



**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- 31.12.2019. године**

Број: РВ016-20

Бања Лука, 03.04.2020. 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
	6.1.1. Приходи и примици.....	7
	6.1.2. Расходи и издаци.....	8
	6.2. Имовина, обавезе и извори.....	12
	6.2.1. Имовина.....	12
	6.2.2. Обавезе.....	13
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	14
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	14
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	14
	6.5. 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 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 2000-2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - 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 2019. 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 услед 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 ефикасности 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, 03.04.2020. 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 2019. 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 2019. 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, 03.04.2020. 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 2019. годину;
- Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2019. 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 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 условима и начину за додјелу новчане помоћи за пројекте подршке хуманитарним акцијама и пројекте подршке изградње 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

Служба председника Републике Српске (у даљем тексту: Служба председника) основана је Одлуком о образовању Службе Председника Републике („Службени гласник Републике Српске“, број: 47/08 и 47/10) коју је донио председник Републике у складу са надлежностима и овлаштењима дефинисаним Уставом Републике Српске.

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

Генерални секретар председника Републике руководи радом Службе председника и одговоран је за њен рад, а средства за рад се обезбјеђују из буџета Републике Српске.

У складу са Законом о Сенату („Службени гласник Републике Српске“, број: 8/97 и 50/10) и Пословником Сената Републике Српске из буџета Службе председника финансира се рад 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 провела је финансијску ревизију Службе председника за 2018. годину и сачинила извјештај у коме није било препорука.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби председника Републике (од 01.02.2019. године) и једном измјеном и допуном правилника (од 27.12.2019. године) утврђена је унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Служби председника.

Правилником су организовани послови и задаци из надлежности Службе председника у четири основне јединице: Кабинет председника, Одјељење за правне и опште послове, Одјељење за материјално-финансијске послове и Одјељење за технички надзор и одржавање објекта. За послове и задатке у области интерне ревизије организована је Јединица за интерну ревизију. Као унутрашње организационе јединице у оквиру Кабинета председника организовани су Биро за односе са јавношћу председника Републике и Биро за уставни поредак, а у оквиру Одјељење за технички надзор и одржавање објекта организован је Одсјек за возни парк. Систематизовано је укупно 47 радних мјеста за 92 извршиоца.

На дан 31.12.2019. године у Служби председника било је ангажовано укупно 80 лица, од тога су: 3 изабрана лица (председник и два потпредседника), 14 постављених лица и 63 извршиоца по основу уговора о раду (53 на неодређено вријеме и 10 на одређено вријеме).

Увидом у документацију редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године ревизија није утврдила 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).

Систем интерних контрола у Служби председника дефинисан је Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Служби председника Републике (од 2019. године) и другим интерним актима.

Интерна ревизија је, у току 2019. године, сачинила четири извјештаја о извршеним интерним ревизијама: процеса припреме и провођења редовног годишњег пописа, процеса обрачуна плата, накнада и других личних примања, процеса реализације пројеката и процеса јавних набавки, и утврдила да е-аукције нису предвиђене у проценту дефинисаном чланом 10. Правилника о условима и начину кориштења е-аукције, што је потврђено ревизијским испитивањима.

Служба председника је, у 2019. години, провела следеће активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле: дефинисани су кључни пословни процеси и сачињена је листа пословних процеса у складу са тачком 22. подтачке 3 и 4. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број: 99/17), а израда мапе-књиге пословних процеса (подтачка 5.) планирана је у 2020. години. Успостављен је регистар ризика у складу са чланом 8. став 2. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16) и у циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле извршено је усаглашавање Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Служби председника Републике. Сачињени су: годишњи и полугодишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2019. годину, план рада на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2020. годину и дате су Изјаве о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола, као и о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола у 2020. години.

Ревизија није утврдила значајније недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

4. Набавке

Планом јавних набавки и измјенама плана за 2019. годину планиране су набавке у укупном износу од 1.985.748 КМ без урачунатог пореза на додану вриједност (у даљем тексту: ПДВ).

Према извјештају о реализацији, у 2019. години, проведено је 26 поступака јавних набавки (7 отворених поступка, 11 поступка путем конкурентског захтјева-оквирни споразум, 6 директних споразума, 1 преговарачки поступак без објаве обавјештења и 1 поступак у складу са Анексом II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 39/14)) и уговорена је вриједност јавних набавки (без ПДВ-а) у износу од 1.879.569 КМ, а од уговорене вриједности реализовано је 1.500.785 КМ.

