnju objekata za djecu i omladinu.

IV IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Nadležnosti i ovlaštenja predsjednika Republike Srpske definisane su članom 80. Ustava Republike Srpske, na osnovu kojeg je Odlukom o obrazovanju Službe Predsjednika Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 47/08 i 47/10) osnovana Služba predsjednika Republike Srpske (u daljem tekstu: Služba predsjednika).

Služba predsjednika obavlja savjetodavne, administrativne, organizacione, stručno-analitičke i tehničke poslove u pripremi i provođenju odluka i akata koje donosi predsjednik Republike i pruža podršku za obavljanje Ustavom i zakonom utvrđenih ovlaštenja predsjednika Republike. Služba predsjednika obezbjeđuje nesmetan rad i funkcionisanje kabineta predsjednika i potpredsjednika Republike Srpske.

Službom predsjednika rukovodi generalni sekretar, koji je naredbodavac za korišćenje odobrenog budžeta. Generalni sekretar je za svoj rad i rad Službe predsjednika odgovoran predsjedniku Republike.

Sredstva za rad Službe predsjednika obezbjeđuju se iz budžeta Republike Srpske.

Iz budžeta Službe predsjednika finansira se rad Senata Republike Srpske u skladu sa Zakonom o Senatu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 8/97 i 50/10) i Poslovníkom Senata Republike Srpske.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji, Služba predsjednika nije imala primjedbe.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Službe predsjednika za 2016. godinu i izrazila pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na usklađenost, pri čemu je data jedna preporuka.

Preporuka vezana za finansijske izvještaje da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16) nije provodiva, jer je u toku revidiranog perioda značajno mijenjana odredba navedenog pravilnika, vezano za obuhvat ostalih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi predsjednika Republike i Odluka o obavljanju poslova iz nadležnosti Službe predsjednika Republike u Kancelariji u Istočnom Sarajevu – Lukavica, doneseni dana 29.06.2017. godine, usvojeni su uz saglasnost predsjednika Republike. Novim pravilnikom u odnosu na prethodni povećan je broj izvršilaca (2 nova izvršioca) uz nepromijenjenu organizacionu strukturu i sistematizovani broj radnih mjesta. Pravilnikom je sistematizovano 40 radnih mjesta za 88 izvršilaca. Na dan 31.12.2017. godine u Službi predsjednika je, pored izabranih lica, angažovano 86 izvršilaca na 36 sistematizovanih radnih mjesta. Na osnovu odluka o postavljanju savjetnika, na dan 31.12.2017. godine, angažovano je 10 savjetnika u

radnom odnosu, 7 savjetnika koji nisu u radnom odnosu i 3 savjetnika koji su se odrekli prava na naknadu.

Generalni sekretar je, dana 03.01.2017. godine, pored internog Pravilnika o obračunu amortizacije na stalnu imovinu donio i Odluku o razlozima odstupanja od propisanih amortizacionih stopa u skladu sa članom 5. stav 2. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16). Korigovane stope amortizacije primjenjuju se na: vozila za prevoz i pratnju predsjednika Republike (33,33%), ostala vozila Službe predsjednika (25%) i mobilne telefone (50%).

Redovan godišnji popis na dan 31.12.2017. godine izvršen je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Uspostavljenom organizacijom i donošenjem drugih internih akata kojima je regulisano poslovanje Službe predsjednika ostvarene su osnovne pretpostavke za obavljanje ustavom definisane djelatnosti i uspostavljanja efikasnog sistema internih kontrola.

Godišnjim planom interne revizije, a u skladu sa Strateškim planom za aktivnost Jedinice za internu reviziju u Službi predsjednika izvršene su interne revizije procesa pripreme i provođenja redovnog godišnjeg popisa na dan 31.12.2016. godine, te procesa blagajničkog poslovanja, javnih nabavki i realizacije projekata na poziciji Ostalih neklasifikovanih rashoda u 2017. godini. Provedenim internim revizijama navedenih procesa nisu utvrđene materijalno značajne greške. Godišnji izvještaj o obavljenim revizijama za 2017. godinu dostavljen je nadležnim institucijama u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16).

