



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Вијећа народа Републике Српске
за период 01.01 - 31.12.2021. године**

Број: РВ003-22

Бања Лука, 08.04.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	4
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	5
	1. Увод.....	5
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	5
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	5
	4. Набавке.....	6
	5. Припрема и доношење буџета.....	6
	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.....	10
	6.2.1. Имовина.....	10
	6.2.2. Обавезе.....	11
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини	11
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	11
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	12
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје.....	12

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Вијећа народа Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2021. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Вијећа народа Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Вијећа народа Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева 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 Вијећа народа Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2021. годину.

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Генерални секретар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију

финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

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

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 08.04.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Вијећа народа Републике Српске за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Вијећа народа Републике Српске за 2021. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, 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 за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Вијећа народа 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 Вијеће народа Републике Српске.

Бања Лука, 08.04.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности, члан 4,9 -11;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Пословник Вијећа народа Републике Српске;
- Колективни уговор за запослене у Служби Вијећа народа Републике Српске
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о раду, члан 1-65 и 205-208;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о јавним набавкама;
- Упутство о објави основних елемената уговора и измјена уговора;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида члан 26. и 27;
- Закона о финансирању политичких странака из буџета Републике, града и општине;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле и
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби Вијећа народа Републике Српске.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Вијеће народа Републике Српске (у даљем дијелу текста: Вијеће народа) као орган законодавне власти у Републици Српској организовано је у складу са Уставом Републике Српске и Пословником Вијећа народа Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 104/19).

Пословником Вијећа народа Републике Српске уређује се начин конституисања Вијећа народа, права и дужности делегата, унутрашња организација, начин рада и поступак одлучивања у Вијећу народа и друга питања од значаја за рад и остваривање задатака Вијећа народа.

Вијеће народа чини 28 делегата (по осам из конститутивних народа и четири из реда осталих народа), који су бирани на мандат од четири године и организовани у клубове делегата (клубови српског народа, бошњачког народа, хрватског народа и осталих народа).

Предсједавајући и три потпредсједавајућа чине Предсједништво Вијећа народа, који заједно са предсједницима клубова делегата у Вијећу народа и генералним секретаром Вијећа народа (у даљем дијелу текста: генерални секретар), чине Колегијум Вијећа народа.

Генерални секретар руководи и одговоран је за рад Службе Вијећа народа која је организована у циљу обављања стручних, административних и техничких послова за потребе Вијећа народа.

Средства за рад Вијећа народа обезбјеђују се из Буџета Републике Српске.

На достављен Нацрт извјештаја није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је вршила финансијску ревизију Вијећа народа за 2020. годину и сачинила извјештај у коме није било препорука.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби Вијећа народа Републике Српске утврђена су основна питања организације рада, унутрашња организација и систематизација радних мјеста са бројем извршилаца, дјелокруг рада и руковођење организационим јединицама и друга значајна питања за рад. Послови и задаци из надлежности Службе организују се кроз основне и посебне јединице. Систематизовано је 28 радних мјеста за 40 извршилаца. На дан 31.12.2021. године било је укупно 58 запослених, од чега 26 именованих лица и 32 извршиоца. Пет радника је засновало радни однос на основу уговора о раду на одређено вријеме који се веже за мандатни период функционера.

Систем интерних контрола у Вијећу народа дефинисан је Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Вијећу народа Републике Српске и другим интерним актима. Комисија за интерну контролу, која врши поступак надгледања спровођења интерних контрола и интерних контролних поступака, у

2021. години извршила је контролу трошкова репрезентације, трошкова службених путовања и смјештаја, трошкова средства за рад клубова делегата, проведених поступака јавних набавки.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Вијеће народа је сачинило годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину са прилозима.

Ревизија није утврдила недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

4. Набавке

Планом јавних набавки и измјенама плана за 2021. годину планиране су набавке у укупном износу од 311.880 КМ без урачунатог пореза на додату вриједност (у даљем тексту: без ПДВ-а). Према извјештају о реализацији у 2021. години уговорена је вриједност јавних набавки у износу од 277.606 КМ (без ПДВ-а), а проведено је 32 поступка јавних набавки (два отворена поступка, три поступка путем конкурентског захтјева, 24 директна споразума и три поступка изузета од примјене закона).

