



**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  
Republičkog protokola  
za period 01.01-31.12.2020. godine**

**Broj: RV031-21**

**Banja Luka, 09.04.2021. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>6</b>
	1. Uvod .....	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	6
	4. Nabavke .....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	9
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici .....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	12
	6.2.1. Imovina .....	12
	6.2.2. Obaveze.....	13
	6.3. Vanbilansna evidencija .....	13
	6.4. Obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	13



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Republičkog protokola koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2020. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Republičkog protokola istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

#### **Osnov za mišljenje**

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Republičkog protokola čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Republičkog protokola se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2020. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

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

Banja Luka, 09.04.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### **Mišljenje**

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičkog protokola za 2020. 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 Republičkog protokola za 2020. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### **Osnov za mišljenje**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

#### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### **Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti**

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Republičkog protokola obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Republičkog protokola.

Banja Luka, 09.04.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

#### **Preporuke vezane za finansijske izvještaje**

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) knjigovodstvene isprave sačinjavaju i kontrolišu u skladu sa članom 5. stav (1), (2) i (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 2) godišnji popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

#### **Preporuke vezane za usklađenost poslovanja**

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) angažovanje lica po ugovoru o djelu vrši u skladu sa članom 205. Zakona o radu;
- 2) provođenje procedura javnih nabavki u potpunosti vrši u skladu sa članom 36. stav (1) i 75. stav (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama i podzakonskim aktima;
- 3) nacrt kadrovskog plana sačinjava i dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske shodno članu 4. i 5. Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave.



#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o radu;
- Zakon o republičkoj upravi;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta/rebalansa za 2020. godinu i Odluka o usvajanju budžeta/rebalansa za 2020. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave;
- Posebni Kolektivni ugovor za radnike zaposlene u organima uprave i Aneks za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u toku je kod svih budžetskih korisnika;
- Uputstvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave;
- Uredba o Republičkom protokolu.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Republički protokol (u daljem tekstu: Protokol) osnovan je dana 24.11.2018. godine stupanjem na snagu Uredbe o Republičkom protokolu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/18), koju je donijela Vlada Republike Srpske.

Radom Protokola upravlja direktor i odgovoran je Vladi Republike Srpske za svoj rad, a prava i obaveze, prema članu 3. Uredbe, definisane su kao prava i obaveze direktora republičke uprave.

Protokol obavlja stručne, organizaciono-tehničke i druge protokolarne poslove za potrebe predsjednika Republike Srpske, predsjednika Narodne skupštine Republike Srpske, predsjednika Vlade Republike Srpske i člana Predsjedništva Bosne i Hercegovine iz Republike Srpske.

Poslovanje se obavlja preko Jedinstvenog računa trezora Republike Srpske čija je Glavna knjiga sastavni dio Glavne knjige Trezora. Sredstva za rad obezbjeđuju se iz budžeta Republike. Raspoređivanje i korišćenje sredstava za rad Protokola prema članu 5. Uredbe vrši se u skladu sa propisima koji se odnose na republičke organe uprave. Na prava i obaveze zaposlenih prema članu 4. Uredbe primjenjuju se odredbe Zakona o državnim službenicima.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Republičkog protokola za period 01.01-31.12.2020. godine nije bilo primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju revizije finansijskih izvještaja Protokola.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija Protokola uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Republičkom protokolu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/18). Sistematizovano je 25 radnih mjesta sa 35 izvršilaca.

Na dan 31.12.2020. godine u Protokolu je zaposleno, pored direktora, 13 izvršilaca.

Ugovor o djelu zaključen je za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Republičkom protokolu, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu koji propisuje da se ovi ugovori mogu zaključiti izuzetno za poslove koje su van djelatnosti poslodavca.

Kontrolne aktivnosti djelimično su definisane kroz interne akte u vezi sa zapošljavanjem radnika, posebnim naknadama troškova (mobilni i fiksni telefon, reprezentacija, službena odijela), korišćenjem službenih vozila i radom komisije za javne nabavke.

Protokol nema poseban interni akt, kojim bi se detaljnije uredilo pitanje isplate naknade troškova prevoza na posao i sa posla u skladu sa članom 6. stav 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/16 i 104/17) te se isti obračunava u cjelokupnom iznosu nezavisno od vremena provedenog na redovnom radu ili načina ostvarivanja prava zaposlenog na

naknadu troškova prevoza u smislu člana 6. Uputstva o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 78/16).

