



**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 ревизији финансијских извјештаја
Службе председника Републике Српске
за период 01.01.-31.12.2011. године**

Број: РВ019-12

Бања Лука, 25.05.2012. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
II	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	3
III	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	4
	1. Увод.....	4
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	5
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	5
	4. Финансијски извјештаји.....	6
	4.1. Планирање, припрема и доношење буџета	6
	4.2. Приходи и примици	7
	4.3. Расходи и издаци	8
	4.3.1. Расходи	8
	4.3.2. Издаци.....	12
	4.4. Набавке	12
	4.5. Имовина, обавезе и извори	12
	4.5.1. Имовина	12
	4.5.2. Обавезе.....	13
	4.5.3. Извори	14
	4.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	14
	4.7. Ванбилансна евиденција	14

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Извјештај о броју и структури запослених) Службе председника Републике Српске на дан 31. децембар 2011. године, те ревизију усклађености пословања за исти период. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Генерални секретар је одговоран за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја, а у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања који подразумјева примјену Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова. 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 корупције и преваре; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Генерални секретар је такође одговоран за усклађеност пословања Службе, са важећом законском и другом надлежном регулативом.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора, ISSAI (INTOSAI и Међународним) стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законском и другом надлежном регулативом.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталим услед корупције и преваре. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази, с обзиром на прописани оквир извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше

ревизорско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора, извршењу буџета и намјени трошења јавних средстава. Због чињенице да предметни финансијски извјештаји не презентују финансијски резултат пословања, не изражавамо мишљење о истом за 2011. годину.

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Службе истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2011. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Службе, у току 2011. године, је било, у свим материјално значајним аспектима, усклађено са важећом законском и другом надлежном регулативом.

Бања Лука, 25.05.2012. године

Главни ревизор

Мр Бошко Чеко

II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо генералном секретару Службе да:

1. Обезбиједи примјену одредаба Уредбе о издацима за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору РС и интерног Правилника о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих запослених.

III ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Чланом 80. Устава Републике Српске дефинисане су надлежности и овлашћења председника Републике Српске. Користећи се уставним овлашћењима, Одлуком председника Републике образована је Служба председника Републике (у даљем тексту Служба) за обављање аналитичких, савјетодавних, стручних, административно-техничких и других Уставом и законом утврђених овлашћења председника Републике Српске.

Основна улога Службе је обезбјеђење несметаног рада и функционисање кабинета председника и потпредседника.

Службом руководи генерални секретар председника Републике који је и наредбодавац за коришћење средстава која су одобрена буџетом. Генерални секретар за свој рад и рад Службе одговара председнику Републике.

Послови и задаци из надлежности Службе председника организовани су у двије основне организационе јединице и то: Кабинет председника Републике и Сектор за заједничке послове.

За послове и задатке у области интерне ревизије организована је Јединица за интерну ревизију.

У оквиру Кабинета председника Републике, као унутрашње организационе јединице су: Протокол председника Републике и Биро за односе са јавношћу председника Републике.

У Сектору за заједничке послове, као унутрашње организационе јединице, су три одјељења и то за: правне и опште послове, материјално-финансијске послове и технички надзор и одржавање објеката.

Радам основних и унутрашњих организационих јединица Службе руководе шефови (Кабинета, Протокола, Бироа за односе са јавношћу) и начелници (Сектора за заједничке послове, одјељења). Јединицом за интерну ревизију руководи руководилац Јединице.

У ранијем периоду Председник Републике је основао фондацију за стипендирање талентованих студената-Фондација „Др Милан Јелић“. Одлуком Владе број 04/1-012-2-471/11 од 17.03.2011. године у оквиру Министарства науке и технологије основана је посебна потрошачка јединица Фонд „др Милан Јелић“, чиме је Фондација престала са радом а неутрошена средства за рад Фондације пренесена су са организационог кода Председника Републике на организациони код Министарства науке и технологије.