Ревизијским испитивањем обухваћено је девет поступака укупне вриједности 224.172 КМ (81% реализације). Набавке се односе на набавку путничких возила, горива, канцеларијског материјала, компјутерског материјала, рачунара, одржавања возила и друго.

Ревизијским испитивањем је утврђено да након проведеног отвореног поступка за гориво закључен је оквирни споразум укупне вриједности 47.033 КМ. Такође, након проведених конкурентских захтјева за достављање понуда закључени су оквирни споразуми за одржавање возила ван гаранције (21.150 КМ), за канцеларијски материјал (9.748 КМ) и компјутерски материјал (8.417 КМ).

Вијеће народа је објавило на својој веб страници основне елементе уговора.

Код прегледаних јавних набавки нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Вијеће народа је припрему и израду буџетског захтјева за 2021. годину вршило у складу са инструкцијама Министарства финансија Републике Српске у формату програмског буџетирања.

Одлуком о усвајању буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 131/20) Вијећу народа су одобрена средства у износу од 3.328.500 КМ. Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 90/21) Вијећу народа су одобрена средства у износу од 3.539.000 КМ, а односе се на расходе за лична примања (2.795.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (364.000 КМ), грантове за рад делегатских клубова (175.000 КМ), расходе из трансакције размјене унутар исте јединице власти (14.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (155.000 КМ) и остале издатке (32.000 КМ). Након доношења

ребаланса буџета извршена је једна интерна реалокација са позиција расхода на позицију издатака за нефинансијску имовину укупне вриједности 5.700 КМ.

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

6. Финансијски извјештаји

Вијеће народа има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и у складу са чланом 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17) сачинило је прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2-Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а-Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а-Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а-Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци за 2021. годину (без расхода обрачунског карактера) исказани су у износу од 3.438.468 КМ, што је 3% ниже у односу на ребаланс буџета.

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу 42.367 КМ, а односе се на приходе (11.500 КМ) и на примитке (30.867 КМ).

Приходи се односе на непореске приходе (12.600 КМ) и приходе обрачунског карактера у негативном износу (1.100 КМ).

Непореске приходе чине у потпуности остали непорески приходи који се односе на наплаћене приходе по основу рефундација плата приправника од Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске.

Приходи обрачунског карактера чине их остали приходи обрачунског карактера у негативном износу (1.100 КМ)

Примици се односе у потпуности на остале примитке (30.867 КМ).

Остали примици из трансакција са другим јединицама власти чине примици од рефундација по основу породилског боловања од Јавне уставе Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 3.501.359 КМ, а чине их текући расходи, расходи обрачунског карактера, трансфери између и унутар јединица власти и издаци. Сви расходи и издаци су исказани на фонду 01 (општи фонд).

6.1.2.1. Текући расходи

Расходи за лична примања запослених исказани су у укупном износу од 2.740.629 КМ. Чине их расходи за бруто плате запослених (2.538.287 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (160.740 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (17.255 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (24.347 КМ).

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања односе се највећим дијелом на расходе за превоз на посао и са посла (12.986 КМ), расходе накнада за топли оброк (52.757 КМ), расходе накнада за регрес за годишњи одмор (10.200 КМ), остале регресне накнаде (13.200 КМ) и накнаде за посебне резултате у раду (6.495 КМ). Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се највећим дијелом на отпремнине по колективном уговору (9.838 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (3.821 КМ) и новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (10.142 КМ).

Обрачун плата, накнада и осталих личних примања изабраних, именованих и запослених лица у Вијећу народа вршен је у складу са Одлуком о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа Републике Српске и Колективним уговором за запослене у Служби Вијећа народа Републике Српске.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 313.775 КМ, а чине их расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (9.986 КМ), расходи за режијски материјал (33.927 КМ), расходи за текуће одржавање (23.449 КМ), расходи по основу путовања и смјештаја (45.679 КМ), расходи за стручне услуге (16.476 КМ) и остали некласификовани расходи (184.259 КМ).

Расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом чине услуге коришћења фиксног телефона (3.994 КМ), коришћење интернета (3.031 КМ) и расходи за поштанске услуге (1.149 КМ).

Расходи за режијски материјал односе се на расходе за канцеларијски материјал (19.185 КМ), расходе за материјал за одржавање чистоће (6.852 КМ), расходе за стручну литературу, часописе и дневну штампу (6.456 КМ) и расходе за остали режијски материјал (1.434 КМ).

Расходи за текуће одржавање чине највећим дијелом расходи за текуће одржавање превозних средстава (11.066 КМ), текуће одржавање канцеларијске опреме (2.933 КМ) и расходи за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (6.678 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (14.902 КМ), путовања и смјештаја у иностранству (3.098 КМ) и утрошка горива (27.679 КМ).

Расходи за стручне услуге највећим дијелом се односе на расходе за осигурање возила и запослених (8.370 КМ), одржавање рачунарских програма (3.206 КМ), одржавање лиценци (2.069 КМ).

Остали некласификовани расходи односе се на расходе за стручно усавршавање запослених (1.438 КМ), расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа (150.866 КМ), расходе по основу репрезентације (15.931 КМ), расходе по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодаваца (11.048 КМ) и остале непоменуте расходе (4.976 КМ).

Расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа чине бруто накнаде делегатима

Вијећа народа који немају заснован радни однос у Вијећу народа обрачунате у складу са Одлуком о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа Републике Српске (147.276 KM), бруто накнаде по уговору о дјелу (2.948 KM) и накнаде члановима комисија (642 KM).

Расходе по основу репрезентације чине расходи репрезентације у земљи (8.995 KM) и расходи за поклоне (6.935 KM). Расходи по основу репрезентације у земљи се односе на трошкове екстерне репрезентације Вијећа народа, а расходи за поклоне највећим дијелом се односе на рекламни материјал (роковнике, календаре и остало). Правилником о начину и условима коришћења интерне и екстерне репрезентације дефинисани су начин и услови коришћења као и висина средстава намијењених за услуге репрезентације.

Грантови су исказани у износу од 174.935 KM, а односе се на текуће грантове клубовима делегата распоређени сразмјерно броју делегата, ради покрића трошкова утврђених чланом 10. Закона о финансирању политичких странака из буџета Републике, града и општине („Службени гласник Републике Српске“ број 65/08) и чланом 3. Одлуке о начину и правилима расподјеле средстава текућег гранта за рад клубова делегата у Вијећу народа Републике Српске.

У сачињеном прегледу утрошка гранта за 2021. годину, дата је структура трошкова и преглед утрошка по клубовима делегата, од чега су трошкови рада клуба делегата из реда српског народа (49.994 KM), бошњачког народа (49.995 KM), хрватског народа (49.990 KM) и осталих народа (24.956 KM).

Трошкове рада клубова делегата највећим дијелом чине путни трошкови (61.670 KM), уплате политичким странкама (33.068 KM), трошкови репрезентације (14.562 KM), уплате удружењима и физичким лицима у виду помоћи (15.600 KM), трошкови употребе властитих аутомобила (7.668 KM), трошкови сервиса возила и регистрације (5.571 KM), уплате на текући рачун делегата (11.363 KM), трошкови горива (7.781 KM), трошкови репрезентативног материјала (6.798 KM) и поклон бонови (10.300 KM).

Код прегледаних текућих грантова нису утврђена одступања у односу на намјене и ограничења дефинисана Одлуком о начину и правилима расподјеле средстава текућег гранта за рад клубова делегата у Вијећу народа Републике Српске и Одлуком о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа.

Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти исказани су у износу од 13.909 KM, а односе се на интерну репрезентацију остварену код Угоститељског сервиса Владе Републике Српске.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 62.891 KM, а чине их набавна вриједност реализованих залиха (5.621 KM), расходи по основу амортизације (56.875 KM) и остали расходи обрачунског карактера (395 KM).

Набавна вриједност реализованих залиха у цијелости се односи на набавну вриједност залиха ауто-гума које су издате у употребу.

