



**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
Републичког протокола
за период 01.01-31.12.2020. године**

Број: РВ031-21

Бања Лука, 09.04.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	6
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета	9
	6. Финансијски извјештаји	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори	12
	6.2.1. Имовина	12
	6.2.2. Обавезе.....	13
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	13
	6.4. Образложења уз финансијске извјештаје	14

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичког протокола који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2020. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Републичког протокола истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Републичког протокола чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Републичког протокола се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2020. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију

финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 09.04.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичког протокола за 2020. 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 Републичког протокола за 2020. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Републичког протокола обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Републичког протокола.

Бања Лука, 09.04.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) књиговодствене исправе сачињавају и контролишу у складу са чланом 5. став (1), (2) и (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 2) годишњи попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) ангажовање лица по уговору о дјелу врши у складу са чланом 205. Закона о раду;
- 2) провођење процедура јавних набавки у потпуности врши у складу са чланом 36. став (1) и 75. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама и подзаконским актима;
- 3) нацрт кадровског плана сачињава и доставља Министарству финансија Републике Српске сходно члану 4. и 5. Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о раду;
- Закон о републичкој управи;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета/ребаланса за 2020. годину и Одлука о усвајању буџета/ребаланса за 2020. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о платама запослених у органима управе;
- Посебни Колективни уговор за раднике запослене у органима управе и Анекс за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле у току је код свих буџетских корисника;
- Упутство о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске;
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- Уредба о Републичком протоколу.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Републички протокол (у даљем тексту: Протокол) основан је дана 24.11.2018. године ступањем на снагу Уредбе о Републичком протоколу („Службени гласник Републике Српске“, број 106/18), коју је донијела Влада Републике Српске.

Радам Протокола управља директор и одговоран је Влади Републике Српске за свој рад, а права и обавезе, према члану 3. Уредбе, дефинисане су као права и обавезе директора републичке управе.

Протокол обавља стручне, организационо-техничке и друге протоколарне послове за потребе предсједника Републике Српске, предсједника Народне скупштине Републике Српске, предсједника Владе Републике Српске и члана Предсједништва Босне и Херцеговине из Републике Српске.

Пословање се обавља преко Јединственог рачуна трезора Републике Српске чија је Главна књига саставни дио Главне књиге Трезора. Средства за рад обезбјеђују се из буџета Републике. Распоређивање и коришћење средстава за рад Протокола према члану 5. Уредбе врши се у складу са прописима који се односе на републичке органе управе. На права и обавезе запослених према члану 4. Уредбе примјењују се одредбе Закона о државним службеницима.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Републичког протокола за период 01.01-31.12.2020. године није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу ревизије финансијских извјештаја Протокола.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Протокола уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичком протоколу („Службени гласник Републике Српске“, број 115/18). Систематизовано је 25 радних мјеста са 35 извршилаца.

На дан 31.12.2020. године у Протоколу је запослено, поред директора, 13 извршилаца.

Уговор о дјелу закључен је за послове који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичком протоколу, што није у складу са чланом 205. Закона о раду који прописује да се ови уговори могу закључити изузетно за послове које су ван дјелатности послодавца.

Контролне активности дјелимично су дефинисане кроз интерне акте у вези са запошљавањем радника, посебним накнадама трошкова (мобилни и фиксни телефон, репрезентација, службена одијела), коришћењем службених возила и радом комисије за јавне набавке.

Протокол нема посебан интерни акт, којим би се детаљније уредило питање исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла у складу са чланом 6. став 2)

Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 67/16 и 104/17) те се исти обрачунава у цјелокупном износу независно од временаведеног на редовном раду или начина остваривања права запосленог на накнаду трошкова превоза у смислу члана 6. Упутства о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 78/16).

