



**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 – 31.12.2016. godine**

Broj: RV023-17

Banja Luka, 03.04.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	3
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	8
	1. Uvod	8
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	9
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	10
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	16
	6.2.1. Imovina.....	16
	6.2.2. Obaveze	17
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	18
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	18
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	18
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	18

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Službe predsjednika Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora; Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena 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 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedi u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova 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 MRS JS.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Službe predsjednika Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

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 i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. 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 Napomenama uz finansijske izvještaje; 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 uvjeravanje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, 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 sprovodi 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 sprovođenje 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, 03.04.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Službe predsjednika Republike Srpske za 2016. 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 2016. godinu su, u svim materijalnim 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.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2. izvještaja:

Obaveze Službe predsjednika Republike Srpske u iznosu od 836.071 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39 i 40 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

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

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 materijalnim 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, 03.04.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

- 1) Preporučujemo generalnom sekretaru da obezbijedi da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14 stav 9 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. godinu i Odluka o usvajanju budžeta za 2016. godinu;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Službe predsjednika Republike Srpske;
- Pravilnik o naknadama i drugim primanjima izabраниh, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi Predsjednika Republike;
- Odluka o određivanju osnova za obračun plate izabраниh, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi predsjednika;
- Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske;
- Pravilnik o dodjeli jednokratne novčane pomoći;
- Pravilnik o uslovima i načinu za dodjelu novčane pomoći za podršku projektima humanitarnim i radnim akcijama i podrška projektima za izgradnju objekata za djecu i omladinu;
- Odluka o uslovima i načinu za dodjelu novčane pomoći za podršku projektima humanitarnim i radnim akcijama i podrška projektima za izgradnju objekata za djecu i omladinu.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

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

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

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

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

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

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

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske obavila je reviziju finansijskih izvještaja Službe predsjednika za 2015. godine bez preporuka.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi predsjednika Republike od 15.01.2015. g. sa izmjenama i dopunama od 23.02.2015. g. i 27.06.2016. g. i Odluka o obavljanju poslova iz nadležnosti Službe predsjednika Republike u Kancelariji u Istočnom Sarajevu – Lukavica od 14.10.2011. g., usvojeni su uz saglasnost predsjednika Republike. Pravilnikom su definisane četiri osnovne organizacione jedinice (pored kabineta predsjednika, tri odjeljenja i jedinica za internu reviziju sa 40 sistematizovanih radnih mjesta za 86 izvršilaca. Na dan 31.12.2016. g. u Službi predsjednika je, pored predsjednika i dva potpredsjednika (izabrana lica), angažovano 80 izvršilaca za 37 sistematizovanih radnih mjesta. Na osnovu odluka o postavljanju savjetnika, na dan 31.12.2016. g., angažovano je 19 savjetnika predsjednika Republike (11 savjetnika u radnom odnosu, 5 savjetnika koji primaju funkcionalni dodatak i 3 savjetnika koji su se odrekli prava na naknadu).

U toku 2016. g. u Službi predsjednika doneseni su: Pravilnik o zaštiti na radu i ličnim zaštitnim sredstvima zaposlenih Službe Predsjednika Republike i Pravilnik o izmjenama Pravilnika o naknadama i drugim primanjima izabranih, postavljenih i ostalih zaposlenih.

U skladu sa Strateškim planom za aktivnost Jedinice za internu reviziju u Službi predsjednika od 18.01.2016. g., izvršene su interne revizije: redovnog godišnjeg popisa

na dan 31.12.2015. godine; obračuna i isplate plata, naknada i drugih primanja zaposlenih u Službi predsjednika za period januar-april 2016. g; procesa evidentiranja dodijeljenih ordena i medalja; javnih nabavki za period januar-avgust 2016. g. Rukovodilac Jedinice interne revizije dostavio je Godišnji izvještaj o obavljenim revizijama za 2016. g. nadležnim institucijama u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16). Sprovedenim internim revizijama nisu utvrđene materijalno značajne greške, na što ukazuju i nalazi iz ovog izvještaja.

Sistem internih kontrola u Službi predsjednika definisan je po principu COSO modela. Interne kontrole i interni kontrolni postupci ugrađeni su u sve segmente poslovanja i njihovo funkcionisanje je na zadovoljavajućem nivou.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki od 04.01.2016. g., Služba predsjednika planirala je sprovođenje 17 postupaka javnih nabavki za 2016. g. u ukupnoj vrijednosti od 1.153.000 KM sa PDV-om i to nabavku roba u iznosu 510.000 KM i usluga u iznosu 643.000 KM.

Nakon izvršenih izmjena i dopuna Plana javnih nabavki za 2016. g., donesena je Odluka o rebalansu plana nabavki za 2016. g. (od 15.12.2016. g.), kojom je prvobitni plan javnih nabavki uvećan za 21%. Rebalansom plana javnih nabavki planirano je sprovođenje 21 postupka u ukupnoj vrijednosti od 1.392.900 KM sa PDV-om i to za nabavku roba u iznosu od 598.400 KM i usluga u iznosu od 794.500 KM.

Planirane javne nabavke realizovane su iz budžetskih sredstava u ukupnom iznosu od 1.276.776 KM sa PDV-om odnosno 91,66% putem 21 postupka nabavki.