Putni nalozi za vozila ne sadrže u potpunosti podatke koji su propisani članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17). Takođe, kao kontrolna aktivnost, nije uspostavljeno razdvajanje dužnosti na način da se spriječi da jedno lice vrši odlučivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu. S tim u vezi knjigovodstvene isprave (putni nalozi, posebni materijal i drugo) nisu sačinjene i kontrolisane na način kako je to propisano članom 5. stav (1), (2) i (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17, 118/18).

Protokol vodi knjigu ulaznih faktura i knjigu pod internim nazivom „skraćeni protokol“. Ulazne fakture nisu uvezane sa pomoćnom knjigom KUF-a, već sa knjigom skraćenog protokola. Internim aktom nije definisan broj i sadržaj pomoćnih knjiga i evidencija niti način njihovog vođenja i povezivanja sa glavnom knjigom a u skladu sa članom 9. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole je u početnoj fazi. Imenovano je lice odgovorno za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Nisu sačinjeni polugodišnji i godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema, planovi rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola za 2020. godinu kao ni 2021. godinu niti su potpisane Izjave o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola kao i o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja u narednoj godini, što nije u skladu sa članom 15. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) (u daljem tekstu: Zakona), kao i Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu internog finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni Glasnik Republike Srpske“, broj 112/17).

Radno mjesto internog revizora je sistematizovano i nije popunjeno.

Odlukom o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine formirane su komisije za popis u čijem sastavu je i lice koje vodi evidenciju o promjenama na imovini i obavezama koji su predmet popisa, što je u suprotnosti sa članom 14. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 u daljem tekstu: Pravilnik). Komisije nisu sačinile plan rada kojim bi bio definisan rok vršenja popisa po fazama kako je to propisano članom 17. stav (1) Pravilnika.

Takođe, nisu izvršene pripremne radnje u smislu člana 15. stav (1) i (3) Pravilnika koji propisuje utvrđivanja iskazanih obaveza odnosno pribavljanje eksterne potvrde stanja. Prije vršenja popisa i sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja nisu izvršena usaglašavanja obaveza prema dobavljačima za nabavku roba, usluga i stalne imovine za iznos od 93.020 KM. Takođe, saldo potraživanja od Javnog fonda dječije zaštite osporen je od strane fonda u cjelokupnom iznosu od 2.236 KM.

Navedene razlike, odstupanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja potraživanja i obaveza, kao i razlozi zašto usaglašavanje nije izvršeno nisu obrazloženi u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15, 78/20). Navedenim članom Zakona propisana je obaveza vršenja usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza, prije sačinjavanja finansijskih izvještaja, kao i objelodanjivanja svih neusaglašanih salda i razloga zašto usaglašavanje nije izvršeno.

Izveštaj o izvršenom popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, sačinjen je dana 12.02.2021. godine, nakon roka definisanog članom 20. stav (2) Pravilnika.

Shodno gore navedenom sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao, što nije uticalo na istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **angažovanje lica po ugovoru o djelu vrši u skladu sa članom 205. Zakona o radu;**
- **knjigovodstvene isprave sačinjavaju i kontrolišu u skladu sa članom 5. stav (1), (2) i (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;**
- **godišnji popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki za 2020. godinu i izmjenama i dopunama plana predviđene su nabavke ukupne vrijednosti 555.000 KM (bez poreza na dodatu vrijednost, u daljem tekstu: bez PDV-a).

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 12 postupaka javnih nabavki vrijednosti 540.766 KM bez PDV-a (97% u odnosu na plan). Nabavke su provedene putem otvorenog postupka (104.737 KM), direktnog sporazuma (36.029 KM) i procedurama za usluge iz Aneksa II dio B (400.000 KM).

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeno je šest provedenih postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 476.275 KM (88% od vrijednosti provedenih nabavki) i to otvorenim postupkom (64.737 KM), direktnim sporazumom (11.538 KM) i procedurama za usluge iz Aneksa II dio B (400.000 KM).

Za nabavke usluga organizacije manifestacija i prijema i usluga održavanja i servisiranja vozila nije izvršeno objavljivanje obavještenja o nabavci u Službenom glasniku, nisu dostavljeni izvještaji Agenciji o provedenim postupcima niti objavljeni osnovni elementi ugovora na veb stranici, što nije u skladu članom 36. stav (1) i 75. stav (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14).

