



**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
Народне скупштине Републике Српске
за период 01.01 – 31.12.2015. године**

Број: РВ030-16

Бања Лука, 31.03.2016. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	4
III	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	5
	1. Увод.....	5
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	5
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	6
	4. Набавке.....	6
	5. Припрема и доношење буџета	7
	6. Финансијски извјештаји.....	7
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	7
	6.1.1. Приходи и примици.....	7
	6.1.2. Расходи и издаци.....	7
	6.2. Имовина, обавезе и извори	14
	6.2.1. Имовина	14
	6.2.2. Обавезе.....	16
	6.2.3. Властити извори	17
	6.3. Ванбилансна евиденција	17
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	17
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	17

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Предмет

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Народне скупштине Републике Српске који обухватају: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2015. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Генерални секретар Народне скупштине Републике Српске је одговоран за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. 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 Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима.

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 Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000 – 1810. Овим стандардима се налаже да поступамо 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 погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању, 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 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 ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета. Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2015. годину.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Народне скупштине Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2015. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Бања Лука, 31.03.2016. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Предмет

Уз ревизију финансијских извјештаја Народне скупштине Републике Српске за 2015. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, генерални секретар 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

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4200 – Смјерница за провођење ревизије усклађености уз ревизију финансијских извјештаја.

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 материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Народне скупштине 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 Народне скупштине Републике Српске.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Народне скупштине Републике Српске за 2015. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2. извјештаја:

Због недостатка буџетских средстава, стање неизмирених обавеза у Народној скупштини Републике Српске до датума подношења финансијских извјештаја износило је 173.823 КМ. Према одредбама чланова 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске износ неизмирених обавеза до 29.02.2016. године није могао бити одобрен као извршење буџета за 2015. годину.

Бања Лука, 31.03.2016. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2015. годину, Одлука о усвајању буџета за 2015. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2015. годину;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о доприносима и Закон о посебном доприносу за солидарност;
- Закон о волонтирању;
- Закон о јавним набавкама и нови Закон о јавним набавкама;
- Закон о финансирању политичких странака из буџета Републике, града и општина;
- Општи Колективни уговор;
- Посебни Колективни уговор за раднике запослене у органима управе и Одлука о утврђивању најниже цијене рада;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике.

III ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Народна скупштина Републике Српске (у даљем тексту: Народна скупштина) је законодавни орган у структури власти и централна институција парламентарног уређења и демократског поретка Републике Српске. Народна скупштина је организована и функционише у складу са Уставом Републике Српске и Пословником Народне скупштине Републике Српске.

Народну скупштину чине народни посланици (83) изабрани на мандат у трајању од четири године, а који су по одређеном кључу организовани у посланичке клубове и групе. Укупан број народних посланика чине народни посланици са заснованим радним односом (професионални посланици) и народни посланици који немају заснован радни однос (непрофесионални посланици). За разматрање питања из надлежности Народне скупштине, предлагање аката и вршење других послова утврђених Уставом, образују се комисије и одбори као стална и повремена тијела.

Предсједништво Народне скупштине чине предсједник и три потпредсједника. Чланови Предсједништва, предсједници клубова посланика и представници посланичких група чине Колегијум Народне скупштине.

Служба Народне скупштине Републике Српске (у даљем тексту: Служба) организована је за обављање стручних, савјетодавних, аналитичких, административно–техничких, материјално–финансијских и других послова за потребе Народне скупштине. Службом руководи генерални секретар.

Средства за рад Народне скупштине и Службе обезбјеђују се из буџета Републике Српске.

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“ број: 16/11 и 126/11), финансијске извјештаје Народне скупштине Републике Српске чине табеларни прегледи који обухватају сљедеће: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Преглед новчаних токова; Извјештај о броју и структури запослених.

Усвојени оквир финансијског извјештавања 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 Народне скупштине Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

На достављени Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја није било примједби.

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске обавила је ревизију финансијских извјештаја Народне скупштине за 2015. г. и при том дала позитивно мишљење и једну препоруку. Препорука је спроведена, а односила се на попуно радног мјеста интерног ревизора у Служби.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

На основу Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста у Служби Народне скупштине од 17.12.2012. г. и правилника о измјенама и допунама од 14.02.2013. г., 01.07.2013. г., 22.01.2015. г. и 24.06.2015. г. сачињен је Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста Службе Народне скупштине Републике Српске (пречишћен текст) од 03.12.2015. г. на које је Предсједништво Народне скупштине дало своју сагласност. Правилником су систематизована три кабинета (кабинети предсједника, потпредсједника и генералног секретара), три одјељења и девет одсјека са укупно 73 систематизована радна мјеста за 120 извршилаца. На дан 31.12.2015. г. у Служби Народне скупштине на 56 систематизованих радних мјеста било је запослено 90 извршилаца.

Изабрана и именована лица Народне скупштине на дан извјештавања су: генерални секретар, замјеник генералног секретара (од 06.02.2015. г.), 53 професионална посланика и 30 непрофесионалних посланика.

Служба Народне скупштине извршила је усклађивање својих интерних аката која регулишу права, обавезе и одговорности (накнаде, стручно усавршавање, оцјењивање, награђивање, стажирање и правила понашања) запослених Службе са новим Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске.

Усвојеним новим интерним актима у 2015. г. дефинисана су: правила о раду писарнице, правила о протоку информација и понашања запослених према екстерним циљним јавностима и правила за израду електронске базе података запослених у Служби Народне скупштине и упутство за његову израду.