Revizijskim ispitivanjem 11 različitih postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 1.138.537 KM sa PDV-om, koji čine 89,17% od ukupne vrijednosti sprovedenih postupaka, nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj: 39/14 i 90/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Služba predsjednika izradila je projekciju budžeta za period 2016 – 2018 godina i budžetski zahtjev za 2016. g. prema Instrukciji broj 1 Ministarstva finansija u iznosu od 10.171.700 KM, od čega su: lična primanja 2.608.300 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 7.248.400 KM, grantovi 100.000 KM, doznake 20.000 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu 195.000 KM.

Prema Instrukciji broj 2 Ministarstva finansija, Služba predsjednika dostavila je prijedlog budžeta u iznosu od 9.901.000 KM od čega su: lična primanja 2.552.400 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 7.033.600 KM, grantovi 100.000 KM, doznake 20.000 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu 195.000 KM.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2016. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske broj 110/15), Službi predsjednika odobren je iznos od 9.911.000 KM, i to za: lična primanja 2.552.400 KM, rashode korišćenja roba i usluga 7.043.600 KM, grantove 100.000 KM, doznake 20.000 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu 195.000 KM (za proizvedenu stalnu imovinu 100.000 KM i zalihe 95.000 KM).

Poslije usvojenog budžeta izvršeno je 14 realokacija u ukupnom iznosu od 2.992.245 KM. Rješenjima generalnog sekretara (11), realokacije su izvršene u iznosu od 2.292.145 KM i to u okviru rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (2.013.000 KM) i u okviru izdataka za neproizvedenu stalnu imovinu (279.145 KM). Rješenjima Vlade Republike Srpske (3) realokacije su izvršene u ukupnom iznosu od 700.100 KM, a

odnose se na realokaciju sredstava sa pozicije rashoda po osnovu projekata podrške za izgradnju objekata za djecu i omladinu u korist Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju Republike Srpske (60.000 KM) kao i realokacije sredstava iz budžetske rezerve za obilježavanje Dana Republike Srpske (500.000 KM) i sprovođenje republičkog referenduma (140.100 KM). Navedenim realokacijama prvobitno usvojeni budžet Službe predsjednika uvećan je za neto iznos od 580.100 KM odnosno za 5,85% (smanjen za iznos od 60.000 KM i uvećan za iznos od 640.100 KM).

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta za 2016. godinu iznosi 10.467.112 KM odnosno 105,61% u odnosu na usvojeni budžet, a u odnosu na prethodnu godinu više je za 6,75%.

Realizacijom obilježavanja Dana Republike Srpske i republičkog referenduma iz sredstava budžetske rezerve po odlukama Vlade Republike Srpske, Službi predsjednika uvećano je izvršenje budžeta za 2016. godinu za 5,45% u odnosu na usvojeni budžet.

Prekoračenja za više utrošena odnosno neutrošena sredstva na pojedinačnim pozicijama rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga i izdataka za nefinansijsku imovinu pokrivena su internim preraspodjelama po rješenjima generalnog sekretara.

Prekoračenje planiranog iznosa (83,86%) na poziciji rashoda po osnovu projekata podrške humanitarnim i radnim akcijama pokrivena su realokacijama sa pozicije rashoda po osnovu projekata podrške za izgradnju objekata za djecu i omladinu (2.073.000 KM) i pozicija rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (53.100 KM) Neutrošeni iznos (84,17%) planiran na poziciji rashoda po osnovu projekata podrške za izgradnju objekata za djecu i omladinu realociran je u korist rashoda po osnovu projekata podrške humanitarnim i radnim akcijama (2.013.000 KM) i u korist Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju Republike Srpske (60.000 KM) po odluci Vlade Republike Srpske.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici Službe predsjednika iskazani u iznosu od 25.240 KM odnose se na: prihode od refundacija neto plata za vrijeme bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (2.595 KM), prihode po osnovu refundacije neto plate za vrijeme bolovanja od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (19.891 KM), prihode od priznatih troškova amortizacije za 2016. g. na doniranu opremu (540 KM) i obračunate doprinose za solidarnost na platu za decembar 2015. godine (2.215 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 10.807.584 KM odnose se na: rashode za lična primanja (2.551.544 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (7.612.130 KM), grantove (99.999 KM), doznake (20.000 KM), rashode obračunskog karaktera (340.471 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (183.440 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja iskazani u iznosu od 2.551.544 KM izvršeni su 99,97% u odnosu na usvojeni budžet.

Rashodi za bruto plate iskazani u iznosu od 2.499.268 KM odnose se na rashode za: osnovne plate (1.349.573 KM), plate pripravnika (15.750 KM), plate za vrijeme bolovanja koja se ne refundiraju (7.109 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja koja se refundiraju (2.451 KM), naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva (19.943 KM),

minuli radni staž (122.147 KM), uvećanja plata po osnovu rada noću (6.698 KM), uvećanja plata po osnovu rada praznikom (1.327 KM), poreze na dohodak (149.512 KM) i zbirne doprinose (824.758 KM).

