



**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- 31.12.2019. godine**

Broj: RV016-20

Banja Luka, 03.04.2020. 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	7
	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.....	12
	6.2.1. Imovina	12
	6.2.2. Obaveze.....	13
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	13
	6.3. Vanbilansna evidencija	13
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	13
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	14

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 31.12.2019. 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 materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. 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 2000-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - 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 oslanjaju se 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 2019. 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 prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

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

Banja Luka, 03.04.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Službe predsjednika Republike Srpske za 2019. 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 2019. 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, 03.04.2020. 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 2019. godinu;
- Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2019. godinu;
- Zakona o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi predsjednika Republike;
- Pravilnik o naknadama i drugim primanjima izabраниh, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi Predsjednika Republike;
- Odluka o određivanju osnova za obračun plate izabраниh, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi predsjednika Republike;
- Pravilnik o uslovima i načinu za dodjelu novčane pomoći za projekte podrške humanitarnim akcijama i projekte podrške izgradnje 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;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

IV IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Služba predsjednika Republike Srpske (u daljem tekstu: Služba predsjednika) osnovana je Odlukom o obrazovanju Službe Predsjednika Republike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 47/08 i 47/10) koju je donio predsjednik Republike u skladu sa nadležnostima i ovlaštenjima definisanim Ustavom Republike Srpske.

Služba predsjednika je organizovana u cilju obavljanja savjetodavnih, stručno-analitičkih, organizacionih, administrativnih i tehničkih poslova u pripremi i provođenju odluka i akata koje donosi predsjednik Republike, kao i u obavljanja drugih Ustavom i zakonom utvrđenih ovlaštenja predsjednika Republike.

Generalni sekretar predsjednika Republike rukovodi radom Službe predsjednika i odgovoran je za njen rad, a sredstva za rad se obezbjeđuju iz budžeta Republike Srpske.

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

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Službe predsjednika za 2018. godinu i sačinila izvještaj u kome nije bilo preporuka.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi predsjednika Republike (od 01.02.2019. godine) i jednom izmjenom i dopunom pravilnika (od 27.12.2019. godine) utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Službi predsjednika.

Pravilnikom su organizovani poslovi i zadaci iz nadležnosti Službe predsjednika u četiri osnovne jedinice: Kabinet predsjednika, Odjeljenje za pravne i opšte poslove, Odjeljenje za materijalno-finansijske poslove i Odjeljenje za tehnički nadzor i održavanje objekta. Za poslove i zadatke u oblasti interne revizije organizovana je Jedinica za internu reviziju. Kao unutrašnje organizacione jedinice u okviru Kabineta predsjednika organizovani su Biro za odnose sa javnošću predsjednika Republike i Biro za ustavni poredak, a u okviru Odjeljenje za tehnički nadzor i održavanje objekta organizovan je Odsjek za vozni park. Sistematizovano je ukupno 47 radnih mjesta za 92 izvršioca.

Na dan 31.12.2019. godine u Službi predsjednika bilo je angažovano ukupno 80 lica, od toga su: 3 izabrana lica (predsjednik i dva potpredsjednika), 14 postavljenih lica i 63 izvršioca po osnovu ugovora o radu (53 na neodređeno vrijeme i 10 na određeno vrijeme).

Uvidom u dokumentaciju redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine revizija nije utvrdila nepravilnosti i neusklađenosti sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Sistem internih kontrola u Službi predsjednika definisan je Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Službi predsjednika Republike (od 2019. godine) i drugim internim aktima.

Interna revizija je, u toku 2019. godine, sačinila četiri izvještaja o izvršenim internim revizijama: procesa pripreme i provođenja redovnog godišnjeg popisa, procesa obračuna

plata, naknada i drugih ličnih primanja, procesa realizacije projekata i procesa javnih nabavki, i utvrdila da e-aukcije nisu predviđene u procentu definisanom članom 10. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije, što je potvrđeno revizijskim ispitivanjima.