Усвајањем Правилника о јавним набавкама (од 30.12.2015. г.) и Правилника о поступку директног споразума (од 25.02.2015. г.) извршено је усклађивање са важећим Законом о јавним набавкама.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Служби Народне скупштине утврђено је да генерални секретар може образовати „ad-hok“ комисију с циљем надгледања провођења интерних контролних поступака. У току 2015. г. нису образоване комисије за надгледање примјене интерних контрола и интерних контролних поступака. С обзиром да је попуна радног мјеста интерног ревизора извршена 11.09.2015. г, активности интерног ревизора биле су усмјерене на израду Повеље интерне ревизије и планирање ревизијских активности у 2016. г.

Систем интерних контрола у Служби Народне скупштине је дефинисан по принципу COSO модела. Интерне контроле и интерни контролни поступци уграђени су у све сегменте пословања и њихово функционисање је на задовољавајућем нивоу.

4. Набавке

Одлуком Административне комисије о плану јавних набавки за 2015. г. (28.12.2014. г.) у Народној скупштини планиране су набавке у укупном износу од 1.405.000 КМ и то: роба (349.000 КМ), услуга (596.000 КМ), радова (реорганизација распореда сједења у великој скупштинској сали од 60.000 КМ) и опреме (конференцијски систем од 400.000 КМ).

Одлука о плану јавних набавки за 2015. г. је измијењена и допуњена у оквиру одобрених средстава и то за набавку метал-детекторских врата у вриједности од 15.000 КМ (од 17.03.2015. г.) те за набавку инвестиционих радова на доградњи канцеларијског простора на тераси другог спрата зграде Народне скупштине у вриједности од 330.000 КМ и набавку канцеларијског намјештаја за опремање

новосаграђеног канцеларијског простора у вриједности од 30.000 КМ (од 16.07.2015. г.). Коначан план јавних набавки утврђен је у укупном износу од 1.320.000 КМ и то: роба (394.000 КМ), услуга (596.000 КМ) и радова (330.000 КМ).

Планиране јавне набавке реализоване су у укупном износу од 1.208.527 КМ односно 78% путем 31 поступка.

Испитивањем процедура јавних набавки (11 поступака у вриједности од 1.014.839 КМ) нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању буџета за 2015. годину, Народној скупштини одобрено је 10.694.500 КМ и то за: лична примања 7.027.500 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 2.665.000 КМ, грантове 500.000 КМ и издатке за нефинансијску имовину 502.000 КМ.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2015. годину одобрено је 10.493.600 КМ планираних за: лична примања 6.730.600 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 2.751.000 КМ, грантове 510.000 КМ и издатке за нефинансијску имовину 502.000 КМ.

Послије ребаланса буџета извршене су три реалокације у укупном износу од 258.970 КМ и то једна реалокације по рјешењу Владе Републике Српске у износу од 196.200 КМ и двије реалокације по рјешењима генералног секретара у укупном износу од 62.770 КМ.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2015. годину износи 10.211.653 КМ односно 97,31% у односу на ребаланс буџета. Извршење буџета за 2015. годину више је за 4,77% у односу на претходну годину.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици Народне скупштине исказани су у износу од 6.803 КМ, а односе се на приходе по основу: рефундације нето плате за вријеме боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (382 КМ), рефундације нето плате за вријеме боловања од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (1.117 КМ), откупа тендерске документације (640 КМ) и отписа обавеза (4.664 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани у износу од 10.827.677 КМ односе се на: расходе за лична примања (6.553.649 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.711.937 КМ), грантове (509.759 КМ), расходе обрачунског карактера (616.025 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (456.307 КМ).

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања исказани у износу од 6.553.649 КМ, нижи су за 3,93% у односу на ребаланс буџета, а у односу на претходну годину виши су за 6,83%.

Расходи за бруто плате исказани су у износу од 6.103.751 KM, што је 96,88% у односу на одобрени ребаланс буџета. Неутрошена средства са ове позиције (196.200 KM) реалоцирана су у корист других буџетских корисника. Бруто плате, обрачунате запосленима Службе и професионалним посланицима, чине: основне плате (3.466.890 KM), плате приправника (37.926 KM), накнаде плата за вријеме боловања које се не рефундирају (6.103 KM), накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају (2.168 KM), увећање плата по основу минулог рада (287.993 KM), увећање плата по основу рада ноћу и током празника (16.742 KM), порез (373.484 KM) и збирни доприноси (1.912.445 KM).

Обрачун плата запослених у Служби извршен је у складу са Појединачним колективним уговором за запослене у Служби Народне скупштине – пречишћен текст (од 12.05.2015. г.; измјене и допуне од 29.10.2015. г.) и Правилником о платама и накнадама запослених у Служби Народне скупштине (од 15.01.2014. г.; измјене и допуне од: 30.04.2014. г., 31.12.2014. г., 05.02.2015. г. и 13.05.2015. г.). Плате су обрачунате по најнижој цијени рада у износу од 100 KM.

Појединачним колективним уговором одређени су коефицијенти сложености рада у распонима (чланови 8 и 9 колективног уговора) и додатни коефицијенти на појединим радним мјестима (члан 10) на основу којих, сваког мјесеца, генерални секретар одређује висину коефицијента за обрачун плата за раднике Службе у зависности од резултата њиховог рада.

Саставни дио плате запослених Службе чине накнаде у висини једне дневнице у дане у којима се припремају и одржавају сједнице Народне скупштине. Одлуке о исплати ових накнада доноси генерални секретар у складу са чланом 17. став 9. Појединачног колективног уговора за запослене раднике у Служби Народне скупштине.