4. Nabavke

Planom javnih nabavki od 05.01.2017. godine, Služba predsjednika planirala je provođenje 21 postupka javnih nabavki za 2017. godinu u ukupnoj vrijednosti od 1.657.000 KM sa porezom na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) i to nabavku roba u iznosu 925.000 KM i usluga u iznosu 732.000 KM. Izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki za 2017. godinu, konačni plan javnih nabavki je procijenjen u ukupnom iznosu od 1.713.800 KM (sa PDV-om). Uvećanje za 56.800 KM odnosi se na tri postupka nabavki roba (nabavku: računarske opreme, kopir aparata i službene odjeće).

Planirane javne nabavke realizovane su u ukupnom iznosu od 1.568.599 KM sa PDV-om ili 96%.

Revizijskim ispitivanjem 10 različitih postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 1.340.968 KM sa PDV-om, koji čine 85% od ukupne vrijednosti realizovanih postupaka, nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju budžeta za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/16) Službi predsjednika je odobren budžet u iznosu od 10.703.600 KM, koji je planiran za: lična primanja 2.570.000 KM, rashode korišćenja roba i usluga 7.518.600 KM, grantove 100.000 KM, doznake 20.000 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu 495.000 KM (za proizvedenu stalnu imovinu 400.000 KM i zalihe 95.000 KM).

U toku revidirane godine izvršeno je 19 realokacija u ukupnom iznosu od 1.288.075 KM. Rješenjima generalnog sekretara izvršeno je osam realokacija u ukupnom iznosu od

1.024.525 KM u okviru: rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga i izdataka za nefinansijsku imovinu u skladu sa članom 8. stav 2. Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 116/16). Rješenjima Vlade Republike Srpske izvršeno je 11 realokacija u ukupnom iznosu od 263.550 KM i to u okviru budžeta u iznosu od 90.550 KM zbog primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16) i u korist drugih budžetskih korisnika u iznosu od 173.000 KM u skladu sa članom 13. stav 2. Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu.

Nakon izvršenih realokacija, ukupno odobreni budžet za 2017. godinu iznosio je 10.530.600 KM.

6. Finansijski izvještaji

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“, broj 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnosi na neiskazivanje 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, kojim su izmjenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljavanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno po članu 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici dužni su 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 članom 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 56), što Služba predsjednika nije učinila.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta za 2017. godinu iskazano je u iznosu od 10.525.635 KM, što je za 2% niže u odnosu na odobreni budžet.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici (bez prihoda obračunskog perioda) iskazani su u ukupnom iznosu od 39.674 KM, a čine ih: neporeski prihodi po osnovu naknade štete od osiguravajuće kuće i ostali neporeski prihodi (12.025 KM) i ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (27.649 KM) koji se u potpunosti odnose na primitke od naknada plata za porodijsko odsustvo od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske.

Prihode obračunskog karaktera iskazane u iznosu od 19.743 KM čine: dobiti od prodaje imovine (11.985 KM) i prihodi po osnovu refundacije porodijskog bolovanja (7.758 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci iskazani su u ukupnom iznosu od 10.780.970 KM, a čine ih: rashodi za lična primanja zaposlenih (tačka 6.1.2.1. izvještaja), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (tačka 6.1.2.2. izvještaja), grantovi (tačka 6.1.2.3. izvještaja), doznake (tačka 6.1.2.4. izvještaja), rashodi obračunskog karaktera (tačka 6.1.2.5. izvještaja), kao i izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci (tačka 6.1.2.6. izvještaja).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja zaposlenih

Rashodi za lična primanja iskazani u iznosu od 2.532.989 KM niži su za 1,5% u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih; bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada; naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata; otpremnine i novčane pomoći (bruto).

