



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Службе за заједничке послове Владе Републике Српске
за период 01.01- 31.12.2023. године**

Број: РВ030-24

Бања Лука, 17.04.2024. 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.....	7
	5. Припрема и доношење буџета.....	8
	6. Финансијски извјештаји.....	8
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	9
	6.1.1. Приходи и примици	9
	6.1.2. Расходи и издаци	9
	6.2. Имовина, обавезе и извори	12
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	12
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	13
	6.2.3. Обавезе и разграничења	14
	6.2.4. Властити извори.....	14
	6.3. Ванбилансна евиденција	14
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	14
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	15

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Службе за заједничке послове Владе Републике Српске 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 31.12.2023. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Службе за заједничке послове Владе Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године; приходе, примитке, расходе и издатке, 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 детаљније описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника, финансијске извјештаје Службе за заједничке послове Владе Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем Извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева 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 Службе за заједничке послове Владе Републике Српске 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 2023. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше 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, 17.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Службе за заједничке послове Владе Републике Српске за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Службе за заједничке послове Владе Републике Српске за 2023. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

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 Службе за заједничке послове Владе Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Службе за заједничке послове Владе Републике Српске.

Бања Лука, 17.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) пријем запослених на одређено вријеме врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима,
- 2) јавне набавке мале вриједности врше у складу са чланом 15. став (7) и 87. став (3) Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2023. годину;
- Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2023. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности, члан 4, 9 -11;
- Закона о државним службеницима;
- Закон о раду, члан 205;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о доприносима;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26 и 27;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о начину израде и садржаја кадровског плана у републичким органима управе;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Одлука о висини наканде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби за заједничке послове Владе Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Уредбом о Служби за заједничке послове Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 90/07 и 114/07) основана је Служба за заједничке послове Владе Републике Српске (у даљем тексту: Служба) која обавља послове за потребе Владе Републике Српске, министарстава и других органа Републике Српске и представника Републике Српске у заједничким органима који су смјештени у новом Административном центру Владе Републике Српске у Источном Сарајеву. Чланом 2. наведене Уредбе утврђени су послови Службе који се односе на инвестиционо и текуће одржавање службених зграда, канцеларија, инсталација и инвентара те других објеката у власништву Републике Српске, одржавање техничко-информатичке, електро и канцеларијске опреме и уређаја, датих на употребу Влади Републике Српске, пружање услуга обезбјеђења и заштите пословних зграда и зграда којима располаже или које користи Влада Републике Српске, чишћење пословног простора и друге послове дефинисане Уредбом.

Службом руководи директор, којег именује Влада Републике Српске и који је за свој рад и рад Службе одговоран Влади Републике Српске.

Финансијско пословање Службе обавља се преко Јединственог рачуна трезора, а средства за финансирање рада Службе обезбијеђена су из буџета Републике Српске. Предмет ревизије су финансијски извјештаји Службе, сачињени на основу трансакција евидентираних у оквиру општег фонда 01.

На достављени Нацрт извјештаја оведеној финансијској ревизији, Служба није имала 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 је провела финансијску ревизију Службе за заједничке послове Владе Републике Српске за 2017. годину и том приликом дате су три препоруке за финансијске извјештаје. Служба је доставила одговор о предузетим радњама ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају, у року прописаном чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 98/05 и 20/14).

Ревизијским испитивањем утврђено је да су проведене све дате препоруке.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске” број 92/20, 95/21 и 34/22) у Служби је систематизовано 69 радних мјеста са 309 извршилаца, од којих 306 имају статус намјештеника и три статус државних службеника.

На дан 31.12.2023. године у Служби је био запослен 241 извршилац, од чега 234 на неодређено вријеме (један државни службеник и 233 намјештеника) и седам намјештеника на одређено вријеме.

У 2023. години, по основу Јавног конкурса којег је расписала Служба у 2022. години запослено је 14 извршилаца (намјештеника) на неодређено вријеме, а радни однос је прекинут са десет извршилаца и то због истека уговора на одређено вријеме (три), одласка у пензију (три) и прекидом уговора од стране намјештеника (четири).

