



**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 проведеној финансијској ревизији
Народне скупштине Републике Српске
за период 01.01 – 31.12.2018. године**

Број: РВ011-19

Бања Лука, 14.03.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	6
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета	8
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	9
	6.1.1. Приходи и примици.....	9
	6.1.2. Расходи и издаци.....	9
	6.2. Имовина, обавезе и извори	14
	6.2.1. Имовина	14
	6.2.2. Обавезе.....	15
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	16
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	16
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	16
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	16

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Народне скупштине 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 31.12.2018. 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 Народне скупштине Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. 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 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – 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 Народне скупштине 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 Народне скупштине Републике Српске ослањају се 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 2018. 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 Народне скупштине Републике Српске је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова

одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 14.03.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Народне скупштине Републике Српске за 2018. 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 Народне скупштине Републике Српске за 2018. 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 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.

Бања Лука, 14.03.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се:

- 1) додјела текућих грантова непрофитним организацијама и удружењима врши у складу са чланом 10. Правилника о начину и критеријумима за додјелу текућих грантова непрофитним субјектима.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину
- Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске
- Закон о фискалној одговорности
- Закон о трезору
- Закон о порезу на доходак
- Закон о доприносима
- Закона о радним односима у државним органима
- Закон о јавним набавкама
- Закон о финансирању политичких странака из буџета Републике, града и општина
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему интерних финансијских контрола и Упутство о начину и поступку успостављања и провођења систему финансијског управљања и контроле
- Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста Службе Народне скупштине Републике Српске
- Правилник о начину и критеријумима за додјелу средстава текућих грантова непрофитним субјектима
- Колективни уговор у Служби Народне скупштине Републике Српске
- Одлука о платама и накнадама изабраних лица у Народној скупштини Републике Српске
- Одлука о начину и критеријумима за расподјелу средстава за рад посланичких клубова и посланичких група
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Народна скупштина Републике Српске (у даљем тексту: Народна скупштина) као законодавни орган у структури власти организована је и функционише у складу са Уставом Републике Српске и Пословником Народне скупштине Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 31/11 и 34/17).

Сазив Народне скупштине чине 83 народна посланика изабрани на мандат у трајању од четири године (народни посланици са заснованим радним односом и народни посланици који немају заснован радни однос), који су организовани у посланичке клубове и групе. За разматрање питања из надлежности Народне скупштине, предлагање аката и вршење других послова предвиђених Уставом, образују се комисије, одбори и савјети као стална и привремена радна тијела Народне скупштине.

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

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

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

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији 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 обавила је финансијску ревизију Народне скупштине за 2017. године и сачинила извјештај у коме није било препорука.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста Службе Народне скупштине Републике Српске-пречишћен текст од 01.02.2016. године са измјенама и допунама од 11.11.2016. године и 05.04.2017. године, усвојен је на основу сагласности Предсједништва Народне скупштине. Правилником су организована три кабинета (кабинети предсједника, потпредсједника и генералног секретара), три одјељења и десет одсјека са укупно 75 систематизованих радних мјеста за 123 извршиоца. На дан 31.12.2018. године у Служби Народне скупштине био је ангажован 91 извршилац.

Изабрана и именована лица Народне скупштине X сазива на дан извјештавања су: генерални секретар, замјеник генералног секретара, 37 посланика у радном односу и 46 посланика који нису у радном односу у Народној скупштини.

Ступањем на снагу измјена и допуна Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18) извршено је усклађивање интерних аката који регулишу обрачун личних примања (Колективни уговор за запослене у Служби Народне скупштине Републике Српске, Правилник о платама и накнадама запослених у Служби Народне скупштине Републике Српске и Одлука о платама и накнадама изабраних лица у Народној скупштини Републике Српске (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима од 25.12.2017. године дефинисани су: контролно окружење, административни и рачуноводствени контролни поступци, процјена ризика, информисање, комуникација и надгледање. У наведеном правилнику, контролне активности и корективне мјере нису у потпуности дефинисане на начин да се може пратити њихова успјешност у вези са отклањањем или умањењем тих ризика.