Путни налози за возила не садрже у потпуности податке који су прописани чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“, број 74/17). Такође, као контролна активност, није успостављено раздвајање дужности на начин да се спријечи да једно лице врши одлучивање, извршење, евидентирање и контролу. С тим у вези књиговодствене исправе (путни налози, посебни материјал и друго) нису сачињене и контролисане на начин како је то прописано чланом 5. став (1), (2) и (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17, 118/18). Протокол води књигу улазних фактура и књигу под интерним називом „скраћени протокол“. Улазне фактуре нису увезане са помоћном књигом КУФ-а, већ са књигом скраћеног протокола. Интерним актом није дефинисан број и садржај помоћних књига и евиденција нити начин њиховог вођења и повезивања са главном књигом а у складу са чланом 9. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Успостављање система финансијског управљања и контроле је у почетној фази. Именовано је лице одговорно за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле.

Нису сачињени полугодишњи и годишњи извјештаји о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система, планови рада за успостављање и развој финансијског управљања и контрола за 2020. годину као ни 2021. годину нити су потписане Изјаве о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола као и о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја у наредној години, што није у складу са чланом 15. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) (у даљем тексту: Закона), као и Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему интерног финансијског управљања и контроле („Службени Гласник Републике Српске“, број 112/17). Радно мјесто интерног ревизора је систематизовано и није попуњено.

Одлуком о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године формиране су комисије за попис у чијем саставу је и лице које води евиденцију о промјенама на имовини и обавезама који су предмет пописа, што је у супротности са чланом 14. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 у даљем тексту: Правилник). Комисије нису сачиниле план рада којим би био дефинисан рок вршења пописа по фазама како је то прописано чланом 17. став (1) Правилника.

Такође, нису извршене припремне радње у смислу члана 15. став (1) и (3) Правилника који прописује утврђивања исказаних обавеза односно прибављање екстерне потврде стања. Прије вршења пописа и сачињавања годишњих финансијских извјештаја нису извршена усаглашавања обавеза према добављачима за набавку роба, услуга и сталне имовине за износ од 93.020 КМ. Такође, салдо потраживања од Јавног фонда дјечије заштите оспорен је од стране фонда у цјелокупном износу од 2.236 КМ.

Наведене разлике, одступања стварног и књиговодственог стања потраживања и обавеза, као и разлози зашто усаглашавање није извршено нису образложени у Образложењима уз финансијске извјештаје, што није у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15, 78/20). Наведеним чланом Закона прописана је обавеза вршења усаглашавања међусобних потраживања и обавеза, прије сачињавања финансијских извјештаја, као и објелодањивања свих неусаглашених салда и разлога зашто усаглашавање није извршено.

Извјештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, сачињен је дана 12.02.2021. године, након рока дефинисаног чланом 20. став (2) Правилника.

Сходно горе наведеном систем интерних контрола није у потпуности функционисао, што није утицало на истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **ангажовање лица по уговору о дјелу врши у складу са чланом 205. Закона о раду;**
- **књиговодствене исправе сачињавају и контролишу у складу са чланом 5. став (1), (2) и (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;**
- **годишњи попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2020. годину и измјенама и допунама плана предвиђене су набавке укупне вриједности 555.000 КМ (без пореза на додату вриједност, у даљем тексту: без ПДВ-а).

Према извјештају о реализацији у току године проведено је 12 поступака јавних набавки вриједности 540.766 КМ без ПДВ-а (97% у односу на план). Набавке су проведене путем отвореног поступка (104.737 КМ), директног споразума (36.029 КМ) и процедурама за услуге из Анекса II дио Б (400.000 КМ).

Ревизијским испитивањима обухваћено је шест проведених поступака јавних набавки у вриједности од 476.275 КМ (88% од вриједности проведених набавки) и то отвореним поступком (64.737 КМ), директним споразумом (11.538 КМ) и процедурама за услуге из Анекса II дио Б (400.000 КМ).

За набавке услуга организације манифестација и пријема и услуга одржавања и сервисирања возила није извршено објављивање обавјештења о набавци у Службеном гласнику, нису достављени извјештаји Агенцији о проведеним поступцима нити објављени основни елементи уговора на веб страници, што није у складу чланом 36. став (1) и 75. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14).

Уговорни орган сходно одредбама Закона у обавези је да, приликом провођења процедура јавних набавки, изврши објављивање сажетка обавјештења о набавци у Службеном гласнику (члан 36. став (1)), доставља Извјештаје о проведеном поступку јавне набавке као и да на веб страници објави основне елементе уговора за све проведене поступке јавне набавке (члан 75. став (1) и (2)).