Служба је, у току 2023. године, ангажовала четири намјештеника на период дужи од шест мјесеци, по основу Рјешења на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла (рјешења на два мјесеца, са прекидима), што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске” број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16). Наведеним чланом Закона дефинисано је да се радни однос може засновати на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла најдуже до шест мјесеци.

У складу са Рјешењима о именовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа. Ревизијским испитивањем провођења пописа нису утврђене неусклађености са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске” број 45/16 и 113/21).

Јединица за интерну ревизију је организационо успостављена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, а у току 2023. године, обављено је пет интерних прегледа.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске” број 1/22), Служба је сачинила годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину са прилозима, а почетком 2024. године усвојена је Стратегија управљања ризицима, као и Књига пословних процеса и Регистар ризика.

Осим напријед наведеног и у тачкама 4. и 6.5 извјештаја, нису утврђени други недостаци система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбједи да се пријем запослених на одређено вријеме врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима.

4. Набавке

Планом јавних набавки и измјенама и допунама плана за 2023. годину планирано је 138 поступка јавних набавки роба, услуга и радова укупне вриједности од 3.827.438 КМ без урачунатог пореза на додату вриједност.

У току 2023. године проведена су 134 поступка јавних набавки укупно уговорене вриједности од 3.411.239 КМ, и то проведених путем девет отворених поступака (2.683.186 КМ), једног преговарачког поступка (7.976 КМ), 16 конкурентских захтјева за достављање понуда (461.356 КМ) и 108 поступака директног споразума (258.721 КМ).

Ревизијским испитивањем је обухваћено 14 поступака јавних набавки укупно уговорене вриједности од 1.994.458 КМ (58% од укупно уговорених јавних набавки), проведених путем три отворена поступка укупне вриједности од 1.870.000 КМ (за набавку горива за гријање Пословног објекта Владе Републике Српске и Народне скупштине Републике Српске 300.000 КМ, услуга продужења трајности временских лиценци и произвођачке подршке за активну мрежну опрему и системе слабе струје Владе Републике Српске 750.000 КМ и услуга одржавања система слабе струје 820.000 КМ), једног преговарачког поступка за набавку услуга систематског прегледа радника са повећаним ризиком (7.976 КМ), два конкурентска захтјева укупне вриједности од 73.466 КМ (за набавку потрошног материјала за АГ одјељење 49.996 КМ и набавку и уградњу

унутрашње столарије 23.470 КМ) и осам директних споразума укупне вриједности од 43.016 КМ за набавку завјеса и декора (5.998 КМ), опреме за апартмане и гардеробу (5.695 КМ), годишњег одржавања трафостаница (5.900 КМ), услуга дезинфекције и дезинсекције у Бањалуци (5.898 КМ), услуга дезинфекције и дезинсекције у Источном Сарајеву и Палама (5.925 КМ), услуга обављања другог надзорног „audita“ у циљу провјере имплементације система управљања квалитетом у складу са ISO 9001:2015 (4.600 КМ) и услуга обављања првог надзорног „audita“ у циљу провјере имплементације система управљања енергијом у складу са ISO 50001:2018 (4.200 КМ) и система сигурности информација у складу са ISO 27001:2013 (4.800 КМ).