Плате изабраним и именованим лицима Народне скупштине обрачунате су у складу са Одлуком о платама и накнадама изабраних лица у Народној скупштини – пречишћен текст (од 07.07.2008. г.; измјене и допуне од: 16.10.2008. г., 10.05.2010. г., 13.05.2013. г. и 28.12.2014. г.) и Одлуком о одређивању основице за обрачун и исплату плата и накнада за изабрана и именована лица у Народној скупштини (од 28.12.2014. г.) у износу од 100 KM. Именованим лицима из реда научних и стручних радника, ангажованим у радним тијелима Народне скупштине, исплаћује се дневница у висини од 15% од најниже плате утврђене Општим колективним уговором.

Обрачун плата изабраним и именованим лицима Народне скупштине (IX сазив) извршен је за: генералног секретара, помоћника генералног секретара и професионалне скупштинске посланике (јануар за 48, фебруар-март за 50, април-јули за 52 и август-децембар за 53 скупштинска посланика).

Изабрана и именована лица Народне скупштине (VIII сазив), којима је престао мандат, имали су право на плату у трајању од шест мјесеци (закључно до 24.05.2015. г.). Наведено право искористили су скупштински посланици (јануар за 24, фебруар за 22, март за 21, април за 20 и мај за 18 скупштинских посланика) у укупном бруто износу од 601.021 KM.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених исказани су у износу од 429.898 KM што је 99,84% у односу на ребаланс буџета, а односе се на: превоз (78.693 KM), топли оброк (161.882 KM), регрес за годишњи одмор (26.700 KM), отпремнине приликом одласка у пензију (13.170 KM), јубиларне награде (1.666 KM), новчане помоћи приликом рођења дјетета (3.336 KM), новчане помоћи породици у случају смрти радника (2.496 KM), новчане помоћи у случају

смрти члана уже породице (7.498 KM), новчане помоћи у случају болести или теже инвалидности (4.164 KM), новчане помоћи у случају елементарних непогода (824 KM) и остале нето накнаде (1.509 KM), те обрачунате порезе на накнаде (20.000 KM) и збирне доприносе (106.226 KM).

Накнаде за трошкове превоза одобрава генерални секретар одлукама за сваког радника појединачно. Обрачун накнада превоза извршен је у висини пуне цијене превозне карте у јавном градском и међуградском саобраћају у складу са Правилником о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла (од 30.9.2011. г.). Нови Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла примјењује се од 22.12.2015. г.

Накнаде за топли оброк обрачунавају се на основу члана 17. тачка 3. Појединачног колективног уговора за запослене раднике у Служби Народне скупштине у висини 50% најниже плате утврђене Општим колективним уговором сразмјерно броју дана проведених у редовном радном времену.

Накнада за регрес, одобрена Одлуком генералног секретара (од 07.07.2015. г.) у висини од 300 KM по запосленом, обрачуната је у складу са Правилником о платама и накнадама запослених и Појединачним колективним уговором за запослене у Служби Народне скупштине.

Отпремнине, одобрене рјешењима генералног секретара, обрачунате су за два запослена радника у Служби који су стекли право на старосну пензију, а у складу са чланом 17. тачка 5. Појединачног колективног уговора за запослене раднике у Служби Народне скупштине и члана 24. Правилника о платама и накнадама запослених у Служби Народне скупштине.

Јубиларне награде, одобрене одлуком генералног секретара за остварени непрекидни стаж од 10 година у Служби, обрачунате су за два запослена радника у висини једне просјечне плате остварене у Републици Српској за претходни мјесец, а у складу са Правилником о платама и накнадама запослених и Појединачним колективним уговором за запослене у Служби Народне скупштине.

Новчане помоћи запосленима одобрава генерални секретар у складу са чланом 18. Појединачног колективног уговора за запослене раднике у Служби Народне скупштине и чланом 27. Правилника о платама и накнадама запослених у Служби Народне скупштине.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани у износу 2.711.938 KM, извршени су 98,58% у односу на ребаланс буџета, а у односу на претходну годину виши су за 9,5%.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих услуга исказани у износу од 193.353 KM, виши су за 3,4% у односу на ребаланс буџета. Односе се на трошкове: електричне енергије (65.014 KM), комуналних услуга (30.667 KM), услуга коришћења фиксних телефона (25.638 KM, услуга коришћења мобилних телефона (50.202 KM), интернета (9.112 KM), ПТТ услуга (10.700 KM) и осталих комуникационих услуга (2.019 KM за ТВ претплату и трезорску конекцију). Више утрошена средства покривена су реалокацијом буџетских средстава (6.400 KM) са позиције осталих расхода по основу коришћења роба и услуга.

Трошкови услуга коришћења мобилних телефона надокнађују се у складу са:

- Одлуком о коришћењу мобилних телефона за изабрана и именована лица (од 20.03.2007. г.) и признати су трошкови: предсједнику неограничено, потпредсједницима и генералном секретару до 400 KM и замјенику генералног секретара до 300 KM. Одлуком од 12.06.2015. г. трошкови су признати: предсједнику неограничено, потпредсједницима до 400, генералном секретару до 300 KM и замјенику генералног секретара до 200 KM;
- Одлуком о коришћењу мобилних телефона (од 31.10.2011. г. и од 12.6.2015. г.) за запослене у Служби признати су трошкови: шефу Кабинета предсједника до 200 KM; савјетницима и стручним сарадницима у Кабинету предсједника и помоћницима генералног секретара до 100 KM; шефовима одсека до 70 KM; возачима и радницима МУП-а на обезбјеђењу предсједника до 60 KM; интерном ревизору, вишем стручном сараднику за јавне набавке и техничким секретарима у кабинетима предсједника, потпредсједника и генералног секретара до 50 KM; осталим радницима у висини 20-40 KM.

Прекорачење одобреног износа за коришћење мобилних телефона (мјесечна претплата у VPN-мрежи) надокнађује се обуставом од плате корисника.