Obračun plata i naknada u Službi predsjednika vrši se u skladu sa odredbama Pravilnika o naknadama i drugim primanjima izabраних, postavljenih i ostalih zaposlenih i Odluke o određivanju osnova za obračun plate izabраних, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi predsjednika Republike.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja iskazani u iznosu od 52.276 KM odnose se na rashode za: naknade prevoza (37.164 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (2.850 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.116 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (7.760 KM) i ostale nagrade i jednokratne pomoći (800 KM).

Obračun bruto naknada troškova i ostalih ličnih primanja izvršen je u skladu sa odredbama Pravilnika o naknadama i drugim primanjima izabраних, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi predsjednika.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani u iznosu 7.612.131 KM, izvršeni su 108,07% u odnosu na usvojeni budžet, a u odnosu na prethodnu godinu viši su za 8,85%.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani u iznosu od 75.978 KM, viši su za 5,53% u odnosu na usvojeni budžet. Odnose se na troškove zakupa: stambenih objekata (1.500 KM/mjesečno za iznajmljivanje stana za potpredsjednika Republike), poslovnih prostora (1.441 KM/mjesečno za zakup poslovnog prostora u staroj zgradi Administrativnog centra Grada Istočno Sarajevo), prevoznih sredstava (11.839 KM), komunikacione opreme (17.153 KM za organizovanje svečanosti), specijalne opreme (5.850 KM) i ostale rashode zakupa (13.575 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih usluga iskazani u iznosu od 314.392 KM viši su za 1,42% u odnosu na usvojeni budžet. Odnose se na troškove: električne energije (56.777 KM), komunalnih usluga (59.760 KM), usluga korišćenja fiksnih telefona (40.691 KM), usluga korišćenja mobilnih telefona (121.885 KM), interneta (19.960 KM), PTT usluga (7.124 KM) i ostalih usluga (8.195 KM).

Pravo na naknadu troškova za korišćenje mobilnih telefona, definisano članom 21 Pravilnika o naknadama i drugim primanjima izabраних, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi predsjednika, na dan 31.12.2016. g. ostvarivalo je 75 zaposlenih i angažovanih lica u Službi predsjednika. Prekoračenja dozvoljenih iznosa u većini slučajeva odobrava generalni sekretar odlukama o odobrenju prekoračenja telefonskog računa (član 22), dok se preostali dio prekoračenja namiruje obustavom od plata zaposlenih.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 98.636 KM, niži su za 10,33% u odnosu na usvojeni budžet. Rashode režijskog materijala čine troškovi: kancelarijskog materijala (38.589 KM), materijala za čišćenje (18.180 KM), dnevne štampe, službenih glasnika, stručnih časopisa i literature (34.619 KM) i ostalog materijala (6.273 KM).

Rashodi za materijal posebnih namjena iskazani u iznosu od 11.959 KM, izvršeni su u potpunosti.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani u iznosu od 210.945 KM, viši su za 14,52% u odnosu na usvojeni budžet. Ove rashode čine troškovi tekućeg održavanja: zgrada (5.620 KM), motornih vozila (185.531 KM), kancelarijske, komunikacione i ostale opreme (19.794 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani u iznosu od 420.944 KM, viši su za 10,77% u odnosu na usvojeni budžet. Ove rashode čine troškovi: službenog putovanja u zemlji (95.434 KM), službenog putovanja u inostranstvu (145.596 KM) i goriva (179.914 KM).

Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Službi predsjednika definisana je procedura za: redovno i vanredno održavanje vozila, vođenje pomoćne evidencije o troškovima tekućeg održavanja i potrošnju goriva po službenim vozilima kao i sačinjavanje kvartalnih i godišnjih izvještaja. Revizijskim ispitivanjima nisu utvrđena značajna odstupanja u primjeni navedenog pravilnika.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 165.258 KM, što je 98,37% u odnosu na usvojeni budžet. Ove rashode čine troškovi: osiguranja vozila (15.526 KM), osiguranja zaposlenih (2.354 KM), štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja (57.519 KM), objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (21.418 KM), izrade fotografija (11.230 KM), ostalih usluga informisanja i medija (24.221 KM), usluga prevođenja (10.758 KM), održavanja računarskih programa i licenci (11.882 KM) i ostalih stručnih usluga (10.351 KM).

Rashodi za usluge održavanja javne površine i zaštite životne sredine (uređenje prostora, cvjetni aranžmani) iskazani u iznosu od 21.246 KM, niži su za 21,31% u odnosu na usvojeni budžet.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani u iznosu od 6.292.772 KM, odnose se na rashode: stručnog usavršavanja zaposlenih (10.158 KM), bruto naknada za rad van radnog odnosa (455.740 KM), reprezentacije (759.308 KM), poreza i doprinosa na teret poslodavca (13.981 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (5.053.585 KM).

Ostali nepomenuti rashodi viši su za 8,86% u odnosu na usvojeni budžet.

Rashodi bruto naknada za rad van radnog odnosa niži su za 8,10% od usvojenog budžeta i čine ih rashodi: bruto naknada članovima Senata (17.916 KM), bruto naknada članovima komisija (7.960 KM), bruto naknada za funkcionalni dodatak (134.969 KM), bruto naknada po osnovu ugovora o djelu (39.581 KM) i ostalih bruto naknada (255.314 KM).