Ревизијом је утврђено да је извршено дијељење набавки код набавке услуге дезинфекције и дезинсекције у Бања Луци, Источном Сарајеву и Палама јер су проведена два директна споразума и закључени уговори у укупном износу од 11.823 КМ и код набавке услуге обављања надзорног „audita“ у циљу провјере имплементације система управљања квалитетом у складу са ISO 9001:2015, система управљања енергијом у складу са ISO 50001:2018 и система сигурности информација у складу са ISO 27001:2013, јер су проведена три директна споразума и закључени уговори у укупном износу од 13.600 КМ, што није у складу са чланом 15. став (7) и 87. став (3) Закона о јавним набавкама. Чланом 15. став (7) наведеног Закона прописано је да уговорном органу није дозвољено дијељење предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног Законом, а чланом 87. став (3) да уговорни орган проводи поступак директног споразума за набавку робе, услуга или радова чија је процијењена вриједност једнака или мања од износа од 6.000 КМ, при чему ни укупна процијењена вриједност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 10.000 КМ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се јавне набавке мале вриједности врше у складу са чланом 15. став (7) и 87. став (3) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Служба је доставила буџетски захтјев за 2023. годину по Инструкцији број 1 у износу од 12.356.500 КМ и захтјев у складу са предложеним буџетским ограничењем по Инструкцији број 2 у износу од 12.311.600 КМ, као и Нацрт кадровског плана за 2023. годину.

Одлуком о усвајању буџета за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске” број 112/22), Служби је одобрен буџетски оквир од 12.155.400 КМ, а Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске” број 99/23) одобрен је буџетски оквир од 12.183.600 КМ, којег чине расходи за лична примања запослених (5.827.000 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (3.989.900 КМ), расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти (1.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (2.263.000 КМ) и остали издаци (102.700 КМ).

У оквиру Службе, након усвојеног Ребаланса буџета, проведене су три реалокације буџетских средстава, на основу којих су извршене прерасподјеле буџетских средстава у износу од 141.995 КМ. Поред наведених реалокација, Служби су одобрена средства у износу од 244.610 КМ, на основу једне реалокације између буџетских корисника.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која прописује процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Служба има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу Главне књиге трезора Републике Српске (у даљем тексту: ГКТ) и извјештавање врши у складу са

чланом 46. и 47. став (1) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске” број 15/17 и 17/22).

Служба је сачинила прописане обрасце годишњих извјештаја за 2023. годину Образац 2.01 - 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 писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

У Образцу 2.01, буџетски приходи и примици (без прихода обрачунског карактера) исказани су у износу од 261.140 КМ и исти се не планирају.

Буџетски расходи и издаци за 2023. годину (без расхода обрачунског карактера) исказани су у износу од 12.428.169 КМ, што је 2% више у односу на буџетски оквир, а одступања извршења буџета на појединим позицијама у односу на буџетски оквир, покривена су дозвољеним реалокацијама (тачка 5. извјештаја).

6.1.1. Приходи и примици

У Образцу 3а, приходи и примици исказани су у износу од 295.391 КМ, а чине их непорески приходи, приходи обрачунског карактера и примици.

Непорески приходи исказани су у износу од 140.762 КМ, а чине их приходи од давања у закуп објеката (пословног простора, службених станова) и земљишта у својини Републике Српске (123.092 КМ) и остали непорески приходи по основу наплате штете на имовини од осигуравајућих друштава (17.670 КМ).

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 34.251 КМ, а чине их приходи од реализације залиха приликом реконструкције трећег спрата Пословног објекта Владе Републике Српске у Бања Луци (стара зграда Владе) за потребе уређења два кабинета за потпредсједнике Републике Српске (35.307 КМ) и остали приходи обрачунског карактера исказани у негативном износу од 1.056 КМ.

Примици су исказани у износу од 120.378 КМ, а чине их примици по основу поврата плаћене акцизе на лож уље (44.940 КМ) и остали примици из трансакција са другим јединицама власти (75.438 КМ).

Остали примици из трансакција са другим јединицама власти односе се на примитке од Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске по основу рефундација плата за вријеме породилског одсуства (26.082 КМ) и Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу рефундација плата за вријеме боловања (49.356 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

У Образцу 3а, расходи и издаци исказани су у износу од 15.284.889 КМ, а чине их текући расходи, расходи обрачунског карактера и издаци.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 10.110.411 КМ, а највећим дијелом односе се на расходе за лична примања запослених и расходе по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 5.848.808 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених (5.313.265 КМ), расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (245.876 КМ), расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског

одсуства и осталих накнада плата (206.596 KM) и расходе за отпремнине и једнократне помоћи (83.071 KM).

