



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel:+387(0)51/247-408
Faks:+387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Vijeća naroda Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV001-18

Banja Luka, 05.03.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	4
IV	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	5
	1. Uvod	5
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	5
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke.....	6
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	7
	6. Finansijski izvještaji	7
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	7
	6.1.1. Prihodi i primici	7
	6.1.2. Rashodi i izdaci	7
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	11
	6.2.1. Imovina.....	11
	6.2.2. Obaveze.....	11
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	12
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	12
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	12
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	12

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Vijeća naroda Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Vijeća naroda Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2017. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaja

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

i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 05.03.2018. godine

V.d. glavnog revizora

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Vijeća naroda Republike Srpske za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Vijeća naroda Republike Srpske za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 05.03 2018. godine

V.d. glavnog revizora

Jovo Radukić, s.r.

III KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2017. godinu,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, grada i opština,
- Odluka o pravima i obavezama izabranih i imenovanih lica u Vijeću naroda Republike Srpske,
- Odluka o načinu i kriterijumima za raspodjelu sredstava klubovima delegata u Vijeću naroda Republike Srpske,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave,
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Službi Vijeća naroda Republike Srpske,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi Vijeća naroda Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Odluka o utvrđivanju najniže cijene rada,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak,
- Uredba o izdacima za službena putovanja u zemlji i inostranstvu.

IV IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Vijeće naroda Republike Srpske (u daljem tekstu: Vijeće naroda) je organ zakonodavne vlasti u Republici Srpskoj, što je utvrđeno Ustavom Republike Srpske. Zakoni i drugi propisi koje izglasa Narodna skupština Republike Srpske, a koji se tiču pitanja vitalnog nacionalnog interesa bilo kojeg od konstitutivnih naroda, stupaju na snagu tek nakon usvajanja u Vijeću naroda.

Vijeće naroda čini 28 delegata (po osam iz konstitutivnih naroda i četiri iz reda ostalih naroda), koji su birani na mandat od četiri godine i organizovani u klubove delegata (klubovi: srpskog, bošnjačkog, hrvatskog naroda i klub ostalih naroda).

Vijeće naroda, na prijedlog klubova delegata, obrazuje stalna i povremena radna tijela koja daju mišljenja, predlažu i izvještavaju Vijeće naroda o pitanjima iz svog djelokruga rada, a odlučuju samo o pitanjima koja su im data u neposrednu nadležnost. Stalna radna tijela Vijeća naroda su komisije: Administrativna, Ustavna, Zakonodavno-pravna i Komisija za izbor i imenovanje. Poslovníkom Vijeća naroda određen je način izbora, broj članova i poslovi koje obavljaju navedene komisije. Izbor članova pojedinih radnih tijela može se vršiti i iz reda naučnih i stručnih radnika.

Poslovníkom Vijeća naroda propisani su: unutrašnja organizacija Vijeća naroda, način ostvarivanja prava i dužnosti delegata i druga pitanja od značaja za rad i ostvarivanje zadataka.

U cilju obavljanja pomoćnih, savjetodavnih, stručnih, administrativno-tehničkih, materijalno-finansijskih i drugih poslova za potrebe Vijeća naroda, organizovana je Služba Vijeća naroda Republike Srpske (u daljem tekstu: Služba), kojom rukovodi generalni sekretar.

Sredstva za rad Vijeća naroda i Službe obezbjeđuju se iz Budžeta Republike Srpske.

Na dostavljeni nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Vijeća naroda za 2016. godinu i sačinila izvještaj u kojem su date 2 preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Jedna preporuka se odnosila na otklanjanje nedostataka koji su od uticaja na finansijske izvještaje, a druga na usklađenost sa propisima. Vijeće naroda je dostavilo Plan aktivnosti na otklanjanju utvrđenih nedostataka i nepravilnosti koje su utvrđene u izvještaju za 2016. godinu.