Rashodi za bruto plate zaposlenih iskazani u iznosu od 2.441.927 KM odnose se na rashode za: osnovnu platu (1.404.379 KM), uvećanje plate po osnovu radnog staža (80.429 KM), uvećanje osnovne plate za rad noću (4.885 KM) uvećanje plate za rad tokom praznika (596 KM), poreze na platu (145.796 KM) i zbirne doprinose na platu (805.842 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 73.501 KM, a čine ih rashodi: za naknade prevoza na posao i sa posla (15.166 KM), za jubilarne nagrade (1.113 KM), za nagrade za posebne rezultate u radu (800 KM) po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji (19.954 KM), po osnovu dnevnica za službena putovanja u inostranstvu (35.208 KM), za poreze na naknade (213 KM) i za zbirne doprinose (1.047 KM). Dnevnice za službena putovanja su obračunate u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10). U skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru za budžetske korisnike u prethodnim godinama dnevnice su iskazivane na poziciji „Rashodi po osnovu putovanja i smještaja“.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani u iznosu od 15.192 KM odnose se na rashode za: naknadu plata za vrijeme bolovanja koji se ne refundiraju (5.852 KM), uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja, roditeljskog i drugog odsustva koji se ne refundiraju (187 KM), poreze na naknade plata (1.255 KM) i zbirne doprinose na naknade plata (7.898 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne novčane pomoći (bruto) iskazani u iznosu od 2.369 KM odnose se na rashode za: novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.098 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (1.096 KM), poreze i doprinose na otpremnine i jednokratne pomoći (175 KM).

Obračun ličnih primanja izabраниh, postavljenih i ostalih zaposlenih vrši se u skladu sa odredbama: Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi predsjednika, Pravilnika o naknadama i drugim primanjima izabраниh, postavljenih i ostalih zaposlenih i Odluke o određivanju osnova za obračun plate izabраниh, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi predsjednika. Obračun poreza i doprinosa na lična primanja izvršen je u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 60/15 i 5/16) i Zakonom o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 116/12 i 103/15).

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani u iznosu od 7.389.142 KM niži su za 2% od odobrenog budžeta. Ove rashode čine rashodi po osnovu: zakupa; utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga; režijskog materijala; materijala za posebne namjene; tekućeg održavanja; putovanja i smještaja; stručnih usluga; usluga održavanja javnih površina i ostali neklasifikovani rashodi.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani u iznosu od 53.255 KM niži su za 26% od odobrenog budžeta, a čine ih rashodi za zakup: stambenih objekata (1.500 KM/mjesečno za iznajmljivanje stana za potpredsjednika Republike), poslovnih prostora (9.038 KM za zakup prostora u Sportskoj dvorani „Borik“ povodom održavanja svečanosti), prevoznih sredstava (1.739 KM), komunikacione opreme (13.572 KM za organizovanje svečanosti), specijalne opreme (5.610 KM) i ostale rashode zakupa (5.296 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani u iznosu od 303.190 KM niži su za 2% u odnosu na odobreni budžet, a čine ih rashodi po osnovu: električne energije (59.444 KM), centralnog grijanja (39.574 KM), komunalnih usluga (15.611 KM), usluga korišćenja fiksnih telefona (33.680 KM), usluga korišćenja mobilnih telefona (123.673 KM), interneta (21.904 KM) i ostalih komunikacionih i transportnih usluga (9.304 KM). Prava na naknadu troškova za korišćenje mobilnih telefona priznata su u skladu sa članom 21. Pravilnika o naknadama i drugim primanjima izabranih, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi predsjednika.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 94.939 KM, niži su za 14% u odnosu na usvojeni budžet. Rashode režijskog materijala čine troškovi: kancelarijskog materijala (33.863 KM), materijala za čišćenje (24.386 KM), dnevne štampe, službenih glasnika, stručnih časopisa i literature (33.910 KM) i ostalog materijala (2.780 KM).