Расходи за бруто плате запослених односе се на расходе за основну плату након опорезивања (3.002.995 KM), расходе за увећања основне плате по основу радног стажа, рада ноћу, током празника и др. (477.301 KM), порез на доходак (184.365 KM) и доприносе на плату (1.648.604 KM).

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 (172.163 KM), бруто јубиларне награде (15.529 KM), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (2.004 KM) и пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (56.180 KM).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата односе се на расходе за накнаду плата и увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања, породилског и родитељског одсуства који се не рефундирају (118.585 KM), остале расходе за накнаду плата на терет послодавца који се не рефундирају-накнада предсједнику синдиката (4.176 KM) и расходе за порез и доприносе на накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата који се не рефундирају (83.835 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи највећим дијелом се односе на расходе за отпремнине по колективном уговору (10.524 KM) и новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (47.378 KM), теже болести и инвалидности (7.926 KM) и рођења дјетета (6.330 KM).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 4.260.856 KM, а односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (2.243.498 KM), расходе за режијски материјал (362.232 KM), расходе за текуће одржавање (713.073 KM), расходе по основу путовања и смјештаја (9.418 KM), расходе за стручне услуге (912.822 KM) и остале некласификоване расходе (19.813 KM).

Расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом чине расходи по основу утрошка електричне енергије (1.302.987 KM), расходи за централно гријање (392.459 KM), расходи по основу утрошка лож уља (107.354 KM), природног гаса (101.310 KM), расходи за остале комуналне таксе и услуге (86.024 KM), услуге одвоза смећа (76.306 KM), услуге дератизације (63.069 KM), услуге водовода и канализације (60.724 KM) и услуге коришћења мобилног и фиксног телефона и интернета (41.803 KM).

Расходи за режијски материјал односе на расходе за канцеларијски материјал (32.747 KM), материјал за одржавање чистоће (327.285 KM) и стручну литературу, часописе и дневну штампу (2.200 KM).

Расходи за текуће одржавање односе на расходе за текуће одржавање зграда и осталих грађевинских објеката (84.108 KM), текуће одржавање опреме (496.095 KM) и остало текуће одржавање (132.870 KM).

Расходи за текуће одржавање опреме највећим дијелом се односе на одржавање комуникационе опреме (244.941 KM), остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме (162.834 KM) и одржавање гријне, расхладне и заштитне опреме (69.572 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе по основу смјештаја, хране и остале расходе на службеним путовањима у земљи и иностранству (2.569 KM) и расходе по основу утрошка горива (6.849 KM).

Расходи за стручне услуге највећим дијелом се односе на расходе за остале компјутерске услуге (790.297 KM), расходе за услуге осигурања имовине, возила и запослених (63.240 KM) и расходе за образовне, едукативне и остале стручне услуге (51.450 KM).

Остали неklasификовани расходи највећим дијелом се односе на расходе за стручно усавршавање запослених (5.979 KM), расходе по основу репрезентације (1.419 KM) и расходе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (11.160 KM).

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 2.856.720 KM, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха материјала, ситног инвентара, ауто-гума, одјеће, обуће и сл. издатих у употребу (194.496 KM), расходе по основу амортизације (2.659.801 KM) и остале расходе обрачунског карактера који се односе на губитке по основу расходовања имовине (2.423 KM).

Расходи по основу амортизације односе се на расходе по основу амортизације пословних објеката и простора (372.777 KM), саобраћајних објеката (4.320 KM), осталих грађевинских објеката (5.674 KM), превозних средстава (13.383 KM), канцеларијске опреме (118.548 KM), комуникационе и рачунарске опреме (926.978 KM), гријне, расхладне и заштитне опреме (459.970 KM), опреме за образовање, науку, културу и спорт (142 KM), специјалне опреме (12.146 KM), производно-услугне опреме (78.594 KM), осталих постројења и опреме (61.617 KM) и нематеријалне имовине (605.652 KM).