У складу са Одлуком о начину и критеријумима за расподелу средстава за рад посланичких клубова и посланичких група, трошкови фиксних и мобилних телефона за рад посланичких клубова/група терете расходе грантова.

Расходи за режијски материјал исказани у износу од 110.094 KM, виши су за 17,12% у односу на ребаланс буџета. Више утрошена средства покривена су реалокацијом буџетских средстава (16.500 KM) са позиције осталих расхода по основу коришћења роба и услуга. Расходе режијског материјала чине трошкови: компјутерског материјала (30.282 KM), канцеларијског материјала (33.532 KM), материјала за чишћење (18.008 KM), дневне штампе, службених гласника, стручних часописа и литературе (21.403 KM) и осталог материјала (6.868 KM).

Расходи за текуће одржавање исказани у износу од 117.046 KM извршени су 97,54% у односу на ребаланс буџета.

Ове расходе чине трошкови текућег одржавања: зграде (2.912 KM за столарске радове), превозних средстава (63.394 KM), канцеларијске опреме (27.300 KM конференцијског система, противпожарне заштите, компјутерске опреме, видео надзора), комуникационе опреме (3.787 KM за телефонску централу), климатизације (12.402 KM), те остали трошкови одржавања (8.378 KM за прање возила и вулканизерске услуге).

Трошкови одржавања превозних средстава остварени су на основу закључених уговора о одржавању и сервисирању са добављачима за 21 службено возило: марке Renault (13) са добављачем „Ауто Старчевић“ д.о.о. Бања Лука (27.465 KM), марке Škoda (5) са добављачем „Auto Komerc VS“ д.о.о. Бања Лука (6.403 KM) и марке Audi (3) са добављачем „AUDI Centar“ д.о.о. Бања Лука (28.378 KM). На трошковима текућег одржавања моторних возила евидентирани су трошкови услуга сервисирања „пронађеног“ моторног возила марке VW Passat 2.5 TDI од добављача „Ауто Старчевић“ д.о.о. Бања Лука (1.147 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани у износу од 664.473 KM, нижи су за 8,98% у односу на ребаланс буџета. Неутрошена средства (38.000 KM) са ове позиције реалоцирана су у корист других позиција расхода по основу коришћења роба и услуга. Ове расходе чине трошкови по основу: смјештаја скупштинских посланика (353.471 KM), превоза скупштинских посланика личним возилима

(161.303 KM), службеног путовања у земљи (16.925 KM), службеног путовања у иностранству (53.376 KM) и утршка горива (79.398 KM).

Трошкови смјештаја скупштинских посланика и стручних сарадника за вријеме одржавања сједница Народне скупштине регулисани су Одлуком о платама и накнадама изабраних лица у Народној скупштини—пречишћен текст, а трошкови превоза личним возилима скупштинских посланика и чланова радних тијела за долазак и повратак на редовна и ванредна засједања Народне скупштине дефинисана су Одлуком о условима и начину коришћења путничких возила (од 15.11.2007. г.).

Трошкове службених путовања у земљи запослених у Служби чине трошкови: дневница (7.761 KM), смјештаја и исхране (6.557 KM) и остали трошкови службених путовања (2.606 KM).

Трошкове службених путовања у иностранству чине трошкови: дневница (19.051 KM), смјештаја и исхране (16.216 KM), јавног превоза (11.521 KM) и остали трошкови (6.589 KM).

Трошкови горива нижи су за преко 20% у односу на ребаланс буџета и у односу на претходну годину. Контрола и праћење трошења горива по службеном возилу Народне скупштине врше се на основу Одлуке о одређивању оквирног норматива потрошње горива за службена возила Народне скупштине (од 23.01.2014. г.) у Одсјеку за возни парк.

Расходи за стручне услуге исказани у износу од 121.875 KM, виши су за 7,85% у односу на ребаланс буџета. Више утрошена средства покривена су реалокацијом (8.900 KM) са позиција расхода по основу коришћења роба и услуга. Чине их трошкови за: услуге осигурања (41.459 KM за осигурање имовине, возила и запослених), услуге информисања и медија (55.034 KM за објаву конкурса и закључака те штампу и објаву празничних честитки у јавним гласилима, израду посланичких легитимација), услуге одржавања рачунарских програма и лиценци (9.811 KM) и остале стручне услуге (15.571 KM за систематски преглед запослених Службе).

Расходи за услуге одржавања јавне површине и заштите животне средине исказани у износу од 6.872 KM, нижи су за 31,28% у односу на ребаланс буџета, односе се на хортикултурно уређење простора испред зграде Народне скупштине.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 1.498.224 KM извршени су 100,08% у односу на ребаланс буџета. Рјешењима генералног секретара извршена је прерасподјела буџетских средстава у оквиру ове групе расхода (24.770 KM) и реалокација са позиције расхода по основу смјештаја скупштинских посланика (5.600 KM). Чине их трошкови: стручног усавршавања запослених (11.138 KM), бруто накнада за рад ван радног односа (1.279.763 KM), репрезентације (111.880 KM), пореза и доприноса на терет послодавца (89.657 KM) и осталих непоменутих расхода (5.786 KM).

Трошкови бруто накнада за рад ван радног односа (1.279.763 KM) односе се на бруто накнаде: непрофесионалним народним посланицима (1.151.060 KM), извршиоцима уговора о дјелу (57.724 KM), волонтерима (3.434 KM) и остале бруто накнаде (67.545 KM).

Бруто накнаде непрофесионалним скупштинским посланицима (који немају заснован радни однос у Народној скупштини) односе се на посланички додатак, који се обрачунава у складу са чланом 11. Одлуке о платама и накнадама изабраних и именованих лица у Народној скупштини у висини 70% од плате за

изабрана лица у радном односу. Посланички додатак исплаћен је у периоду: јануар-јули у просјеку за 32 непрофесионална посланика и август-децембар за 30 непрофесионалних посланика.