Rashodi za materijal posebnih namjena iskazani u iznosu od 9.619 KM, niži su 20% u odnosu na odobreni budžet.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani u iznosu od 173.527 KM, niži su za 6% u odnosu na usvojeni budžet. Ovi rashodi odnose se na rashode tekućeg održavanja: zgrada (21.280 KM), motornih vozila (145.345 KM), kancelarijske, komunikacione i ostale opreme (6.902 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani u iznosu od 322.394 KM, niži su za 15% u odnosu na usvojeni budžet. Ove rashode čine troškovi: službenog putovanja u zemlji (45.592 KM), službenog putovanja u inostranstvu (97.894 KM) i goriva (178.908 KM).

Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Službi predsjednika definisana je procedura za: redovno i vanredno održavanje vozila, vođenje pomoćne evidencije o troškovima tekućeg održavanja i potrošnji goriva po službenim vozilima kao i sačinjavanje kvartalnih i godišnjih izvještaja..

Rashodi za stručne usluge iskazani u iznosu od 121.038 KM, niži su za 28% u odnosu na usvojeni budžet. Ove rashode čine troškovi: osiguranja vozila (16.703 KM), osiguranja zaposlenih (2.387 KM), štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja (32.703 KM), objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (29.871 KM), ostalih usluga informisanja i medija (9.833 KM), usluga prevođenja (8.761 KM), ostalih pravnih i administrativnih usluga (5.986 KM), održavanja računarskih programa i licenci (5.910 KM) i ostalih stručnih usluga (8.884 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani u iznosu od 6.289.092 KM i viši su za 33.692 KM u odnosu na odobreni budžet. Navedena razlika pokrivena je realokacijom sa rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga. Odnose se na rashode: za stručno usavršavanje zaposlenih (9.773 KM), za bruto naknade za rad van radnog vremena (401.753 KM), po osnovu reprezentacije (250.824 KM), po osnovu poreza i doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (13.215 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (5.613.527 KM).

Rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa čine rashodi: bruto naknada članovima Senata (22.182 KM), bruto naknada članovima komisija (7.960 KM), bruto naknada za funkcionalni dodatak (162.791 KM), bruto naknada po osnovu ugovora o djelu (32.352 KM) i ostalih bruto naknada (176.468 KM).

Naknade članovima Senata definisane su članom 37. Poslovnika Senata Republike Srpske u visini jedne polovine prosječne plate u prethodnoj godini u Republici Srpskoj po održanoj sjednici Senata.

Naknade članovima komisija odnose se na naknadu za članove komisije za javne nabavke u predmetu usluga organizacije obilježavanja Dana Republike, a u skladu sa članom 11. stav 3. Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova u Službi predsjednika

Naknade za funkcionalni dodatak odnose se na priznate naknade i dnevnice za službena putovanja savjetnicima predsjednika Republike, koji nemaju zasnovani radni odnos u Službi predsjednika u skladu sa članom 4. i 7. Odluke o određivanju osnova za obračun plate izabranih, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi predsjednika.

Naknade po osnovu ugovora o djelu najvećim dijelom se odnose na zaključene ugovore o autorskom djelu sa izvršiocima angažovanim na poslovima: spoljnopolitičke analize, administriranje „sql“ servisa, građevinskog nadzora nad izvođenjem radova na zamjeni svjetlosnih kupola i usluga prevođenja.

Ostale naknade koje čine naknade pripadnicima Ministarstva unutrašnjih poslova Republike Srpske angažovanih na poslovima obezbjeđenja, definisane su članom 10. Odluke o određivanju osnova za obračun plate izabranih, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi predsjednika.

Rashodi po osnovu reprezentacije odnose se na rashode: po osnovu reprezentacije u zemlji (141.006 KM), po osnovu reprezentacije u inostranstvu (31.376 KM), za poklone (74.249 KM) i ostale rashode po osnovu reprezentacije (4.193 KM).

Rashode po osnovu reprezentacije u zemlji čine rashodi eksternih ugostiteljskih usluga. Prava korišćenja usluga interne i eksterne reprezentacije zaposlenih u Službi predsjednika definisana su Odlukom o visini i načinu korišćenja sredstava reprezentacije.

