



**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 председника Републике Српске
за период 01.01- 31.12.2018. године**

Број: РВ013-19

Бања Лука, 18.04.2019. 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.....	7
	6.2. Имовина, обавезе и извори.....	12
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	14
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	14
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје.....	14

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Службе председника 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 31.12.2018. 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 председника Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. 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.

Оснoв за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. 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 председника 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 председника Републике Српске ослањају се 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 2018. 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 услед 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, 18.04.2019. 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 2018. 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 2018. 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 подразумева 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 подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Службе предсједника Републике Српске.

Бања Лука, 18.04.2019. 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 2018. годину;
- Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину;
- Закона о раду;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби председника Републике;
- Правилник о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих запослених у Служби Председника Републике;
- Одлука о одређивању основа за обрачун плате изабраних, постављених и осталих запослених у Служби председника Републике;
- 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;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Предсједник Републике је, у складу са надлежностима и овлаштењима дефинисаним Уставом Републике Српске, донио Одлуку о образовању Службе Предсједника Републике („Службени гласник Републике Српске“, број: 47/08 и 47/10), којом је основана Служба предсједника Републике (у даљем дијелу текста: Служба предсједника).

Служба предсједника је организована у циљу обављања савјетодавних, стручно-аналитичких, организационих, административних и техничких послова у припреми и провођењу одлука и аката које доноси предсједник Републике, као и у обављања других Уставом и законом утврђених овлаштења предсједника Републике.

Радам Службе предсједника руководи и одговоран је за њен рад генерални секретар предсједника Републике (у даљем дијелу текста: генерални секретар).

Средства за рад Службе предсједника обезбјеђују се из буџета Републике Српске, а 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 није било примједби.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је финансијску ревизију Службе предсједника за период 01.01-31.12.2017. године и сачинила извјештај у коме није било препорука.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Служби предсједника уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби предсједника Републике (од 2017. године) и измјенама и допунама правилника (од 2018. године). За обављање послова и задатака из дјелокруга рада образоване су основне организационе јединице: Кабинет предсједника, Одјељење за правне и опште послове, Одјељење за материјално-финансијске послове, Одјељење за технички надзор и одржавање објеката, ако и Јединица за интерну ревизију за послове и задатке у области интерне ревизије. Правилником и измјенама и допунама правилника систематизовано је укупно 42 радна мјеста са 93 извршиоца.

На дан 31.12.2018. године у Служби предсједника ангажовано је укупно 76 извршилаца, од тога су 3 изабрана лица (предсједник и два потпредсједника), 15 постављених лица и 61 извршилац ангажован по основу уговора о раду (58 на неодређено вријеме и 3 на одређено вријеме).

Увидом у документацију обављеног редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године ревизија није утврдила материјално значајне неправилности и неусклађености са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Служби предсједника и другим интерним актима је дефинисан систем интерних контрола. Функција интерне ревизије је организационо успостављена као посебна

организациона јединица. У току 2018. године сачињена су четири извјештаја интерног ревизора о извршеној ревизији (процеса припреме и провођења редовног годишњег пописа, усклађености интерних аката у Служби предсједника са позитивним законским прописима, процеса јавних набавки и процеса реализације пројеката) у којима нису утврђене значајније неправилности.

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Служби предсједника је у почетној фази. У складу са чланом 14. и 15. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број: 99/17) именовано је одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле и сачињени су: годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2018. годину, планови рада на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2018. и 2019. годину и Изјаве о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола, као и о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја у 2019. години.

У циљу имплементације поменутог закона у наредном периоду планирано је: доношење акта о управљању ризицима (члан 8. став 2. закона), дефинисање кључних пословних процеса и успостављање књиге пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства) и усаглашавање Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле.

Осим за наведено под тачком 6.1.2.2. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

4. Набавке

Планом јавних набавки и измјенама плана за 2018. годину планиране су набавке укупне вриједности од 1.321.070 КМ без урачунатог пореза на додату вриједност (у даљем дијелу текста: ПДВ).

Према извјештају о реализацији у току године проведен је 21 поступак јавних набавки у вриједности од 1.254.091 КМ (без ПДВ-а), од чега је: пет отворених поступака, 12 поступака путем конкурентског захтјева, један преговарачки поступак без објаве обавјештења, два поступка путем директног споразума и један поступак у складу са Анексом II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 39/14).