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Служби Народне скупштине је у почетној фази. Генерални секретар је рјешењем од 06.03.2018. године именовано лице одговорно за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле. У складу са чланом 15. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и чланом 7. Правилника о садржају извјештаја извјештаја и начину извјештавања о систему интерних финансијских контрола („Службени гласник Републике Српске“, број 112/17) сачињени су: полугодишњи и годишњи извјештаји о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система интерних финансијских контрола, планови рада за успостављање и развој финансијског управљања и контроле за 2018. и 2019. годину, Изјава о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола и Изјава о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја у наредној години. Реализација планираних активности описа и пописа пословних процеса су у току, а реализација идентификације и процјене ризика те израда Стратегије управљања ризицима Народне скупштине предвиђена је до 31.07.2019. године. Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста у Служби Народне скупштине систематизовано је и попуњено радно мјесто интерног ревизора, што није у складу са чланом 18. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, којим је прописан начин успостављања интерне ревизије. На основу Стратешког плана активности интерне ревизије и утврђеним приоритетима према степену процијењеног ризика, Годишњим планом интерне ревизије за 2018. годину, проведене су интерне ревизије: припреме и доношења буџета; обрачуна и исплате трошкова путовања и смјештаја; провођења поступка јавних набавки; система праћења и контроле трошкова одржавања и сервисирања моторних возила. Извјештајем о накнадном прегледу провођења препоруке из извјештаја интерне ревизије у 2018. години, интерни ревизор констатовао је статус дате препоруке (проведена препорука везана за уговарање непредвиђених радова на моторним возилима). Годишњи извјештај о обављеним ревизијама за 2018. годину, достављен је надлежним институцијама у складу са чланом 33. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

У Служби Народне скупштине извршен је годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

У осталим интерним актима Служба Народне скупштине дефинисала је контролне поступке у кључним процесима и активностима свог пословања (за расходе по основу: личних примања, стручног усавшавања, службених путовања и горива, мобилних телефона, репрезентације, текућих грантова посланичким клубовима и непрофитним субјектима), који се највећој мјери досљедно примјењују.

Осим за наведено под тачком 6.1.2.3. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

4. Набавке

Одлуком Административне комисије о плану јавних набавки за 2018. годину у Народној скупштини предвиђено је провођење 47 поступака јавних набавки у укупном износу од 984.960 КМ без пореза на додатну вриједност (у даљем дијелу текста: ПДВ) и то: роба (236.700 КМ), услуга (471.260 КМ), радова (266.000 КМ) и опреме (11.000 КМ).

Након друге измене и допуне Плана јавних набавки за 2018. годину, коначан план је смањен за 33.000 КМ у односу на првобитни план и процијењен је у укупном износу од 951.960 КМ (без ПДВ-а) и то за набавку: роба (236.700 КМ), услуга (471.260 КМ), радова (168.000 КМ) и опреме (76.000 КМ).

Планиране јавне набавке реализоване су у укупном износу од 910.367 КМ (без ПДВ-а). Проведено је 45 поступака јавних набавки и то: 2 отворена поступка, 15 конкурентских поступака, 25 директних споразума и 3 набавке неприоритетних услуга из Анекса 2 дио Б Закона о јавним набавкама. Најзначајније набавке односе се на набавку: хотелских услуга (263.526 КМ), радова на санацији крова (67.510 КМ), радова на адаптацији простора за мултуфункционалну библиотеку (66.547 КМ) и горива (85.400 КМ). Узорком смо обухватили 54% вриједности од укупне вриједности реализованих набавки.

Ревизијским испитивањем обухваћених поступака јавних набавки нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14).

5. Припрема и доношење буџета

Народна скупштина је сачинила и доставила пројекцију буџета за период 2018 – 2020. годину и буџетске захтјеве за 2018. годину према: Инструкцији број 1 у износу од 10.265.100 КМ и Инструкцији 2 Министарства финансија у износу од 9.949.100 КМ у складу са Законом о буџетском систему („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16). Заједно са буџетским захтјевом по Инструкцији 2, Народна скупштина је доставила и Захтјев за додатни износ од 200.000 КМ чија се намјена односила на повећање издатака за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда.

Одлуком о усвајању Буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17) Народној скупштини одобрен је износ од 10.141.100 КМ, а уз незнатне корекције у оквиру расхода по основу коришћења роба и услуга, издатака за нефинансијску имовину и осталих издатака, Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 45/18) одобрен је износ од 10.141.400 КМ.

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 121/18), Народној скупштини одобрено је 10.141.400 КМ и то за: лична примања 6.587.500 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 2.612.600 КМ, грантове 570.000 КМ, издатке за нефинансијску имовину 335.300 КМ и остале издатке 36.000 КМ.