У оквиру Службе се врши и финансирање Сената Републике Српске који је такође основан одлуком председника Републике Српске који је и предсједавајући Сената.

На дан 31.12.2011. године у Служби је било 70 запослених.

Предмет ове ревизије су финансијски извјештаји Службе.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске у ревизорском извјештају о ревизији финансијских извјештаја Службе за 2010. годину је дала двије препоруке. Служба није провела препоруку да се набавка web странице евидентира на позицији сталних средстава из разлога што је Служба у међувремену набавила нови web сајт јер ранији није задовољавао потребе за новим видовима презентовања рада председника РС. Друга препорука односила се на обезбјеђење планирања средстава за набавку авио горива према стварном носиоцу трошка а не према кориснику услуга авио превоза, препорука је проведена у јулу 2011. године.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби број 01-2-054-2632/11 је донесен од стране генералног секретара, на који је председник РС дао своју сагласност Одлуком број 01-010-2631/11. Поред Правилника генерални секретар је донио Одлуку о обављању послова из надлежности Службе у Канцеларији у Источном Сарајеву–Лукавица број 01-2-054-2632-2/11. Поменути интерни акти су донесени 14.10.2011. године.

Новим Правилником у Служби је систематизовано (без изабраних лица) 36 радних мјеста са 71 извршиоцем, при чему сви запослени имају статус намјештеника, док председник и подпредседници Републике Српске имају статус изабраних лица (укупно 74 извршиоца).

Дана 31.12.2011. године у Служби је било 65 запослених радника, док је са изабраним лицима и два приправника укупно 70 запослених.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизована је и Јединица за интерну ревизију (од 19.10.2011. године има једног запосленог-руководилац јединице).

Поред Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста донесени су и примјењују се и други интерни акти као што су: Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилник о измјенама и допунама правилника о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих, Правилник о условима и начину за додјелу новчане помоћи за подршку пројектима хуманитарним и радним акцијама и подршка пројектима за изградњу објеката за дјецу и омладину, Правилник о обрачуна амортизације на сталну имовину, Правилник о условима и начину коришћења службених возила, те Одлуке и остали интерни акти.

Редован годишњи попис обавила је комисија коју је именовао генерални секретар.

Комисија је ускладила књиговодствено са стварним стањем о чему је сачинила извјештај а генерални секретар је донио Одлуку о усвајању извјештаја Комисије за попис. Комисија је након обављеног пописа дала приједлог да се средства чија је књиговодствена вриједност нула, као и средства која су оштећена, неисправна, застарјела, отпишу и искњиже из књиговодствене евиденције (набавне вриједности 60.419 КМ; исправке вриједности 45.057 КМ и садашње вриједности 15.362 КМ), да се процјењени софтвер за вођење одликовања (набавне вриједности 100 КМ; исправке вриједности 20 КМ и садашње

вриједности 80 KM) укњижи, да средства која користи ИРЦЕ се пренесу у њихово трајно власништво (набавне вриједности 12.020 KM, исправке вриједности 11.820 KM и садашње вриједности 200 KM). Генерални секретар је донио Одлуку, број 01-2-054-1346-2/11 од 21.06.2011. године, по којој се основна средства набавне вриједности 324.675 KM, исправке вриједности 318.501 KM и садашње вриједности 6.174 KM преносе са Службе председника на ЈУ „Културни центар-Бански двор“. Такође, Одлуком број 01-2-054-1696/11 од 08.07.2011. године пренесено је основно средство BD916 AUDI A8 4,2 FSI QUATTRO TIPTRONICW, набавне вриједности 222.178 KM, исправке вриједности 151.953 KM и садашње вриједности 70.225 KM са Службе председника на Министарство унутрашњих послова. Одлуком број 04/1-012-2-17/11 од 13.01.2011. године пренесена су основна средства набавне вриједности 53.963 KM, исправке вриједности 42.675 KM и садашње вриједности 11.288 KM са Генералног секретаријата Владе РС на Службу председника. Одлуком о престанку рада и расподјеле имовине Фондације „Др Милан Јелић“ број 02-421/11 од 28.03.2011. године опрема набавне вриједности 5.482 KM, исправке вриједности 1.757 KM и садашње вриједности 3.725 KM се преноси без накнаде у власништво оснивача (Службе).