Ugovorni organ shodno odredbama Zakona u obavezi je da, prilikom provođenja procedura javnih nabavki, izvrši objavljivanje sažetka obavještenja o nabavci u Službenom glasniku (član 36. stav (1)), dostavlja Izvještaje o provedenom postupku javne nabavke kao i da na veb stranici objavi osnovne elemente ugovora za sve provedene postupke javne nabavke (član 75. stav (1) i (2)).

Nabavka usluga iz Aneksa II dio B Zakona (hotelski smještaj) nije provedena u skladu sa članom 7. stav 3. i 4. tačka C i 13. Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 66/16) jer ugovorni organ nije na svojoj veb stranici objavio poziv za dostavljanje ponuda, definisao procijenjenu vrijednost nabavke niti izvršio objavljivanja obavještenja o dodjeli ugovora. Odredbama člana 7. stav 3. i 4. tačka C i člana 13. Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II Dio B Zakona propisano je da ugovorni organ priprema poziv, koji mora biti objavljen na veb stranici ugovornog organa najmanje 14 dana, te isti uputiti na najmanje tri adrese, kao i da poziv obavezno sadrži procijenjenu vrijednost nabavke za jednokratnu nabavku, a u slučaju da se radi o sukcesivnoj nabavci, procijenjenu vrijednost za period tokom kojeg će nabavljati predmetnu uslugu.

Protokol nije donio interni Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, što nije u skladu sa članom 90. Zakona, kojim je propisana obaveza donošenja istog.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se provođenje procedura javnih nabavki u potpunosti vrši u skladu sa članom 36. stav (1) i 75. stav (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.***

## **5. Priprema i donošenje budžeta**

Protokol je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva izvršio prema instrukcijama Ministarstva finansija. Početni budžetski zahtjev dostavljen je u iznosu od 1.873.800 KM odnosno u iznosu početnog budžetskog ograničenja.

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni Glasnik Republike Srpske“, broj 112/19) Protokolu su odobrena sredstva u iznosu od 1.453.900 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta Republike Srpske odobrena su sredstva u iznosu od 1.267.900 KM („Službeni Glasnik Republike Srpske“, broj 61/20).

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske („Službeni Glasnik Republike Srpske“, broj: 122/20) Protokolu su odobrena sredstva u iznosu od 1.253.000 KM.

Odobrena sredstva odnose se na tekuće rashode (1.196.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (45.000 KM) i ostale izdatke (12.000 KM).

Provedene su dvije realokacije u vrijednosti od 10.100 KM, nakon donošenja Drugog rebalansa i to po Rješenju Vlade Republike Srpske (2.600 KM) i po Rješenju direktora (7.500 KM). Takođe, izvršena je i jedna realokacija sredstava između budžetskih korisnika Rješenjem Vlade Republike Srpske (60.000 KM).

Preraspodjela sredstava izvršena je u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2020. godinu i Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Nacrt kadrovskog plana za 2020. godinu nije sačinjen i dostavljen Ministarstvu finansija shodno članu 4. i 5. Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 43/09).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se nacrt kadrovskog plana sačinjava i dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske shodno članu 4. i 5. Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave.***

## **6. Finansijski izvještaji**

Protokol ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članu 47. stav (1) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) izlistao je propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i sačinio pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

### **6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta**

Ukupni rashodi (osim obračunskih) i izdaci iskazani u iznosu od 926.307 KM, što je za 26% niže od Drugog rebalansa budžeta. Od toga rashodi (osim obračunskih) su iskazani u iznosu od 885.636 KM i izdaci u iznosu od 40.671 KM.

### 6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 10.042 KM od toga prihodi (uključujući obračunske prihode) u iznosu od 729 KM i primici u iznosu od 9.313 KM.

Prihodi se u cjelosti odnose na obračunske prihode koji su iskazani po osnovu evidentiranja razlike stvarne vrijednosti nabavljenih mobilnih telefona i pripadajuće obaveze prema dobavljaču koja je rezultat priznavanja popusta na telefone u sklopu paketa operatera.

Primici se odnose na ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu refundacija za naknade plata za porodijska odsustva u iznosu od 7.862 KM i po osnovu naknade plata za vrijeme bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.451 KM.

### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 971.623 KM, od toga rashodi u iznosu od 930.952 KM i izdaci u iznosu od 40.671 KM.

Ukupni rashodi odnose se na tekuće rashode u iznosu od 885.636 KM i rashode obračunskog karaktera u iznosu od 45.316 KM. Izdatke čine izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 29.184 KM i ostali izdaci u iznosu od 11.487 KM.

#### 6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi odnose se na rashode za lična primanja i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu 459.367 KM, a čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 426.239 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 25.870 KM, rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 3.317 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 3.941 KM.

