



**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 – 31.12.2016. године**

Број: РВ023-17

Бања Лука, 03.04.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	5
	Извјештај о ревизији усклађености	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод.....	9
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	9
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	11
	6.1.1. Приходи и примици.....	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори	18
	6.2.1. Имовина	18
	6.2.2. Обавезе.....	19
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	19
	6.3. Ванбилансна евиденција	19
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	20
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	20

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Службе председника Републике Српске који обухватају: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена 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 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ 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 спровели 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 за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова 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 MPC JC.

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

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 и Међународним стандардима финансијског извјештавања. 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 Напоменама уз

финансијске извјештаје; 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 ли 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 спроводи 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 спровођење 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 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, 03.04.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Службе предсједника Републике Српске за 2016. 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 2016. годину су, у свим материјалним 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.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2. извјештаја:

Обавезе Службе предсједника Републике Српске у износу од 836.071 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39 и 40 Закона о буџетском систему Републике Српске.

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

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 материјалним 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 председника Републике Српске.

Бања Лука, 03.04.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

- 1) Препоручујемо генералном секретару да обезбиједи да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14 став 9 Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. годину и Одлука о усвајању буџета за 2016. годину;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста Службе предсједника Републике Српске;
- Правилник о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих запослених у Служби Предсједника Републике;
- Одлука о одређивању основа за обрачун плате изабраних, постављених и осталих запослених у Служби предсједника;
- Методологија управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске;
- 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.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

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

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

Службом председника руководи генерални секретар, који је наредбодавац за коришћење одобрених буџетских средстава. Генерални секретар је за свој рад и рад Службе председника одговоран председнику Републике.

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

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

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

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске обавила је ревизију финансијских извјештаја Службе председника за 2015. године без препорука.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби председника Републике од 15.01.2015. г. са измјенама и допунама од 23.02.2015. г. и 27.06.2016. г. и Одлука о обављању послова из надлежности Службе председника Републике у Канцеларији у Источном Сарајеву – Лукавица од 14.10.2011. г., усвојени су уз сагласност председника Републике. Правилником су дефинисане четири основне организационе јединице (поред кабинета председника, три одјељења и јединица за интерну ревизију са 40 систематизованих радних мјеста за 86 извршилаца. На дан 31.12.2016. г. у Служби председника је, поред председника и два потпредседника (изабрана лица), ангажовано 80 извршилаца за 37 систематизованих радних мјеста. На основу одлука о постављању савјетника, на дан 31.12.2016. г., ангажовано је 19 савјетника председника Републике (11 савјетника у радном односу, 5 савјетника који примају функционални додатак и 3 савјетника који су се одрекли права на накнаду).

У току 2016. г. у Служби председника донесени су: Правилник о заштити на раду и личним заштитним средствима запослених Службе Председника Републике и

Правилник о измјенама Правилника о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих запослених.

У складу са Стратешким планом за активност Јединице за интерну ревизију у Служби председника од 18.01.2016. г., извршене су интерне ревизије: редовног годишњег пописа на дан 31.12.2015. године; обрачуна и исплате плата, накнада и других примања запослених у Служби председника за период јануар-април 2016. г; процеса евидентирања додијељених ордена и медаља; јавних набавки за период јануар-август 2016. г. Руководилац Јединице интерне ревизије доставио је Годишњи извјештај о обављеним ревизијама за 2016. г. надлежним институцијама у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16). Спроведеним интерним ревизијама нису утврђене материјално значајне грешке, на што указују и налази из овог извјештаја.

Систем интерних контрола у Служби председника дефинисан је по принципу COSO модела. Интерне контроле и интерни контролни поступци уграђени су у све сегменте пословања и њихово функционисање је на задовољавајућем нивоу.

4. Набавке

Планом јавних набавки од 04.01.2016. г., Служба председника планирала је спровођење 17 поступака јавних набавки за 2016. г. у укупној вриједности од 1.153.000 КМ са ПДВ-ом и то набавку роба у износу 510.000 КМ и услуга у износу 643.000 КМ.

Након извршених измјена и допуна Плана јавних набавки за 2016. г., донесена је Одлука о ребалансу плана набавки за 2016. г. (од 15.12.2016. г.), којом је првобитни план јавних набавки увећан за 21%. Ребалансом плана јавних набавки планирано је спровођење 21 поступка у укупној вриједности од 1.392.900 КМ са ПДВ-ом и то за набавку роба у износу од 598.400 КМ и услуга у износу од 794.500 КМ.

Планиране јавне набавке реализоване су из буџетских средстава у укупном износу од 1.276.776 КМ са ПДВ-ом односно 91,66% путем 21 поступка набавки.

Ревизијским испитивањем 11 различитих поступака јавних набавки у вриједности од 1.138.537 КМ са ПДВ-ом, који чине 89,17% од укупне вриједности спроведених поступака, нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број: 39/14 и 90/14).