Sporazumom o regulisanju međusobnih odnosa između Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske i Službe predsjednika zaključenog dana 12.10.2017. godine definisani su odnosi po osnovu korišćenja restorana, opreme i inventara u Palati Republike Srpske i pružanja ugostiteljskih usluga Službi predsjednika od strane Ugostiteljskog servisa. S tim u vezi, za ukupan iznos fakturiranih ugostiteljskih usluga od 225.283 KM u periodu 01.01 – 31.07.2017. godine izvršeno je umanjeње obaveza i rashoda po osnovu reprezentacije.

Na osnovu usaglašenih obračuna, za pružene usluge interne reprezentacije u Službi predsjednika za period 01.08 – 31.12.2017. godine, koje su iznosile 178.233 KM, nisu evidentirane obaveze i rashodi po osnovu reprezentacije.

Rashodi za poklone najvećim dijelom se odnose na nabavku poklona za domaće i strane goste i delegacije vezane za protokolarnu obavezu predsjednika i potpredsjednika Republike Srpske.

Ostale nepomenute rashode najvećim dijelom čine rashodi po osnovu: izrade medalja, obilježavanja dana Republike, projekta podrške humanitarnim i radnim akcijama i projekata podrške izgradnje objekata za djecu i omladinu.

Rashodi po osnovu izrade medalja u iznosu od 134.960 KM odnose se na nabavku ordena, medalja i plaketa. Kriterijumi za dodjelu ordena i medalja definisani su Statutom ordena i medalja Republike Srpske.

Rashodi po osnovu obilježavanja Dana Republike iskazani u iznosu od 498.280 KM odnose se na izvršene usluge u periodu od 23.12.2016. do 10.01.2017. godine po zaključenom Ugovoru o organizaciji obilježavanja Dana Republike 2017. godine sa preduzećem „Re:Publika“ d.o.o. Banja Luka.

Odlukom predsjednika Republike Srpske o uslovima i načinu za dodjelu novčane pomoći za podršku u realizaciji projekata humanitarnim i radnim akcijama i projekata za izgradnju objekata za djecu i omladinu od 07.03.2011. godine definisani su uslovi i način dodjele novčanih pomoći za podršku navedenih projekata. Služba predsjednika sačinila je Elaborat o utrošku budžetskih sredstava Predsjednika Republike Srpske za 2017. godine u ukupnom iznosu od 4.980.167 KM.

Rashodi po osnovu projekata podrške humanitarnim i radnim akcijama iskazani u iznosu od 3.590.167 KM viši su za 46% u odnosu na usvojeni budžet. Više utrošena sredstva na ovoj poziciji obezbijeđena su realokacijama sa pozicija: Projekta podrške za izgradnju objekata za djecu i omladinu (998.000 KM), rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (80.000 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (49.200 KM). Na osnovu podnesenih zahtjeva (osim nagrada istaknutim sportistima), novčane pomoći su dodijeljene fizičkim licima:

- za podršku projektu „Humanitarna akcija – pomoć fizičkim licima u Republici Srpskoj u 2017. godini“ u ukupnom iznosu od 313.330 KM za 158 zahtjeva porodica u teškoj materijalnoj i zdravstvenoj situaciji;
- za podršku projektu „Humanitarna akcija – pomoć u liječenju građana u Republici Srpskoj u 2017. godini“ u ukupnom iznosu od 157.100 KM i to za 143 korisnika pomoći od po 700 KM i za 114 korisnika pomoći od 500 KM;
- za podršku projektu „Humanitarna akcija – pomoć za bolesnu djecu i liječenje bolesne djece u Republici Srpskoj u 2017. godini“ u ukupnom iznosu od 711.212 KM za 236 roditelja bolesne djece;
- za podršku projektu „Humanitarna akcija – novčana nagrada najboljim sportistima iz Republike Srpske za ostvarene rezultate u toku 2017. godine u ukupnom iznosu od 60.000 KM za troje istaknutih sportista;
- za podršku projektima neprofitnim organizacijama i udruženjima po osnovu 124 zahtjeva u ukupnom iznosu od 2.348.525 KM i to iz oblasti: humanitarnog rada, obrazovanja, kulture, afirmacije porodice, omladinskog (studentskog) aktivizma, boračkih pitanja, sporta i sportskim klubovima i vjerskim institucijama.