Узорком је обухваћено 10 поступака јавних набавки укупне вриједности 1.083.746 КМ (без ПДВ-а), односно 86% проведених јавних набавки, од чега су најзначајније набавке: обилјежавања Дана Републике Српске 422.300 КМ (без ПДВ-а), горива 155.868 КМ (без ПДВ-а), система видео надзора 131.999 КМ (без ПДВ-а), одликовања 115.355 КМ (без ПДВ-а) и сервисирања и одржавања возила 93.059 КМ (без ПДВ-а).

Код прегледаних поступака јавних набавки нису утврђена значајнија одступања и неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Служба председника је, у законом предвиђеном року, сачинила и доставила Министарству финансија буџетске захтјеве по инструкцијама 1. и 2. за периоде 2018-2020. године са образложеним планским износима.

Буџетски захтјев по Инструкцији 1. износио је 10.834.900 КМ, а захтјев у складу са ограничењима постављеним у Документу оквирног буџета за 2018-2020. годину, по Инструкцији 2. износио је 10.749.100 КМ.

Одлуком о усвајању буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17) Служби председника је одобрен буџет у износу од 10.713.300 КМ, а Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/18) Служби председника је одобрен буџет у износу од 10.738.300 КМ.

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/18) Служби председника је одобрен буџет у износу од 10.738.300 КМ, а односи се на: расходе за лична примања (2.680.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (7.568.600 КМ), грантове (100.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (20.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (359.200 КМ) и остале издатке (10.500 КМ).

Другим ребалансом буџета Служби председника је одобрен буџет за 34.700 КМ више у односу на претходну годину.

Након усвајања Другог ребаланса буџета извршене су четири реалокације у укупном износу од 87.210 КМ, од чега је на основу рјешења Владе Републике Српске извршена једна реалокација у укупном износу 29.600 КМ, а на основу рјешења генералног секретара извршене су три реалокације у укупном износу од 57.610 КМ.

6. Финансијски извјештаји

Служба председника има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17) врши извјештавање на нивоу Службе председника.

Служба председника је сачинила прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2-Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а-Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а-Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а-Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци за 2018. годину исказани су у износу од 10.700.203 КМ, што је у висини Другог ребаланса буџета. У извјештају о извршењу буџета исказују се приходи и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника.

6.1.1. Приходи и примици

Служба председника, у 2018. години, није исказала приходе и примитке, као ни приходе обрачунског карактера.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци (без расхода обрачунског карактера) исказани су у износу од 10.700.203 КМ, а чине их: текући расходи и издаци.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 10.348.763 КМ, што је у висини Другог ребаланса буџета, а односе се на расходе за лична примања запослених (2.672.761 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (7.556.002 КМ), грантове (100.000 КМ) и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (20.000 КМ).

Расходи за лична примања запослених исказани су у висини Другог ребаланса буџета, а чине их: расходи за бруто плате запослених (2.547.338 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (82.127 КМ), расходи за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (25.236 КМ) и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (18.060 КМ).

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске”, број: 66/18) и Закона о раду, измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведена нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената. У Закону о раду, који је ступио је на снагу 01.08.2018. године, измијењен је члан 121. закона који дефинише појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања порезом на доходак. Служба предсједника је извршила обрачун и исплату плата запосленима у складу са новим законским одредбама.

Расходи за бруто плате запослених односе се на: расходе за основну плату 1.527.569 КМ, расходе за додатке на плату (увећање основне плате по основу радног стажа, рада ноћу и др.) 90.947 КМ и порез и збирне доприносе на плату 928.822 КМ.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада нижи су за 10% у односу на Други ребаланс буџета. Чине их: накнаде за превоз 23.663 КМ, јубиларне награде 1.146 КМ, награде за посебне резултате у раду 800 КМ, дневнице по основу службених путовања у земљи и иностранству 55.237 КМ и порез и збирне доприносе 1.281 КМ.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани за 55% више у односу на Други ребаланс буџета, а што је обезбјеђено реалокацијом у оквиру личних примања. Односе се на накнаде плата за првих 30 дана трајања боловања које се не рефундирају тј. које послодавац обезбјеђује на терет властитих средстава.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи виши су за 51% у односу на Други ребаланс буџета, а што је обезбјеђено реалокацијом у оквиру личних примања. Чине их: отпремнине 7.859 КМ, новчане помоћи приликом рођења дјетета 1.116 КМ, новчане помоћи у случају смрти члана уже породице 8.930 КМ и порез и збирне доприносе 155 КМ.