Preporuka vezana za finansijske izvještaje da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 98/16) nije provodiva, jer je u toku revidiranog perioda značajno mijenjana odredba navedenog pravilnika, vezano za obuhvat ostalih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina. Vijeće naroda je u toku 2017. godine u potpunosti izmirilo obaveze nastale u 2016. godini.

Preporuka vezana za usklađenost poslovanja da se utvrde kriterijumi za klasifikaciju i raspodjelu sredstava granta utvrđenih Odlukom o načinu i kriterijumima za raspodjelu sredstava u Vijeću naroda Republike Srpske kao „ostali troškovi za koje klub donese

odluku“ i da se uskladi Odluka o načinu i kriterijumima za raspodjelu sredstava klubovima delegata u Vijeću naroda sa Odlukom o pravima i obavezama izabranih i imenovanih lica u Vijeću naroda Republike Srpske u pogledu visine troškova za reprezentaciju koji pripadaju klubu delegata je provedena. Administrativna komisija Vijeća naroda je 27.10.2017. godine donijela dvije nove odluke i to: Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o pravima i obavezama izabranih i imenovanih lica u Vijeću naroda kojom je jasnije precizirala raniju odrednicu za raspodjelu sredstava granta na „ostale troškove za koje klub donese odluku“ i Odluku o načinu i kriterijumima za raspodjelu sredstava klubovima delegata u Vijeću naroda koju je uskladila sa Odlukom o pravima i obavezama izabranih i imenovanih lica u Vijeću naroda Republike Srpske u pogledu visine troškova za reprezentaciju koji pripadaju klubu delegata.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom i izmjenama pravilnika (od 30.04.2015. godine i izmjenama i dopunama od 29.11.2016. godine i od 02.06.2017. godine) o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi Vijeća naroda Republike (u daljem tekstu Pravilnik) utvrđeni su unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, te organizacioni dijagram. Poslovi i zadaci Službe obavljaju se u organizacionim jedinicama-kabinetima (predsjedavajućeg, potpredsjedavajućih i generalnog sekretara) i odsjecima (za finansijske poslove, zakonodavno-pravne poslove i opšte poslove).

Pravilnikom je sistematizovano 26 radnih mjesta sa 32 izvršioca. Na dan 31.12.2017. godine u Službi je zaposleno 29 izvršilaca (24 na neodređeno vrijeme, četiri na određeno vrijeme i jedan pripravnik).

Izabrana i imenovana lica četvrtog saziva Vijeća naroda na dan izvještavanja su: generalni sekretar, 23 delegata koji su zasnovali radni odnos i pet delegata koji nisu zasnovali radni odnos.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima predviđeno je formiranje Komisije za internu kontrolu. U toku 2017. godine Komisija za internu kontrolu je sačinila i dostavila generalnom sekretaru Službe kvartalne izvještaje o izvršenim kontrolama potrošnje goriva i rashoda po osnovu servisiranja službenih automobila, rashoda po osnovu reprezentacije, smještaja i troškova mobilnih telefona i nije utvrdila nepravilnosti. Generalni sekretar je odgovoran za nadzor nad izvršenjem i izvještavanjem o namjenskom utrošku.

Vijeće naroda je uspostavilo sistem internih kontrola koji je funkcionisao na zadovoljavajućem nivou i koji je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i poslovanje u skladu sa nadležnom regulativom.

4. Nabavke

Vijeće naroda je Planom javnih nabavki od 27.03.2017. godine planiralo u 2017. godini nabavke vrijednosti od 233.457 KM (bez PDV-a), od čega za nabavku roba 88.461 KM, usluga 85.167 KM i za nefinansijsku imovinu 59.829 KM. Plan nabavki je mijenjan 17.10.2017. godine u strukturi nabavki za nefinansijsku imovinu. Uvećana je planirana vrijednost za nabavku automobila u iznosu od 2.000 KM, a umanjena vrijednost nabavke za kancelarijski namještaj.