Rashodi po osnovu projekata podrške izgradnje objekata za djecu i omladinu iskazani u iznosu od 1.390.000 KM izvršeni su 56% u odnosu na odobreni budžet. Neutrošena sredstva sa ove pozicije realocirana su rješenjima generalnog sekretara u korist Projekta podrške humanitarnim i radnim akcijama (998.000 KM) i rješenjima Vlade Republike Srpske u korist drugih budžetskih korisnika (75.000 KM). U okviru ovog projekta

odobreno je 34 zahtjeva u ukupnom iznosu od 1.390.000 KM, koji se u najvećim iznosima odnose na pomoći:

- osnovnim školama u Republici Srpskoj u ukupnoj vrijednosti od 600.000 KM na osnovu 30 zahtjeva od po 20.000 KM za pomoć koja se odnosi na adaptaciju, sanaciju i investiciono održavanje zgrada i objekata (zamjena stolarije i mokrih čvorova; sanacija krovova, stepeništa, kotlovnica, prilaza školi; nabavka peći za centralno grijanje);
- u okviru humanitarne akcije „S ljubavlju hrabrim srcima“ Centar za prevenciju razvojnih teškoća za majku i dijete u iznosu od 700.000 KM;
- fizičkom licu iz Vlasenice u iznosu od 45.000 KM za rješavanje stambenog pitanja lica teškog materijalnog položaja.

Navedeni korisnici pomoći – neprofitne organizacije i udruženja sačinili su i dostavili izvještaje o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.

6.1.2.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi iskazani u iznosu od 100.000 KM izvršeni su u potpunosti u odnosu na usvojeni budžet. Uslovi i načini dodjele sredstava definisani su Pravilnikom o dodjeli jednokratne novčane pomoći. Sredstva su dodijeljena na osnovu 26 odobrenih zahtjeva kao tekući grantovi: sportskim i omladinskim organizacijama (55.300 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, nauke i kulture (13.000 KM) i kao ostali tekući grantovi (31.700 KM).

6.1.2.4. Doznake na ime socijalne zaštite

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike iskazane u iznosu od 20.000 KM izvršene su u potpunosti u odnosu na usvojeni budžet. Uslovi i načini dodjele sredstava regulisani su Pravilnikom o dodjeli jednokratne novčane pomoći. Sredstva su dodijeljena na osnovu 18 zahtjeva za pomoć fizičkim licima, klasifikovanih kao tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima iz oblasti nauke i kulture (5.000 KM) i ostale tekuće doznake građanima (15.000 KM) za teške materijalne situacije i liječenje građana – podnosilaca zahtjeva.

6.1.2.5. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 255.335 KM, a odnose se na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće (50.430 KM), rashode po osnovu amortizacije (199.049 KM), gubitke po osnovu rashodovanja imovine (4.530 KM) i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (1.326 KM).

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti odnose se na ispravku vrijednosti kratkoročnih potraživanja iz doprinosa obaveznog socijalnog osiguranja od fondova, a koja su starija od godinu dana.

6.1.2.6. Izdaci

Izdaci iskazani u ukupnom iznosu od 483.504 KM odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u iznosu od 473.476 KM izvršeni su 96% u odnosu na odobreni budžet. Neurošeni iznos sa ove pozicije najvećim dijelom (21.300 KM) je realociran na poziciju projekta za podršku humanitarnim i radnim akcijama. Ove izdatke čine: izdaci za proizvedenu stalnu imovinu i izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara.

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu iskazani u iznosu od 423.046 KM odnose se na izdatke za: investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (28.230 KM) i nabavku opreme (394.816 KM).

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara iskazani u iznosu od 50.430 KM odnose se na nabavku: auto guma u iznosu od 46.073 KM i službene odjeće u iznosu od 4.357 KM.