Обрачун плата, накнада и осталих личних примања вршен је у складу са Одлуком о одређивању основа за обрачун плате изабраних, постављених и осталих запослених у Служби Предсједника Републике (од 2017. и 2018. године) до мјесеца јула, а од мјесеца августа у складу са новом Одлуком (од 03.08.2018. године) и Правилником о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих запослених у Служби предсједника Републике (од 2011, 2012, 2015, 2016. и 2017.

године) до мјесеца фебруара, а од мјесеца марта у складу са новим Правилником (од 01.03.2018. године).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у висини Другог ребаланса буџета, а највећим дијелом односе се на: расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (315.360 КМ), расходе за режијски материјал (110.763 КМ), расходе за текуће одржавање (188.181 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја (394.469 КМ), расходе за стручне услуге (147.972 КМ) и остале некласификоване расходе (6.316.021 КМ).

Расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом чине: расходи за услуге коришћења мобилног телефона (136.119 КМ), расходи по основу утрошка електричне енергије (58.538 КМ) и расходи за централно гријање (46.301 КМ).

Право признавања трошкова коришћења мобилних телефона изабраних, постављених и осталих запослених лица у Служби предсједника дефинисано је Правилником о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих запослених лица у Служби предсједника Републике.

Расходи за режијски материјал односе се на: расходе за канцеларијски материјал (49.544 КМ), расходе за материјал за одржавање чистоће (25.208 КМ), расходе за стручну литературу, часописе и дневну штампу (30.713 КМ) и расходе за остали режијски материјал (5.298 КМ).

Расходи за текуће одржавање највећим дијелом се односе на: расходе за текуће одржавање превозних средстава (161.469 КМ) и расходе за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (15.391 КМ).

Начин и услови коришћења службених аутомобила, одржавање возила, вођење евиденције о потрошњи горива и друго дефинисано је Правилником о условима и начину коришћења службених аутомобила у Служби предсједника Републике (од 2015. године).

Расходе по основу путовања и смјештаја чине: расходи за смјештај, исхрану и остали расходи на службеном путу у земљи (84.102 КМ), расходи за смјештај, исхрану, јавни превоз и остали расходи на службеном путу у иностранству (73.961 КМ) и расходи по основу утрошка горива (236.406 КМ).

Трошкови службених путовања у земљи и иностранству обрачунавају се 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).

Расходи за стручне услуге највећим дијелом се односе на расходе за: услуге осигурања (16.751 КМ), услуге информисања и медија (99.346 КМ) и остале стручне услуге (32.578 КМ).

Остали некласификовани расходи односе се на: расходе за стручно усавршавање запослених (6.613 КМ), расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа (389.586 КМ), расходе по основу репрезентације (306.039 КМ), расходе по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодаваца (20.143 КМ) и остале непоменуте расходе (5.593.641 КМ).

Расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа чине расходи (бруто): накнада члановима Сената (22.050 КМ), накнада члановима комисија (7.960 КМ), накнада за функционални додатак (177.797 КМ), накнада по уговору о дјелу (50.332 КМ) и осталих накнада (131.447 КМ).

Накнаде за функционални додатак односе се на накнаде савјетницима предсједника који немају заснован радни однос у Служби предсједника, а остале

накнаде односе се на накнаде припадницима Министарства унутрашњих послова Републике Српске ангажованих на пословима обезбјеђења и личне пратње.

Поменуте накнаде се исплаћују у складу са Одлуком о одређивању основа за обрачун плате изабраних, постављених и осталих запослених у Служби председника Републике.

Расходе по основу репрезентације чине: расходи по основу репрезентације у земљи (208.075 КМ), у иностранству (29.070 КМ), расходи за поклоне (64.664 КМ) и остали расходи по основу репрезентације (4.230 КМ).