Prema dostavljenom izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki realizovano je 16 postupaka ukupne vrijednosti od 180.398 KM (bez PDV-a) i to: jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 51.330 KM, osam konkurentskih zahtjeva u vrijednosti od 102.760 KM i sedam direktnih sporazuma u vrijednosti od 26.308 KM ili 77% od ukupne vrijednosti planiranih nabavki.

Revizijskim ispitivanjem 7 različitih postupaka nabavki vrijednosti 126.156 KM ili 70% od ukupne vrijednosti realizovanih nabavki, nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti sa odredbama Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj: 39/14 i 90/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžetski zahtjev Vijeća naroda za 2017. godinu iznosi 3.348.000 KM i veći je za 84.500 KM od početnog budžetskog ograničenja koje iznosi 3.179.500 KM. Budžetski zahtjev čine: rashodi za bruto plate (2.495.000 KM), rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (130.000 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (438.000 KM), grantovi (175.000 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu (110.000 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2017. godinu, Vijeću naroda odobreno je 3.207.600 KM i to za: rashode za lična primanja 2.566.100 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 396.500 KM, grantove 175.000 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu 70.000 KM. Odobreni budžet je manji za 140.400 KM u odnosu na budžetski zahtjev, i to na pozicijama: rashodi za lična primanja (58.900 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (41.500 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu (40.000 KM).

Do 31.12.2017. godine izvršene su tri realokacije u ukupnom iznosu od 102.000 KM po rješenju Vlade Republike Srpske. Nakon 31.12.2017. godine izvršena je jedna realokacija u iznosu od 13.800 KM po rješenju generalnog sekretara.

Rješenjem Vlade Republike Srpske od 08.02.2018. godine izvršena je realokacija između budžetskih korisnika, i to sa Vijeća naroda sa pozicije „rashodi za bruto plate“ u iznosu od 95.000 KM i sa pozicije „rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada“ u iznosu od 30.000 KM na druge budžetske korisnike.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta za 2017. godinu iznosi 3.042.599 KM i za 5% je niže u odnosu na odobreni budžet.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici nisu iskazani za 2017. godinu.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 3.097.559 KM i odnose se na: rashode za lična primanja (2.371.441 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (400.367 KM), grantove (174.930 KM), rashode obračunskog karaktera (54.959 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (69.676 KM) i ostale izdatke (26.185 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 2.371.441 KM i za 8% su niži u odnosu na odobreni budžet. Sa pozicije rashoda za lična primanja izvršena je realokacija u korist drugih budžetskih korisnika (tačka 5 izvještaja). Odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (2.231.051 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (97.018 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (30.553 KM) i bruto otpremnine i jednokratne pomoći (12.819 KM).

Rashodi za bruto plate zaposlenih su iskazani u iznosu od 2.231.051 KM i za 8% su niži u odnosu na odobreni budžet, a odnose se na bruto plate zaposlenih u Službi i bruto plate delegata Vijeća naroda koji su zasnovali radni odnos.

Bruto plate čine rashodi za: osnovnu platu (1.273.078 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (84.119 KM), uvećanje osnovne plate za rad tokom praznika (85 KM) i obračunate poreze i doprinose na platu (873.769 KM).

Obračun i isplata plata zaposlenih je vršena u skladu sa Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Službi Vijeća naroda Republike Srpske, primjenom propisanih koeficijenata na najnižu cijenu rada od 100 KM. Obračun i isplata plata izabranim i imenovanim licima je izvršena u skladu sa Odlukom o pravima i obavezama izabranih i imenovanih lica u Vijeću naroda Republike Srpske kojom su utvrđeni koeficijenti i po cijeni rada od 100 KM.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 97.018 KM i za 9% su niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode za: naknade za prevoz na posao i sa posla (8.159 KM), naknade za odvojeni život (5.500 KM), naknade za topli obrok (36.253 KM), regres za godišnji odmor (8.100 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (2.496 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (1.125 KM), dnevnice za službena putovanja u inostranstvu (919 KM) i obračunate poreze i doprinose na ostala lična primanja (34.466 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja su iskazani u iznosu od 30.553 KM. Odnose se na rashode po osnovu naknada plata: za vrijeme bolovanja (1.673 KM), za vrijeme porodiljskog odsustva (3.333 KM), po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja (137 KM), ostale rashode (2.130 KM) i obračunate poreze i doprinose na naknade plata koje se ne refundiraju (23.280 KM).