5. Припрема и доношење буџета

Служба председника израдила је пројекцију буџета за период 2016 – 2018 година и буџетски захтјев за 2016. г. према Инструкцији број 1 Министарства финансија у износу од 10.171.700 КМ, од чега су: лична примања 2.608.300 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 7.248.400 КМ, грантови 100.000 КМ, дознаке 20.000 КМ и издаци за нефинансијску имовину 195.000 КМ.

Према Инструкцији број 2 Министарства финансија, Служба председника доставила је приједлог буџета у износу од 9.901.000 КМ од чега су: лична примања 2.552.400 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 7.033.600 КМ, грантови 100.000 КМ, дознаке 20.000 КМ и издаци за нефинансијску имовину 195.000 КМ.

Одлуком о усвајању буџета за 2016. годину („Службени гласник Републике Српске број 110/15), Служби председника одобрен је износ од 9.911.000 КМ, и то за: лична примања 2.552.400 КМ, расходе коришћења роба и услуга 7.043.600 КМ, грантове

100.000 КМ, дознаке 20.000 КМ и издатке за нефинансијску имовину 195.000 КМ (за произведену сталну имовину 100.000 КМ и залихе 95.000 КМ).

Послије усвојеног буџета извршено је 14 реалокација у укупном износу од 2.992.245 КМ. Рјешењима генералног секретара (11), реалокације су извршене у износу од 2.292.145 КМ и то у оквиру расхода по основу коришћења роба и услуга (2.013.000 КМ) и у оквиру издатака за непроизведену сталну имовину (279.145 КМ). Рјешењима Владе Републике Српске (3) реалокације су извршене у укупном износу од 700.100 КМ, а односе се на реалокацију средстава са позиције расхода по основу пројеката подршке за изградњу објеката за дјецу и омладину у корист Министарства за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске (60.000 КМ) као и реалокације средстава из буџетске резерве за обиљежавање Дана Републике Српске (500.000 КМ) и спровођење републичког референдума (140.100 КМ). Наведеним реалокацијама првобитно усвојени буџет Службе председника увећан је за нето износ од 580.100 КМ односно за 5,85% (смањен за износ од 60.000 КМ и увећан за износ од 640.100 КМ).

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2016. годину износи 10.467.112 КМ односно 105,61% у односу на усвојени буџет, а у односу на претходну годину више је за 6,75%.

Реализацијом обиљежавања Дана Републике Српске и републичког референдума из средстава буџетске резерве по одлукама Владе Републике Српске, Служби председника увећано је извршење буџета за 2016. годину за 5,45% у односу на усвојени буџет.

Прекорачења за више утрошена односно неутрошена средства на појединачним позицијама расхода по основу коришћења роба и услуга и издатака за нефинансијску имовину покривена су интерним прерасподјелама по рјешењима генералног секретара.

Прекорачење планираног износа (83,86%) на позицији расхода по основу пројеката подршке хуманитарним и радним акцијама покривена су реалокацијама са позиције расхода по основу пројеката подршке за изградњу објеката за дјецу и омладину (2.073.000 КМ) и позиција расхода по основу коришћења роба и услуга (53.100 КМ) Неутрошени износ (84,17%) планиран на позицији расхода по основу пројеката подршке за изградњу објеката за дјецу и омладину реалоциран је у корист расхода по основу пројеката подршке хуманитарним и радним акцијама (2.013.000 КМ) и у корист Министарства за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске (60.000 КМ) по одлуци Владе Републике Српске.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици Службе председника исказани у износу од 25.240 КМ односе се на: приходе од рефундација нето плата за вријеме боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (2.595 КМ), приходе по основу рефундације нето плате за вријеме боловања од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (19.891 КМ), приходе од признатих трошкова амортизације за 2016. г. на донирану опрему (540 КМ) и обрачунате доприносе за солидарност на плату за децембар 2015. године (2.215 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани у износу од 10.807.584 КМ односе се на: расходе за лична примања (2.551.544 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (7.612.130 КМ), грантове (99.999 КМ), дознаке (20.000 КМ), расходе обрачунског карактера (340.471 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (183.440 КМ).

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања исказани у износу од 2.551.544 КМ извршени су 99,97% у односу на усвојени буџет.

Расходи за бруто плате исказани у износу од 2.499.268 КМ односе се на расходе за: основне плате (1.349.573 КМ), плате приправника (15.750 КМ), плате за вријеме боловања која се не рефундирају (7.109 КМ), накнаде плата за вријеме боловања која се рефундирају (2.451 КМ), накнаде плата за вријеме породилског одсуства (19.943 КМ), минули радни стаж (122.147 КМ), увећања плата по основу рада ноћу (6.698 КМ), увећања плата по основу рада празником (1.327 КМ), порезе на доходак (149.512 КМ) и збирне доприносе (824.758 КМ).

Обрачун плата и накнада у Служби предсједника врши се у складу са одредбама Правилника о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих запослених и Одлуке о одређивању основа за обрачун плате изабраних, постављених и осталих запослених у Служби предсједника Републике.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања исказани у износу од 52.276 КМ односе се на расходе за: накнаде превоза (37.164 КМ), награде за посебне резултате у раду (2.850 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (1.116 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (7.760 КМ) и остале награде и једнократне помоћи (800 КМ).