Набавка услуга из Анекса II дио Б Закона (хотелски смјештај) није проведена у складу са чланом 7. став 3. и 4. тачка Ц и 13. Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II Дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 66/16) јер уговорни орган није на својој веб страници објавио позив за достављање понуда, дефинисао процијењену вриједност набавке нити извршио објављивања обавјештења о додјели уговора.

Одредбама члана 7. став 3. и 4. тачка Ц и члана 13. Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II Дио Б Закона прописано је да уговорни орган припрема позив, који мора бити објављен на веб страници уговорног органа најмање 14 дана, те исти упутити на најмање три адресе, као и да позив обавезно садржи процијењену вриједност набавке за једнократну набавку, а у случају да се ради о сукцесивној набавци, процијењену вриједност за период током којег ће набављати предметну услугу.

Протокол није донио интерни Правилник о поступку директног споразума, што није у складу са чланом 90. Закона, којим је прописана обавеза доношења истог.

Препоручује се директору да обезбиједи да се провођење процедура јавних набавки у потпуности врши у складу са чланом 36. став (1) и 75. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама и подзаконским актима.

5. Припрема и доношење буџета

Протокол је припрему и израду буџетског захтјева извршио према инструкцијама Министарства финансија. Почетни буџетски захтјев достављен је у износу од 1.873.800 КМ односно у износу почетног буџетског ограничења.

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени Гласник Републике Српске“, број 112/19) Протоколу су одобрена средства у износу од 1.453.900 КМ.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета Републике Српске одобрена су средства у износу од 1.267.900 КМ („Службени Гласник Републике Српске“, број 61/20).

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета Републике Српске („Службени Гласник Републике Српске“, број: 122/20) Протоколу су одобрена средства у износу од 1.253.000 КМ.

Одобрена средства односе се на текуће расходе (1.196.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (45.000 КМ) и остале издатке (12.000 КМ).

Проведене су двије реалокације у вриједности од 10.100 КМ, након доношења Другог ребаланса и то по Рјешењу Владе Републике Српске (2.600 КМ) и по Рјешењу директора (7.500 КМ). Такође, извршена је и једна реалокација средстава између буџетских корисника Рјешењем Владе Републике Српске (60.000 КМ).

Прерасподјела средстава извршена је у складу са Законом о извршењу буџета за 2020. годину и Законом о буџетском систему Републике Српске.

Нацрт кадровског плана за 2020. годину није сачињен и достављен Министарству финансија сходно члану 4. и 5. Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“, број 43/09).

Препоручује се директору да обезбиједи да се нацрт кадровског плана сачињава и доставља Министарству финансија Републике Српске сходно члану 4. и 5. Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе.

6. Финансијски извјештаји

Протокол има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члану 47. став (1) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) излистао је прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и сачинио писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупни расходи (осим обрачунских) и издаци исказани у износу од 926.307 КМ, што је за 26% ниже од Другог ребаланса буџета. Од тога расходи (осим обрачунских) су исказани у износу од 885.636 КМ и издаци у износу од 40.671 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 10.042 КМ од тога приходи (укључујући обрачунске приходе) у износу од 729 КМ и примици у износу од 9.313 КМ.

Приходи се у цјелости односе на обрачунске приходе који су исказани по основу евидентирања разлике стварне вриједности набављених мобилних телефона и припадајуће обавезе према добављачу која је резултат признавања попушта на телефоне у склопу пакета оператера.

Примици се односе на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти по основу рефундација за накнаде плата за породилска одсуства у износу од 7.862 КМ и по основу накнаде плата за вријеме боловања од Фонда здравственог осигурања у износу од 1.451 КМ.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 971.623 КМ, од тога расходи у износу од 930.952 КМ и издаци у износу од 40.671 КМ.