У циљу унапређења већ успостављеног система интерних контрола Служба би требала употпунити контролу обрачуна и правдања путних налога, као и формалне и суштинске контроле приликом ликвидирања рачуна, контирања, уноса за плаћање, као и контролу примјене донесених правилника.

4. Финансијски извјештаји

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова, појединачни буџетски корисници на крају извјештајног периода састављају финансијске извјештаје у виду табеларних прегледа који обухватају сљедеће информације: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Преглед новчаних токова; Извјештај о броју и структури запослених. Иако овакви извјештаји нису у складу са захтјевима MPC JC 1–Презентација финансијских извјештаја (члан 62. став 2. Правилника о финансијском извјештавању), мишљења смо да усвојени рачуноводствени оквир у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике требају одмјеравати у односу на усаглашеност са MPC JC.

Ревизорски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Службе се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања.

4.1. Планирање, припрема и доношење буџета

Служба је сачинила приједлог буџета за 2011. годину у износу од 5.478.100 KM док је одобрени буџетски оквир гласио на 4.705.800 KM. Како је Министарство финансија наложило свим буџетским корисницима да своје захтјеве ускладе са постављеним ограничењем потрошње Служба је смањила поједине врсте трошкова како би се буџетски захтјев сачинио у предложеном оквиру (4.705.800 KM) и доставила га Министарству финансија (број 01-5.2/5-33-1/10 од 25.08.2010. године). Како је 2010. година била изборна и за сва лица којима мандат престане у тој години Служба је у обавези да исплаћује накнаде плата у трајању од шест мјесеци од дана престанка обављања функције (један мјесец у

2010. години и пет мјесеци у 2011. години). Служба је 27.10.2010. године Министарству финансија поднијела захтјев за проширење буџетског оквира за 2011. годину (број 01-5.2/5-115/10) на додатних 6.235.200 КМ што заједно са првобитним захтјевом износи 10.941.000 КМ а чине га: бруто плате и накнаде (3.572.000 КМ), трошкови материјала и услуга (4.359.000 КМ), текуће помоћи (1.980.000 КМ), те капитални расходи (1.030.000 КМ).

Буџетски захтјев је усвојен од стране Народне Скупштине, на износ од 10.919.759 КМ и то: расходи за лична примања 2.170.000 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 7.299.759 КМ, грантови 1.150.000 КМ, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике 80.000 КМ, издаци за нефинансијску имовину 220.000 КМ.

Служба је 15.06.2011. године доставила Приједлог ребаланса буџета за 2011. годину (01-2-40-1479/11) са објашњењем позиција на којима је тражено повећање, у укупном износу од 850.000 КМ. Како је реалокацијама према другим буџетским корисницима дошло до одлива средстава у укупном износу од 850.000 КМ колики је био и захтјев за повећање средстава буџетски оквир задржан је на истом нивоу (10.919.759 КМ).

Служби су ребалансом одобрена средства у износу од 10.919.000 КМ и то: расходи за лична примања 2.440.000 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 7.349.063 КМ, грантови 400.000 КМ, дознаке на име социјалне заштите 80.000 КМ, издаци за нефинансијску имовину 649.937 КМ.

У току године извршено је укупно 13 реалокација у вриједности 1.017.186 КМ, од тога 10 унутар Службе у вриједности 417.186 КМ и 3 са нивоа Владе РС у вриједности 600.000 КМ. Износ од 500.000 КМ реалоциран је са организационог кода Предсједника Републике на организациони код Министарства науке и технологије (потрошачка јединица Фонд „Др Милан Јелић“, који је основан у складу са Одлуком Владе РС број 04/1-012-2-471/11 од 17.03.2011. године).