Обрачун бруто накнада трошкова и осталих личних примања извршен је у складу са одредбама Правилника о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих запослених у Служби предсједника.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани у износу 7.612.131 КМ, извршени су 108,07% у односу на усвојени буџет, а у односу на претходну годину виши су за 8,85%.

Расходи по основу закупа исказани у износу од 75.978 КМ, виши су за 5,53% у односу на усвојени буџет. Односе се на трошкове закупа: стамбених објеката (1.500 КМ/мјесечно за изнајмљивање стана за потпредсједника Републике), пословних простора (1.441 КМ/мјесечно за закуп пословног простора у старој згради Административног центра Града Источно Сарајево), превозних средстава (11.839 КМ), комуникационе опреме (17.153 КМ за организовање свечаности), специјалне опреме (5.850 КМ) и остале расходе закупа (13.575 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих услуга исказани у износу од 314.392 КМ виши су за 1,42% у односу на усвојени буџет. Односе се на трошкове: електричне енергије (56.777 КМ), комуналних услуга (59.760 КМ), услуга коришћења фиксних телефона (40.691 КМ), услуга коришћења мобилних телефона (121.885 КМ), интернета (19.960 КМ), ПТТ услуга (7.124 КМ) и осталих услуга (8.195 КМ).

Право на накнаду трошкова за коришћење мобилних телефона, дефинисано чланом 21 Правилника о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих запослених у Служби предсједника, на дан 31.12.2016. г. остваривало је 75 запослених и ангажованих лица у Служби предсједника. Прекорачења дозвољених износа у већини случајева одобрава генерални секретар одлукама о одобрењу прекорачења телефонског рачуна (члан 22), док се преостали дио прекорачења намирује обуставом од плата запослених.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 98.636 КМ, нижи су за 10,33% у односу на усвојени буџет. Расходе режијског материјала чине трошкови: канцеларијског материјала (38.589 КМ), материјала за чишћење (18.180 КМ), дневне штампе, службених гласника, стручних часописа и литературе (34.619 КМ) и осталог материјала (6.273 КМ).

Расходи за материјал посебних намјена исказани у износу од 11.959 КМ, извршени су у потпуности.

Расходи за текуће одржавање исказани у износу од 210.945 КМ, виши су за 14,52% у односу на усвојени буџет. Ове расходе чине трошкови текућег одржавања: зграда (5.620 КМ), моторних возила (185.531 КМ), канцеларијске, комуникационе и остале опреме (19.794 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани у износу од 420.944 КМ, виши су за 10,77% у односу на усвојени буџет. Ове расходе чине трошкови: службеног путовања у земљи (95.434 КМ), службеног путовања у иностранству (145.596 КМ) и горива (179.914 КМ).

Правилником о условима и начину коришћења службених возила у Служби предсједника дефинисана је процедура за: редовно и ванредно одржавање возила, вођење помоћне евиденције о трошковима текућег одржавања и потрошњу горива по службеним возилима као и сачињавање кварталних и годишњих извјештаја. Ревизијским испитивањима нису утврђена значајна одступања у примјени наведеног правилника.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 165.258 КМ, што је 98,37% у односу на усвојени буџет. Ове расходе чине трошкови: осигурања возила (15.526 КМ), осигурања запослених (2.354 КМ), штампања, графичке обраде, копирања, увезивања (57.519 КМ), објављивања тендера, огласа и информативних текстова (21.418 КМ), израде фотографија (11.230 КМ), осталих услуга информисања и медија (24.221 КМ), услуга превођења (10.758 КМ), одржавања рачунарских програма и лиценци (11.882 КМ) и осталих стручних услуга (10.351 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавне површине и заштите животне средине (уређење простора, цвјетни аранжмани) исказани у износу од 21.246 КМ, нижи су за 21,31% у односу на усвојени буџет.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 6.292.772 КМ, односе се на расходе: стручног усавршавања запослених (10.158 КМ), бруто накнада за рад ван радног односа (455.740 КМ), репрезентације (759.308 КМ), пореза и доприноса на терет послодавца (13.981 КМ) и осталих непоменутих расхода (5.053.585 КМ).

Остали непоменути расходи виши су за 8,86% у односу на усвојени буџет.

Расходи бруто накнада за рад ван радног односа нижи су за 8,10% од усвојеног буџета и чине их расходи: бруто накнада члановима Сената (17.916 КМ), бруто накнада члановима комисија (7.960 КМ), бруто накнада за функционални додатак (134.969 КМ), бруто накнада по основу уговора о дјелу (39.581 КМ) и осталих бруто накнада (255.314 КМ).

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

Накнаде за функционални додатак у 2016. г. признате су за пет савјетника председника Републике, који немају засновани радни однос у Служби председника у складу са чланом 4 и 7 Одлуке о одређивању основа за обрачун плате изабраних, постављених и осталих запослених у Служби председника.