Расходи по основу репрезентације у земљи и иностранству се односе на трошкове екстерних угоститељских услуга, а расходи за поклоне највећим дијелом се односе на трошкове поклона домаћим и страним гостима и делегацијама у вези са протоколарним обавезама председника и потпредседника Републике.

Одлуком о висини и начину коришћења средстава репрезентације (од 2018. године) утврђени су услови и начин коришћења репрезентације која се односи на конзумирање хране и пића (у ресторану Палате Републике и ван радних просторија) изабраних, постављених и осталих запослених у Служби председника, као и набавку поклона домаћим и страним гостима.

Расходи по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодаваца највећим дијелом се односе на: посебан допринос за солидарност обрачунат приликом куповине службеног путничког возила (8.406 КМ) и допринос за професионалну рехабилитацију, оспособљавање и запошљавање инвалида (5.154 КМ).

Остали непоменути расходи односе се на: расходе за израду медаља, плакета и сл. (154.598 КМ), расходе по основу чланарина (120 КМ), расходе по основу обиљежавања Дана Републике Српске (494.091 КМ), расходе по основу пројеката подршке изградње објеката за дјецу и омладину (1.016.000 КМ) и расходе по основу пројеката подршке хуманитарним и радним акцијама (3.928.832 КМ).

Расходи за израду медаља, плакета и сл. исказани су у износу од 154.598 КМ, а односе се на набавку одликовања (ордена, медаља и кожных мапа за повељу) сходно закљученом Уговору са предузећем „Спарта“ д.о.о. Бања Лука. Статутима ордена и медаља Републике Српске дефинисани су критеријуми за додјелу ордена и медаља.

Расходи по основу обиљежавања Дана Републике Српске исказани су у износу од 494.091 КМ, а односе се на услуге организације обиљежавања Дана Републике Српске 2018. године сходно закљученом Уговору са предузећем „Re:Publika“ д.о.о. Бања Лука.

Расходи по основу пројеката подршке изградње објеката за дјецу и омладину исказани су у износу од 1.016.000 КМ, што је у висини Другог ребаланса буџета. У 2018. години у оквиру овог пројекта одобрен је 21 захтјев.

Расходи по основу пројеката подршке хуманитарним и радним акцијама исказани су у износу од 3.928.832 КМ, што је у висини Другог ребаланса буџета. У 2018. години додјељене су новчане помоћи за подршку у оквиру:

- „Пројекта подршке хуманитарним и радним акција“ у укупном износу од 495.900 КМ. Одобрена су 234 захтјева која се у највећем дијелу односе на помоћи породицама у тешкој материјалној и здравственој ситуацији;
- „Пројекта помоћи за болесну дјецу и лијечење дјеце у Републици Српској у 2018. години“ у укупном износу од 696.500 КМ, а одобрено је 245 захтјева;
- „Пројекта помоћи породицама са рођеним тројкама у Републици Српској“ у укупном износу од 42.000 КМ (за 14 породица).

Такође, у оквиру пројеката подршке хуманитарним и радним акцијама додјељене су новчане помоћи непрофитним организацијама и удружењима из области: хуманитарног рада, образовања, културе, спорта, афирмације породице, омладинског (студентског) активизма, бораких питања, за обиљежавање важних датума за Републику Српску и спортским клубовима и вјерским институцијама у укупном износу од 2.694.432 КМ. Одобрено је 118 захтјева, а најзначајнији износ је додјељен Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјецe у иностранству за реализацију хуманитарне акције “С љубљвљу храбрим срцима“ (400.000 КМ).

Одлуком предсједника Републике Српске о условима и начину за додјелу новчане помоћи за подршку у реализацији пројеката хуманитарних и радних акција и пројеката у изградњи објеката за дјецу и омладину (од 2011. године) и Правилником о условима и начину за додјелу новчане помоћи за подршку пројектима хуманитарним и радним акцијама и подршку пројектима за изградњу објеката за дјецу и омладину (од 2011. године) дефинисани су услови и начин додјеле новчаних помоћи у оквиру наведених пројеката.

Корисници новчане помоћи (непрофитне организације и удружења) сачинили су и доставили извјештаје о намјенском утрошку додијељених средстава.