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći su iskazani u iznosu od 12.819 KM. Odnose se na rashode za: novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (5.464 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (6.542 KM) i obračunate poreze i doprinose (813 KM).

Obračun i isplata naknada troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih su izvršeni u skladu sa Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Službi Vijeća naroda Republike Srpske i Odlukom o pravima i obavezama izabranih i imenovanih lica u Vijeću naroda Republike Srpske.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 400.367 KM i za 1% su viši u odnosu na odobreni budžet.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 38.342 KM i za 13% su niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode po osnovu korišćenja: fiksnih telefona (6.360 KM), mobilnih telefona (23.751 KM), interneta (2.970 KM), poštanskih usluga (1.762 KM), radio-televizijskih operatera (294 KM) i ostalih komunikacionih usluga (3.205 KM).

Rashodi usluga korišćenja mobilnih telefona nadoknađuju se u skladu sa Odlukom o pravima i obavezama izabranih i imenovanih lica u Vijeću naroda i Odlukom o ostalim naknadama troškova zaposlenih u Službi Vijeća naroda. Odlukama generalnog sekretara vrše se mjesečne obustave od plate korisnika mobilnog telefona za prekoračeni iznos utvrđenog limita.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 38.154 KM i za 11% su niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode: kompjuterskog materijala (9.275

KM), kancelarijskog materijala (8.591 KM), materijala za čišćenje (7.005 KM), dnevnu štampu (3.800 KM), službene glasnike, stručne časopise i literaturu (4.946 KM) i troškove ostalog materijala (4.537 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 30.121 KM i u okviru su odobrenog budžeta, a odnose se na rashode za tekuće održavanje: prevoznih sredstava (18.708 KM), kancelarijske opreme (7.911 KM), grijne i rashladne opreme (1.825 KM) i ostalo tekuće održavanje (1.677 KM).

Odlukom o uslovima i načinu korišćenja službenih automobila u Vijeću naroda, pravo na stalno korišćenje vozila imaju: predsjedavajući, potpredsjedavajući, generalni sekretar i predsjednici klubova, a delegati u Vijeću naroda i zaposleni u Službi imaju pravo korišćenja vozila prilikom obavljanja službenih poslova. Istom odlukom, pored prava na korišćenje službenih vozila definisane su: procedure za redovno i vanredno održavanje vozila, vođenje zbirnih podataka o potrošnji goriva, zamjeni guma i servisiranju vozila, kao i kontrola sprovođenja ove odluke.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 53.968 KM i za 23% su niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode po osnovu službenog putovanja u zemlji (20.779 KM), rashode po osnovu službenog putovanja u inostranstvu (4.863 KM) i rashode goriva (28.326 KM).

U okviru rashoda službenog putovanja u zemlji i inostranstvu iskazani su troškovi smještaja delegata za vrijeme održavanja sjednica Vijeća naroda (11.460 KM) i troškovi prevoza ličnim vozilima (3.803 KM), koji su utvrđeni Odlukom o pravima i obavezama izabranih i imenovanih lica u Vijeću naroda Republike Srpske.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 13.177 KM i za 34% su niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode usluga: osiguranja zaposlenih (1.959 KM), osiguranja motornih vozila (5.250 KM), održavanja računarskih programa (2.956 KM), održavanja licenci (1.952 KM), štampanja, objavljivanja tendera i vještačenja (890 KM) i ostale stručne usluge (170 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 226.605 KM i za 20% su viši u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode: stručnog usavršavanja zaposlenih (3.285 KM), bruto naknada skupštinskim poslanicima i odbornicima (183.726 KM), bruto naknada po ugovoru o djelu (1.272 KM), reprezentacije u zemlji (24.804 KM), poklona (3.433 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (4.575 KM), taksa i naknada za registraciju vozila (1.621 KM), članarina (225 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (3.664 KM).