Влада Републике Српске је донијела Закључак број 04/1-012-2-565/11 од 31.03.2011. по којем је она генерални покровитељ конференције Debian Бања Лука (DebConf 11) у укупном износу од 300.000 КМ тако што ће буџетски корисници издвојити средства и то: Служба предсједника Републике Српске (100.000 КМ), Влада Републике Српске-буџетска резерва (120.000 КМ) и Министарство науке и технологије (80.000 КМ).

Након ребаланса буџета одобрене су 2 реалокације у вриједности 84.949 КМ чиме је покривено прекорачење буџета на позицијама: расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, расходи за материјал за посебне намјене, расходи за текуће одржавање, расходи по основу путовања и смјештаја, издаци за лиценце.

Бројне реалокације указују да оперативни буџет није пратио планирани, одобрени буџет.

Коначно извршење буџета Службе са 31.12.2011. године износи 10.680.369 КМ (01-Општи фонд) што је за 238.631 КМ мање у односу на ребалансом одобрена средства. Износ од 769.798 КМ представља расходе обрачунског карактера који се не планирају у буџету.

4.2. Приходи и примици

Укупни приходи и примици износе 31.873 КМ (01-Општи фонд) а чине их: остали непорески приходи у износу од 20.351 КМ (по основу рефундације за

здравствену заштиту, рефундације за дјечију заштиту, поврат оснивачког улога у износу од 5.000 КМ након гашења Фондације, Одлука број 02-421/11 од 28.03.2011. године), приходи од пружања јавних услуга у износу од 7.717 КМ (закуп, откуп тендерске документације), те приходи обрачунског карактера у износу од 3.805 КМ.

У извјештају Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 се не исказују приходи из буџета, који су износили 10.680.369 КМ.

4.3. Расходи и издаци

4.3.1. Расходи

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 11.450.167 КМ (01-Општи фонд) и крећу се у оквиру ребалансом одобрених средстава (10.919.000 КМ), а чине их: расходи за лична примања (2.425.269 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (7.152.811 КМ), грантови (399.962 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета (79.618 КМ), издаци за нефинансијску имовину (622.709 КМ). Износ од 769.798 КМ представља расходе обрачунског карактера и није планиран у буџету.

Расходи за лична примања исказани су у износу од 2.425.269 КМ и за 1% су мањи у односу на ребалансом одобрена средства.

Расходи за бруто плате исказани су у износу од 2.345.629 КМ. Обрачун плата за 70 запослених рађен је у складу са интерно донесеним правилницима (Одлукама о одређивању основа за обрачун плате изабраних, постављених и осталих запослених у Служби; Одлукама о умањењу коефицијента; Правилницима о накнадама и другим примањима).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених исплаћени су у складу са Правилницима о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих запослених у Служби у износу 79.640 КМ и у оквиру су ребалансом одобрених средстава за те намјене. Чине их: накнаде превоза (42.112 КМ), отпремнине за одлазак у пензију (10.787 КМ), накнаде за посебне резултате у раду (11.609 КМ), помоћ приликом рођења дјетета (4.814 КМ), помоћи радницима у случају болести и смрти члана породице (4.870 КМ), те остале накнаде (5.448 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу 7.152.811 КМ што је за 3% мање у односу на ребалансом одобрена средства.

Расходи по основу закупа износе 79.715 КМ што је за 18% мање у односу на ребалансом одобрена средства. Чине их највећим дијелом: расходи закупа станова (29.650 КМ) који се односе на уговорене закупе станова за именована и постављена лица; расходи закупа пословних објеката (30.679 КМ) који се односи на уговорене закупе вишекратног и једнократног коришћења пословних простора; расходи закупа комуникационе опреме (7.072 КМ) а односе се на послове озвучења и расвјете за одржавање прославе Дана Републике, услуге подршке одржавања манифестација у организацији Службе; расходи осталог закупа (11.720 КМ) који се односи на једнократне закупе концертне дворане Банског двора, сала, бина позорница са пратећим услугама за подршку одржавања манифестација у организацији Службе, као и услуге смјештаја