Послије другог ребаланса буџета извршене су три реалокације у укупном износу од 487.800 КМ. Рјешењем генералног секретара извршена је прерасподјела у оквиру расхода и издатака у износу од 145.960 КМ у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 8. став 2. тачка 1-2 Закона о извршењу буџета за 2018. годину. Двије реалокације по рјешењима Владе Републике Српске, које су се односиле на: прерасподјелу у оквиру расхода по основу коришћења роба и услуга и издатака за нефинансијску имовину у износу од 9.600 КМ и реалокацију буџетских средстава са расхода за бруто плате у корист других буџетских корисника у износу од 332.240 КМ извршене су у складу са чланом 8. и 13. Закона о извршењу буџета за 2018. годину.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2018. годину исказано је у износу од 9.638.486 КМ, што је 5% ниже у односу на други ребаланс.

6.1.1. Приходи и примици

Народна скупштина није имала прихода и примитка у току 2018. године.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани у износу од 10.386.206 КМ односе се на: расходе за лична примања (6.183.190 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.538.123 КМ), грантове (543.495 КМ), расходе обрачунског карактера (747.721 КМ), трансфере унутар исте јединице власти (2.000 КМ) и издатке (371.677 КМ).

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходе за лична примања чине: расходи за бруто плате (5.769.906 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (346.342 КМ), расходи за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (50.780 КМ) и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (16.162 КМ). Расходи за лична примања нижи су за 6% у односу на други ребаланс, а неутрошена средства са ове позиције реалоцирана су у корист других буџетских корисника (тачка 5. извјештаја).

Расходи за бруто плате односе се на: расходе за основну плату након опорезивања (3.307.895 КМ), расходе за увећање основне плате по основу радног стажа (222.586 КМ), расходе за увећање основне плате за рад ноћу и у вријеме празника (6.114 КМ), порез на доходак (204.892 КМ за период јануар-јули 2018. године и 123.716 КМ за период август-децембар 2018. године) и збирне доприносе (1.904.703 КМ).

Обрачун плата запосленима у Служби вршен је у складу са Колективним уговором за запослене у Служби Народне скупштине Републике Српске и Правилником о платама и накнадама запослених у Служби Народне скупштине Републике Српске.

Обрачун плата изабраним и именованим лицима вршен је у складу са Одлуком о платама и накнадама изабраних лица у Народној скупштини – пречишћен текст и Одлуком о одређивању основице за обрачун и исплату плата и накнада за изабрана и именована лица у Народној скупштини.

Административна комисија је Одлуком о остваривању права по престанку функције од 17.12.2018. године одобрила право на плату у трајању од шест мјесеци након истека посланичког мандата у складу са чланом 35. став 1. Закона о радним односима у државним органима („Службени гласник Републике Српске“, број: 11/94, 6/97 и 96/03) и члана 4. став 3. Одлуке о платама и накнадама изабраних лица у Народној скупштини Републике Српске. На дан 31.12.2018. године наведено право је користило 21 лице.

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак и Закона о платама запослених у органима управе („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18), измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведен нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената. У Закону о платама запослених у органима управе, који је ступио је на снагу 01.08.2018. године, измијењена је одредба члана 2. која дефинише појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања, као и одредбе чланова којима су дефинисани коефицијенти за обрачун основне плате.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених односе се на: накнаде за топли оброк (119.520 КМ), накнаде за превоз (56.046 КМ), регрес за годишњи одмор (27.000 КМ), јубиларне награде (5.582 КМ), награде за посебне резултате у раду (10.970 КМ), дневнице по основу службених путовања у земљи и иностранству (20.065 КМ), порез на накнаде (17.992 КМ) и збирне доприносе на накнаде (89.167 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме родитељског одсуства и осталих накнада плата односе се на накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (21.447 КМ), порезе на накнаде (3.970 КМ) и збирне доприносе (25.363 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се на новчане помоћи: приликом рођења дјетета (2.271 КМ), у случају смрти члана уже породице (10.142 КМ), у случају теже болести или инвалидности (3.387 КМ) те порезе и збирне доприносе на једнократне помоћи (362 КМ).