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

Naknade za funkcionalni dodatak u 2016. g. priznate su za pet savjetnika predsjednika Republike, koji nemaju zasnovani radni odnos u Službi predsjednika u skladu sa članom 4 i 7 Odluke o određivanju osnova za obračun plate izabranih, postavljenih i ostalih zaposlenih u Službi predsjednika.

Naknade po osnovu ugovora o djelu najvećim dijelom se odnose na zaključeni ugovor o autorskom djelu sa izvršiocem angažovanim na realizaciji proslave Dana Republike, ugovor o djelu sa izvršiocem za poslove spoljnopoličke analize i ugovore od djelu sa izvršiocima na realizaciji obilježavanja 75 godina od početka genocida u logoru Jasenovac.

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

Rashode po osnovu reprezentacije čine rashodi po osnovu: reprezentacije u zemlji (148.152 KM), reprezentacije u inostranstvu (57.307 KM), organizacije Dana Republike (499.297 KM), poklona (49.240 KM) i ostalih rashoda reprezentacije (5.312 KM).

Rashodi reprezentacije u zemlji najvećim dijelom se odnose na ugostiteljske usluge u Palati Republike Srpske, koje pruža Ugostiteljski servis u okviru Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske. Sporazumima o regulisanju međusobnih odnosa između Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske i Službe predsjednika zaključenih 24.11.2016. g. i 31.12.2016. g. definisani su odnosi po osnovu korišćenja restorana, opreme i inventara u Palati Republike Srpske i pružanja ugostiteljskih usluga Službi predsjednika od strane Ugostiteljskog servisa za potrebe republičkih organa, pri čemu je Službi predsjednika odobren ukupan iznos od 363.890 KM fakturiranih usluga, čime je izvršeno umanjjenje obaveza i rashoda po osnovu reprezentacije za navedenu vrijednost. Rješenjima Vlade Republike Srpske od 24.11.2016. g. i 19.01.2017. g. data je saglasnost na zaključene sporazume o regulisanju međusobnih odnosa.

Odlukom o visini i načinu korišćenja sredstava reprezentacije definisana su prava korišćenja usluga interne i eksterne reprezentacije zaposlenih u Službi predsjednika, koja se dosljedno primjenjuju.

Troškovi poklona (49.240 KM) odnose se: nabavku poklona za domaće i strane goste i delegacije vezane za protokolarnu obavezu predsjednika i potpredsjednika Republike i nabavku poklon bonova povodom 8. marta za radnice Službe predsjednika.

Ostali nepomenuti rashodi (5.053.585 KM) najvećim dijelom se odnose na: rashode za izradu medalja (134.924 KM), rashode po osnovu projekata podrške humanitarnim i radnim akcijama (4.528.540 KM) i rashode po osnovu projekata podrške izgradnje objekata za djecu i omladinu (390.000 KM).

Rashodi izrade medalja (134.924 KM) odnose se na nabavku ordena, medalja i plaketa. Statutom ordena i medalja Republike Srpske definisani su kriterijumi za dodjelu ordena i medalja.

Odlukom predsjednika Republike Srpske o uslovima i načinu za dodjelu novčane pomoći za podršku u realizaciji projekata humanitarnim i radnim akcijama i projekata za izgradnju objekata za djecu i omladinu od 07.03.2011. g. definisani su uslovi i način dodjele novčanih pomoći za podršku navedenih projekata. Služba predsjednika sačinila je Elaborat o utrošku budžetskih sredstava Predsjednika Republike Srpske za 2016. g.

Rashodi po osnovu projekata podrške humanitarnim i radnim akcijama iskazani u iznosu od 4.528.540 KM viši su za 83,86% u odnosu na usvojeni budžet. Sredstva su dodijeljena na osnovu podnesenih i odobrenih zahtjeva (osim nagrada istaknutim sportistima). Sredstva su dodijeljena:

- za podršku projektu „Humanitarna akcija – pomoć fizičkim licima u Republici Srpskoj u 2016. godini“ u ukupnom iznosu od 272.300 KM za 147 porodica u teškoj materijalnoj i zdravstvenoj situaciji;
- za podršku projektu „Humanitarna akcija – pomoć u liječenju građana u Republici Srpskoj u 2016. godini“ u ukupnom iznosu od 4.900 KM za 7 građana;
- za podršku projektu „Humanitarna akcija – pomoć za bolesnu djecu i liječenje bolesne djece u Republici Srpskoj u 2016. godini“ u ukupnom iznosu od 842.000 KM za 304 roditelja bolesne djece;