Расходе по основу амортизације чине највише расходи по основу амортизације превозних средстава (39.062 KM), амортизације канцеларијске опреме (6.743 KM), амортизације комуникационе и рачунарске опреме (8.806 KM) и расхладне опреме (1.667KM), расходи нематеријалне имовине (576 KM) и др.

Код обрачуна амортизације примјењују се амортизационе стопе у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16).

6.1.2.3. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 4.000 КМ, а односе се на трансфер новчаних средстава за хуманитарну акцију „С љубављу храбрим срцима“.

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 191.209 КМ, а чине их издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 160.059 КМ, а чине их издаци за набавку постројења и опреме (154.438 КМ) и издаци за залихе материјала роба и ситног инвентара (5.621 КМ).

Издатке за набавку постројења и опреме највећим дијелом чине издаци за набавку путничког возила (147.000 КМ), издаци за набавку рачунарске опреме (6.990 КМ) и издаци за набавку ауто гума (5.621 КМ). Резервисање буџетских средстава је извршено за набавку једног путничког возила у укупном износу од 49.000 КМ у складу са чланом 96. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

Остали издаци исказани су у износу од 31.150 КМ, а односе се на издатке за накнаде плата за породилшко одсуство који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина на дан 31.12.2021. године, исказана је у износу од 872.277 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 568.747 КМ и нето вриједности 303.530 КМ, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 866.287 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 568.747 КМ и нето вриједности 297.540 КМ, а односи на произведену сталну имовину и непроизведену сталну имовину. Произведену сталну имовину чине постројења и опрема и нематеријална произведена имовина.

Постројења и опрема исказана је у износу 851.073 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 553.533 КМ и нето вриједности 297.540 КМ, а чине је моторна возила (239.794 КМ), канцеларијска опрема, алат и инвентар (21.935 КМ), комуникациона и рачунарска опрема (28.782 КМ), гријна, расхладна и заштитна опрема (7.030 КМ).

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 5.000 КМ бруто вриједности исте толике исправке вриједности, а чине је рачунарски програми.

Непоризведена стална имовина се у потпуности односи на нематеријалну непроизведену имовину која је исказана у износу од 10.214 КМ бруто вриједности исте толике исправке вриједности (односи се на вриједност лиценци набављених у претходном периоду).

Промјене вриједности опреме у току године односе се највише на набавку опреме у износу од 108.405 КМ (деталније у тачки 6.1.2.4. извјештаја) и обрачун амортизације у износу од 56.875 КМ (деталније у тачки 6.1.2.2. извјештаја).

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у укупном износу од 5.990 КМ (брutto вриједности и нето вриједности), а односи се на остала краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Остала краткорочна разграничења исказана су у износу од 2.995 КМ по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства за мјесец децембар 2021. године које се рефундирају од Јавне уставе Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

Краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти чине потраживања по основу рефундација за накнаду плата које се рефундирају од Јавне уставе Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске у износу од 2.995 КМ.

6.2.2. Обавезе

Обавезе и разграничења исказане су у износу од 420.333 КМ, а односе се на обавезе за лична примања запослених (252.805 КМ), обавезе из пословања (132.205 КМ), обавезе за грантове и дознаке на име социјалне заштите (35.130 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (193 КМ).

Обавезе за лична примања запослених чине обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за мјесец децембар 2021. године (214.190 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (38.615 КМ).

Обавезе из пословања односе се на обавезе за набавку роба и услуга (27.076 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (102.517 КМ) и обавезе према физичким лицима (2 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите односе се на обавезе за грантове клубовима делегата.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти чине интерне репрезентације код Угоститељског сервиса за потребе републичких органа.

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја, све обавезе Вијећа народа доспијеле на дан 31.12.2021. године су измирене.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

У 2021. години није било пословних догађаја који би захтијевали евиденцију на позицији властитих извора.

6.3. Ванбилансна евиденција

У 2021. години, у Вијећу народа није било пословних догађаја који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У писаним Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањена је информација да није било судских спорова као ни других активности и трансакција које би за последицу имале потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Вијећа народа сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Вијећу народа, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

Писана Образложења пружају и додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Горан Штрбац, с.р.

Остоја Драгојевић, с.р.