гостију позваних на прославу Дана Републике, кориштења паркинга за госте на одржавању манифестација и сл.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга износе 312.484 КМ што је за 5% више у односу на ребалансом одобрена средства. Чине их највећим дијелом: расходи фиксног телефона (39.697 КМ), расходи мобилних телефона (90.580 КМ), расходи услуга коришћења интернета (29.751 КМ), расходи електричне енергије и централног гријања (110.479 КМ), расходи комуналних услуга (39.880 КМ). У оквиру ових расхода Служба је евидентирала и расходе прања аутомобила у износу од 25.690 КМ умјесто на расходе текућег одржавања. Право на коришћење мобилних телефона регулисано је Правилником о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих запослених.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 109.129 КМ и за 27% су мањи у односу на ребалансом одобрена средства. Чине их највећим дијелом компјутерски и канцеларијски материјал (40.042 КМ), расходи материјала за чишћење (31.109 КМ), расходи дневне штампе, јавних гласила, књига и литературе (33.056 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 48.435 КМ што је за 13% више у односи на ребалансом одобрена средства. Највећим дијелом се односе на: расходе материјала за културне догађаје (7.060 КМ), расходе осталог материјала посебних намјена (40.957 КМ) који представљају набавку службених и радних одјела за запослене Службе.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 163.269 КМ што је за 6% више у односу на ребалансом одобрена средства, а чине их: расходи за одржавање 19 аутомобила (125.611 КМ) и текући расходи одржавања зграде и опреме (37.658 КМ). Ови расходи би требали бити увећани за 25.690 КМ (трошкови прања аутомобила).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 573.389 КМ што је за 2% више у односу на ребалансом одобрена средства, а чине их: расходи по основу путовања и смјештаја у земљи (57.878 КМ), у иностранству (216.406 КМ), расходи по основу утрошка горива за 19 аутомобила (299.105 КМ).

Путни налози се неблаговремено правдају што није у складу са чл.10. Правилника о накнадама и другим примањима, односно чл.16. става 1. Уредбе о издацима за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору РС. На путним налозима није евидентирано вријеме преласка границе из и у БиХ, што није у складу са чл. 8. Уредбе о издацима за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору РС.

Препоручујемо генералном секретару Службе да у потпуности обезбиједи примјени одредаба Уредбе о издацима за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору РС и интерног Правилника о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих запослених.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 193.951 КМ што је за 14% мање у односу на ребалансом одобрена средства, а највећим дијелом их чине:

- расходи услуга платног промета и конверзије у износу 19.230 КМ (укључујући поштанске услуге);
- расходи услуга осигурања возила и запослених у износу 26.618 КМ;

- расходи услуга штампања, објављивања и осталих услуга у износу од 107.427 КМ су: расходи умножавања ДВД са прославе Дана Републике, штампање промотивног материјала за знанствени скуп „Хрвати у БиХ данас“, набавка књига „Недамо те лијепа наша“, објаве бројних огласа о јавним набавкама у службеном гласнику, израду видео материјала, изнајмљивање видео технике и режирање догађаја прославе Дана Републике, остали расходи услуга информисања;
- расходи осталих стручних услуга у износу од 37.712 КМ, који се претежно односе на образовне услуге и услуге интернет презентације.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 5.646.614 КМ и мањи су за 2% у односу на ребалансом одобрена средства. Остале непоменуте расходе највећим дијелом чине:

- расходи за стручно усавршавање запослених (6.524 КМ);
- расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа (414.372 КМ) а чине их: бруто накнаде члановима Сената у износу од 39.951 КМ; бруто накнаде за функционерски додатак од 154.474 КМ (накнаде исплаћене после престанка функције именованих лица); бруто накнаде од 39.555 КМ по уговорима о обављању послова за организовање и провођење свечане академије поводом Дана Републике; те остале бруто накнаде од 180.392 КМ се односе на накнаде извршиоцима послова пратње и обезбјеђења;
- расходи репрезентације исказани у износу од 273.182 КМ а чине их: расходи поводом пријема од стране предсједника и подпредсједника у Палати Републике; трошкови поклона домаћим и страним гостима и делегацијама везаних за протоколарне обавезе предсједника и подпредсједника у складу са праксом дипломатског протокола и остали расходи. Расходи репрезентације регулисани су чл.18. Правилника о накнадама и другим примањима изабраних, постављених и осталих запослених;
- расходи за порезе, доприносе и таксе су исказани у износу од 15.389 КМ а чине их расходи доприноса за рехабилитацију инвалида, трошкови регистрација службених возила, накнаде, таксе и остали доприноси;
- расходи по основу израде медаља, плакета су исказани у износу од 50.544 КМ а односе се на набавку 21 ордена;
- остали непоменути расходи исказани су у износу од 4.886.484 КМ.

На овој позицији евидентирана су два пројекта одобрена буџетом за 2011. годину и то: Пројекат подршке хуманитарним и радним акцијама (2.391.816 КМ) и Пројекат подршке за изградњу објеката за дјецу и омладину (2.492.468 КМ).

Услови и начин додјеле средстава за наведене пројекте регулисани су Одлуком број 01-010-549/11 од 07.03.2011. године те Правилником о условима и начину додјеле новчане помоћи за подршку пројектима хуманитарним и радним акцијама и подршка пројектима за изградњу објеката за дјецу и омладину број 01-2-054-550/11 од 07.03.2011. године.

Ребалансом буџета за Пројекат подршке хуманитарним и радним акцијама одобрено је 2.392.700 КМ, а утрошено је 2.391.816 КМ и то за:

- финансирање вантјелесне оплодње у износу од 500.000 КМ;
- помоћ дјечи са ријетким обољењима у износу од 390.000 КМ (78 дјеце по 5.000 КМ);

- помоћ породицама са 4 и више дјеце у износу од 378.000 КМ (378 породица по 1.000 КМ);
- за божићне празнике у износу од 194.800 КМ;
- помоћ социјално угроженим породицама у износу 150.000 КМ (100 социјално угрожених породица по 1.500 КМ);
- хуманитарну акцију „С љубављу храбрим срцем“ у износу од 50.000 КМ;
- пројекте из области спорта у износу од 230.000 КМ;
- донацију научним, образовним, културним институцијама и здравственим установама у износу од 266.100 КМ;
- пројекте у области борачке популације и обиљежавање важних датума за РС у износу од 71.110 КМ;
- вјерске институције у износу од 45.000 КМ;
- помоћ удружењима и фондацијама у износу од 31.306 КМ;
- помоћ физичким лицима у износу од 85.500 КМ.

Ребалансом буџета за Пројекат подршке за изградњу објеката за дјецу и омладину одобрено је 2.492.700 КМ, а утрошено је 2.492.468 КМ за:

- опремање двије предшколске установе у Бања Луци у износу од 780.000 КМ (набавка опреме за дјечије вртиће у Обилићеву и Лаушу);
- санацију четири предшколска објекта у Бијељини у износу од 180.000 КМ;
- двије предшколске установе које имају два објекта (Лакташи и Мркоњић Град) по 60.000 КМ што износи 120.000 КМ;
- једну предшколску установу која има два објекта (Добој) износ од 59.968 КМ;
- предшколску установу у Приједору износ од 50.000 КМ;
- Светосавски омладински центар у Козарској Дубици износ од 50.000 КМ (православни вртић при храму Св.Апостола Петра и Павла);
- 31 предшколску установу од по 30.000 КМ што износи 930.000 КМ;
- опремање учионице за предшколски узраст Основна школа “Драган Вујановић“ Сводна-Нови Град износ од 25.000 КМ;
- реконструкцију и опремање одјела дјечје хематоонкологије Клинички центар Бања Лука износ од 190.500 КМ;
- адаптацију педијатријског одјела Општа болница Касиндол у Источном Сарајеву у износу од 107.000 КМ.