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани у износу од 2.538.123 КМ нижи су за 3% у односу на други ребаланс буџета.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих услуга исказани у износу од 193.020 КМ односе се на расходе: електричне енергије (76.336 КМ), комуналних услуга (26.580 КМ), услуга коришћења фиксних телефона (20.140 КМ), услуга коришћења мобилних телефона (53.729 КМ) и осталих комуникационих услуга (16.235 КМ).

Трошкови услуга коришћења мобилних телефона запосленима Службе надокнађују се у складу са Одлуком о коришћењу мобилних телефона за потребе Народне скупштине од 26.04.2018. године и Одлуком о коришћењу мобилних телефона од 12.06.2015. године за изабрана и именована лица у Народној скупштини.

Расходи за режијски материјал исказани у износу од 93.418 КМ, односе се на расходе за: компјутерски материјал (56.736 КМ), материјал за одржавање чистоће (12.558 КМ), стручну литературу, часописе и дневну штампу (22.748 КМ) и остали режијски материјал (1.376 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани у износу од 164.729 КМ односе се на расходе текућег одржавања: зграда (38.571 КМ), превозних средстава (67.381 КМ), канцеларијске опреме (28.802 КМ), комуникационе, грејне, расхладне и заштитне опреме (22.310 КМ), те остали трошкови одржавања (7.665 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани у износу од 428.600 КМ односе се на расходе по основу: смјештаја скупштинских посланика (160.024 КМ), превоза скупштинских посланика личним возилима (114.508 КМ), службеног путовања у земљи (12.283 КМ), службеног путовања у иностранству (45.533 КМ) и утрошка горива (96.252 КМ).

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, а трошкови превоза личним возилима скупштинских посланика и чланова радних тијела за долазак и повратак на редовна и ванредна засједања Народне скупштине дефинисана су Правилником о условима и начину коришћења путничких моторних возила од 13.02.2018. године и Одлуком о одређивању оквирног норматива потрошње горива за службена возила Народне скупштине од 11.01.2018. године. Трошкови службених путовања у земљи и иностранству обрачунавају се у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10).

Расходи за стручне услуге исказани у износу од 104.890 односе се на расходе за: услуге осигурања (31.343 КМ), услуге информисања и медија (39.108 КМ), правне и административне услуге (3.978 КМ), компјутерске услуге (15.145 КМ) и остале стручне услуге (15.316 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине исказани у износу од 7.154 КМ односе се на хортикултурно уређење простора испред зграде Народне скупштине.

Остали некласификовани расходи исказани у износу од 1.545.987 КМ односе се на расходе по основу: стручног усавршавања запослених (35.672 КМ), бруто накнада за рад ван радног односа (1.409.534 КМ), репрезентације (62.928 КМ), пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодавца (18.052 КМ) и остали непоменути расходи (19.800 КМ).

Расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа чине: бруто накнаде посланика који нису у радном односу у Народној скупштини (1.190.002 КМ), бруто накнаде по основу уговора о дјелу (134.701 КМ), бруто накнаде за привремене и повремене послове и уговори о допунском раду (70.315 КМ), бруто накнаде волонтера (3.528 КМ) и остале бруто накнаде за рад ван радног односа (10.987 КМ)

Накнаде посланицима који нису у радном односу (посланички додатак) обрачунате су у складу са чланом 11. Одлуке о платама и накнадама изабраних и именованих лица у Народној скупштини, а накнаде по основу уговора о дјелу највећим дијелом се односе на обрачунате накнаде савјетницима предсједника и потпредсједника Народне скупштине.

Накнаде за привремене и повремене послове и уговори о допунском раду односе се на накнаде припадницима Министарства унутрашњих послова Републике Српске ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима у периоду од 01.01-19.11.2018. године, а након тог периода по уговорима о допунском раду на пословима обезбјеђења предсједника Народне скупштине, а у складу са Колективним уговором у Служби Народне скупштине.

Остале накнаде за рад ван радног односа односе се на дневнице спољним сарадницима у радним тијелима Народне скупштине Републике Српске (55,50 КМ у нето износу односно 15% од најниже плате утврђене Општим колективним уговором), а у складу са Одлуком о накнадама научним и стручним радницима за рад у радним тијелима Народне скупштине Републике Српске.

Расходе по основу репрезентације чине расходи по основу: репрезентације у земљи (9.673 КМ), у иностранству (6.319 КМ), организације пријема и манифестација (19.087 КМ), поклона (20.636 КМ) и остали расходи по основу репрезентације (7.213 КМ).