Укупни расходи односе се на текуће расходе у износу од 885.636 КМ и расходе обрачунског карактера у износу од 45.316 КМ. Издатке чине издаци за нефинансијску имовину у износу од 29.184 КМ и остали издаци у износу од 11.487 КМ.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи односе се на расходе за лична примања и расходе по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања исказани су у износу 459.367 КМ, а чине их расходи за бруто плате запослених у износу од 426.239 КМ, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 25.870 КМ, расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 3.317 КМ и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (брuto) у износу од 3.941 КМ.

Расходи за бруто плате односе се на расходе за основну плату након опорезивања 254.856 КМ, расходе за увећање основне плате по основу радног стажа 11.336 КМ и порез и збирне доприносе на плате 160.047 КМ.

Коефицијенти за обрачун плата запослених у Протоколу утврђени су на основу Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 66/18 и 105/19) и Одлуке Владе Републике Српске о утврђивању посебне накнаде за поједине категорије запослених у Републичком протоколу („Службени гласник Републике Српске“ број 119/18).

Чланом 20. став (2) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске (у даљем тексту: Закона) прописано је да се одлуком Владе Републике Српске запосленима може исплатити накнада за рад (осим накнада поменутих Законом) за послове који нису у опису радног мјеста. Наведена Одлука о утврђивању посебне накнаде за поједине категорије запослених у Републичком протоколу донијета је на основу члана 43. став 3. Закона о Влади Републике Српске и члана 5. Уредбе о Републичком протоколу, не позивајући се на одредбе члана 20. став (2) Закона.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (4.608 КМ), награде за посебне резултате у раду (4.341 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (5.720 КМ), дневнице за службена путовања у иностранству (5.505 КМ), пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (2.860 КМ), порезе на накнаде (482 КМ) и за збирне доприносе на накнаде (2.354 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (брutto) односе се на новчану помоћ приликом рођења дјетета (1.255 КМ), новчану помоћ у случају смрти члана уже породице (2.492 КМ) и припадајуће порезе и доприносе (194 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 426.268 КМ, а односе се на расходе по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, расходе за режијски материјал и материјал за посебне намјене, расходе за текуће одржавање, расходе по основу путовања и смјештаја, расходе за стручне услуге и остале неklasификоване расходе.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 14.989 КМ, а највећим дијелом односе се на расходе за услуге коришћења мобилних телефона (13.206 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани у износу од 17.414 КМ односе се на расходе за набавку застава, штампаног платна, банера и ленти поводом организација догађаја који су од значаја за Републику Српску.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 9.387 КМ и у цјелости се односе на расходе за текуће одржавање превозних средстава. Протокол је на дан 31.12.2020. године располагао са 5 службених аутомобила (три у власништву и два са правом коришћења) који су генерисали трошкове.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани у износу од 53.360 КМ односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (12.155 КМ), по основу путовања и смјештаја у иностранству (16.859 КМ), као и на расходе по основу утрошка горива (24.346 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани у износу од 16.022 КМ, односе се на расходе за осигурање возила (5.122 КМ), услуге штампања (5.148 КМ), израде фотографија (2.686 КМ) и остале услуге информисања и медија.

Остали неklasификовани расходи исказани у износу од 306.549 КМ, односе се на расходе по основу репрезентације у земљи, репрезентације у иностранству, по

основу организације пријема и манифестација, расходе за поклоне и за бруто накнаде за рад ван радног односа.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Протокол је расходе обрачунског карактера исказао у укупном износу од 45.316 КМ, а чине их расходи по основу амортизације (31.328 КМ) и набавна вриједност реализованих залиха (19.988 КМ).

Расходи по основу амортизације односе се на обрачунату амортизацију постројења и опреме.

Набавну вриједност реализованих залиха чини вриједност ауто-гума и службених одијела издатих у употребу.

6.1.2.3. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 29.184 КМ, а чине их издаци за набавку моторних возила-пратеће опреме (1.755 КМ), телефонске опреме (1.500 КМ), издаци за набавку рачунарске опреме (1.000 КМ), остале комуникационе опреме (1.700 КМ), гријне, расхладне и заштитне опреме (6.480 КМ), остале специјалне опреме (2.761 КМ), за залихе одјеће и обуће (6.990 КМ) и издаци за залихе ауто-гума (6.998 КМ).