Узорком је обухваћено 12 поступака јавних набавки (5 отворених поступака, 4 конкурентска поступка, 1 директни споразум, 1 преговарачки поступак без објаве обавјештења и 1 поступак проведен путем Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама) укупне вриједности од 1.372.476 КМ (без ПДВ-а), што чини 92% од укупне реализоване вриједности јавних набавки.

Ревидиране су набавке: организације обиљежавања Дана Републике Српске (392.151 КМ), путничких моторних возила (555.583 КМ), љетних ауто гума (23.770 КМ), одликовања Републике Српске (115.205 КМ), погонског моторног горива (80.981 КМ), звучне и свјетлосне сигнализације (19.960 КМ), сервисирања и одржавања

возила ван гарантног рока (22.496 KM), допуне система контроле приступа и евиденције (49.850 KM), потрошног материјала (28.117 KM), компјутерског материјала (39.995 KM), штампаног материјала (38.389 KM) и генералног чишћења Палате Републике Српске (5.979 KM).

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

5. Припрема и доношење буџета

Припрему и израду буџетског захтјева за 2019. годину Служба председника је вршила у складу са инструкцијама Министарства финансија у формату програмског буџетирања.

Буџетски захтјев по Инструкцији број 1 износио је 10.974.400 KM, а захтјев по Инструкцији број 2 у складу са ограничењима постављеним у Документу оквирног буџета износио је 10.967.400 KM.

Одлуком о усвајању буџета за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 122/18) Служби председника је одобрен буџет у износу од 10.847.400 KM.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 93/19) Служби председника је одобрен буџет у износу од 10.847.400 KM, а односи се на: расходе за лична примања (2.757.500 KM), расходе по основу коришћења роба и услуга (7.217.700 KM), издатке за нефинансијску имовину (856.200 KM) и остале издатке у износу од 16.000 KM.

Након усвајања ребаланса буџета извршено је пет релокација у укупном износу од 544.800 KM, од чега су двије реалокације у укупном износу 204.000 KM извршене на основу рјешења Владе Републике Српске и три реалокације у укупном износу од 340.800 KM на основу рјешења генералног секретара.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Служба председника има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и у складу са чланом 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17) сачинила је 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 2019. годину исказани су у износу од 10.734.174 KM, што је 1% ниже у односу на ребаланс 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

Укупни приходи исказани су у износу од 990.678 KM, од чега на фонду 01 (53 KM) и фонду 03 (990.625 KM). Чине их: непорески приходи (53 KM), грантови (808.425 KM) и трансфери између и унутар јединица власти у износу од 182.200 KM.

Грантови и трансфери између и унутар јединица власти, у цијелости су исказани на фонду 03, а односе се на прикупљена новчана средства за изградњу дневних центара за дјецу са потешкоћама у развоју у Бања Луци и Требињу.

Предсједник Републике Српске је донио одлуку о покретању хуманитарне акције "С љубављу храбрим срцима" за 2019. годину, а приливи новчаних средстава на рачуну посебних намјена отвореном у те сврхе, евидентирани су на организационом коду Службе предсједника на фонду 03.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупне расходе и издатке (без расхода обрачунског карактера) исказане у износу од 10.734.174 КМ чине: текући расходи и издаци.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 9.671.312 КМ, што је 3% ниже у односу на ребаланс буџета, а чине их: расходи за лична примања запослених и расходи по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 2.498.217 КМ, а односе се на расходе за: бруто плате запослених (2.389.410 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (66.147 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (21.973 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи у износу од 20.687 КМ.

Расходе за бруто плате запослених чине расходи за: основну плату 1.513.664 КМ, додатке на плату (увећање основне плате по основу радног стажа, рада ноћу и др.) 86.968 КМ и доприносе на плату у износу од 788.778 КМ. Расходе за основну плату чини: основна плата након опорезивања (1.406.900 КМ) и порез на доходак у износу од 106.764 КМ.

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине: накнаде за превоз на посао и са посла (17.960 КМ), јубиларне награде (2.323 КМ), награде за посебне резултате у раду (3.200 КМ), дневнице по основу службених путовања у земљи и иностранству (39.028 КМ) и порез и збирни доприноси у износу од 3.636 КМ.