Naknade su obračunate u visini od 70% od plate obračunate u skladu sa utvrđenim koeficijentima složenosti rada iz člana 10. Odluke o pravima i obavezama izabranih i imenovanih lica u Vijeću naroda Republike Srpske.

Rashodi za bruto naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima (183.726 KM) odnose se na rashode za bruto naknade skupštinskih poslanika (delegata) po osnovu „delegatskog dodatka“ za delegate koji nisu zasnovali radni odnos u Vijeću naroda. Naknade su obračunate u visini od 70% od plate obračunate u skladu sa utvrđenim koeficijentima složenosti rada u skladu sa Odlukom o pravima i obavezama izabranih i imenovanih lica u Vijeću naroda Republike Srpske.

Rashodi reprezentacije (24.804 KM) se u najvećem iznosu odnose na ugostiteljske usluge (interna reprezentacija) koje pruža Ugostiteljski servis za potrebe republičkih organa. Usluge eksterne reprezentacije odnose se uglavnom na reprezentaciju u vrijeme održavanja sjednica Vijeća naroda kao i na reprezentaciju potpredsjedavajućih Vijeća naroda prilikom korištenja hotelskog smještaja. Rashodi reprezentacije regulisani su

Pravilnikom o načinu i uslovima korišćenja internih i eksternih usluga reprezentacije. Pravo korišćenja interne i eksterne reprezentacije imaju: predsjedavajući, potpredsjedavajući, generalni sekretar i predsjednici komisija (samo na internu reprezentaciju) na teret sredstava Vijeća naroda, a predsjednici klubova delegata koriste pravo na internu i eksternu reprezentaciju na teret sredstava reprezentacije klubova delegata.

6.1.2.3. Grantovi

Grantovi za rad klubova delegata iskazani su u iznosu od 174.930 KM i na nivou su grantova odobrenih budžetom.

Članom 5. stav 2. i članom 10. Zakona o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, grada i opštine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 65/08), određen je način raspoređivanja sredstava za rad klubova delegata i troškovi koji se finansiraju iz dodijeljenih sredstava. Na osnovu odluke Administrativne komisije sredstva se raspoređuju srazmjerno broju delegata. U 2017. godini dodijeljeno je po 50.000 KM klubovima delegata iz reda konstitutivnih naroda (Srba, Hrvata i Bošnjaka) i 25.000 KM klubu delegata iz reda ostalih naroda.

Realizacija sredstava za rad klubova delegata vrši se u skladu sa Odlukom o načinu i kriterijumima za raspodjelu sredstava klubovima delegata u Vijeću naroda, i pojedinačnim odlukama klubova delegata. Kontrola i praćenje trošenja sredstava tekućeg granta vrši se na osnovu kvartalnih izvještaja o utrošku dodijeljenih sredstava klubovima delegata. Postupajući po preporuci iz prethodne revizije, u 2017. godini je uspostavljena analitička evidencija i praćenje utroška sredstava reprezentacije po klubovima, a troškovi reprezentacije nisu prelazili limit utvrđen članom 39. Odluke o pravima i obavezama izabranih i imenovanih lica u Vijeću naroda (maksimalno 10% godišnjih sredstava koja pripadaju klubu delegata).

6.1.2.4. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 54.959 KM, a odnose se na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (5.936 KM), rashode amortizacije (49.004 KM) i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (20 KM).

6.1.2.5. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 95.862 KM i viši su za 37% u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (69.677 KM) i na ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (26.185 KM). Nedostajuća sredstva za ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su pokrivena internim realokacijama u okviru budžetskog korisnika.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 69.677 KM, a odnose se na izdatke za nabavku opreme (63.741 KM) i na izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično (5.936 KM).