Обрачун амортизације вршен је примјеном прописаних амортизационих стопа, као и посебних амортизационих стопа за мобилне телефоне, антивирус лиценце, функционалне лиценце и лиценце произвођачке подршке, а у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске” број 110/16).

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 2.317.758 KM, а чине их издаци за нефинансијску имовину (2.223.727 KM) и остали издаци (94.031 KM).

Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за пројекат „Набавка и имплементација система слабе струје и проширења капацитета Интернет сервиса и портала „DATA CENTAR” у Административном центру и Пословном објекту Владе Републике Српске у Бања Луци” (974.975 KM), лиценце (882.051 KM), набавку залиха материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично (184.634 KM), набавку рачунарске опреме, клима уређаја и друге опреме (69.611 KM), реконструкцију трећег спрата Пословног објекта (стара зграда) Владе Републике Српске у Бања Луци (69.094 KM), резервисање средстава за набавку система непрекидног напајања (35.042 KM) и инвестиционо одржавање опреме (8.320 KM).

Пројекат „Набавка и имплементација система слабе струје и проширења капацитета Интернет сервиса и портала „DATA CENTAR” у Административном центру и Пословном објекту Владе Републике Српске у Бања Луци” реализован је у складу са Закључком (од 19.07.2018. године) којим је Влада Републике Српске задужила Службу за провођење поступка избора најповољнијег понуђача за реализацију поменутог пројекта и дала је сагласност да се финансијска средстава за реализацију пројекта у износу од око 8.000.000 KM (без урачунатог пореза на додату вриједност) обезбиједи из буџета Републике Српске, у оквиру буџета Службе, те да се реализују кроз најмање 48 једнаких рата, почевши од завршетка пројекта и пуштања у рад свих система из пројекта. Уговор са добављачем у износу од 9.359.761 KM је закључен 10.12.2018. године. Закључком Владе Републике Српске (од 25.04.2019. године) дата

је сагласност да се изврши продаја права потраживања на новог власника потраживања Нову банку а.д. Бања Лука у укупном износу од 9.359.761 КМ, а које би се плаћало у 48 једнаких рата из буџета Републике Српске, у оквиру буџета Службе. Пројект је реализован у 2019. години и евидентиран на позицијама нефинансијске имовине и обавеза у износу од 9.359.761 КМ, а у 2023. години, на издацима за нефинансијску имовину исказано је плаћање преосталих пет рата у складу са прибављеним сагласностима Владе Републике Српске на план утрошка средстава.

Издаци за лиценце односе се на издатке за продужење трајности временских лиценци и произвођачке подршке за активну мрежну опрему и система слабе струје (877.488 КМ) и трогодишње антивирус лиценце (4.563 КМ). Уговор о набавци „Продужења трајности временских лиценци и произвођачке подршке за активну мрежну опрему и система слабе струје Владе Републике Српске” је закључен са добављачем 19.10.2023. године, а којим се обезбјеђује и продужење произвођачке гаранције и активне произвођачке подршке на период од 12 мјесеци.

Издаци за набавку залиха материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично односе се на потрошни материјал за текуће одржавање објеката и опреме (125.463 КМ), службену одјећу и обућу за запослене на пословима унутрашњег обезбјеђења и противпожарне заштите (50.990 КМ), ауто-гуме (5.072 КМ) и ситни инвентар (3.109 КМ).

Издаци за реконструкцију трећег спрата Пословног објекта Владе Републике Српске у Бања Луци (стара зграда Владе) исказани су у износу од 69.094 КМ. Укупна улагања у реконструкцију износила су 104.401 КМ, а дио радова приликом реконструкције изведен је у властитој режији, користећи залихе материјала Службе (тачка б.1.1. извјештаја).