Расходе за отпремнине и једнократне помоћи чине: отпремнине по колективном уговору (7.826 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (8.180 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (2.312 КМ), новчане помоћи у случају теже болести и инвалидности (1.157 КМ) и порез и збирни доприноси у износу од 1.210 КМ.

Обрачун плата, накнада и осталих личних примања у Служби предсједника вршен је у складу са Одлуком о одређивању основа за обрачун плате изабраних, постављених и осталих запослених у Служби предсједника Републике и Правилником о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих запослених у Служби предсједника Републике.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 7.173.095 КМ, а чине их: расходи по основу закупа (34.616 КМ), расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (263.614 КМ), расходи за режијски материјал (152.430 КМ), расходи за материјал за посебне намјене (6.653 КМ), расходи за текуће одржавање (178.021 КМ), расходи по основу путовања и смјештаја (397.576 КМ), расходи за стручне услуге (196.684 КМ), расходи за услуге одржавања јавих површина и заштите животне средине (7.682 КМ) и остали некласификовани расходи у износу од 5.935.819 КМ.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом односе се на: расходе за услуге коришћења фиксног и мобилног телефона (120.607 KM), расходе по основу утрошка електричне енергије (58.663 KM) и расходе за централно гријање у износу од 39.610 KM.

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

Расходи за режијски материјал највећим дијелом односе се на расходе за: компјутерски материјал (49.431 KM), остали материјал за одржавање чистоће (35.120 KM) и дневну штампу у износу од 26.964 KM.

Расходи за текуће одржавање највећим дијелом се односе на расходе за: текуће одржавање превозних средстава (116.986 KM) и остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 34.138 KM.

Правилником о условима и начину коришћења службених аутомобила у Служби предсједника Републике дефинисани су начин и услови коришћења службених аутомобила, одржавање возила, вођење евиденције о потрошњи горива и друге активности у вези кориштења службених аутомобила.

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе по основу: путовања и смјештаја у земљи (36.447 KM), путовања и смјештаја у иностранству (214.206 KM) и утрошка горива у износу од 146.923 KM.

Трошкови службених путовања у земљи и иностранству обрачунати су 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).

Расходе за стручне услуге највећим дијелом чине расходи за: услуге штампања, графичке обраде, копирања, увезивања и слично (51.844 KM), услуге објављивања тендера, огласа и информативних тестова (32.735 KM), услуге информисања и медија (48.972 KM), остале стручне услуге (27.472 KM) и услуге осигурања возила у износу од 25.662 KM.

Остале некласификоване расходе чине: расходи за стручно усавршавање запослених (6.638 KM), расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа (408.942 KM), расходи по основу репрезентације (182.289 KM), расходи по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодаваца (48.224 KM) и остали непоменути расходи у износу од 5.289.727 KM.

Расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа чине расходи (бруто): накнада члановима Сената (35.530 KM), накнада члановима комисија (7.960 KM), накнада за функционални додатак (118.329 KM), накнада по уговору о дјелу (51.425 KM) и осталих накнада у износу од 193.624 KM.

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.

Накнаде за рад ван радног односа обрачунате су у складу са Одлуком о одређивању основа за обрачун плате изабраних, постављених и осталих запослених у Служби предсједника Републике.

Расходе по основу репрезентације чине их: расходи по основу репрезентације у земљи (66.528 KM), расходи по основу репрезентације у иностранству (59.932 KM),

расходи за поклоне (25.626 KM) и остали расходи по основу репрезентације у износу од 30.203 KM.

Расходи по основу репрезентације у земљи и иностранству односе се на екстерне угоститељске услуге, а расходи за поклоне највећим дијелом односе се на поклоне домаћим и страним гостима и делегацијама у вези са протоколарним обавезама председника и потпредседника Републике Српске.

Начин и услови коришћења репрезентације (конзумирање хране и пића у ресторану „Палате Републике“ и ван радних просторија) од стране изабраних, постављених и осталих запослених у Служби председника, те набавка поклона домаћим и страним гостима и делегацијама дефинисани су Одлуком о висини и начину коришћења средстава репрезентације.