*Rashodi za bruto plate* odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja 254.856 KM, rashode za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža 11.336 KM i porez i zbirne doprinose na plate 160.047 KM.

Koeficijenti za obračun plata zaposlenih u Protokolu utvrđeni su na osnovu Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 66/18 i 105/19) i Odluke Vlade Republike Srpske o utvrđivanju posebne naknade za pojedine kategorije zaposlenih u Republičkom protokolu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/18).

Članom 20. stav (2) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske (u daljem tekstu: Zakona) propisano je da se odlukom Vlade Republike Srpske zaposlenima može isplatiti naknada za rad (osim naknada pomenutih Zakonom) za poslove koji nisu u opisu radnog mjesta. Navedena Odluka o utvrđivanju posebne naknade za pojedine kategorije zaposlenih u Republičkom protokolu donijeta je na osnovu člana 43. stav 3. Zakona o Vladi Republike Srpske i člana 5. Uredbe o Republičkom protokolu, ne pozivajući se na odredbe člana 20. stav (2) Zakona.

*Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada* odnose se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (4.608 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (4.341 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (5.720 KM), dnevnice za službena putovanja u inostranstvu (5.505 KM), penzijski doprinos za

dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (2.860 KM), poreze na naknade (482 KM) i za zbirne doprinose na naknade (2.354 KM).

*Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto)* odnose se na novčanu pomoć prilikom rođenja djeteta (1.255 KM), novčanu pomoć u slučaju smrti člana uže porodice (2.492 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (194 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 426.268 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, rashode za režijski materijal i materijal za posebne namjene, rashode za tekuće održavanje, rashode po osnovu putovanja i smještaja, rashode za stručne usluge i ostale neklasifikovane rashode.

*Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga* iskazani su u iznosu od 14.989 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za usluge korišćenja mobilnih telefona (13.206 KM).

*Rashodi za materijal za posebne namjene* iskazani u iznosu od 17.414 KM odnose se na rashode za nabavku zastava, štampanog platna, banera i lenti povodom organizacija događaja koji su od značaja za Republiku Srpsku.

*Rashodi za tekuće održavanje* iskazani su u iznosu od 9.387 KM i u cjelosti se odnose na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava. Protokol je na dan 31.12.2020. godine raspolagao sa 5 službenih automobila (tri u vlasništvu i dva sa pravom korišćenja) koji su generisali troškove.

*Rashodi po osnovu putovanja i smještaja* iskazani u iznosu od 53.360 KM odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (12.155 KM), po osnovu putovanja i smještaja u inostranstvu (16.859 KM), kao i na rashode po osnovu utroška goriva (24.346 KM).

*Rashodi za stručne usluge* iskazani u iznosu od 16.022 KM, odnose se na rashode za osiguranje vozila (5.122 KM), usluge štampanja (5.148 KM), izrade fotografija (2.686 KM) i ostale usluge informisanja i medija.

*Ostali neklasifikovani rashodi* iskazani u iznosu od 306.549 KM, odnose se na rashode po osnovu reprezentacije u zemlji, reprezentacije u inostranstvu, po osnovu organizacije prijema i manifestacija, rashode za poklone i za bruto naknade za rad van radnog odnosa.

#### **6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera**

Protokol je rashode obračunskog karaktera iskazao u ukupnom iznosu od 45.316 KM, a čine ih rashodi po osnovu amortizacije (31.328 KM) i nabavna vrijednost realizovanih zaliha (19.988 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na obračunatu amortizaciju postrojenja i opreme.

Nabavnu vrijednost realizovanih zaliha čini vrijednost auto-guma i službenih odijela izdatih u upotrebu.

#### **6.1.2.3. Izdaci za nefinansijsku imovinu**

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 29.184 KM, a čine ih izdaci za nabavku motornih vozila-prateće opreme (1.755 KM), telefonske opreme (1.500 KM), izdaci za nabavku računarske opreme (1.000 KM), ostale komunikacione opreme (1.700 KM), grijne, rashladne i zaštitne opreme (6.480 KM), ostale specijalne opreme (2.761 KM), za zalihe odjeće i obuće (6.990 KM) i izdaci za zalihe auto-guma (6.998 KM).

#### 6.1.2.4. Ostali izdaci

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 11.487 KM. Odnose se na izdatke za bruto naknade plata za porodijsko odsustvo koje se refundiraju od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske, kao i na izdatke na naknade plata za vrijeme bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja.