Бруто накнаде извршиоцима уговора о дјелу у 2015. г. обрачунате су савјетнику председника и савјетнику потпредседника Народне скупштине на основу уговора о дјелу на период трајања мандата изабраних лица.

Бруто накнаде волонтерима обрачунате су на основу уговора о волонтерском раду са једним извршиоцем на период од годину дана у складу са Законом о волонтирању и Законом о доприносима.

Остале бруто накнаде односе се на накнаде припадницима Министарства унутрашњих послова Републике Српске ангажованим на пословима обезбјеђења председника Народне скупштине у нето износу од по 550 КМ. Обрачун ових накнада се врши у складу са чланом 12. Појединачног колективног уговора за запослене у Служби Народне скупштине, а број лица у пратњи председника Народне скупштине утврђује се на основу процјене безбједности од стране стручних лица Министарства унутрашњих послова Републике Српске.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 111.880 КМ нижи су за 6,77% у односу на ребаланс буџета, а чине их трошкови: репрезентације у земљи (93.556 КМ), репрезентације у иностранству (1.953 КМ), поклоне (9.299 КМ) и осталих трошкова репрезентације (7.071 КМ). Више утрошена средства (6.700 КМ) покривена су реалокацијом буџетских средстава са других позиција расхода по основу коришћења роба и услуга.

Правилником о начину и условима коришћења интерних и екстерних услуга репрезентације (од 27.06.2012. г.) дефинисана су права коришћења услуга репрезентације изабраним и именованим лицима Народне скупштине. Право на интерну и екстерну репрезентацију имају: председник, потпредседници, генерални секретар, замјеник генералног секретара, шеф кабинета председника, затим представници радних тијела у улози домаћина или организатора редовних и међународних активности Народне скупштине. Помоћници генералног секретара имају право само на интерну репрезентацију. Услуге репрезентације посланичким клубовима и посланичким групама одобрене су на терет расхода гранта за рад посланичких клубова.

Трошкови за поклоне односе се на поклоне: за службене потребе председника Народне скупштине, за 8. март-Дан жена (поклон бон од по 30 КМ) и у виду новогодишњих пакетића за дјецу радника Службе и за дјецу са инвалидитетом, пацијенте Завода за физикалну медицину и рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“ Бања Лука.

Остали непоменути расходи односе се на расходе за манифестације у организацији Народне скупштине (промоција изложбе „Змијањски вез – свјетско културно наслеђе“).

6.1.2.3. Текући грантови

Текући грантови у земљи исказани у износу 509.759 КМ односе се на текуће грантове: политичким организацијама и удружењима (499.759 КМ) и непрофитним организацијама (10.000 КМ).

Текући грантови политичким организацијама и удружењима односе се на средства за рад посланичких клубова и посланичких група Народне скупштине, која су извршена 99,95% у односу на ребаланс буџета, а у односу на претходну годину нижи су за 28,59%. Средства за рад посланичких клубова су знатно виша у 2014. години због одржаних Општих парламентарних избора у Босни и Херцеговини.

Законом о финансирању политичких странака из буџета Републике, града и општине (члан 5. став 2.) утврђен је начин распоређивања средстава за рад посланичких клубова/група, на основу којег је Административна комисија усвојила Одлуку о начину и критеријумима за расподелу средстава за рад посланичких клубова и посланичких група од 16.12.2008. г. Средства гранта распоређују се посланичким клубовима/групама сразмјерно броју скупштинских посланика у висини од 6.012 КМ годишње односно 502 КМ мјесечно по посланику.

Средствима за рад посланичких клубова/група финансирају се трошкови народних посланика и то: путни трошкови и трошкови смјештаја и исхране (који нису у организацији Народне скупштине), затим трошкови употребе властитог возила (по службеном налогу посланичког клуба), трошкови материјала, трошкови коришћења мобилних телефона, трошкови репрезентације, остали трошкови по одлуци клуба/групе. Након подмиривања наведених трошкова неутрошена средства уплаћују се народним посланицима клуба/групе за покриће паушалних трошкова за рад у изборним јединицама посланика.

Текући грантови непрофитним организацијама планирани ребалансом буџета извршени су 100%. У складу са Одлуком о начину и критеријумима за додјелу новчане помоћи удружењима, фондацијама и појединцима од стране Административне комисије, средства у висини од по 1.000 КМ додијељена су хуманитарним, вјерским и културним организацијама по одлукама предсједника Народне скупштине.

6.1.2.4. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера за 2015. годину, исказани у износу од 616.025 КМ, односе се на: набавну вриједност реализованих залиха (19.863 КМ), трошкове амортизације (582.120 КМ), расходе од усклађивања вриједности имовине (10.056 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (3.986 КМ).

6.1.2.5. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину исказани у износу од 456.307 КМ извршени су 90,90% у односу на ребаланс буџета.

Издатке за нефинансијску имовину чине: издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (382.967 КМ), издаци за набавку постројења и опреме (50.786 КМ) и издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара (22.554 КМ за умјетничке слике, ауто гуме и радну одјећу).