Услуге високог нивоа репрезентације, које Угоститељски сервис за потребе републичких органа обезбјеђује без накнаде за потребе председника Републике Српске и Службе председника обухватају: услуге припремања свечаних ручкова, вечера, коктела, пријема у част домаћих и страних делегација, послужења на радним састанцима и слично, регулисане су Закључком Владе (од 12.08.2019. године).

Расходи по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодаваца највећим дијелом се односе на посебан допринос за солидарност обрачунат приликом куповине путничких моторних возила у износу од 32.502 KM.

Остале непоменуте расходе највећим дијелом чине: расходи за израду медаља, плакета и сл., расходи по основу обиљежавања Дана Републике Српске, расходи по основу подршке пројектима изградње објеката за дјецу и омладину и расходи по основу подршке пројектима хуманитарних и радних акција.

Расходи за израду медаља, плакета и сл. исказани су у износу од 134.790 KM, а односе се на набавку одликовања (ордени, медаље и кожне мапе за повељу) од „Спарта“ д.о.о. Бања Лука, а критеријуми за додјелу ордена и медаља дефинисани су Статутом ордена и медаља Републике Српске.

Расходи по основу обиљежавања Дана Републике Српске исказани су у износу од 458.817 KM, а односе се на услуге организације обиљежавања Дана Републике Српске 2019. године (услуге организације: Свечане Академије, Свечаних догађаја на отвореном, пратећих догађаја прославе широм Републике Српске и организација изложбе умјетничких дјела поводом Дана Републике српске), у складу са закљученим Уговором са „Re:Publika“ д.о.о. Бања Лука.

Расходи по основу подршке пројектима изградње објеката за дјецу и омладину исказани су у износу од 1.416.700 KM, што у 9% ниже у односу на ребаланс буџета.

У оквиру подршке пројектима изградње објеката за дјецу и омладину у 2019. години одобрено је 56 захтјева о додјели новчане помоћи за подршку пројектима изградње, адаптације, санације, реконструкције, инвестиционог одржавања и обнову објеката за дјецу и омладину, вјерских објеката и других објеката од значаја за ширу друштвену заједницу и појединца. Најзначајнији износи су додјељени: Српској православној Црквеној општини Коњицка у Коњицу (100.000 KM), за побољшање квалитета јавних услуга у Јавној установи дјечији вртић „Миља Ђукановић“ Мркоњић Град (75.000 KM), Удружењу грађана Агенција за сарадњу, едукацију и развој из Бања Луке за подршку пројекта „Едукативни туризам у природи-туристичко развојни потенцијал Републике Српске“ (70.000 KM), за изградњу лифта у објекту Факултета за производњу и менаџмент у Требињу (70.000 KM) и за санацију и реконструкцију подручне Основне школе „Милош Дујић“ Челинац у износу од 70.000 KM.

Расходи по основу подршке пројектима хуманитарних и радних акција исказани су у износу од 3.279.300 KM, што је 5% више у односу на ребаланс буџета, а разлика је

обезбјеђена реалокацијом са позиције подршке пројектима изградње објеката за дјецу и омладину.

Додијељене су новчане помоћи: физичким лицима у тешкој материјалној и здравственој ситуацији и за учешћа у спортским манифестацијама у износу од 370.900 КМ (587 захтјева), за лијечењу дјеце у износу од 323.630 КМ (239 захтјева) и за подршку пројектима непрофитних организација и удружења из области хуманитарног рада, образовања, културе, спорта, афирмације породице, омладинског и студентског активизма, бораčkih питања, за обиљежавање важних датума за Републику Српску, те подршку спортским клубовима и вјерским институцијама у износу од 2.584.770 КМ (191 захтјев).

У оквиру подршке поменути пројектима најзначајнији износи су додијељени: за подршку хуманитарне акције "С љубављу храбрим срцима" у сврху набавке уређаја за роботски асистирану рехабилитацију дјеце са поремећајима кретања (300.000 КМ), Друштву за маркетинг фудбалског клуба „Борац“ Бања Лука за помоћ у раду (200.000 КМ), Медицинском факултету Универзитета у Бања Луци за опремање Амбуланте за дјечију и превентивну стоматологију (100.000 КМ), Удружењу "Феријални савез Републике Српске" за организовање „ОК Фест“ Тјентиште/Национални парк „Сутјеска“ (80.000 КМ) и Кајак кану клубу „Врбас“ за организовање ICF Свјетског првенства за јуниоре и сениоре до 23. године у кајаку и кану на дивљим водама „Бања Лука-Врбас 2019“ у износу од 80.000 КМ.