Služba predsjednika je, u 2019. godini, provela sledeće aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole: definisani su ključni poslovni procesi i sačinjena je lista poslovnih procesa u skladu sa tačkom 22. podtačke 3 i 4. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 99/17), a izrada mape-knjige poslovnih procesa (podtačka 5.) planirana je u 2020. godini. Uspostavljen je registar rizika u skladu sa članom 8. stav 2. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16) i u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i kontrole izvršeno je usaglašavanje Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Službi predsjednika Republike. Sačinjeni su: godišnji i polugodišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu, plan rada na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu i date su Izjave o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola u 2020. godini.

Revizija nije utvrdila značajnije nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenama plana za 2019. godinu planirane su nabavke u ukupnom iznosu od 1.985.748 KM bez uračunatog poreza na dodanu vrijednost (u daljem tekstu: PDV).

Prema izvještaju o realizaciji, u 2019. godini, provedeno je 26 postupaka javnih nabavki (7 otvorenih postupka, 11 postupka putem konkurentskog zahtjeva-okvirni sporazum, 6 direktnih sporazuma, 1 pregovarački postupak bez objave obavještenja i 1 postupak u skladu sa Aneksom II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14)) i ugovorena je vrijednost javnih nabavki (bez PDV-a) u iznosu od 1.879.569 KM, a od ugovorene vrijednosti realizovano je 1.500.785 KM.

Uzorkom je obuhvaćeno 12 postupaka javnih nabavki (5 otvorenih postupaka, 4 konkurentska postupka, 1 direktni sporazum, 1 pregovarački postupak bez objave obavještenja i 1 postupak proveden putem Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama) ukupne vrijednosti od 1.372.476 KM (bez PDV-a), što čini 92% od ukupne realizovane vrijednosti javnih nabavki.

Revidirane su nabavke: organizacije obilježavanja Dana Republike Srpske (392.151 KM), putničkih motornih vozila (555.583 KM), ljetnih auto guma (23.770 KM), odlikovanja Republike Srpske (115.205 KM), pogonskog motornog goriva (80.981 KM), zvučne i svjetlosne signalizacije (19.960 KM), servisiranja i održavanja vozila van garantnog roka (22.496 KM), dopune sistema kontrole pristupa i evidencije (49.850 KM), potrošnog materijala (28.117 KM), kompjuterskog materijala (39.995 KM), štampanog materijala (38.389 KM) i generalnog čišćenja Palate Republike Srpske (5.979 KM).

Kod pregledanih postupaka javnih nabavki nisu utvrđena značajnija odstupanja i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Pripremu i izradu budžetskog zahtjeva za 2019. godinu Služba predsjednika je vršila u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija u formatu programskog budžetiranja.

Budžetski zahtjev po Instrukciji broj 1 iznosio je 10.974.400 KM, a zahtjev po Instrukciji broj 2 u skladu sa ograničenjima postavljenim u Dokumentu okvirnog budžeta iznosio je 10.967.400 KM.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 122/18) Službi predsjednika je odobren budžet u iznosu od 10.847.400 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 93/19) Službi predsjednika je odobren budžet u iznosu od 10.847.400 KM, a odnosi se na: rashode za lična primanja (2.757.500 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (7.217.700 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (856.200 KM) i ostale izdatke u iznosu od 16.000 KM.

Nakon usvajanja rebalansa budžeta izvršeno je pet realokacija u ukupnom iznosu od 544.800 KM, od čega su dvije realokacije u ukupnom iznosu 204.000 KM izvršene na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske i tri realokacije u ukupnom iznosu od 340.800 KM na osnovu rješenja generalnog sekretara.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Služba predsjednika ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i u skladu sa članom 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/17) sačinila je propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2-Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a-Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a-Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a-Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci za 2019. godinu iskazani su u iznosu od 10.734.174 KM, što je 1% niže u odnosu na rebalans budžeta.

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazuju se prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 990.678 KM, od čega na fondu 01 (53 KM) i fondu 03 (990.625 KM). Čine ih: neporeski prihodi (53 KM), grantovi (808.425 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti u iznosu od 182.200 KM.