Права коришћења услуга репрезентације изабраним и именованим лицима Народне скупштине дефинисана су Правилником о начину и условима коришћења интерних и екстерних услуга репрезентације. Услуге репрезентације изабраним лицима Народне скупштине евидентирани су у оквиру текућих грантова посланичким клубовима.

Остали непоменути расходи односе се на расходе за манифестације у организацији Народне скупштине, које чине одобрене исплате на основу одлука предсједника Народне скупштине о прихватању покровитељства (поводом: 25 година оснивања Академије наука и умјетности Републике Српске; Међународних књижевних сусрета Бања Лука 2018. године; Међународних књижевних сусрета „Шушњар 2018“; Округлог стола о теми „Култура памћења и однос према историјским споменицима“) у складу са чланом 23. став 1. алинеја 15. Пословника Народне скупштине Републике Српске.

6.1.2.3. Грантови

Текући грантови у земљи исказани у износу 543.495 КМ нижи су за 5% у односу на други ребаланс буџета, а односе се на текуће грантове: посланичким клубовима и непрофитним организацијама.

Текући грантови посланичким клубовима исказани у износу од 499.295 КМ, односе се на намјенска издвајања за рад посланичких клубова, посланичких група и независних посланика. Средства гранта распоређена су у складу са Одлуком о начину и критеријумима за расподјелу средстава за рад посланичких клубова и посланичких група, којом је утврђен начин и критеријуми распоређивања средстава за рад посланичких клубова/група, ради покрића трошкова утврђених у члану 10. Закона о финансирању политичких странака из буџета Републике, града и општине („Службени гласник Републике Српске“, број 65/08).

Текући грантови непрофитним организацијама исказани у износу од 44.200 КМ извршени су 63% у односу на други ребаланс буџета, а чине их текући грантови: хуманитарним организацијама и удружењима (14.000 КМ), спортским и омладинским организацијама (2.600 КМ), организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и лица са инвалидитетом (2.000 КМ), организацијама из области образовања, научно-истраживачке дјелатности и културе (4.500 КМ), остали текући грантови непрофитним субјектима (8.000 КМ) и остали текући грантови појединцима (6.100 КМ).

Административна комисија Народне скупштине регулисала је додјелу грантова непрофитним организацијама Правилником о начину и критеријумима за додјелу средстава текућих грантова непрофитним субјектима од 29.03.2018. године.

Приликом додјеле текућих грантова нису закључени уговори са корисницима којима би се уредила међусобна права, обавезе и одговорности уговорених страна за намјену употребе средстава, рок реализације, начин праћења намјенског трошења средстава и крајње обавезе уговорених страна како је дефинисано чланом 10. Правилника о начину и критеријумима за додјелу текућих грантова непрофитним субјектима.

Препоручујемо генералном секретару да обезбиједи да се додјела текућих грантова непрофитним организацијама и удружењима врши у складу са чланом 10. Правилника о начину и критеријумима за додјелу текућих грантова непрофитним субјектима.

6.1.2.4. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани у износу од 747.721 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха (54.495 КМ), расходе по основу амортизације (691.841 КМ) и расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (1.385 КМ).

Набавну вриједност реализованих залиха чини вриједност набавки ауто гума (13.866 КМ), службене одјеће и обуће (40.165 КМ) и осталог инвентара (464 КМ).

Расходи по основу амортизације обрачунати су примјеном амортизационих стопа прописаних Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16). Односе се на расходе по основу амортизације: пословних објеката и простора (402.460 КМ), превозних средстава (72.982 КМ), канцеларијске опреме (29.923 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (141.096 КМ), гријне, расхладне и заштитне опреме (26.131 КМ) и осталих постројења и опреме (19.249 КМ).