Ostali izdaci iskazani u iznosu od 10.028 KM odnose se na izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (naknade plata za vrijeme bolovanja koje poslodavac izmiruje uz pravo na refundaciju od Fonda zdravstvene zaštite Republike Srpske), koji nisu planirani u prvobitno odobrenom budžetu Službe predsjednika za 2017. godinu. Primjenom novih propisa finansijskog izvještavanja u javnom sektoru (računovodstvenih politika i kontnog plana) budžet za izvršenje navedenih izdataka obezbijeđen je po rješenjima Vlade Republike Srpske o realokacijama sa rashoda za bruto plate (3.995 KM) i rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (6.045 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupnu imovinu Službe predsjednika na dan 31.12.2017. godine iskazane u bruto iznosu od 20.722.062 KM, ispravke vrijednosti od 3.889.857 KM i neto vrijednosti od 16.832.205 KM, čine: nefinansijska imovina (tačka 6.2.1.1. izvještaja) i finansijska imovina i razgraničenja (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana u bruto vrijednosti od 20.637.978 KM, ispravke vrijednosti od 3.861.665 KM i neto vrijednosti od 16.776.313 KM odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, koju čine: proizvedena i neproizvedena stalna imovina.

Proizvedena stalna imovina iskazane neto vrijednosti od 16.277.563 KM odnosi se na: zgrade i objekte i postrojenja i opremu.

Zgrade i objekte iskazane neto vrijednosti od 15.604.278 KM čine: zgrada Palate predsjednika Republike Srpske koja ima tretman kulturo-istorijskog spomenika u vrijednosti od 15.476.070 KM, parking prostor u krugu zgrade u neto vrijednost od 75.881 KM i ostali pomoćni objekti u neto vrijednosti od 52.327 KM.

Bruto vrijednost kancelarijskih objekata i prostora povećana je za vrijednost ugradnje svjetlosnih kupola na krovu zgrade Palate predsjednika u iznosu od 28.230 KM, a smanjena za vrijednost obračunatih troškova amortizacije parking prostora i ostalih pomoćnih objekata za 2017. godinu u iznosu od 4.606 KM.

Postrojenja i oprema iskazane neto vrijednosti od 673.285 obuhvata neto vrijednost: prevoznih sredstava (149.298 KM), kancelarijske opreme, alata i inventara (130.579 KM), komunikacione i računarske opreme (357.524 KM), grejne, rashladne i zaštitne opreme (10.969 KM), opreme za obrazovanje, nauku i kulturu (3.752 KM), proizvodno uslužne opreme (4.510 KM) i ostale opreme (16.653 KM).

Povećanje bruto vrijednosti opreme u toku revidirane godine u ukupnom iznosu od 394.816 KM odnosi se na nabavku: motornog vozila (64.340 KM), ugradnje dodatne opreme u nabavljeno vozilo (2.630 KM), kancelarijskog namještaja (2.202 KM), kancelarijskih mašina (7.369 KM), telefonske opreme (9.804 KM), računarske mrežne opreme (279.025 KM), računarske opreme (25.129 KM), opreme za grijanje, ventilaciju i protivpožarnu zaštitu (1.679 KM) i ostale opreme (2.638 KM).

Služba predsjednika kupila je motorno vozilo prodajne vrijednosti od 76.325 KM. Tenderskom dokumentacijom u otvorenom postupku javne nabavke motornog vozila, predviđena je zamjena korišćenog potpuno amortizovanog vozila marke Audi A6 (bruto vrijednosti od 116.217 KM, nabavljenog 2011. godine), procijenjenog u fiksnom iznosu od 11.985 KM. Ugovorom o kupoprodaji automobila pomenuto vozilo je kupljeno po prodajnoj cijeni umanjenoj za procijenjenu vrijednost vozila datog u zamjenu u iznosu od 64.340 KM.