Накнаде по основу уговора о дјелу највећим дијелом се односе на закључени уговор о ауторском дјелу са извршиоцем ангажованим на реализацији прославе Дана Републике, уговор о дјелу са извршиоцем за послове спољнополитичке анализе и уговоре од дјелу са извршиоцима на реализацији обиљежавања 75 година од почетка геноцида у логору Јасеновац.

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

Расходе по основу репрезентације чине расходи по основу: репрезентације у земљи (148.152 КМ), репрезентације у иностранству (57.307 КМ), организације Дана Републике (499.297 КМ), поклона (49.240 КМ) и осталих расхода репрезентације (5.312 КМ).

Расходи репрезентације у земљи највећим дијелом се односе на угоститељске услуге у Палати Републике Српске, које пружа Угоститељски сервис у оквиру Министарства трговине и туризма Републике Српске. Споразумима о регулисању међусобних односа између Министарства трговине и туризма Републике Српске и Службе председника закључених 24.11.2016. г. и 31.12.2016. г. дефинисани су односи по основу коришћења ресторана, опреме и инвентара у Палати Републике Српске и пружања угоститељских услуга Служби председника од стране Угоститељског сервиса за потребе републичких органа, при чему је Служби председника одобрен укупан износ од 363.890 КМ фактурисаних услуга, чиме је извршено умањење обавеза и расхода по основу репрезентације за наведену вриједност. Рјешењима Владе Републике Српске од 24.11.2016. г. и 19.01.2017. г. дата је сагласност на закључене споразуме о регулисању међусобних односа.

Одлуком о висини и начину коришћења средстава репрезентације дефинисана су права коришћења услуга интерне и екстерне репрезентације запослених у Служби председника, која се досљедно примјењују.

Трошкови поклона (49.240 КМ) односе се: набавку поклона за домаће и стране госте и делегације везане за протоколарне обавезе председника и потпредседника Републике и набавку поклон бонова поводом 8. марта за раднице Службе председника.

Остали непоменути расходи (5.053.585 КМ) највећим дијелом се односе на: расходе за израду медаља (134.924 КМ), расходе по основу пројеката подршке хуманитарним и радним акцијама (4.528.540 КМ) и расходе по основу пројеката подршке изградње објеката за дјецу и омладину (390.000 КМ).

Расходи израде медаља (134.924 КМ) односе се на набавку ордена, медаља и плакета. Статутом ордена и медаља Републике Српске дефинисани су критеријуми за додјелу ордена и медаља.

Одлуком предсједника Републике Српске о условима и начину за додјелу новчане помоћи за подршку у реализацији пројеката хуманитарним и радним акцијама и пројеката за изградњу објеката за дјецу и омладину од 07.03.2011. г. дефинисани су услови и начин додјеле новчаних помоћи за подршку наведених пројеката. Служба предсједника сачинила је Елаборат о утрошку буџетских средстава Предсједника Републике Српске за 2016. г.

Расходи по основу пројеката подршке хуманитарним и радним акцијама исказани у износу од 4.528.540 КМ виши су за 83,86% у односу на усвојени буџет. Средства су додијељена на основу поднесених и одобрених захтјева (осим награда истакнутим спортистима). Средства су додијељена:

- за подршку пројекту „Хуманитарна акција – помоћ физичким лицима у Републици Српској у 2016. години“ у укупном износу од 272.300 КМ за 147 породица у тешкој материјалној и здравственој ситуацији;
- за подршку пројекту „Хуманитарна акција – помоћ у лијечењу грађана у Републици Српској у 2016. години“ у укупном износу од 4.900 КМ за 7 грађана;
- за подршку пројекту „Хуманитарна акција – помоћ за болесну дјецу и лијечење болесне дјеце у Републици Српској у 2016. години“ у укупном износу од 842.000 КМ за 304 родитеља болесне дјеце;
- за подршку пројекту „Хуманитарна акција – новчана награда најбољим спортистима из Републике Српске за остварене резултате на Олимпијским играма у 2016. години“ у укупном износу од 70.000 КМ за 7 спортиста;
- за подршку пројектима образовних и културних институција (25) у укупном износу од 382.840 КМ као што су помоћ: Општини Источно Ново Сарајево (50.000 КМ) за уређење и опремање обданишта; Удружењу „Арт Плус“ Бања Лука (48.000 КМ) за учешће женског камерног хора „Бањалучанке“ на Свјетској хорској олимпијади у Сочију у Русији; Унији студената Републике Српске (40.000 КМ) за Универзијаду 2016. године; Јеврејском културном центру „Арие Ливне“ Бања Лука (30.000 КМ) за редовне активности; Бањалучкој филхармонији (25.000 КМ) за Концерт поводом обиљежавања годишњице оснивања Народне скупштине Републике Српске; Андрићграду у Вишеграду (20.000 КМ) за Сајам књига; КУД-у „Ђердан“ Србац (20.000 КМ) за опремање Дома културе; Градском позоришту „Јазавац“ Бања Лука (20.000 КМ) за реализацију позоришне сезоне 2016/2017 године; ЈУ Дому „Рада Врањешевевић“ Бања Лука (20.000 КМ) за набавку зимске обуће штићеницима; осталим корисницима (15) у укупном износу од 79.840 КМ;
- за подршку пројектима (8) из борачке популације у укупном износу од 98.000 КМ као што су помоћ: Борачкој организаци Републике Српске (30.000 КМ) за обиљежавање Видовдана, Крсне славе Војске Републике Српске и 3. Пјешадијског пука; Борачкој организацији општине Пале (20.000 КМ) за реконструкцију и доградњу на Централном споменику погинулим борцима; Општинској организацији породица заробљених и погинулих бораца и несталих цивила у Сребреници (20.000 КМ); осталим корисницима (5) у укупном износу од 28.000 КМ;
- за подршку пројектима из области спорта (35) у укупном износу од 510.500 КМ као што су помоћ: Кајак кану клубу „Врбас“ (120.000 КМ) за реализацију ICF Свјетског првенства за сениоре у кајаку и кануу на дивљим водама „Бања Лука – Врбас 2016“; Тениском клубу „Младост“ Бања Лука (50.000 КМ) за „Покровитељство АТP Challenger Ванја Лука 2016“; ФК „Дрина“ Зворник (50.000