6.1.2.4. Остали издаци

Остали издаци исказани су у износу од 11.487 КМ. Односе се на издатке за бруто накнаде плата за породилјско одсуство које се рефундирају од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске, као и на издатке на накнаде плата за вријеме боловања од Фонда здравственог осигурања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 255.662 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 80.015 КМ и нето вриједности 175.646 КМ, а односи се на нефинансијску (нето књиговодствене вриједности 169.400 КМ) и финансијску имовину (нето књиговодствене вриједности 6.247 КМ).

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина односи се у цјелости на нефинансијску имовину у сталним средствима, односно произведену сталну имовину. Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима већа је за 155.107 КМ у односу на претходну годину и то по основу повећања од 186.435 КМ услед набавке два моторна возила (163.630 КМ) и попутне опреме (1.755 КМ), по основу преноса моторног возила по Одлуци о преносу права власништва (нето књиговодствене вриједности 6.880 КМ), набавке комуникационе, рачунарске, гријне и друге специјалне опреме (14.170 КМ) и смањења услед обрачунате амортизације у износу од 31.328 КМ.

Произведена стална имовина у цјелости се односи на постројења и опрему.

Постројења и опрема исказана су у износу од 249.415 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 80.015 КМ и нето вриједности 169.400 КМ. Нето вриједност постројења и опреме односи се на моторна возила (144.782 КМ), комуникациону и рачунарску опрему (9.535 КМ), канцеларијску опрему (6.075 КМ), гријну и расхладну опрему (6.534 КМ) и специјалну опрему (2.474 КМ).

Два службена возила вриједности 163.630 КМ набављена су у јануару 2020. године из резервисаних средстава у претходној години.

Републички протокол је на дан 31.12.2020. године располагао са 5 моторних возила од тога су три у власништву Протокола, а два возила евидентирана су ванбилансно као туђа имовина на коришћењу.

Одлуком генералног секретара предсједника Републике Српске о преносу права власништва пренесено је право власништва над моторним возилом Службе предсједника (нето књиговодствене вриједности 6.880 КМ) на Протокол.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења у цјелости се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од 6.247 КМ, а односи се на краткорочна разграничења (2.622 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (3.625 КМ).

Краткорочна разграничења односе се на дати аванс и на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за децембар мјесец за вријеме породилског одсуства. Дати аванс у текућој години за премије осигурања (а који није затворен на дан 31.12.2020.) није евидентиран на осталим издацима, што није у складу са чланом 104. став (1). Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, који прописује да се дио аванса датих у текућој години, а који нису затворени на дан билансирања евидентира на осталим издацима.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти односе се на потраживања од Фонда дјечије заштите по основу исплаћене новембарске плате за породилско одсуство, као и од Фонда здравственог осигурања по основу рефундација за накнаду плата за вријеме боловања запослених.

6.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 152.779 КМ и односе се у цјелости на краткорочне обавезе.

У 2020. години путем извршених мултилатералних компензација измирене су обавезе у износу од 63.461 КМ, које се односе на 28.821 КМ обавеза из 2019. године и на 34.640 КМ обавеза из 2020. године.

Краткорочне обавезе односе се на обавезе за лична примања (43.557 КМ) и обавезе из пословања (109.221 КМ).

Обавезе за лична примања односе се на бруто плату за децембар мјесец 2020. године у износу од 39.112 КМ и обавезе за бруто накнаде и остала лична примања у износу од 4.445 КМ.

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима за робе и услуге у земљи (105.064 КМ), за набавку сталне имовине (3.398 КМ), према физичким лицима у земљи (500 КМ) и за порезе и доприносе на терет послодавца (260 КМ). На дан 28.02.2021. године обавезе из 2020. године измирене су у износу од 79.597 КМ.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива исказана у износу од 19.228 КМ односи се на возила која су у власништву других институција, а уступљена на коришћење Републичком протоколу.

6.4. Образложења уз финансијске извјештаје

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

Писана Образложења, изузев за наведено под тачком 3. извјештаја, у највећој мјери на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1-Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Сњежана Саватић Бањац, с.р.

Владимир Граховац, с.р.

Драгана Коџо, с.р.