Служба предсједника је сачинила Елаборат о утрошку средстава буџета Предсједника Републике Српске за 2018. годину по наведеним пројектима.

Грантови су исказани у износу од 100.000 КМ, што је у висини Другог ребаланса буџета, а односе се на једнократне новчане помоћи које су додијељиване у износима од 1.000 КМ до 10.000 КМ удружењима, фондацијама, установама и другим правним лицима у сврху: помоћи у раду, организације манифестација, реализације пројеката, санације и изградње објеката и спомен обиљежја, као и за остале активности предвиђене чланом 5. Правилника о додјели једнократне новчане помоћи.

У 2018. години одобрено је 26 захтјева за додјелу новчане помоћи од чега су најзначајнији текући грантови: спортским и омладинским организацијама (44.000 КМ), непрофитним субјектима у земљи (24.000 КМ) и етничким и вјерским организацијама и удружењима (13.000 КМ).

Правилником о додјели једнократне новчане помоћи (од 2017. године) утврђени су услови и поступак за додјелу једнократне новчане помоћи физичким лицима, удружењима, фондацијама, установама и другим правним лицима, која се обезбјеђује у буџету кроз текуће грантове и текуће дознаке грађанима.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике су исказане у износу од 20.000 КМ, што је у висини Другог ребаланса буџета. Односе се на новчане помоћи физичким лицима додијељиване у износима од 1.000 КМ до 5.000 КМ у сврху помоћи због тешке материјалне и здравствене ситуације и помоћи за лијечење, а одобрено је укупно 12 захтјева за новчану помоћ.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 260.945 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха 55.307 КМ, расходе по основу амортизације 190.087 КМ, остале расходе обрачунског карактера (губитке по основу расходовања имовине) 5.523 КМ и расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти 10.028 КМ.

Набавна вриједност реализованих залиха односи се на набавну вриједност залиха одјеће и обуће (6.864 КМ) и ауто гума (48.443 КМ).

Расходе по основу амортизације чине расходи по основу амортизације: осталих грађевинских објеката (4.606 КМ), превозних средстава (63.890 КМ), канцеларијске опреме (28.237 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (81.117 КМ), гријне, расхладне и заштитне опреме (3.025 КМ) и осталих постројења и опреме (9.212 КМ).

Приликом обрачуна амортизације примјењују се амортизационе стопе прописане интерним Правилником о обрачуна амортизације на сталну имовину (од 2017. године), а код обрачуна амортизације аутомобила који се користе за потребе превоза и пратње предсједника Републике, осталих возила обезбјеђења и мобилних телефона, примјењују се посебне амортизационе стопе, на основу донесене одлуке (од 2017. године).

Код одређене опреме (која се односи на набављене аутомобиле у 2018. години, дијелом на телефонску опрему, као и осталу опрему) није обрачуната амортизације у износу од 21.319 КМ, а што је исправљено у току ревизије у 2019. години.

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти односе се на корекцију ненаплаћених потраживања старијих од годину дана (детаљније у тачки 6.2.1.2. извјештаја).

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 351.440 КМ, што је 5% ниже у односу на Други ребаланс буџета. Издатке чине: издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 341.707 КМ, а чине их: издаци за набавку постројења и опреме (286.400 КМ) и издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара и сл. (55.307 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме највећим дијелом се односе на издатке за набавку: алармних и сигурносних система (154.440 КМ), моторних возила (97.879 КМ) и телефонске опреме (13.542 КМ).

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара и сл. односе се на издатке за набавку: одјеће и обуће (6.864 КМ) и ауто гума (48.443 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 9.733 КМ, а односе се на издатке за обавезе по основу разлике накнада трошкова превоза из ранијих година у складу са одлуком Уставног суда Републике Српске (6.901 КМ) и издатке за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (2.832 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 20.738.231 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 3.811.454 КМ и нето вриједности 16.926.777 КМ, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 20.645.037 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 3.773.234 КМ и нето вриједности 16.871.803 КМ, а у цијелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима. Нето вриједност нефинансијске имовине већа је за 95.490 КМ у односу на претходну годину.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чине: зграде и објекти (15.599.672 КМ), постројења и опрема (768.681 КМ), драгоцјености (5.750 КМ), земљиште (493.700 КМ) и нематеријална непроизведена имовина (4.700 КМ).