КМ) за такмичење у Премијер лиги БиХ и штампање монографије; РК „Борац М:тел“ Бања Лука (30.000 КМ) за редовне активности; Удружењу тренера СЕФЕ у БиХ, Бања Лука (30.000 КМ) за пројекат „Модел интегрисаног самозапошљавања МОДИС; Фондацији Дејан Бодирога Требиње (30.000 КМ) за кошаркашки камп; ККИ „Врбас“ Бања Лука (15.000 КМ) за организацију Challenge cup IWBF; ФК „Борац“ Шамац (15.000 КМ) за изградњу трибина; КК „Младост“ Мркоњић Град (15.000 КМ) за финални турнир за Куп БиХ; КК „ХЕО“ Билећа (15.000 КМ) припреме за такмичење у лигама младих Републике Српске и БиХ; Падобранском клубу Бања Лука (15.000 КМ) за организацију купа „Пет звијезда-Бања Лука 2016“; осталим корисницима (24) у укупном износу од 110.500 КМ;

- за подршку вјерским институцијама (6) у укупном износу од 93.000 КМ као што су: Исламској заједници у БиХ–Муфтијство Бањалучко (30.000 КМ) за организацију свечаног отварања Ферхадије; СПЦО Сребреница (30.000 КМ) за обнову храма; СПЦО Каракај (20.000 КМ) за изградњу Парохијског дома; осталим вјерским институцијама (3) у укупном износу од 13.000 КМ;
- за подршку осталим пројектима (62) у укупном износу од 2.255.000 КМ.

У оквиру осталих пројеката додијељена су средства за подршку пројектима:

- из области здравства за: Центар за превенцију можданог удара Бања Лука (250.000 КМ) за реализацију пројекта „Значај раног откривања патолошких промјена на крвним судовима врата и главе у превенцији настанка можданог удара“; Удружење родитеља дјеце обољеле од малигних болести „Искра“ Бања Лука (100.000 КМ) за намјештање родитељске куће изграђене у 2015. г.; ЈУ Болницу Источно Сарајево (100.000 КМ) за набавку реagensа за микробиолошку и биохемијску лабораторију;
- из области културе за: Удружење за мобилност и едукацију „Аранеа“ Зворник (185.000 КМ) за пројекат „Штампање, промоција и дистрибуција дјела–Историја Републике Српске“; Друштво филмских и телевизијских аутора – документариста Бања Лука (50.000 КМ) за подршку пројекту „Аутор“; Удружење „Секвенца“ Бања Лука (38.000 КМ) за фестивал дјечијег музичког стваралаштва „Мали композитор–Бања Лука 2016“; Асоцијацију Ствараоци Републике Српске (30.000 КМ) за организацију округлог стола; Удружење за промоцију и популаризацију књижевности „Императив“ (28.000 КМ) за пројекат „Одјаци – концертна промоција, снимање и објављивање нових дјела савремене хорске музике композитора из Републике Српске“; Феријални савез Републике Српске (20.000 КМ) за Фестивал „ОК Fest“ Сутјеска; Удружење грађана „Јахорина Фест“ (20.000 КМ) за међународни фестивал документарног и кратког играног филма „Јахорина филм фестивал“;
- омладинским организацијама и то по 30.000 КМ за: Омладински центар „Петар Кочић“ Градишка (Пројекат „И ја бринем“); Међународном удружењу студената грађевинарства, локални комитет Бања Лука (Пројекат „Студентска иницијатива за промоцију еколошки одрживог градитељства у РС“); Центру за афирмацију младих у Шековићи (Пројекат „Јачање свијести код младих о штетном дејству наркотика по психофизичко здравље“); Центру за омладинско предузетништво Бијељина (Пројекат „Млади предузетник“); Зворничком урбаном удружењу младих (Пројекат „Спорт у руралној средини“).