Остале издатке чине издаци по основу пореза на додату вриједност (27.585 КМ) и остали издаци из трансакција са другим јединицама власти у износу 66.446 КМ.

Издаци по основу пореза на додату вриједност односе се на плаћену акцизу приликом набавке лож уља за потребе гријања Народне Скупштине Републике Српске и Пословног објекта Владе Републике Српске у Бања Луци (стара зграда Владе).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти односе се на издатке за накнаде плата за породилшко и родитељско одсуство који се рефундирају од Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (25.114 КМ) и издатке за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (41.332 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

Имовина Службе на дан 31.12.2023. године исказана је у износу од 41.866.137 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 13.625.695 КМ и нето вриједности 28.240.442 КМ, а односи се на нефинансијску имовину и финансијску имовина и разграничења.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 41.819.348 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 13.625.695 КМ и нето вриједности 28.193.653 КМ, а односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима и нефинансијску имовину у текућим средствима.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 41.651.954 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 13.625.695 КМ и нето вриједности 28.026.259 КМ, а односи се на произведену и непроизведену сталну имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина исказана је у износу од 40.086.223 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 13.570.046 КМ и нето вриједности 26.516.177 КМ, а односи се на зграде и објекте, постројења и опрему и нематеријалну произведену имовину.

Зграде и објекти исказани су у износу од 25.051.694 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 2.661.853 КМ и нето вриједности 22.389.841 КМ. Нето вриједност зграда и објеката односи се на Пословно-резиденцијални објекат Владе Републике Српске у Источном Сарајеву (22.246.013 КМ), ограду (65.550 КМ), фонтану (52.000 КМ), љетну башту (22.814 КМ) и паркинге за бицикле са настрешницом (3.464 КМ).

Постројења и опрема исказани су у износу од 14.832.998 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 10.711.050 КМ и нето вриједности 4.121.948 КМ. Нето вриједност опреме односи се на моторна возила (31.134 КМ), канцеларијску опрему, машине, алат и инвентар (318.096 КМ), комуникациону и рачунарску опрему (2.751.036 КМ), гријну, расхладу и заштитну опрему (338.622 КМ), спортску опрему (308 КМ), специјалну опрему (57.244 КМ), производно услужну опрему, алат и инвентар (213.588 КМ) и осталу опрему (411.920 КМ). Служба је располагала са четири путничка моторна возила.

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 201.531 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 197.143 КМ и нето вриједности 4.388 КМ, а у цијелости се односи на рачунарски програм за евиденцију основних средстава, ситног инвентара и материјала.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 1.530.636 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 55.649 КМ и нето вриједности 1.474.987 КМ, а односи се на земљиште и нематеријалну непроизведену имовину.

Земљиште је исказано у износу од 581.114 КМ (бруто вриједности и нето вриједности), а односи се на земљиште на којем је изграђен Пословно-резиденцијални објекат Владе Републике Српске у Источном Сарајеву.

Нематеријална непроизведена имовина исказана је у износу од 949.522 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 55.649 КМ и нето вриједности 893.873 КМ, а односи се на временске лиценце произвођачке подршке за активну мрежну опрему и системе слабе струје (877.488 КМ), антивирус *kaspersky* лиценце (4.563 КМ) и *Oracle* лиценце (11.100 КМ) и друге лиценце (722 КМ).

Нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 35.095 КМ (бруто вриједности и нето вриједности), а у цијелости се односи на рачунарску опрему.

У току године, вриједност нефинансијске имовине је повећана по основу набавке опреме (1.035.435 КМ), а умањена је по основу обрачунате амортизације (2.659.801 КМ) и расходовања опреме и лиценци у износу од 2.421 КМ (бруто вриједности 769.884 КМ и исправке вриједности 767.463 КМ) у складу са Одлуком о отпису основних средстава на основу приједлога пописне комисије. Такође, у току године извршена су улагања у реконструкцију трећег спрата Пословног објекта Владе Републике Српске у Бања Луци и пренос извршених улагања на организациони код Генералног секретаријата Владе Републике Српске у износу од 104.401 КМ.