Grantovi i transferi između i unutar jedinica vlasti, u cijelosti su iskazani na fondu 03, a odnose se na prikupljena novčana sredstva za izgradnju dnevnih centara za djecu sa poteškoćama u razvoju u Banja Luci i Trebinju.

Predsjednik Republike Srpske je donio odluku o pokretanju humanitarne akcije “S ljubavlju hrabrim srcima“ za 2019. godinu, a prilivi novčanih sredstava na računu posebnih namjena otvorenom u te svrhe, evidentirani su na organizacionom kodu Službe predsjednika na fondu 03.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupne rashode i izdatke (bez rashoda obračunskog karaktera) iskazane u iznosu od 10.734.174 KM čine: tekući rashodi i izdaci.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 9.671.312 KM, što je 3% niže u odnosu na rebalans budžeta, a čine ih: rashodi za lična primanja zaposlenih i rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.498.217 KM, a odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (2.389.410 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (66.147 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (21.973 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći u iznosu od 20.687 KM.

Rashode za bruto plate zaposlenih čine rashodi za: osnovnu platu 1.513.664 KM, dodatke na platu (uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža, rada noću i dr.) 86.968 KM i doprinose na platu u iznosu od 788.778 KM. Rashode za osnovnu platu čini: osnovna plata nakon oporezivanja (1.406.900 KM) i porez na dohodak u iznosu od 106.764 KM.

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine: naknade za prevoz na posao i sa posla (17.960 KM), jubilarne nagrade (2.323 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (3.200 KM), dnevnice po osnovu službenih putovanja u zemlji i inostranstvu (39.028 KM) i porez i zbirni doprinosi u iznosu od 3.636 KM.

Rashode za otpremnine i jednokratne pomoći čine: otpremnine po kolektivnom ugovoru (7.826 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (8.180 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (2.312 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti i invalidnosti (1.157 KM) i porez i zbirni doprinosi u iznosu od 1.210 KM.

Obračun plata, naknada i ostalih ličnih primanja u Službi predsjednika vršen je u skladu sa Odlukom o određivanju osnova za obračun plate izabраниh, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi predsjednika Republike i Pravilnikom o naknadama i drugim primanjima izabраниh, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi predsjednika Republike.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 7.173.095 KM, a čine ih: rashodi po osnovu zakupa (34.616 KM), rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (263.614 KM), rashodi za režijski materijal (152.430 KM), rashodi za materijal za posebne namjene (6.653 KM), rashodi za tekuće održavanje (178.021 KM), rashodi po osnovu putovanja i smještaja (397.576 KM), rashodi za stručne usluge (196.684 KM), rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (7.682 KM) i ostali neklasifikovani rashodi u iznosu od 5.935.819 KM.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom odnose se na: rashode za usluge korišćenja fiksnog i mobilnog telefona (120.607 KM), rashode po osnovu utroška električne energije (58.663 KM) i rashode za centralno grijanje u iznosu od 39.610 KM.

Pravilnikom o naknadama i drugim primanjima izabраниh, postavljenih i ostalih zaposlenih lica u Službi predsjednika Republike definisano je pravo priznavanja troškova korišćenja mobilnih telefona izabраниh, postavljenih i ostalih zaposlenih lica.

Rashodi za režijski materijal najvećim dijelom odnose se na rashode za: kompjuterski materijal (49.431 KM), ostali materijal za održavanje čistoće (35.120 KM) i dnevnu štampu u iznosu od 26.964 KM.

Rashodi za tekuće održavanje najvećim dijelom se odnose na rashode za: tekuće održavanje prevoznih sredstava (116.986 KM) i ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada u iznosu od 34.138 KM.

Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih automobila u Službi predsjednika Republike definisani su način i uslovi korišćenja službenih automobila, održavanje vozila, vođenje evidencije o potrošnji goriva i druge aktivnosti u vezi korišćenja službenih automobila.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja odnose se na rashode po osnovu: putovanja i smještaja u zemlji (36.447 KM), putovanja i smještaja u inostranstvu (214.206 KM) i utroška goriva u iznosu od 146.923 KM.