Расходи по основу пројеката подршке изградње објеката за дјецу и омладину исказани у износу од 390.000 КМ извршени су 15,83% у односу на усвојени буџет. Средства су додијељена:

- Градској управи Града Зворник (150.000 КМ) за изградњу фискултурне сале у ОШ „Брањево“ Зворник;
- ОШ „Пале“ Пале (80.000 КМ) за подршку Пројекту „Кад се наше руке сложе“;
- Општини Мркоњић Град (50.000 КМ) за подршку Пројекту „Енергетска ефикасност за објекат Гимназије и Машинске школе у Мркоњић Граду“;
- Ђорђић Горану (35.000 КМ) за куповину породичне куће за седмочлану породицу Ђорђић;
- СПЦО Власеница (30.000 КМ) за изградњу православног Саборног храма;
- КУД „Козара“ Горњи Подграци, Градишка (15.000 КМ) за реновирање и санацију Дома културе „Лепа Радић“;
- за осталих девет корисника у укупном износу од 45.000 КМ.

6.1.2.3. Текући грантови

Текући грантови исказани у износу од 99.999 КМ извршени су 100% у односу на усвојени буџет. Правилником о додјели једнократне новчане помоћи регулисани су услови и начини додјеле средстава. Средства су додијељена на основу 23 одобрених захтјева као текући грантови: спортским и омладинским организацијама (19.000 КМ), етничким и вјерским организацијама (2.000 КМ), организацијама и удружењима за афирмацију породице, заштита права жена и дјеце, избјеглим, расељеним лицима и борцима са инвалидитетом (41.999 КМ), организацијама и удружењима из области здравствене и социјалне заштите (7.000 КМ), организацијама и удружењима у области образовања, науке и културе (5.000 КМ), осталим непрофитним организацијама (10.000 КМ) и остали текући грантови (15.000 КМ).

6.1.2.4. Дознаке

Дознаке исказане у износу од 20.000 КМ извршене су 100% у односу на усвојени буџет. Правилником о додјели једнократне новчане помоћи регулисани су услови и начини додјеле средстава. Средства су одобрена и додијељена на основу 16 захтјева за помоћ физичким лицима због тешке материјалне ситуације и лијечења.

6.1.2.5. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера за 2016. годину исказани у износу од 340.471 КМ односе се на: набавну вриједност реализованих залиха (50.096 КМ), трошкове амортизације (276.660 КМ), расходе од усклађивања вриједности имовине (10.155 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (3.560 КМ).

6.1.2.6. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 183.440 КМ и нижи су за 5,93% у односу на усвојени буџет.

Издатке за нефинансијску имовину чине: издаци за набавку опреме (133.344 КМ) и издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара (50.095 КМ за ауто гуме и службену и радну одјећу).

Служба предсједника приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 335.484 КМ (тачка 6.2.2. извјештаја) није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, а у складу са чланом 14 став 9 Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени

гласник Републике Српске“ број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и чланом 108 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“ број 90/10).

Препоручујемо генералном секретару да обезбиједи да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14 став 9 Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Служба предсједника исказала је на дан 31.12.2016. г. имовину у бруто вриједности од 20.628.901 КМ, исправке вриједности од 4.011.314 КМ и нето вриједности од 16.617.587 КМ, коју чине нето вриједности нефинансијске имовине од 16.544.860 КМ и финансијске имовине од 72.727 КМ.

Нефинансијску имовину у сталним средствима бруто вриједности од 20.521.549 КМ, исправке вриједности од 3.976.689 КМ и нето вриједности од 16.544.860 КМ чине нето вриједности: произведене сталне имовине од 16.046.110 КМ, драгоцјености од 5.750 КМ и непроизведене сталне имовине од 493.000 КМ.

Произведена стална имовина исказане бруто вриједности од 20.017.850 КМ, исправке вриједности од 3.971.740 КМ и нето вриједности од 16.046.110 КМ односи се на нето вриједност зграда и објеката у износу од 15.580.654 КМ, опреме у износу од 465.436 КМ и нематеријалне непроизведене имовине у износу од 20 КМ.

Бруто вриједност сталне имовине у току 2016. г. повећана је у укупном износу од 133.344 КМ, а односила се на набавку: службеног возила марке VW Passat B8 2.0 TDI BMT Comfortline (54.897 КМ), канцеларијског намјештаја (6.799 КМ), рачунарске опреме (29.625 КМ), канцеларијских машина (7.718 КМ), комуникацијске опреме (8.230 КМ), опреме за гријање и производно услужне опреме (5.581 КМ) и остале опреме и инвентара (20.494 КМ).

Бруто вриједност произведене сталне имовине смањена је за обрачунате трошкове амортизације за 2016. г. у износу од 276.660 КМ.