Услови и начин додјеле новчаних помоћи за подршку у оквиру наведених пројеката дефинисани су Одлуком председника Републике Српске о условима и начину за додјелу новчане помоћи за подршку у реализацији пројеката хуманитарних и радних акцијама и пројеката у изградњи објеката за дјецу и омладину (од 2011. године) и Правилником о условима и начину за додјелу новчане помоћи за пројекте подршке хуманитарним акцијама и пројекте подршке изградње објеката за дјецу и омладину (од 2019. године).

Правилником је дефинисано да се новчане помоћи додјељују физичким лицима, удружењима, фондацијама, установама, другим правним лицима и јединицама локалне самоуправе, и да износ новчане помоћи зависи од: основаности захтјева, врсте пројекта, висине тражених средстава, испуњености правилником утврђених услова и расположивих средстава у буџету.

Корисници новчане помоћи достављају извјештаје о утрошку додијељених средстава, а Служба председника је сачинила Елаборат о утрошку средстава буџета за 2019. годину за подршку пројектима изградње објеката за дјецу и омладину и подршку пројектима хуманитарних и радних акција.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 416.822 КМ, а највећим дијелом се односе на: набавну вриједност реализованих залиха (70.202 КМ), расходе по основу амортизације (343.715 КМ) и расходе од усклађивања вриједности имовине у износу од 2.832 КМ.

Набавну вриједност реализованих залиха највећим дијелом чини вриједност залиха ауто гума у износу од 56.420 КМ.

Расходи по основу амортизације односе се на расходе по основу амортизације: осталих грађевинских објеката (4.606 КМ), превозних средстава (206.729 КМ), канцеларијске опреме (25.784 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (62.458 КМ), гријне, расхладне и заштитне опреме (34.351 КМ), осталих постројења и опреме (9.319 КМ) и нематеријалне имовине у износу од 468 КМ.

Код обрачуна амортизације примјењују се амортизационе стопе у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике

(„Службени гласник Републике Српске“, број 110/16), осим код: моторних возила која се користе за потребе превоза, пратње и обезбјеђења предсједника Републике Српске и мобилних телефона гдје је обрачун вршен по посебним амортизационим стопама, што је у складу са чланом 5. став 2. наведеног правилника.

Расходи од усклађивања вриједности имовине се у цијелости односе на корекцију ненаплаћених потраживања старијих од годину дана (деталније у тачки 6.2.1.2. извјештаја).

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 1.062.863 КМ, а чине их: издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1.046.129 КМ, што је 22% више у односу на ребаланс буџета, а разлика је обезбјеђена реалокацијом средстава. Чине их издаци за: инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (6.952 КМ), набавку постројења и опреме (965.465 КМ), рачунарске програме (3.510 КМ) и залихе материјала, робе и ситног инвентара и сл. у износу од 70.202 КМ.

Издатке за набавку постројења и опреме највећим дијелом чине издаци за набавку: путничких моторних возила (675.433 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (214.636 КМ) и осталих постројења и опреме у износу од 66.857 КМ. У оквиру комуникационе и рачунарске опреме извршено је резервисање средстава за набавку опреме у конференцијској и прес сали „Палате Републике“ у износу од 199.941 КМ.

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара и сл. односе се на издатке за набавку: ауто гума (56.420 КМ) и одјеће и обуће у износу од 13.782 КМ.

Остали издаци исказани су у износу од 16.734 КМ, што је 5% више у односу на ребаланс буџета, а разлика је обезбјеђена реалокацијом средстава. Остали издаци се у цијелости односе на издатке за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина, на дан 31.12.2019. године, исказана је у износу од 21.378.271 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 4.081.369 КМ и нето вриједности 17.296.902 КМ, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 21.323.002 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 4.040.317 КМ и нето вриједности 17.282.685 КМ, у цијелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима и већа је за 432.202 КМ у односу на претходну годину.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима односи се на: зграде и објекте (15.602.017 КМ), постројења и опрему (1.174.176 КМ), нематеријалну произведену имовину (3.042 КМ), драгоцјености (5.750 КМ), земљиште (493.000 КМ) и нематеријалну непроизведену имовину у износу од 4.700 КМ.