Troškovi službenih putovanja u zemlji i inostranstvu obračunati su 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).

Rashode za stručne usluge najvećim dijelom čine rashodi za: usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i slično (51.844 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih testova (32.735 KM), usluge informisanja i medija (48.972 KM), ostale stručne usluge (27.472 KM) i usluge osiguranja vozila u iznosu od 25.662 KM.

Ostale neklasifikovane rashode čine: rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih (6.638 KM), rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa (408.942 KM), rashodi po osnovu reprezentacije (182.289 KM), rashodi po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavaca (48.224 KM) i ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 5.289.727 KM.

Rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa čine rashodi (bruto): naknada članovima Senata (35.530 KM), naknada članovima komisija (7.960 KM), naknada za funkcionalni dodatak (118.329 KM), naknada po ugovoru o djelu (51.425 KM) i ostalih naknada u iznosu od 193.624 KM.

Naknade za funkcionalni dodatak odnose se na naknade savjetnicima predsjednika koji nemaju zasnovan radni odnos u Službi predsjednika, a ostale naknade odnose se na naknade pripadnicima Ministarstva unutrašnjih poslova Republike Srpske angažovanih na poslovima obezbjeđenja i lične pratnje.

Naknade za rad van radnog odnosa obračunate su u skladu sa Odlukom o određivanju osnova za obračun plate izabranih, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi predsjednika Republike.

Rashode po osnovu reprezentacije čine ih: rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji (66.528 KM), rashodi po osnovu reprezentacije u inostranstvu (59.932 KM), rashodi za poklone (25.626 KM) i ostali rashodi po osnovu reprezentacije u iznosu od 30.203 KM.

Rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji i inostranstvu odnose se na eksterne ugostiteljske usluge, a rashodi za poklone najvećim dijelom odnose se na poklone domaćim i stranim gostima i delegacijama u vezi sa protokolarnim obavezama predsjednika i potpredsjednika Republike Srpske.

Način i uslovi korišćenja reprezentacije (konzumiranje hrane i pića u restoranu „Palate Republike“ i van radnih prostorija) od strane izabranih, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi predsjednika, te nabavka poklona domaćim i stranim gostima i delegacijama definisani su Odlukom o visini i načinu korišćenja sredstava reprezentacije.

Usluge visokog nivoa reprezentacije, koje Ugostiteljski servis za potrebe republičkih organa obezbjeđuje bez naknade za potrebe predsjednika Republike Srpske i Službe predsjednika obuhvataju: usluge pripremanja svečanih ručkova, večera, koktela, prijema

u čast domaćih i stranih delegacija, posluženja na radnim sastancima i slično, regulisane su Zaključkom Vlade (od 12.08.2019. godine).

Rashodi po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavaca najvećim dijelom se odnose na poseban doprinos za solidarnost obračunat prilikom kupovine putničkih motornih vozila u iznosu od 32.502 KM.

Ostale nepomenute rashode najvećim dijelom čine: rashodi za izradu medalja, plaketa i sl., rashodi po osnovu obilježavanja Dana Republike Srpske, rashodi po osnovu podrške projektima izgradnje objekata za djecu i omladinu i rashodi po osnovu podrške projektima humanitarnih i radnih akcija.

Rashodi za izradu medalja, plaketa i sl. iskazani su u iznosu od 134.790 KM, a odnose se na nabavku odlikovanja (ordeni, medalje i kožne mape za povelju) od „Sparta“ d.o.o. Banja Luka, a kriterijumi za dodjelu ordena i medalja definisani su Statutom ordena i medalja Republike Srpske.

Rashodi po osnovu obilježavanja Dana Republike Srpske iskazani su u iznosu od 458.817 KM, a odnose se na usluge organizacije obilježavanja Dana Republike Srpske 2019. godine (usluge organizacije: Svečane Akademije, Svečanih događaja na otvorenom, pratećih događaja proslave širom Republike Srpske i organizacija izložbe umjetničkih djela povodom Dana Republike srpske), u skladu sa zaključenim Ugovorom sa „Re:Publika“ d.o.o. Banja Luka.