- za podršku projektu „Humanitarna akcija – novčana nagrada najboljim sportistima iz Republike Srpske za ostvarene rezultate na Olimpijskim igrama u 2016. godini“ u ukupnom iznosu od 70.000 KM za 7 sportista;
- za podršku projektima obrazovnih i kulturnih institucija (25) u ukupnom iznosu od 382.840 KM kao što su pomoć: Opštini Istočno Novo Sarajevo (50.000 KM) za uređenje i opremanje obdaništa; Udruženju „Art Plus“ Banja Luka (48.000 KM) za učešće ženskog kamernog hora „Banjalučanke“ na Svjetskoj horskoj olimpijadi u Sočiju u Rusiji; Uniji studenata Republike Srpske (40.000 KM) za Univerzijadu 2016. godine; Jevrejskom kulturnom centru „Arie Livne“ Banja Luka (30.000 KM) za redovne aktivnosti; Banjalučkoj filharmoniji (25.000 KM) za Koncert povodom obilježavanja godišnjice osnivanja Narodne skupštine Republike Srpske; Andrićgradu u Višegradu (20.000 KM) za Sajam knjiga; KUD-u „Đerdan“ Srbac (20.000 KM) za opremanje Doma kulture; Gradskom pozorištu „Jazavac“ Banja Luka (20.000 KM) za realizaciju pozorišne sezone 2016/2017 godine; JU Domu „Rada Vranješević“ Banja Luka (20.000 KM) za nabavku zimske obuće šticienicima; ostalim korisnicima (15) u ukupnom iznosu od 79.840 KM;
- za podršku projektima (8) iz boračke populacije u ukupnom iznosu od 98.000 KM kao što su pomoć: Boračkoj organizaciji Republike Srpske (30.000 KM) za obilježavanje Vidovdana, Krsne slave Vojske Republike Srpske i 3. Pješadijskog puka; Boračkoj organizaciji opštine Pale (20.000 KM) za rekonstrukciju i dogradnju na Centralnom spomeniku poginulim borcima; Opštinskoj organizaciji porodica zarobljenih i poginulih boraca i nestalih civila u Srebrenici (20.000 KM); ostalim korisnicima (5) u ukupnom iznosu od 28.000 KM;
- za podršku projektima iz oblasti sporta (35) u ukupnom iznosu od 510.500 KM kao što su pomoć: Kajak kanu klubu „Vrbas“ (120.000 KM) za realizaciju ICF Svjetskog prvenstva za seniore u kajaku i kanuu na divljim vodama „Banja Luka – Vrbas 2016“; Teniskom klubu „Mladost“ Banja Luka (50.000 KM) za „Pokroviteljstvo ATP Challenger Banja Luka 2016“; FK „Drina“ Zvornik (50.000 KM) za takmičenje u Premijer ligi BiH i štampanje monografije; RK „Borac M:tel“ Banja Luka (30.000 KM) za redovne aktivnosti; Udruženju trenera CEFE u BiH, Banja Luka (30.000 KM) za projekat „Model integrisanog samozapošljavanja MODIS; Fondaciji Dejan Bodiroga Trebinje (30.000 KM) za košarkaški kamp; KKI „Vrbas“ Banja Luka (15.000 KM) za organizaciju Challenge cup IWBF; FK „Borac“ Šamac (15.000 KM) za izgradnju tribina; KK „Mladost“ Mrkonjić Grad (15.000 KM) za finalni turnir za Kup BiH; KK „HEO“ Bileća (15.000 KM) pripreme za takmičenje u ligama mladih Republike Srpske i BiH; Padobranskom klubu Banja Luka (15.000 KM) za organizaciju kupa „Pet zvijezda-Banja Luka 2016“; ostalim korisnicima (24) u ukupnom iznosu od 110.500 KM;
- za podršku vjerskim institucijama (6) u ukupnom iznosu od 93.000 KM kao što su: Islamskoj zajednici u BiH–Muftijstvo Banjalučko (30.000 KM) za organizaciju svečanog otvaranja Ferhadije; SPCO Srebrenica (30.000 KM) za obnovu hrama; SPCO Karakaj (20.000 KM) za izgradnju Parohijskog doma; ostalim vjerskim institucijama (3) u ukupnom iznosu od 13.000 KM;
- za podršku ostalim projektima (62) u ukupnom iznosu od 2.255.000 KM.

U okviru ostalih projekata dodijeljena su sredstva za podršku projektima:

- iz oblasti zdravstva za: Centar za prevenciju moždanog udara Banja Luka (250.000 KM) za realizaciju projekta „Značaj ranog otkrivanja patoloških promjena na krvnim sudovima vrata i glave u prevenciji nastanka moždanog udara“; Udruženje roditelja

djece oboljele od malignih bolesti „Iskra“ Banja Luka (100.000 KM) za namještanje roditeljske kuće izgrađene u 2015. g.; JU Bolnicu Istočno Sarajevo (100.000 KM) za nabavku reagenasa za mikrobiološku i biohemijsku laboratoriju;