Служба је сачинила Елаборат о утрошку буџетских средстава за Пројекте, број 01-3.8-054-288/12 од 31.01.2012. године.

Грантови

Правилником о додјели једнократне новчане помоћи број 01-2-054-1055/08 од 20.08.2008. године и Правилником о измјенама и допунама правилника о додјели једнократне новчане помоћи број 01-2-054-570/11 од 08.03.2011. године

одређују се услови и поступак за додјелу једнократне новчане помоћи појединцима и непрофитним организацијама.

Грантови у земљи су исказани у износу од 399.962 КМ и крећу се у оквиру ребалансом одобрена средства. Односи се на текуће грантове непрофитним организацијама (147.962 КМ за 68 корисника) и исплата Фондацији „Др Милан Јелић“ у износу од (250.000 КМ за стипендије за први квартал).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике исказане су у износу од 79.618 КМ (53 корисника), крећу се у оквиру ребалансом одобрених средства, а чине их: стална новчана помоћ-центри за социјални рад (3.000 КМ); помоћи породицама палих бораца (6.800 КМ); помоћи спортистима (800 КМ); помоћи, породици, дјеци и младима (20.718 КМ); помоћи пензионерима и незапосленим лицима (7.500 КМ); остале текуће дознаке грађанима који се исплаћују из буџета (37.000 КМ); капиталне помоћи пензионерима и незапосленим лицима (3.000 КМ); остале капиталне дознаке грађанима који се исплаћују из буџета (800 КМ).

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 769.798 КМ, а чине их расходи по основу амортизације у износу од 747.903 КМ, помоћи у природи у износу од 6.532 КМ, те остали расходи обрачунског карактера-расход по попису у износу од 15.363 КМ.

4.3.2. Издаци

Буџетом су одобрена средства за издатке за нефинансијску имовину у износу од 649.937 КМ. Издаци за нефинансијску имовину износе 622.709 КМ, а односе се највећим дијелом на: издатке за инвестиционо одржавање објеката (121.049), набавку аутомобила (284.945 КМ), рачунарске опреме (21.025 КМ), канцеларијског намјештаја (134.640 КМ), ТВ, телефонске и остале комуникационе опреме (15.751 КМ), опреме за гријање (16.812 КМ), нематеријалне произведене имовине и лиценце (20.685 КМ).

4.4. Набавке

Служба је сачинила План јавних набавки за 2011. годину, за 28 набавки у вриједности 1.591.179 КМ, од чега: 4 набавке отвореним поступком у износу од 915.000 КМ, 21 набавка конкурентским захтјевом без објаве у износу од 657.179 КМ и 3 набавке директним споразумом у износу од 19.000 КМ.

Генерални секретар није именовоа чланове комисије за сваку појединачну набавку, већ је Рјешењима именовоа петочлану комисију задужену за провођење свих процедура набавки у току 2010 и 2011. године.

Ревизија је обухватила узорак од 13 набавки у вриједности 1.321.000 КМ што чини 83% планираних набавки и то: 4 набавке отвореним поступком од 915.000 КМ и 9 набавки конкурентским захтјевом без објаве од 406.000 КМ. Нису утврђене материјално значајне неусклађености везане за испитиване набавке.

4.5. Имовина, обавезе и извори

4.5.1. Имовина

Укупна имовина Службе износи: набавна вриједност (20.324.783 КМ), исправка вриједности (2.066.852 КМ) и садашња вриједност (18.257.931 КМ). Укупну

садашњу вриједност (18.257.931 КМ) чини нефинансијска имовина (18.215.791 КМ) и финансијска имовина (42.140 КМ).

Нефинансијска имовина износи 18.215.791 КМ (садашња вриједност) а чини је у цјелости нефинансијска имовина у сталним средствима и то произведена стална имовина (17.712.092 КМ), драгоцености (5.750 КМ), непроизведена стална имовина (497.949 КМ).