Rashodi po osnovu podrške projektima izgradnje objekata za djecu i omladinu iskazani su u iznosu od 1.416.700 KM, što u 9% niže u odnosu na rebalans budžeta.

U okviru podrške projektima izgradnje objekata za djecu i omladinu u 2019. godini odobreno je 56 zahtjeva o dodjeli novčane pomoći za podršku projektima izgradnje, adaptacije, sanacije, rekonstrukcije, investicionog održavanja i obnovu objekata za djecu i omladinu, vjerskih objekata i drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu i pojedinca. Najznačajniji iznosi su dodjeljeni: Srpskoj pravoslavnoj Crkvenoj opštini Konjička u Konjicu (100.000 KM), za poboljšanje kvaliteta javnih usluga u Javnoj ustanovi dječiji vrtić „Milja Đukanović“ Mrkonjić Grad (75.000 KM), Udruženju građana Agencija za saradnju, edukaciju i razvoj iz Banja Luke za podršku projekta „Edukativni turizam u prirodi-turističko razvojni potencijal Republike Srpske“ (70.000 KM), za izgradnju lifta u objektu Fakulteta za proizvodnju i menadžment u Trebinju (70.000 KM) i za sanaciju i rekonstrukciju područne Osnovne škole „Miloš Dujić“ Čelinac u iznosu od 70.000 KM.

Rashodi po osnovu podrške projektima humanitarnih i radnih akcija iskazani su u iznosu od 3.279.300 KM, što je 5% više u odnosu na rebalans budžeta, a razlika je obezbjeđena realokacijom sa pozicije podrške projektima izgradnje objekata za djecu i omladinu.

Dodijeljene su novčane pomoći: fizičkim licima u teškoj materijalnoj i zdravstvenoj situaciji i za učešća u sportskim manifestacijama u iznosu od 370.900 KM (587 zahtjeva), za liječenju djece u iznosu od 323.630 KM (239 zahtjeva) i za podršku projektima neprofitnih organizacija i udruženja iz oblasti humanitarnog rada, obrazovanja, kulture, sporta, afirmacije porodice, omladinskog i studentskog aktivizma, boračkih pitanja, za obilježavanje važnih datuma za Republiku Srpsku, te podršku sportskim klubovima i vjerskim institucijama u iznosu od 2.584.770 KM (191 zahtjev).

U okviru podrške pomenutim projektima najznačajniji iznosi su dodijeljeni: za podršku humanitarne akcije “S ljubavlju hrabrim srcima” u svrhu nabavke uređaja za robotski asistiranu rehabilitaciju djece sa poremećajima kretanja (300.000 KM), Društvu za marketing fudbalskog kluba „Borac“ Banja Luka za pomoć u radu (200.000 KM), Medicinskom fakultetu Univerziteta u Banja Luci za opremanje Ambulante za dječiju i preventivnu stomatologiju (100.000 KM), Udruženju “Ferijalni savez Republike Srpske” za organizovanje „OK Fest“ Tjentište/Nacionalni park „Sutjeska“ (80.000 KM) i Kajak kanu

klubu „Vrbas“ za organizovanje ICF Svjetskog prvenstva za juniore i seniore do 23. godine u kajaku i kanuu na divljim vodama „Banja Luka-Vrbas 2019“ u iznosu od 80.000 KM.

Uslovi i način dodjele novčanih pomoći za podršku u okviru navedenih projekata definisani su Odlukom predsjednika Republike Srpske o uslovima i načinu za dodjelu novčane pomoći za podršku u realizaciji projekata humanitarnih i radnih akcijama i projekata u izgradnji objekata za djecu i omladinu (od 2011. godine) i Pravilnikom o uslovima i načinu za dodjelu novčane pomoći za projekte podrške humanitarnim akcijama i projekte podrške izgradnje objekata za djecu i omladinu (od 2019. godine).