- iz oblasti kulture za: Udruženje za mobilnost i edukaciju „Aranea“ Zvornik (185.000 KM) za projekat „Štampanje, promocija i distribucija djela–Istorija Republike Srpske“; Društvo filmskih i televizijskih autora – dokumentarista Banja Luka (50.000 KM) za podršku projektu „Autor“; Udruženje „Sekvenca“ Banja Luka (38.000) KM za festival dječijeg muzičkog stvaralaštva „Mali kompozitor–Banja Luka 2016“; Asocijaciju Stvaraoci Republike Srpske (30.000 KM) za organizaciju okruglog stola; Udruženje za promociju i popularizaciju književnosti „Imperativ“ (28.000 KM) za projekat „Odjeci – koncertna promocija, snimanje i objavljivanje novih djela savremene horske muzike kompozitora iz Republike Srpske“; Ferijalni savez Republike Srpske (20.000 KM) za Festival „OK Fest“ Sutjeska; Udruženje građana „Jahorina Fest“ (20.000 KM) za međunarodni festival dokumentarnog i kratkog igranog filma „Jahorina film festival“;
- omladinskim organizacijama i to po 30.000 KM za: Omladinski centar „Petar Kočić“ Gradiška (Projekat „I ja brinem“); Međunarodnom udruženju studenata građevinarstva, lokalni komitet Banja Luka (Projekat „Studentska inicijativa za promociju ekološki održivog graditeljstva u RS“); Centru za afirmaciju mladih u Šekovići (Projekat „Jačanje svijesti kod mladih o štetnom dejstvu narkotika po psihofizičko zdravlje“); Centru za omladinsko preduzetništvo Bijeljina (Projekat „Mladi preduzetnik“); Zvorničkom urbanom udruženju mladih (Projekat „Sport u ruralnoj sredini“).

Rashodi po osnovu projekata podrške izgradnje objekata za djecu i omladinu iskazani u iznosu od 390.000 KM izvršeni su 15,83% u odnosu na usvojeni budžet. Sredstva su dodijeljena:

- Gradskoj upravi Grada Zvornik (150.000 KM) za izgradnju fiskulturne sale u OŠ „Branjevo“ Zvornik;
- OŠ „Pale“ Pale (80.000 KM) za podršku Projektu „Kad se naše ruke slože“;
- Opštini Mrkonjić Grad (50.000 KM) za podršku Projektu „Energetska efikasnost za objekat Gimnazije i Mašinske škole u Mrkonjić Gradu“;
- Đorđić Goranu (35.000 KM) za kupovinu porodične kuće za sedmočlanu porodicu Đorđić;
- SPCO Vlasenica (30.000 KM) za izgradnju pravoslavnog Sabornog hrama;
- KUD „Kozara“ Gornji Podgraci, Gradiška (15.000 KM) za renoviranje i sanaciju Doma kulture „Lepa Radić“;
- za ostalih devet korisnika u ukupnom iznosu od 45.000 KM.

6.1.2.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi iskazani u iznosu od 99.999 KM izvršeni su 100% u odnosu na usvojeni budžet. Pravilnikom o dodjeli jednokratne novčane pomoći regulisani su uslovi i načini dodjele sredstava. Sredstva su dodijeljena na osnovu 23 odobrenih zahtjeva kao tekući grantovi: sportskim i omladinskim organizacijama (19.000 KM), etničkim i vjerskim organizacijama (2.000 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice, zaštita prava žena i djece, izbjeglim, raseljenim licima i borcima sa invaliditetom (41.999 KM), oranizacijama i udruženjima iz oblasti zdravstvene i socijalne zaštite (7.000 KM),

organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, nauke i kulture (5.000 KM), ostalim neprofitnim organizacijama (10.000 KM) i ostali tekući grantovi (15.000 KM).

6.1.2.4. Doznake

Doznake iskazane u iznosu od 20.000 KM izvršene su 100% u odnosu na usvojeni budžet. Pravilnikom o dodjeli jednokratne novčane pomoći regulisani su uslovi i načini dodjele sredstava. Sredstva su odobrena i dodijeljena na osnovu 16 zahtjeva za pomoć fizičkim licima zbog teške materijalne situacije i liječenja.

6.1.2.5. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera za 2016. godinu iskazani u iznosu od 340.471 KM odnose se na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (50.096 KM), troškove amortizacije (276.660 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (10.155 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (3.560 KM).

6.1.2.6. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 183.440 KM i niži su za 5,93% u odnosu na usvojeni budžet.

Izdatke za nefinansijsku imovinu čine: izdaci za nabavku opreme (133.344 KM) i izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (50.095 KM za auto gume i službenu i radnu odjeću).

Služba predsjednika prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 335.484 KM (tačka 6.2.2. izvještaja) nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, a u skladu sa članom 14 stav 9 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i članom 108 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 90/10).

Preporučujemo generalnom sekretaru da obezbijedi da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14 stav 9 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Služba predsjednika iskazala je na dan 31.12.2016. g. imovinu u bruto vrijednosti od 20.628.901 KM, ispravke vrijednosti od 4.011.314 KM i neto vrijednosti od 16.617.587 KM, koju čine neto vrijednosti nefinansijske imovine od 16.544.860 KM i finansijske imovine od 72.727 KM.

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima bruto vrijednosti od 20.521.549 KM, ispravke vrijednosti od 3.976.689 KM i neto vrijednosti od 16.544.860 KM čine neto vrijednosti: proizvedene stalne imovine od 16.046.110 KM, dragocjenosti od 5.750 KM i neproizvedene stalne imovine od 493.000 KM.

Proizvedena stalna imovina iskazane bruto vrijednosti od 20.017.850 KM, ispravke vrijednosti od 3.971.740 KM i neto vrijednosti od 16.046.110 KM odnosi se na neto

vrijednost zgrada i objekata u iznosu od 15.580.654 KM, opreme u iznosu od 465.436 KM i nematerijalne neproizvedene imovine u iznosu od 20 KM.