Произведену сталну имовину садашње вриједности (17.712.092 КМ) чине зграде и објекти (15.407.190 КМ), постројења и опрема (2.291.385 КМ), нематеријална произведена имовина (13.517 КМ).

Највеће промјене су биле на моторним возилима и то повећање у вриједности 443.744 КМ а чине их: набавка 1 аутомобила из резервисаних средстава 2010. (112.100 КМ), набавка 3 нова аутомобила са припадајућим трошковима (284.945 КМ), укњижавање 2 аутомобила, пренос са Генералног секретаријата Владе (46.699 КМ). Остале промјене на произведеној сталној имовини (укњижавања, отписи, искњижавања, пренос средстава и сл.) објашњене су у Тачки 3 Извјештаја.

Нематеријална произведена имовина (13.517 КМ) у највећем износу односи се на израду интернет презентације председника Републике (15.736 КМ), обрачунату амортизацију (2.704 КМ).

Драгоцености чине умјетничка дјела у износу од 5.750 КМ. Непроизведену сталну имовину и узнос од 497.949 КМ чини: земљиште у износу од 493.000 КМ и лиценце у износу од 4.949 КМ. Укупно обрачуната амортизација у току године износи 747.903 КМ. Служба је донијела интерни Правилник о обрачуну амортизације на сталну имовину, као и Одлуку (број 01-2-412-54-1/11 од 12.01.2011. године) којом се утврђују амортизационе стопе за поједине аутомобиле које су више у односу на стопе из Правилника о номенклатури основних средстава уз образложење разлога.

Финансијска имовина

Финансијску имовину чини краткорочна финансијска имовина у износу од 42.140 КМ.

Краткорочну финансијску имовину чини: салдо у благајни (26.788 КМ) и краткорочна потраживања (15.352 КМ). Краткорочна потраживања у износу од 15.352 КМ чине потраживања од Фонда здравственог осигурања у износу од 372 КМ и потраживања од Фонда за дјечју заштиту у износу од 14.980 КМ.

4.5.2. Обавезе

Укупне обавезе на дан 31.12.2011. године исказане су у износу 846.940 КМ, а чине их у цјелости краткорочне обавезе и то обавезе: за бруто плате и накнаде запослених у износу 237.295 КМ (за децембар 2011), из пословања у земљи у износу 535.416 КМ (за набавку роба и услуга, сталне имовине, обавезе према физичким лицима, за пројекте), за грантове у износу 24.500 КМ, краткорочна разграничења у износу 650 КМ, те остале краткорочне обавезе у износу 49.079 КМ (обавезе из 2001. године).

Споразумом о регулисању међусобних односа број 14-01-4603/11 од 29.12.2011. године Министарство трговине и туризма је Служби одобрило износ од 129.019 КМ на основу коришћења простора и опреме у Палати Републике и пружања угоститељских услуга од стране Угоститељског сервиса за потребе републичких органа.

4.5.3. Извори

Трајни извори средстава на дан 31.12.2011. године износе 15.797.818 КМ и смањени су у односу на почетно стање за 5.000 КМ на име поврата оснивачког улога по Одлуци о престанку рада и расподјели имовине Фондације „Др Милан Јелић“ (тачка 4.2 Извјештаја).

4.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Образложења уз финансијске извјештаје објелодањују све релевантне информације о трансакцијама Службе у складу са прописаним рачуноводственим оквиром који подразумјева примјену МРС ЈС и Правилника о финансијском извјештавању.

4.7. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива на дан 31.12.2011. године исказана је у износу од 220.937 КМ и односи се на евиденцију потенцијалних обавеза по основу судских спрова у току у коме је Служба тужена страна (радни спорови и спорови за надокнаду штете). Спорови су укњижени по иницијалној вриједности без затезних камата.

Ревизорски тим:

Сњежана Тубић

Зорана Тодоровић