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у износу од 167.394 КМ (бруто вриједности и нето вриједности), а односи се на залихе материјала (162.032 КМ) и ситан инвентар, ауто-гуме, одјећу, обућу и сл. (5.362 КМ).

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказани су у износу од 46.789 КМ (бруто вриједности и нето вриједности), а односе се на краткорочна потраживања (4.818

КМ), краткорочна разграничења (9.973 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (31.998 КМ).

Краткорочна разграничења односе се разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме породилског и осталог родитељског одсуства које се рефундирају (6.615 КМ) и разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају (3.358 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти највећим дијелом се односе на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (27.431 КМ) и потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту од Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске у износу од 3.391 КМ.

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2023. године исказане су у износу од 2.872.700 КМ, а односе се на краткорочне обавезе за лична примања запослених (537.260 КМ), обавезе из пословања (2.334.926 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (514 КМ).

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (476.697 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада и једнократних помоћи (превоз, накнада предсједнику синдиката, новчане помоћи и јубиларна награда) у износу од 60.563 КМ.

Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата односе се на обавезе за бруто плате и накнаде плата за мјесец децембар 2023. године (456.282 КМ), обавезе за добровољно пензијско инвалидско осигурање за мјесеце октобар, новембар и децембар 2023. године (14.140 КМ) и обавезе за бруто накнаде плата за вријеме боловања, породилског и родитељског одсуства, које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (6.275 КМ).

Обавезе из пословања односе се на обавезе за набавку роба и услуга (2.328.972 КМ), обавезе према физичким лицима (412 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (5.542 КМ).

Служба је путем 6 мултилатералних компензација проведених у 2023. години измирила обавезе у износу од 466.198 КМ, а до рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја, измирене су обавезе доспјеле на дан 31.12.2023. године у износу од 2.078.489 КМ, од чега су обавезе за лична примања запослених (462.737 КМ) и обавезе из пословања (1.615.752 КМ).

6.2.4. Властити извори

Властити извори средстава исказани су у износу од 11.100 КМ, а у цијелости се односе на ревалоризационе резерве формиране по основу процјене Oracle лиценци.

6.3. Ванбилансна евиденција

У Служби, на дан 31.12.2023. године, није било пословних догађаја који би захтијевали евидентирање у оквиру позиција ванбилансне активе и пасиве, а у току године са поменутих позиција искњижене су примљене гаранције за уредно извршење уговора којима је истекао рок у износу од 98.272 КМ.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањена је информација да је у 2023. години закључено судско поравнање у вези тужбе 76 запослених радника због неисплаћеног увећања основне плате од 15% по основу рада на радним мјестима са

повећаним ризиком и да обавезе по основу судског поравнања са обрачунатом затезном каматом до 11.03.2022. године износе 159.285 КМ.

Осим наведеног, Служба није имала других покренутих судских спорова који би за последицу могли имати потенцијалне обавезе или потенцијалну имовину.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2023. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Служби, информације о основама за састављање финансијских извјештаја и примијењеним рачуноводственим политикама и прописима за израду годишњег обрачуна. Међутим, нису извршена објелодањивања додатних информација у вези структуре осталих примитака и издатака из трансакција са другим јединицама власти у складу са чланом 46. став (1) тачка 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, као ни додатне информације у вези усаглашавања потраживања и обавеза путем ИОС-а у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 94/15 и 78/20) и чланом 46. став (1) тачка 9. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника. Такође, за сваку класу некретнина, постројења и опреме признатих у финансијским извјештајима (параграф 52) нису извршена објелодањивања бруто књиговодствене вриједности и акумулиране исправке вриједности на почетку периода, што није у складу са захтјевима МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 88. тачка д).

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема.

Ревизијски тим

Драган Милошевић, с.р.

Ивана Микић, с.р.

Јелена Јованић, с.р.