### 6.2. Imovina, obaveze i izvori

#### 6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 255.662 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 80.015 KM i neto vrijednosti 175.646 KM, a odnosi se na nefinansijsku (neto knjigovodstvene vrijednosti 169.400 KM) i finansijsku imovinu (neto knjigovodstvene vrijednosti 6.247 KM).

##### 6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina odnosi se u cjelosti na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, odnosno proizvedenu stalnu imovinu. Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima veća je za 155.107 KM u odnosu na prethodnu godinu i to po osnovu povećanja od 186.435 KM usljed nabavke dva motorna vozila (163.630 KM) i popratne opreme (1.755 KM), po osnovu prenosa motornog vozila po Odluci o prenosu prava vlasništva (neto knjigovodstvene vrijednosti 6.880 KM), nabavke komunikacione, računarske, grijne i druge specijalne opreme (14.170 KM) i smanjenja usljed obračunate amortizacije u iznosu od 31.328 KM.

Proizvedena stalna imovina u cjelosti se odnosi na postrojenja i opremu.

*Postrojenja i oprema* iskazana su u iznosu od 249.415 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 80.015 KM i neto vrijednosti 169.400 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme odnosi se na motorna vozila (144.782 KM), komunikacionu i računarsku opremu (9.535 KM), kancelarijsku opremu (6.075 KM), grijnu i rashladnu opremu (6.534 KM) i specijalnu opremu (2.474 KM).

Dva službena vozila vrijednosti 163.630 KM nabavljena su u januaru 2020. godine iz rezervisanih sredstava u prethodnoj godini.

Republički protokol je na dan 31.12.2020. godine raspolagao sa 5 motornih vozila od toga su tri u vlasništvu Protokola, a dva vozila evidentirana su vanbilansno kao tuđa imovina na korišćenju.

Odlukom generalnog sekretara predsjednika Republike Srpske o prenosu prava vlasništva preneseno je pravo vlasništva nad motornim vozilom Službe predsjednika (neto knjigovodstvene vrijednosti 6.880 KM) na Protokol.

##### 6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja u cjelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u iznosu od 6.247 KM, a odnosi se na kratkoročna razgraničenja (2.622 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (3.625 KM).

*Kratkoročna razgraničenja* odnose se na dati avans i na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za decembar mjesec za vrijeme porodijskog odsustva. Dati avans u tekućoj godini za premije osiguranja (a koji nije zatvoren na dan 31.12.2020.) nije evidentiran na ostalim izdacima, što nije u skladu sa članom 104. stav (1). Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim



procjenama za budžetske korisnike, koji propisuje da se dio avansa datih u tekućoj godini, a koji nisu zatvoreni na dan bilansiranja evidentira na ostalim izdacima.

*Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti* odnose se na potraživanja od Fonda dječije zaštite po osnovu isplaćene novembarske plate za porodiljsko odsustvo, kao i od Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu refundacija za naknadu plata za vrijeme bolovanja zaposlenih.

#### **6.2.2. Obaveze**

Obaveze su iskazane u ukupnom iznosu od 152.779 KM i odnose se u cjelosti na kratkoročne obaveze.

U 2020. godini putem izvršenih multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze u iznosu od 63.461 KM, koje se odnose na 28.821 KM obaveza iz 2019. godine i na 34.640 KM obaveza iz 2020. godine.

Kratkoročne obaveze odnose se na obaveze za lična primanja (43.557 KM) i obaveze iz poslovanja (109.221 KM).

*Obaveze za lična primanja* odnose se na bruto platu za decembar mjesec 2020. godine u iznosu od 39.112 KM i obaveze za bruto naknade i ostala lična primanja u iznosu od 4.445 KM.

*Obaveze iz poslovanja* odnose se na obaveze prema dobavljačima za robe i usluge u zemlji (105.064 KM), za nabavku stalne imovine (3.398 KM), prema fizičkim licima u zemlji (500 KM) i za poreze i doprinose na teret poslodavca (260 KM).

Na dan 28.02.2021. godine obaveze iz 2020. godine izmirene su u iznosu od 79.597 KM.

#### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Vanbilansna aktiva i pasiva iskazana u iznosu od 19.228 KM odnosi se na vozila koja su u vlasništvu drugih institucija, a ustupljena na korišćenje Republičkom protokolu.

#### **6.4. Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

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

Pisana Obrazloženja, izuzev za navedeno pod tačkom 3. izvještaja, u najvećoj mjeri na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Snježana Savatić Banjac, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.

Dragana Kodžo, s.r.