Одлуком генералног секретара о расхоровању и искњижавању основних средстава, а на приједлог Комисије за попис искњижена је опрема бруто вриједности 82.763 КМ, исправке вриједности 79.203 КМ и нето вриједности 3.560 КМ. Одлуком генералног секретара о преносу права власништва на Академију наука и умјетности Републике Српске од 05.02.2016. г. извршено је уступање без накнаде канцеларијског намјештаја бруто вриједности од 77.460 КМ, исправке вриједности од 73.426 КМ и нето вриједности од 4.034 КМ.

Драгоцјености (5.750 КМ) односе се на умјетничке слике.

Непроизведена стална имовина (493.990 КМ) односи се на земљиште.

Финансијска имовина на дан 31.12.2016. г., исказане бруто вриједности од 107.352 КМ, исправке вриједности од 34.625 КМ и нето вриједности од 72.727 КМ односи се на: готовину у благајни у износу од 50.007 КМ и нето вриједност краткорочних потраживања од 22.720 КМ.

Краткорочна потраживања исказане бруто вриједности од 57.345 КМ, исправке вриједности од 34.625 КМ и нето вриједности од 22.720 КМ односе се на потраживање од: запослених по основу коришћења мобилних телефона (235 КМ) Фонда здравственог осигурања Републике Српске (2.595 КМ) и Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (19.891 КМ). На дан 31.12.2016. г. извршена је исправка вриједности потраживања из 2015. г. по основу рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 10.155 КМ.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе на дан 31.12.2016. г. исказане у износу од 2.206.286 КМ односе се на дугорочне обавезе (1.214 КМ) и краткорочне обавезе (2.205.072 КМ).

Дугорочне обавезе исказане у износу од 1.214 КМ односе се на дугорочно разграничене приходе од дониране опреме.

Краткорочне обавезе исказане у износу од 2.205.072 КМ односе се на: обавезе за лична примања (270.135 КМ), обавезе из пословања (1.863.938 КМ) и обавезе за грантове (70.999 КМ).

Обавезе за лична примања односе се на неисплаћене бруто плате за децембар 2016. г. у износу 208.795 КМ и неисплаћене бруто накнаде за новембар и децембар 2016. г. у износу од 61.34 КМ. Обавезе за лична примања измирена су у јануару и фебруару 2017. г.

Обавезе из пословања, настале у периоду септембар-децембар 2016. г. односе се на обавезе: за набавку роба и услуга (541.543 КМ), за набавку сталне имовине (116.595 КМ), према физичким лицима (16.800 КМ) и обавезе по пројектима (1.189.000 КМ).

Обавезе за грантове односе се на одобрена средства грантова у периоду октобар-децембар 2016. г. у износу од 70.999 КМ.

Одлукама о спровођењу мултилатералне компензације и цесије („Службени гласник Републике Српске“ број: 35/16, 71/16 и 18/17) обавезе Службе председника измирене су у укупном износу од 406.958 КМ.

Обавезе Службе председника у износу од 836.071 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39 и 40 Закона о буџетском систему Републике Српске.

Стање неизмирених обавеза у Служби председника до датума подношења финансијских извјештаја за 2015. године износило је 335.484 КМ за које је скренута пажња у претходном ревизијском извјештају.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори на дан 31.12.2016. г. исказани у износу од 15.797.818 КМ односе се на зграду – Палату Републике Српске, земљиште и умјетничке слике.

6.3. Ванбилансна евиденција

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

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

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

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Службе председника сачињене су и достављене Напомене/образложења, која на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са захтјевима MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја и чланом 57 Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Ревизијски тим

Зорана Тодоровић, с.р.

Сњежана Саватић, с.р.

СЛУЖБА ПРЕДСЈЕДНИКА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01 до 31.12.2016.

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							УКУПНО 4+5+6+7+8	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	15	
	А. ПРИХОДИ	0	25.241	0	0	0	0	25.241	25.241	25.241		100	0	
729	Остали непорески приходи	0	22.486	0	0	0	0	22.486	22.486	22.486		100	0	
7291	Остали непорески приходи		22.486					22.486	22.486	22.486		100	0	
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	2.755	0	0	0	0	2.755	2.755	2.755		100	0	
771	Приходи обрачунског карактера	0	2.755	0	0	0	0	2.755	2.755	2.755		100	0	
7717	Помоћи у природи		540					540	540	540		100	0	
7719	Остали приходи обрачунског карактера		2.215					2.215	2.215	2.215		100	0	
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	25.241	0	0	0	0	25.241	25.241	25.241		100	0	
	В. РАСХОДИ	9.716.000	10.624.144	0	0	0	0	10.624.144	10.624.144	10.624.144	106	100	0	
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	9.716.000	10.283.673	0	0	0	0	10.283.673	10.283.673	10.283.673	106	100	0	
411	Расходи за лична примања	2.552.400	2.551.544	0	0	0	0	2.551.544	2.551.544	2.551.544	100	100	0	
4111	Расходи за бруто плате	2.500.000	2.499.268					2.499.268	2.499.268	2.499.268	100	100	0	
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	52.400	52.276					52.276	52.276	52.276	100	100	0	
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	7.043.600	7.612.130	0	0	0	0	7.612.130	7.612.130	7.612.130	108	100	0	
4121	Расходи по основу закупа	72.000	75.978					75.978	75.978	75.978	106	100	0	
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	310.000	314.392					314.392	314.392	314.392	101	100	0	
4123	Расходи за режиски материјал	110.000	98.636					98.636	98.636	98.636	90	100	0	
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	12.000	11.959					11.959	11.959	11.959	100	100	0	
4125	Расходи за текуће одржавање	184.200	210.945					210.945	210.945	210.945	115	100	0	
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	380.000	420.944					420.944	420.944	420.944	111	100	0	
4127	Расходи за стручне услуге	168.000	165.258					165.258	165.258	165.258	98	100	0	
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	27.000	21.246					21.246	21.246	21.246	79	100	0	
4129	Остали непоменути расходи	5.780.400	6.292.772					6.292.772	6.292.772	6.292.772	109	100	0	
415	Грантови	100.000	99.999	0	0	0	0	99.999	99.999	99.999	100	100	0	
4152	б) Грантови у земљи	100.000	99.999					99.999	99.999	99.999	100	100	0	
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	20.000	20.000	0	0	0	0	20.000	20.000	20.000	100	100	0	