У оквиру издатака за нефинансијску имовину извршено је резервисање буџетских средстава за доградњу и опремање канцеларијског простора на тераси другог спрата зграде Народне скупштине у укупном износу од 219.370 КМ на основу спроведених процедура јавних набавки и закључених уговора за извођење радова (179.935 КМ) и услуга надзора над извођењем радова (5.558 КМ) на доградњи канцеларијског простора и на основу уговора о купопродаји канцеларијских: столица (18.603 КМ), намјештаја (12.079 КМ) и опреме (3.195 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

На дан 31.12.2015. г. Народна скупштина исказала је имовину набавне вриједности од 30.242.904 КМ, исправке вриједности од 13.651.665 КМ и садашње вриједности од 16.591.239 КМ. Садашњу вриједност имовине чини нефинансијска имовина у износу од 16.587.518 КМ и финансијска имовина у износу од 3.721 КМ.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Садашњу вриједност исказане нефинансијске имовине чине: произведена стална имовина (16.317.632 КМ), драгоцјености (29.522 КМ), непроизведена стална имовина (0 КМ), нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми (238.843 КМ) и нефинансијска имовина у текућим средствима (1.521 КМ).

Произведена стална имовина на дан 31.12.2015. г. исказане садашње вриједности од 29.951.730 КМ, исправке вриједности од 13.581.500 КМ и садашње вриједности од 16.317.632 КМ односи се на зграде (15.622.354 КМ) и опрему (695.278 КМ).

Зграда Народне скупштине на дан 31.12.2015. г. имала је набавну вриједност 26.394.114 КМ, исправку вриједности 10.771.760 КМ и садашњу вриједност 15.622.354 КМ. Набавна вриједност зграде у 2015. г. смањена је за обрачунату амортизацију у износу од 341.964 КМ, а повећана за износ инвестиционог улагања у укупном износу од 3.760 КМ.

Опрема на дан 31.12.2015. г. исказане набавне вриједности 3.557.616 КМ, исправке вриједности 2.859.522 КМ и садашње вриједности 698.094 КМ односи се на: моторна возила (190.918 КМ), канцеларијску опрему, алат и инвентар (189.881 КМ), комуникациону опрему (176.609 КМ), грејну, расхладну и заштитну опрему (96.991 КМ) и осталу опрему (43.695 КМ).

Набавна вриједност опреме у 2015. г. смањена је за обрачунату амортизацију у износу од 239.974 КМ. Повећање укупне набавне вриједности опреме за износ од 15.910 КМ односи се на набавку: GPS уређаја (1.156 КМ), канцеларијске опреме (569 КМ), комуникационе опреме (4.521 КМ за телефоне и аудио и видео опрему) и грејне, расхладне и заштитне опреме (9.664 КМ за метал-детекторска врата и надзорну камеру).

На приједлог Комисије за попис, извршено је расхоровање неупотребљиве и дотрајале опреме (радне фотеље, столице, жардињере, рачунари, усисивачи, клима уређаји, телефони, видео рекордер, ДВД, ресивер) набавне вриједности у износу од 52.598 КМ, исправке вриједности у износу од 49.781 КМ и садашње вриједности у износу од 2.816 КМ, евидентиране на терет обрачунских расхода.

Драгоцјености исказане у вриједности од 29.522 КМ односе се на умјетничке слике (28.772 КМ) и књиге (750 КМ).

Непроизведену сталну имовину на дан 31.12.2015. г. чине лиценце (софтвер за административне послове архиве) набавне вриједности од 33.461 КМ, исправке вриједности од 33.461 КМ и садашње вриједности од 0 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана у износу од 238.843 КМ односи се на: пословне објекте и просторе у припреми (227.055 КМ), превозна средства у припреми (4.300 КМ) и комуникациону опрему у припреми (7.488 КМ).

Пословни објекти и простори у припреми исказани у износу од 227.055 KM односе се на пословне објекте и просторе у припреми из ранијих година у износу од 33.341 KM и из 2015. г. у износу од 193.714 KM.

Пословне објекте и просторе у припреми из ранијих година (33.341) KM чине: пројектна документација за производњу ТВ и радио сигнала преноса сједница Народне скупштине (21.500 KM), пројектна документација за наткривање атријума и панорамски лифт (10.881 KM) и урбанистичко технички услови за надоградњу атријума (960 KM).

Пословни објекти и простори у припреми из 2015. г. у укупном износу од 193.714 KM односе се на доградњу канцеларијског простора на тераси другог спрата зграде Народне скупштине, чиме су обухваћени:

- прва привремена ситуација у вриједности од 153.539 KM од извођача радова „ТЕКТОН“ д.о.о. Бања Лука;
- дозвола за надоградњу у вриједности од 23.303 KM и рента у вриједности од 11.304 KM;
- допринос од 0,3% од предрачунске вриједности грађевинских радова за финансирање премјера и увођења катастра некретнина у износу од 1.107 KM према Министарству за просторно уређење и грађевинарство;
- пројекат за надоградњу у вриједности од 3.744 KM од предузећа „Modul“ д.о.о. Бања Лука;
- израда урбанистичко-техничких услова за надоградњу (389 KM), сагласност за противпожарну заштиту (90 KM), сагласност за електричну енергију (59) KM и контрола техничке документације (179 KM).

Превозна средства у припреми исказана су у износу од 4.300 KM. Моторно возило марке VW PASSAT 2.5 TDI 4-MOTION HIGHLINE (година производње 2002. г.), власништво Народне скупштине, украдено је 2004. г. и искњижено из евиденције основних средстава Народне скупштине на основу Одлуке о утврђивању мањка путничког аутомобила од 27.10.2011. г. Моторно возило је пронађено (27.09.2014. г.), а након вјештачења у вези са власништвом предато Народној скупштини (15.09.2015. г.). Генерални секретар је 09.10.2015. г. донио Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о утврђивању мањка путничког аутомобила (од 27.10.2011. г.), а Комисија за процјену општег стања и вриједности возила сачинила Записник о извршеној процјени (4.300 KM). За стављање моторног возила у функцију (возно стање) неопходна су значајна улагања (поправке) као и регистровање (технички преглед и сервисирање). Моторно возило се налази у сервису „Ауто Старчевић“ д.о.о. Бања Лука.