Bruto vrijednost stalne imovine u toku 2016. g. povećana je u ukupnom iznosu od 133.344 KM, a odnosila se na nabavku: službenog vozila marke VW Passat B8 2.0 TDI BMT Comfortline (54.897 KM), kancelarijskog namještaja (6.799 KM), računarske opreme (29.625 KM), kancelarijskih mašina (7.718 KM), komunikacijske opreme (8.230 KM), opreme za grijanje i proizvodno uslužne opreme (5.581 KM) i ostale opreme i inventara (20.494 KM).

Bruto vrijednost proizvedene stalne imovine smanjena je za obračunate troškove amortizacije za 2016. g. u iznosu od 276.660 KM.

Odlukom generalnog sekretara o rashodovanju i isknjižavanju osnovnih sredstava, a na prijedlog Komisije za popis isknjižena je oprema bruto vrijednosti 82.763 KM, ispravke vrijednosti 79.203 KM i neto vrijednosti 3.560 KM. Odlukom generalnog sekretara o prenosu prava vlasništva na Akademiju nauka i umjetnosti Republike Srpske od 05.02.2016. g. izvršeno je ustupanje bez naknade kancelarijskog namještaja bruto vrijednosti od 77.460 KM, ispravke vrijednosti od 73.426 KM i neto vrijednosti od 4.034 KM.

Dragocjenosti (5.750 KM) odnose se na umjetničke slike.

Neproizvedena stalna imovina (493.990 KM) odnosi se na zemljište.

Finansijska imovina na dan 31.12.2016. g., iskazane bruto vrijednosti od 107.352 KM, ispravke vrijednosti od 34.625 KM i neto vrijednosti od 72.727 KM odnosi se na: gotovinu u blagajni u iznosu od 50.007 KM i neto vrijednost kratkoročnih potraživanja od 22.720 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazane bruto vrijednosti od 57.345 KM, ispravke vrijednosti od 34.625 KM i neto vrijednosti od 22.720 KM odnose se na potraživanje od: zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona (235 KM) Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (2.595 KM) i Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (19.891 KM). Na dan 31.12.2016. g. izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja iz 2015. g. po osnovu refundacije bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 10.155 KM.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31.12.2016. g. iskazane u iznosu od 2.206.286 KM odnose se na dugoročne obaveze (1.214 KM) i kratkoročne obaveze (2.205.072 KM).

Dugoročne obaveze iskazane u iznosu od 1.214 KM odnose se na dugoročno razgraničene prihode od donirane opreme.

Kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 2.205.072 KM odnose se na: obaveze za lična primanja (270.135 KM), obaveze iz poslovanja (1.863.938 KM) i obaveze za grantove (70.999 KM).

Obaveze za lična primanja odnose se na neisplaćene bruto plate za decembar 2016. g. u iznosu 208.795 KM i neisplaćene bruto naknade za novembar i decembar 2016. g. u iznosu od 61.34 KM. Obaveze za lična primanja izmirena su u januaru i februaru 2017. g.

Obaveze iz poslovanja, nastale u periodu septembar-decembar 2016. g. odnose se na obaveze: za nabavku roba i usluga (541.543 KM), za nabavku stalne imovine (116.595 KM), prema fizičkim licima (16.800 KM) i obaveze po projektima (1.189.000 KM).

Obaveze za grantove odnose se na odobrena sredstva grantova u periodu oktobar-decembar 2016. g. u iznosu od 70.999 KM.

Odlukama o sprovođenju multilateralne kompenzacije i cesije („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 35/16, 71/16 i 18/17) obaveze Službe predsjednika izmirene su u ukupnom iznosu od 406.958 KM.

Obaveze Službe predsjednika u iznosu od 836.071 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39 i 40 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Stanje neizmirenih obaveza u Službi predsjednika do datuma podnošenja finansijskih izvještaja za 2015. godine iznosilo je 335.484 KM za koje je skrenuta pažnja u prethodnom revizijskom izvještaju.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori na dan 31.12.2016. g. iskazani u iznosu od 15.797.818 KM odnose se na zgradu – Palatu Republike Srpske, zemljište i umjetničke slike.

6.3. Vanbilansna evidencija

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

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

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

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Službe predsjednika sačinjene su i dostavljene Napomene/obrazloženja, koja na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 57 Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Revizijski tim

Zorana Todorović, s.r.

Snježana Savatić, s.r.

SLUŽBA PREDSEDNIKA REPUBLIKE SRPSKE

PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 od 01.01 do 31.12.2016.