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						УКУПНО 4+5+6+7+8	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05						
		3	4	5	6	7	8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	15
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	20.000	20.000					20.000	20.000	20.000	100	100	0
47	РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	340.471	0	0	0	0	340.471	340.471	340.471		100	0
471	Расходи обрачунског карактера	0	340.471	0	0	0	0	340.471	340.471	340.471		100	0
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		50.096					50.096	50.096	50.096		100	0
4712	Расходи по основу амортизације		276.660					276.660	276.660	276.660		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		10.155					10.155	10.155	10.155		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера		3.560					3.560	3.560	3.560		100	0
	Г. И З Д А Ц И	195.000	183.440	0	0	0	0	183.440	183.440	183.440	94	100	0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	195.000	183.440	0	0	0	0	183.440	183.440	183.440	94	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	100.000	133.344	0	0	0	0	133.344	133.344	133.344	133	100	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	50.000						0	0	0	0		0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	50.000	133.344					133.344	133.344	133.344	267	100	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	95.000	50.096	0	0	0	0	50.096	50.096	50.096	53	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	95.000	50.096					50.096	50.096	50.096	53	100	0
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	9.911.000	10.807.584	0	0	0	0	10.807.584	10.807.584	10.807.584	106	100	

СЛУЖБА ПРЕДСЈЕДНИКА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016.

Табела бр.2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	20.521.549	3.976.689	16.544.860	16.695.772	16.544.860	100	0
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	20.521.549	3.976.689	16.544.860	16.695.772	16.544.860	100	0
011	Произведена стална имовина	20.017.850	3.971.740	16.046.110	16.196.032	16.046.110	100	0
0111	Зграде и објекти	15.612.462	31.808	15.580.654	15.587.239	15.580.654	100	0
0112	Постројења и опрема	4.404.605	3.939.169	465.436	608.680	465.436	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	783	763	20	113	20	100	0
012	Драгоцјености	5.750	0	5.750	5.750	5.750	100	0
121	Драгоцјености	5.750		5.750	5.750	5.750	100	0
013	Непроизведена стална имовина	497.949	4.949	493.000	493.990	493.000	100	0
0131	Земљиште	493.000		493.000	493.000	493.000		
0134	Нематеријална непроизведена имовина	4.949	4.949	0	990	0		0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)	107.352	34.625	72.727	48.782	72.727	100	0
12	КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	107.352	34.625	72.727	48.782	72.727	100	0
121	Готовина и готовински еквиваленти	50.007	0	50.007	35.134	50.007	100	0
1211	Благајна	50.007		50.007	35.134	50.007	100	0
123	Краткорочна потраживања	57.345	34.625	22.720	13.648	22.720	100	0
1233	Потраживања од запослених	235		235		235	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	57.110	34.625	22.485	13.648	22.485	100	0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	20.628.901	4.011.314	16.617.587	16.744.554	16.617.587	100	

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	В. ОБАВЕЗЕ	2.206.286	1.205.755	2.206.286	100	0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.214	1.754	1.214	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	1.214	1.754	1.214	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	1.214	1.754	1.214	100	0
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2.205.072	1.204.001	2.205.072	100	0
222	Обавезе за лична примања	270.135	248.007	270.135	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	208.794	202.427	208.794	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	61.341	45.580	61.341	100	0
223	Обавезе из пословања	1.863.938	891.494	1.863.938	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	1.863.938	891.494	1.863.938	100	0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	70.999	64.500	70.999	100	0
2252	Обавезе за грантове	70.999	64.500	70.999	100	0
	Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	15.797.818	15.797.818	15.797.818	100	0
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	15.797.818	15.797.818	15.797.818	100	0
311	Трајни извори средстава	15.797.818	15.797.818	15.797.818	100	0
3111	Трајни извори средстава	15.797.818	15.797.818	15.797.818	100	0