Smanjenje bruto vrijednosti opreme u ukupnom iznosu od 396.828 KM odnosi se na obračunate troškove amortizacije opreme za 2017. godinu u iznosu od 194.443 KM i rashodovanje opreme u ukupnom iznosu od 202.385 KM po odlukama generalnog sekretara o rashodovanju i isknjižavanju osnovnih sredstava od 12.05.2017. godine i 01.02.2018. godine (na prijedlog komisije za popis). Neto sadašnja vrijednost rashodovanih sredstava u ukupnom iznosu od 4.530 KM evidentirana je na teret rashoda obračunskog karaktera.

Dragocjenosti iskazane u iznosu od 5.750 KM odnose se na umjetničke slike.

Neproizvedena stalna imovina iskazana u bruto vrijednosti od 497.949 KM, ispravke vrijednosti 4.949 KM i neto vrijednosti od 493.000 KM odnosi se na zemljište i potpuno amortizovanu nematerijanu neproizvedenu imovinu.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana u bruto vrijednosti od 84.084 KM, ispravke vrijednosti od 28.192 KM i neto vrijednosti od 55.892 KM odnosi se na: gotovinu u blagajni (45.669 KM), kratkoročna potraživanja od zaposlenih (195 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (10.028 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama (bruto 38.220 KM, ispravke 28.192 KM) u potpunosti se odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. Na datum izvještaja izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana u ukupnom iznosu od 1.326 KM na teret ostalih rashoda obračunskog perioda.

6.2.2. Obaveze

Obaveze iskazane u iznosu od 1.348.569 KM odnose se na: obaveze za lična primanja zaposlenih (248.863 KM), obaveze iz poslovanja (1.027.206 KM) i obaveze za grantove (72.500 KM).

Obaveze za lična primanja čine obaveze za bruto plate i naknade plata i naknade troškova i ostalih ličnih primanja po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći.

Obaveze za bruto plate i bruto naknade plata (202.753 KM) odnose se na obračunatu, a neisplaćenu bruto platu za decembar 2017. godine. Strukturu ovih obaveza čine obaveze za: neto plate i naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (123.556 KM), poreze na plate (12.017 KM), zbirne doprinose na platu (66.775 KM) i ostale poreze i doprinose na platu (405 KM).

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (46.110 KM) čine obračunate, a neisplaćene bruto naknade za period novembar – decembar 2017. godine i to za: neto naknade (31.350 KM), poreze na naknade (3.328 KM) i zbirne doprinose na naknade (11.432 KM).

Obaveze iz poslovanja čine obaveze: za nabavku roba i usluga (296.235 KM), za nabavku stalne imovine (132.340 KM), obaveze prema fizičkim licima (8.500 KM) ostale obaveze u zemlji (590.131 KM).

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 72.500 KM.

U toku 2017. godine, sprovedene su dvije multilateralne kompenzacije (objavljene u Službenom glasniku Republike Srpske, broj: 18/17 i 113/17), kojima su izmirene obaveze iz poslovanja u ukupnom iznosu od 429.640 KM i to: obaveze iz poslovanja iz 2016. godine (244.727 KM) i obaveze iz poslovanja iz 2017. godine (184.913 KM).

Kratkoročne obaveze Službe predsjednika na dan 31.12.2017. godine izmirene su u potpunosti do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2017. godinu.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava na dan 31.12.2017. godine iskazani u iznosu od 15.797.818 KM odnose se na vrijednost zgrade – Palatu Republike Srpske, zemljišta i umjetničkih slika.

Ministarstvo finansija je dana 04.04.2018. godine izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava kod Službe predsjednika prenosom ukupnog iznosa od 15.797.818 KM na opšti organizacioni kod Republike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Služba predsjednika nije imala poslovne događaje koji bi bili predmet vanbilansne evidencije.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Službi predsjednika nije bilo aktivnosti i transakcija koje bi za posljedicu imale potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Službe predsjednika sačinjene su i dostavljene Napomene/obrazloženja, koje upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora te pružaju opšte podatke o subjektu revizije, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama za revidirani period, osim obrazloženja koja se odnose na uzroke značajnih razlika u odnosu na prethodnu godinu (tačka 6. izvještaja).

Revizijski tim

Zorana Todorović, s.r.

Ivana Mikić, s.r.