Зграде и објекти исказани су у износу од 15.640.692 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 41.020 КМ и нето вриједности 15.599.672 КМ, а односе се на: објекат „Палата Републике“ која има третман културо-историјског споменика у вриједности од 15.476.070 КМ, паркинг простор у кругу зграде у нето вриједност од 73.215 КМ и остали помоћни објекти у нето вриједности од 50.387 КМ.

Промијене у току године односе се на смањење вриједности због обрачунате амортизације паркинг простора и осталих помоћних објеката у износу од 4.606 КМ.

Постројења и опрема исказани су у износу од 4.500.895 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 3.732.214 КМ и нето вриједности 768.681 КМ. Нето вриједност постројења и опреме односи се на: моторна возила (182.260 КМ), канцеларијску опрему, алат и инвентар (107.171 КМ), комуникациону и рачунарску опрему (291.381 КМ), гријну, расхладну и заштитну опрему (165.440 КМ), опрема за образовање, науку и културу (2.593 КМ), остала производно-услугна опрема, алат и инвентар (4.999 КМ) и остала постројења и опрема (14.837 КМ).

У току године, поред обрачунате амортизације опреме у износу од 185.481 КМ (детаљније у тачки 6.1.2.2. извјештаја), извршена је набавка опреме у износу од 286.400 КМ и расходована је опрема у износу од 5.523 КМ.

Најзначајнија набавка опреме односи се на набавку система видео надзора од добављача „Сириус 2010“ д.о.о. Бања Лука у износу од 154.440 КМ и набавку два аутомобила марке Passat у укупном износу од 95.319 КМ, а рјешењем и одлукама генералног секретара о расходовању и отпису основних средстава за 2018. годину искњижена је опрема у износу од 278.133 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 272.610 КМ и нето вриједности 5.523 КМ.

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

Земљиште је исказано у износу од 493.000 КМ, а односи се на вриједност грађевинског земљишта на којем се налази објекат „Палата Републике“.

Нематеријална непроизведена имовина исказана је у износу од 4.700 КМ, а у цијелости се односи на новопроцјењену вриједност Oracle лиценци.

Служба предсједника је примијенила ревалоризациони модел вредновања на нематеријалну непроизведену имовину, јер је књиговодствена вриједност лиценци сведена на нулу, што представља обавезу према члану 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17, 118/18).

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у износу од 93.194 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 38.220 КМ и нето вриједности 54.974 КМ, а у цијелости се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења коју највећим дијелом чине: готовина и готовински еквиваленти и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Готовина и готовински еквиваленти исказана је у износу од 51.327 КМ, у цијелости се односе на новчана средства у благајни на дан 31.12.2018. године.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана су у износу 41.052 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 38.220 КМ и нето вриједности 2.832 КМ. Чине их потраживања по

основу рефундација за накнаду плата из доприноса (за вријеме боловања), а које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

У 2018. години извршена је корекција потраживања која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана у износу од 10.028 КМ, а која се односе на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

6.2.2. Обавезе

Обавезе на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 463.940 КМ, што је мање за 891.529 КМ у односу на претходну годину и у цијелости се односе на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења чине: обавезе за лична примања запослених (262.900 КМ), обавезе из пословања (200.040 КМ) и обавезе за грантове (1.000 КМ).

Обавезе за лична примања запослених односе се на: обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за мјесец децембар 2018. године (221.107 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (41.793 КМ).

Обавезе из пословања односе се на: обавезе за набавку роба и услуга (190.590 КМ) и обавезе за набавку сталне имовине (9.450 КМ).

У току године путем проведених мултилатералних компензација измирене су обавезе у укупном износу од 304.269 КМ.

Служба предсједника је, до дана 28.02.2019. године, измирила све обавезе из 2018. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 4.700 КМ и у цијелости се односе на резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине (деталније у тачки 6.2.1.1. извјештаја).

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

У 2018. години, у Служби предсједника није било пословних догађаја који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Служби предсједника није било судских спорова као ни других 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 сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Служби предсједника, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Писана Образложења пружају у одређеној мјери и додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском

извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Драган Милошевић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.