Зграде и објекти исказани су у износу од 15.647.643 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 45.626 КМ и нето вриједности 15.602.017 КМ. „Палата Републике“ има третман културо-историјског споменика и исказана је у вриједности од 15.483.022 КМ, а паркинг простор и остали помоћни објекти у кругу „Палате Републике“ исказани су у износу од 164.622 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 65.626 КМ и нето вриједност од 118.996 КМ.

Промјене у току године односе се на увећање вриједности „Палате Републике“ у износу од 6.952 КМ, као и смањење вриједности због обрачунате амортизације паркинг простора и осталих помоћних објеката у кругу „Палате Републике“ у износу од 4.606 КМ.

Постројења и опрема исказани су у износу од 5.168.399 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 3.994.223 КМ и нето вриједности 1.174.176 КМ. Нето вриједност постројења и опреме чине: моторна возила (636.794 КМ), канцеларијску опрему, алат и инвентар (86.020 КМ), комуникациону и рачунарску опрему (239.353 КМ), гријну, расхладну и заштитну опрему (129.041 КМ), опрема за образовање, науку и културу (1.434 КМ), остала производно-услугна опрема, алат и инвентар 6.667 КМ) и остала постројења и опрема у износу од 74.867 КМ.

Промјене вриједности опреме у току године односе се на: набавку опреме у износу од 765.524 КМ (детаљније у тачки 6.1.2.3. извјештаја), обрачун амортизације у износу од 338.641 КМ (детаљније у тачки 6.1.2.2. извјештаја), те расхоровање опреме у складу са: Одлуком о отпису основних средстава на основу приједлога пописне комисије (бруто вриједности 79.019 КМ, исправке вриједности 78.951 КМ и нето вриједности 68 КМ) и Одлуком о уступању без накнаде моторног возила марке Ауди А6 (бруто вриједности и исправке вриједности у износу од 19.000 КМ).

Служба предсједника је, на дан 31.12.2019. године, располагала са 24 моторна возила, од којих је дванаест возила у потпуности амортизовано.

Земљиште у цијелости се односи на вриједност грађевинског земљишта на којем се налази „Палата Републике“.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у износу од 55.269 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 41.052 КМ и нето вриједности 14.217 КМ, а односи се на: потраживања од запослених, остала краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Потраживања од запослених (2.399 КМ) највећим дијелом се односе на потраживања по основу аконтација за службена путовања, а остала краткорочна разграничења (2.062 КМ) односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства за мјесец децембар 2019. године које се рефундирају од Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске.

Краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказану у износу 50.808 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 41.052 КМ и нето вриједности 9.756 КМ у цијелости их чине потраживања по основу рефундација за накнаду плата за вријеме боловања која се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

У 2019. години извршена је корекција потраживања која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана у износу од 2.832 КМ, а која се односе на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

6.2.2. Обавезе

Обавезе, на дан 31.12.2019. године, исказане су у износу од 532.058 КМ, а односе се на: обавезе за лична примања запослених (258.758 КМ) и обавезе из пословања у износу од 273.300 КМ.

Обавезе за лична примања запослених чине обавезе за: бруто плате запослених и бруто накнаде плата за мјесец децембар 2019. године (210.246 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи у износу од 48.512 КМ.

Обавезе из пословања односе се на: обавезе за набавку роба и услуга (207.823 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (42.147 КМ) и остале обавезе у износу од 3.330 КМ.

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја, обавезе Службе председника доспјеле на дан 31.12.2019. године у потпуности су измирене.

У току 2019. године, путем проведених шест мултилатералних компензација измирене су обавезе Службе председника у укупном износу од 138.404 КМ.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 4.700 КМ, а односе се на резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине (Огасе лиценце).

6.3. Ванбилансна евиденција

У Служби председника, на дан 31.12.2019. године није било пословних догађаја који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањена је информација да није било судских спорова као ни других активности и трансакција које би за посљедицу имале потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Службе председника сачињена су Образложења која пружају неопходне опште податке о Служби председника, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

Образложења уз финансијске извјештаје, у довољној мјери пружају 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.