Комуникациона опрема у припреми исказана у износу од 7.488 KM односи се на израду пројекта за конференцијски систем у великој сали из претходне 2014. г. С обзиром да се од првобитно планираних радова на реорганизацији распореда сједења у великој сали (300.000 KM) и инсталација конференцијског система (150.000 KM) одустало и приступило доградњи канцеларијског простора на тераси другог спрата и опремања истог канцеларијским намјештајем и опремом, пројект ће бити искоришћен за предвиђене намјене у наредним годинама.

Нефинансијска имовина у текућим средствима на дан 31.12.2015. г. исказана у износу од 1.521 KM односи се на залихе умјетничких слика (2). У фебруару 2015. г. Служба је купила три умјетничке слике (2.691 KM) намијењене за поклоне страним делегацијама приликом службених посјета предсједника Народне скупштине.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина на дан 31.12.2015. г., исказана је у износу од 3.721 КМ и односи се на краткорочна потраживања по основу: аконтација за службена путовања у земљи (53 КМ), коришћења мобилних телефона (2.170 КМ), рефундација по основу боловања (1.499 КМ).

На дан 31.12.2015. г. извршена је исправка вриједности потраживања из 2014. г. у укупном износу од 10.055 КМ и то по основу рефундација боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (157 КМ) и од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (9.898 КМ).

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе на дан 31.12.2015. г. исказане у износу од 1.451.310 КМ односе се на дугорочне обавезе (4.300 КМ) и краткорочне обавезе (1.447.010 КМ).

Дугорочне обавезе исказане у износу од 4.300 КМ односе се на дугорочно разграничене приходе од процијењене вриједности „пронађеног“ моторног возила.

Краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 1.447.010 КМ, а чине их: обавезе за бруто плате (487.522 КМ), обавезе за бруто накнаде и остала лична примања (74.872 КМ), обавезе из пословања (692.237 КМ) и обавезе за грантове (201.379 КМ).

Обавезе за бруто плате чине обавезе за: нето плате (290.329 КМ), порезе (29.255 КМ), збирне доприносе (157.981 КМ) и остале порезе и доприносе (957 КМ). Обавезе за бруто плате за децембар 2015. г. измирене су у јануару 2016. г.

Обавезе за бруто накнаде и остала лична примања односе се на неисплаћене накнаде запосленима за новембар и децембар 2015. г. и то за: нето накнаде у износу од 53.780 КМ, обрачунате порезе у износу од 3.559 КМ и збирне доприносе у износу од 17.533 КМ. Обавезе за бруто накнаде и остала лична примања измирене су запосленима до краја фебруара 2016. г.

Обавезе из пословања, настале у периоду октобар-децембар 2015. г. односе се на обавезе: за набавку роба и услуга (270.517 КМ), за набавку сталне имовине (168.627 КМ), према физичким лицима (159.445 КМ) и за порезе и доприносе на терет послодавца (93.648 КМ).

Обавезе за грантове (201.379 КМ) односе се на обавезе према: посланичким клубовима/групама за период октобар-децембар 2015. г. у износу од 191.379 КМ и непрофитним организацијама за децембар 2015. г. у износу од 10.000 КМ.

Обавезе према добављачу „Графомарк“ д.о.о. Лакташи у износу од 5.786 КМ измирене су путем мултилатералне компензације од 28.10.2015. г.

На приједлог Комисије за попис и одлуке генералног секретара, извршени отпис обавеза за доприносе из 2001. године у износу од 4.664 КМ, евидентиран је у корист обрачунских прихода.

Због недостатка буџетских средстава, стање неизмирених обавеза у Народној скупштини до датума подношења финансијских извјештаја износило је 173.823 КМ, које се односи на обавезе за: набавку роба и услуга у износу од 152.937 КМ и грантове у износу од 20.886 КМ. Према одредбама чланова 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске износ неизмирених обавеза до 29.02.2016. године није могао бити одобрен као извршење буџета за 2015. годину.

Наведене обавезе измирене су 02.03.2016. г. у потпуности.

6.2.3. Властити извори

Властити извори су на дан 31.12.2015. г. исказани у износу од 11.150 КМ, а односе се на умјетничке слике (10.400 КМ) и књиге (750 КМ).

6.3. Ванбилансна евиденција

Народна скупштина није имала трансакције које би биле предмет ванбилансне евиденције.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Током године и у ранијем периоду није било активности и трансакција које би за посљедицу имале потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Народне скупштине сачињене су и достављене Напомене/образложења, која на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Ревизијски тим

Зорана Тодоровић, с.р.

Сњежана Саватић, с.р.

НАРОДНА СКУПШТИНА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01 до 31.12.2015.