Tabela br. 1

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO 4+5+6+7+8					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	15
	A. PRIHODI	0	25.241	0	0	0	0	25.241	25.241	25.241		100	0
729	Ostali neporeski prihodi	0	22.486	0	0	0	0	22.486	22.486	22.486		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi		22.486					22.486	22.486	22.486		100	0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	2.755	0	0	0	0	2.755	2.755	2.755		100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	2.755	0	0	0	0	2.755	2.755	2.755		100	0
7717	Pomoći u naturi		540					540	540	540		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera		2.215					2.215	2.215	2.215		100	0
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	0	25.241	0	0	0	0	25.241	25.241	25.241		100	0
	V. RASHODI	9.716.000	10.624.144	0	0	0	0	10.624.144	10.624.144	10.624.144	106	100	0
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	9.716.000	10.283.673	0	0	0	0	10.283.673	10.283.673	10.283.673	106	100	0
411	Rashodi za lična primanja	2.552.400	2.551.544	0	0	0	0	2.551.544	2.551.544	2.551.544	100	100	0
4111	Rashodi za bruto plate	2.500.000	2.499.268					2.499.268	2.499.268	2.499.268	100	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	52.400	52.276					52.276	52.276	52.276	100	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	7.043.600	7.612.130	0	0	0	0	7.612.130	7.612.130	7.612.130	108	100	0
4121	Rashodi po osnovu zakupa	72.000	75.978					75.978	75.978	75.978	106	100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	310.000	314.392					314.392	314.392	314.392	101	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	110.000	98.636					98.636	98.636	98.636	90	100	0
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	12.000	11.959					11.959	11.959	11.959	100	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	184.200	210.945					210.945	210.945	210.945	115	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	380.000	420.944					420.944	420.944	420.944	111	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	168.000	165.258					165.258	165.258	165.258	98	100	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	27.000	21.246					21.246	21.246	21.246	79	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	5.780.400	6.292.772					6.292.772	6.292.772	6.292.772	109	100	0
415	Grantovi	100.000	99.999	0	0	0	0	99.999	99.999	99.999	100	100	0
4152	b) Grantovi u zemlji	100.000	99.999					99.999	99.999	99.999	100	100	0
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	20.000	20.000	0	0	0	0	20.000	20.000	20.000	100	100	0

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina							Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (1/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12/9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO					
								4+5+6+7+8					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	15
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	20.000	20.000					20.000	20.000	20.000	100	100	0
47	RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	340.471	0	0	0	0	340.471	340.471	340.471		100	0
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	340.471	0	0	0	0	340.471	340.471	340.471		100	0
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha		50.096					50.096	50.096	50.096		100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		276.660					276.660	276.660	276.660		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		10.155					10.155	10.155	10.155		100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera		3.560					3.560	3.560	3.560		100	0
	G. I Z D A C I	195.000	183.440	0	0	0	0	183.440	183.440	183.440	94	100	0
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	195.000	183.440	0	0	0	0	183.440	183.440	183.440	94	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	100.000	133.344	0	0	0	0	133.344	133.344	133.344	133	100	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	50.000						0	0	0	0		0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	50.000	133.344					133.344	133.344	133.344	267	100	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	95.000	50.096	0	0	0	0	50.096	50.096	50.096	53	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	95.000	50.096					50.096	50.096	50.096	53	100	0
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	9.911.000	10.807.584	0	0	0	0	10.807.584	10.807.584	10.807.584	106	100	

SLUŽBA PREDSEDNIKA REPUBLIKE SRPSKE
PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016.

Tabela br.2

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	20.521.549	3.976.689	16.544.860	16.695.772	16.544.860	100	0
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	20.521.549	3.976.689	16.544.860	16.695.772	16.544.860	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	20.017.850	3.971.740	16.046.110	16.196.032	16.046.110	100	0
0111	Zgrade i objekti	15.612.462	31.808	15.580.654	15.587.239	15.580.654	100	0
0112	Postrojenja i oprema	4.404.605	3.939.169	465.436	608.680	465.436	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	783	763	20	113	20	100	0
012	Dragocjenosti	5.750	0	5.750	5.750	5.750	100	0
121	Dragocjenosti	5.750		5.750	5.750	5.750	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	497.949	4.949	493.000	493.990	493.000	100	0
0131	Zemljište	493.000		493.000	493.000	493.000		
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	4.949	4.949	0	990	0		0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	107.352	34.625	72.727	48.782	72.727	100	0
12	KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	107.352	34.625	72.727	48.782	72.727	100	0
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	50.007	0	50.007	35.134	50.007	100	0
1211	Blagajna	50.007		50.007	35.134	50.007	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	57.345	34.625	22.720	13.648	22.720	100	0
1233	Potraživanja od zaposlenih	235		235		235	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	57.110	34.625	22.485	13.648	22.485	100	0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	20.628.901	4.011.314	16.617.587	16.744.554	16.617.587	100	

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	V. O B A V E Z E	2.206.286	1.205.755	2.206.286	100	0
21	DUGOROČNE OBAVEZE	1.214	1.754	1.214	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	1.214	1.754	1.214	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	1.214	1.754	1.214	100	0
22	KRATKOROČNE OBAVEZE	2.205.072	1.204.001	2.205.072	100	0
222	Obaveze za lična primanja	270.135	248.007	270.135	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	208.794	202.427	208.794	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	61.341	45.580	61.341	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	1.863.938	891.494	1.863.938	100	0
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	1.863.938	891.494	1.863.938	100	0
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	70.999	64.500	70.999	100	0
2252	Obaveze za grantove	70.999	64.500	70.999	100	0
	G. V L A S T I T I I Z V O R I	15.797.818	15.797.818	15.797.818	100	0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	15.797.818	15.797.818	15.797.818	100	0
311	Trajni izvori sredstava	15.797.818	15.797.818	15.797.818	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	15.797.818	15.797.818	15.797.818	100	0