Izdaci za nabavku opreme (63.741 KM) odnose se na izdatke za nabavku: 2 motorna vozila (57.980 KM), računarske opreme (5.147 KM) i kancelarijskih mašina (614 KM).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 26.185 KM, a odnose se na izdatke za naknade plata za porodiljsko odsustvo koji se refundiraju od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (25.023 KM) i izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (1.162 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Vijeće naroda je na dan 31.12.2017. godine iskazalo ukupnu imovinu po bruto principu u iznosu od 904.788 KM nabavne vrijednosti, 691.295 KM ispravke vrijednosti i 213.493 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u iznosu od 183.077 KM i finansijska imovina i razgraničenja u iznosu od 30.416 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana u iznosu od 863.134 KM nabavne vrijednosti, 680.057 KM ispravke vrijednosti i 183.077 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost se odnosi na opremu (175.185 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu - programi za računare (3.167 KM) i nematerijalnu neproizvedenu imovinu - licence (4.725 KM).

Vrijednost opreme u 2017. godini je povećana za 63.740 KM po osnovu nabavke: dva putnička vozila marke Toyota Corolla (29.980 KM) i marke Renault Megane Grandcoupe (28.000 KM), računarske opreme (4.997 KM), računarske mrežne opreme (149 KM) i kancelarijskih mašina (614 KM).

Vrijednost opreme je smanjena za 49.024 KM (po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije 49.004 KM i rashodovanja opreme 20 KM).

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u iznosu od 41.654 KM bruto vrijednosti, ispravke 11.238 KM i neto vrijednosti 30.416 KM.

Neto vrijednost kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja odnosi se na: kratkoročna potraživanja od zaposlenih (2.610 KM), razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (3.267 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (24.539 KM).

Potraživanja od zaposlenih (2.610 KM) se odnose na potraživanja po osnovu prekoračenja korišćenja mobilnih telefona za decembar 2017. godine.

Razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (3.267 KM) odnose se na decembarske naknade plate porodilja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (24.539 KM) odnose se na potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (1.162 KM) i potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (23.377 KM).

Korekcija vrijednosti potraživanja u iznosu od 11.238 KM odnosi se na ispravku kratkoročnih potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacije bolovanja iz ranijih godina.

6.2.2. Obaveze

Vijeće naroda je na dan 31.12.2017. godine iskazalo ukupne obaveze u iznosu od 383.125 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze. Čine ih: obaveze za lična primanja (235.058 KM), obaveze iz poslovanja (114.505 KM) i obaveze za grantove (33.562 KM).

Obaveze za lična primanja su iskazane u iznosu od 235.058 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2017. godine (194.775 KM) i obaveze za bruto naknade i ostala lična primanja zaposlenih i delegata za novembar i decembar 2017. godine (40.283 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 114.505 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga (79.933 KM), stalne imovine (33.761 KM) i obaveze prema fizičkim licima (811 KM).

Obaveze za grantove (33.562 KM) odnose se na obaveze za grantove klubovima delegata za novembar i decembar 2017. godine.

Putem multilateralne kompenzacije u 2017. godini izmirene su obaveze u iznosu od 80.127 KM.

Do 28.02.2018. godine izmirene su sve kratkoročne obaveze iskazane na dan 31.12.2017. godine.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori na dan 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 72.353 KM. Odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije (procijenjena vrijednost stalne imovine iz ranijih godina).

6.3. Vanbilansna evidencija

Vijeće naroda nije iskazalo vanbilansnu evidenciju, jer nije imalo poslovnih događaja koji su predmet vanbilansne evidencije.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Vijeće naroda je objelodanilo da nema potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze. Protiv Vijeća naroda se ne vode sudski sporovi, niti je Vijeće naroda pokrenulo bilo kakve sporove.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Vijeća naroda sačinjene su i dostavljene Napomene/obrazloženja, koja na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; te Pregledu imovine, obaveza i izvora. Pismena obrazloženja su u potpunosti u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17).

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Stevan Brkić, s.r.