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Ребаланс	Текућа година						Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12-9
			Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	А. ПРИХОДИ	0	6.803	0	0	0	0	6.803	18.282	6.803	6.803		100	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	2.139	0	0	0	0	2.139	10.282	2.139	2.139		100	0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	640	0	0	0	0	640	0	640	640		100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга		640					640	0	640	640		100	0
729	Остали непорески приходи	0	1.499	0	0	0	0	1.499	10.282	1.499	1.499		100	0
7291	Остали непорески приходи		1.499					1.499	10.282	1.499	1.499		100	0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	4.664	0	0	0	0	4.664	8.000	4.664	4.664		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	4.664	0	0	0	0	4.664	8.000	4.664	4.664		100	0
7716	Добици од продаје имовине							0	8.000					0
7719	Остали приходи обрачунског карактера		4.664					4.664		4.664	4.664		100	0
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	6.803	0	0	0	0	6.803	18.282	6.803	6.803		100	0
	В. РАСХОДИ	9.991.600	10.371.370	0	0	0	0	10.371.370	10.042.288	10.371.370	10.371.370	98	100	0
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	9.991.600	9.755.345	0	0	0	0	9.755.345	9.292.298	9.755.345	9.755.345	98	100	0
411	Расходи за лична примања	6.730.600	6.533.649	0	0	0	0	6.533.649	6.115.830	6.533.649	6.533.649	97	100	0
4111	Расходи за бруто плате	6.300.000	6.103.751					6.103.751	5.608.849	6.103.751	6.103.751	97	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	430.600	429.898					429.898	506.981	429.898	429.898	100	100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	2.751.000	2.711.937	0	0	0	0	2.711.937	2.476.645	2.711.937	2.711.937	99	100	0
4121	Расходи по основу закупа	0	0					0	7.937	0	0			0
4122	Расходи по основу утrophа енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	187.000	193.353					193.353	180.647	193.353	193.353	103	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	94.000	110.094					110.094	94.698	110.094	110.094	117	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	120.000	117.046					117.046	125.075	117.046	117.046	98	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	730.000	664.473					664.473	546.922	664.473	664.473	91	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	113.000	121.875					121.875	101.311	121.875	121.875	108	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	10.000	6.872					6.872	13.042	6.872	6.872	69	100	0
4129	Остали непоменути расходи	1.497.000	1.498.224					1.498.224	1.407.013	1.498.224	1.498.224	100	100	0
415	Грантови	510.000	509.759	0	0	0	0	509.759	699.823	509.759	509.759	100	100	0
4152	б) Грантови у земљи	510.000	509.759					509.759	699.823	509.759	509.759	100	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА		Текућа година						Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12 9
		Ребаланс	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
47	РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	616.025	0	0	0	0	616.025	749.990	616.025	616.025		100	0
471	Расходи обрачунског карактера	0	616.025	0	0	0	0	616.025	749.990	616.025	616.025		100	0
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		19.863					19.863	47.424	19.863	19.863		100	0
4712	Расходи по основу амортизације		582.120					582.120	686.947	582.120	582.120		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		10.056					10.056	15.409	10.056	10.056		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера		3.986					3.986	210	3.986	3.986		100	0
	Г. И З Д А Ц И	502.000	456.307	0	0	0	0	456.307	454.612	456.307	456.307	91	100	
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	502.000	456.307	0	0	0	0	456.307	454.612	456.307	456.307	91	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	450.000	433.753	0	0	0	0	433.753	402.238	433.753	433.753	96	100	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	385.000	382.967					382.967	106.783	382.967	382.967	99	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	65.000	50.786					50.786	295.455	50.786	50.786	78	100	0
512	Издаци за драгоцености	0	0	0	0	0	0	0	4.950	0	0			0
5121	Издаци за драгоцености							0	4.950					0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	52.000	22.554	0	0	0	0	22.554	47.424	22.554	22.554	43	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	52.000	22.554					22.554	47.424	22.554	22.554	43	100	0
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	10.493.600	10.827.677	0	0	0	0	10.827.677	10.496.900	10.827.677	10.827.677	97	100	

НАРОДНА СКУПШТИНА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2015.

Табела бр.2

Екон. код	П О З И Ц И Ј А	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3—4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	А. НЕ ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	30.202.479	13.614.961	16.587.518	16.952.251	16.587.518	100	0
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	30.200.958	13.614.961	16.585.997	16.952.251	16.585.997	100	0
011	Произведена стална имовина	29.899.132	13.581.500	16.317.632	16.881.718	16.317.632	100	0
0111	Зграде и објекти	26.394.114	10.771.760	15.622.354	15.960.558	15.622.354	100	0
0112	Постројења и опрема	3.505.018	2.809.740	695.278	921.160	695.278	100	0
012	Драгоцјености	29.522	0	29.522	29.522	29.522	100	0
121	Драгоцјености	29.522		29.522	29.522	29.522	100	0
013	Непроизведена стална имовина	33.461	33.461	0	182	0		0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	33.461	33.461	0	182	0		0
014	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси	238.843	0	238.843	40.829	238.843	100	0
0141	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми	238.843		238.843	40.829	238.843	100	0
02	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА	1.521	0	1.521	0	1.521	100	0
023	Залихе материјала, учинака и роба	1.521	0	1.521	0	1.521	100	0
0234	Залихе робе	1.521		1.521		1.521	100	0
024	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	0	0	0	0	0		0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)	40.425	36.704	3.721	13.566	3.721	100	0
12	КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	40.425	36.704	3.721	13.566	3.721	100	0
123	Краткорочна потраживања	40.425	36.704	3.721	13.566	3.721	100	0
1233	Потраживања од запослених	2.223		2.223	3.510	2.223	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	38.202	36.704	1.498	10.056	1.498	100	0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	30.242.904	13.651.665	16.591.239	16.965.817	16.591.239	100	

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	В. ОБАВЕЗЕ	1.451.310	1.425.491	1.451.310	100	0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	4.300	0	4.300	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	4.300	0	4.300	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	4.300		4.300	100	0
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.447.010	1.425.491	1.447.010	100	0
221	Краткорочне финансијске обавезе	0	0	0		0
222	Обавезе за лична примања	553.394	654.851	553.394	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	478.522	544.712	478.522	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	74.872	110.139	74.872	100	0
223	Обавезе из пословања	692.237	652.433	692.237	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	692.237	652.433	692.237	100	0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	201.379	118.207	201.379	100	0
2252	Обавезе за грантове	201.379	118.207	201.379	100	0
	Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	11.150	0	11.150	100	0
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	11.150	0	11.150	100	0
311	Трајни извори средстава	11.150	0	11.150	100	0
3111	Трајни извори средстава	11.150		11.150	100	0