Pravilnikom je definisano da se novčane pomoći dodjeljuju fizičkim licima, udruženjima, fondacijama, ustanovama, drugim pravnim licima i jedinicama lokalne samouprave, i da iznos novčane pomoći zavisi od: osnovanosti zahtjeva, vrste projekta, visine traženih sredstava, ispunjenosti pravilnikom utvrđenih uslova i raspoloživih sredstava u budžetu.

Korisnici novčane pomoći dostavljaju izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava, a Služba predsjednika je sačinila Elaborat o utrošku sredstava budžeta za 2019. godinu za podršku projektima izgradnje objekata za djecu i omladinu i podršku projektima humanitarnih i radnih akcija.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 416.822 KM, a najvećim dijelom se odnose na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (70.202 KM), rashode po osnovu amortizacije (343.715 KM) i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 2.832 KM.

Nabavnu vrijednost realizovanih zaliha najvećim dijelom čini vrijednost zaliha auto guma u iznosu od 56.420 KM.

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na rashode po osnovu amortizacije: ostalih građevinskih objekata (4.606 KM), prevoznih sredstava (206.729 KM), kancelarijske opreme (25.784 KM), komunikacione i računarske opreme (62.458 KM), grijne, rashladne i zaštitne opreme (34.351 KM), ostalih postrojenja i opreme (9.319 KM) i nematerijalne imovine u iznosu od 468 KM.

Kod obračuna amortizacije primjenjuju se amortizacione stope u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16), osim kod: motornih vozila koja se koriste za potrebe prevoza, pratnje i obezbjeđenja predsjednika Republike Srpske i mobilnih telefona gdje je obračun vršen po posebnim amortizacionim stopama, što je u skladu sa članom 5. stav 2. navedenog pravilnika.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine se u cijelosti odnose na korekciju nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana (detaljnije u tački 6.2.1.2. izvještaja).

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.062.863 KM, a čine ih: izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 1.046.129 KM, što je 22% više u odnosu na rebalans budžeta, a razlika je obezbjeđena realokacijom sredstava. Čine ih izdaci za: investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (6.952 KM), nabavku postrojenja i opreme (965.465 KM), računarske programe (3.510 KM) i zalihe materijala, robe i sitnog inventara i sl. u iznosu od 70.202 KM.

Izdatke za nabavku postrojenja i opreme najvećim dijelom čine izdaci za nabavku: putničkih motornih vozila (675.433 KM), komunikacione i računarske opreme (214.636 KM) i ostalih postrojenja i opreme u iznosu od 66.857 KM. U okviru komunikacione i

računarske opreme izvršeno je rezervisanje sredstava za nabavku opreme u konferencijskoj i pres sali „Palate Republike“ u iznosu od 199.941 KM.

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara i sl. odnose se na izdatke za nabavku: auto guma (56.420 KM) i odjeće i obuće u iznosu od 13.782 KM.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 16.734 KM, što je 5% više u odnosu na rebalans budžeta, a razlika je obezbjeđena realokacijom sredstava. Ostali izdaci se u cijelosti odnose na izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina, na dan 31.12.2019. godine, iskazana je u iznosu od 21.378.271 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 4.081.369 KM i neto vrijednosti 17.296.902 KM, a odnosi se na nefinansijsku i finansijsku imovinu.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u iznosu od 21.323.002 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 4.040.317 KM i neto vrijednosti 17.282.685 KM, u cijelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima i veća je za 432.202 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima odnosi se na: zgrade i objekte (15.602.017 KM), postrojenja i opremu (1.174.176 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (3.042 KM), dragocjenosti (5.750 KM), zemljište (493.000 KM) i nematerijalnu neproizvedenu imovinu u iznosu od 4.700 KM.

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu od 15.647.643 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 45.626 KM i neto vrijednosti 15.602.017 KM. „Palata Republike“ ima tretman kulturo-istorijskog spomenika i iskazana je u vrijednosti od 15.483.022 KM, a parking prostor i ostali pomoćni objekti u krugu „Palate Republike“ iskazani su u iznosu od 164.622 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 65.626 KM i neto vrijednost od 118.996 KM.

Promjene u toku godine odnose se na uvećanje vrijednosti „Palate Republike“ u iznosu od 6.952 KM, kao i smanjenje vrijednosti zbog obračunate amortizacije parking prostora i ostalih pomoćnih objekata u krugu „Palate Republike“ u iznosu od 4.606 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 5.168.399 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 3.994.223 KM i neto vrijednosti 1.174.176 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme čine: motorna vozila (636.794 KM), kancelarijsku opremu, alat i inventar (86.020 KM), komunikacionu i računarsku opremu (239.353 KM), grijnu, rashladnu i zaštitnu opremu (129.041 KM), oprema za obrazovanje, nauku i kulturu (1.434 KM), ostala proizvodno-uslužna oprema, alat i inventar 6.667 KM) i ostala postrojenja i oprema u iznosu od 74.867 KM.

Promjene vrijednosti opreme u toku godine odnose se na: nabavku opreme u iznosu od 765.524 KM (detaljnije u tački 6.1.2.3. izvještaja), obračun amortizacije u iznosu od 338.641 KM (detaljnije u tački 6.1.2.2. izvještaja), te rashodovanje opreme u skladu sa: Odlukom o otpisu osnovnih sredstava na osnovu prijedloga popisne komisije (bruto vrijednosti 79.019 KM, ispravke vrijednosti 78.951 KM i neto vrijednosti 68 KM) i Odlukom o ustupanju bez naknade motornog vozila marke Audi A6 (bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti u iznosu od 19.000 KM).

Služba predsjednika je, na dan 31.12.2019. godine, raspolagala sa 24 motorna vozila, od kojih je dvanaest vozila u potpunosti amortizovano.

Zemljište u cijelosti se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta na kojem se nalazi „Palata Republike“.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina iskazana je u iznosu od 55.269 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 41.052 KM i neto vrijednosti 14.217 KM, a odnosi se na: potraživanja od zaposlenih, ostala kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Potraživanja od zaposlenih (2.399 KM) najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu akontacija za službena putovanja, a ostala kratkoročna razgraničenja (2.062 KM) odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva za mjesec decembar 2019. godine koje se refundiraju od Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske.

Kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazanu u iznosu 50.808 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 41.052 KM i neto vrijednosti 9.756 KM u cijelosti ih čine potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata za vrijeme bolovanja koja se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

U 2019. godini izvršena je korekcija potraživanja koja nisu naplaćena u periodu dužem od godinu dana u iznosu od 2.832 KM, a koja se odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

6.2.2. Obaveze

Obaveze, na dan 31.12.2019. godine, iskazane su u iznosu od 532.058 KM, a odnose se na: obaveze za lična primanja zaposlenih (258.758 KM) i obaveze iz poslovanja u iznosu od 273.300 KM.

Obaveze za lična primanja zaposlenih čine obaveze za: bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za mjesec decembar 2019. godine (210.246 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći u iznosu od 48.512 KM.

Obaveze iz poslovanja odnose se na: obaveze za nabavku roba i usluga (207.823 KM), obaveze za nabavku stalne imovine (42.147 KM) i ostale obaveze u iznosu od 3.330 KM.

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, obaveze Službe predsjednika dospjele na dan 31.12.2019. godine u potpunosti su izmirene.

U toku 2019. godine, putem provedenih šest multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze Službe predsjednika u ukupnom iznosu od 138.404 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 4.700 KM, a odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine (Oracle licence).

6.3. Vanbilansna evidencija

U Službi predsjednika, na dan 31.12.2019. godine nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjena je informacija da nije bilo sudskih sporova kao ni drugih aktivnosti i transakcija koje bi za posljedicu imale potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.5. **Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje Službe predsjednika sačinjena su Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Službi predsjednika, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

Obrazloženja uz finansijske izvještaje, u dovoljnoj mjeri pružaju i dodatne informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Dragan Milošević, s.r.

Milijana Stojaković Obradović, s.r.