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти односе се на корекцију ненаплаћених потраживања по основу рефундације боловања од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.1.2.5. Издаци

Издаци су исказани у износу од 371.677 КМ, а односе се на нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани у износу од 338.560 КМ извршени су 101% у односу на други ребаланс буџета. Разлика је обезбијеђена реалокацијама са позиције расхода по основу смјештаја скупштинских посланика. Издатке чине: издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (173.882 КМ), издаци за набавку постројења и опреме (100.442 КМ), издаци за инвестиционо одржавање опреме (4.995 КМ), издаци за непроизведену сталну имовину (2.172 КМ) и издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара и сл. (57.069 КМ).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани у износу од 33.117 КМ нижи су за 8% у односу на други ребаланс буџета, а односе се на издатке за накнаде плата за породилшко одсуство (28.025 КМ) и за вријеме боловања (5.092 КМ), који се рефундирају из фонда обавезног социјалног осигурања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у бруто вриједности од 40.398.489 КМ, исправке вриједности 15.248.369 КМ и нето вриједности 25.150.120 КМ, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2018. године исказана је у бруто вриједности од 40.331.929 КМ, исправке вриједности од 15.216.582 КМ и нето вриједности од 25.115.347 КМ у потпуности се односи на вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима, коју чине: зграде и објекти, постројења и опрема, драгоцености, земљиште, лиценце, нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и нематеријална непроизведена имовина.

Зграде и објекти исказани су у бруто вриједности од 26.983.610 КМ, исправке вриједности од 11.923.960 КМ и нето вриједности од 15.059.650 КМ. Укупно смањење вриједности на овој позицији односи се на обрачунате трошкове амортизације за 2018. годину у износу од 402.460 КМ. Укупно повећање вриједности у току 2018. године износи 173.882 КМ односи се на изведене радове на: адаптацији простора за мултифункционалну библиотеку (83.756 КМ), санацију крова зграде (78.987 КМ), адаптацију подрумских просторија (4.774 КМ) и санацију тоалета (6.365 КМ). Вредновање зграда приликом почетног признавања врши се по набавној вриједности односно трошку изведених радова.

Постројења и опрема исказана је у бруто вриједности од 4.545.939 КМ, исправке вриједности од 3.287.161 КМ и нето вриједности од 1.258.778 КМ. Постројења и опрему чине нето вриједности: моторних возила од 224.153 КМ, канцеларијске опреме, алата и инвентара од 160.176 КМ, комуникационе и рачунарске опреме од 682.835 КМ, гријна, расхладне и заштитне опреме од 59.708 КМ, опреме за образовање, науку, културу и спорт 200 КМ и остале опреме 131.706 КМ.

Смањење вриједности постројења и опреме у износу од 289.381 КМ односи се на трошкове обрачунате амортизације (278.068 КМ) и расходања неупотребљиве рачунарске опреме по попису (11.313 КМ).

Вриједност постројења и опреме, у току године, увећана је за износ од 105.437 КМ, које се у највећим дијелом односи на набавку: опреме за моторна возила у износу од 5.586 КМ, канцеларијског намјештаја у износу од 87.638 КМ (покретног архивског регала од 76.035 КМ, канцеларијских столова и столица од 6.300 КМ, изложбене витрине од 4.991 КМ) и рачунарске опреме у износу од 5.031 КМ.

Драгоцености исказане у вриједности од 29.522 КМ чине: умјетничка дјела (28.772 КМ) и књиге (750 КМ).

Земљиште исказано у вриједности од 8.730.720 односи се на вриједност грађевинског земљишта на којем се налази зграда Народне скупштине.

Нематеријална непроизведена имовина која се односи на лиценце исказана је у бруто вриједности од 7.633 КМ, исправке вриједности од 5.461 КМ и нето вриједности 2.172 КМ. У току године извршено је расходовање по попису потпуно амортизованог софтвера за архивирање и администрацију у износу од 28.000 КМ, док се повећање вриједности у износу од 2.172 КМ односило се на набавку услуга обнове антивирус лиценце за 80 рачунара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми у вриједности од 34.505 КМ највећим дијелом се односи на: пословне објекте и просторе у припреми у износу од 10.881 КМ (наткривање атријума) и комуникационе опреме у припреми у износу од 21.500 КМ (пројектну документацију за производњу телевизијског и радио сигнала преноса сједница Народне скупштине).

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је бруто вриједности од 66.560 КМ, исправке вриједности 31.787 КМ и нето вриједности 34.774 КМ. Нето вриједност финансијске имовине се односи на краткорочна потраживања по основу рефундација из доприноса за: здравствену заштиту у износу од 5.091 КМ и дјечију заштиту у износу од 29.682 КМ. Исправка вриједности потраживања односи се на потраживање по основу рефундација из доприноса за здравствену заштиту из ранијих година (30.402 КМ) и корекције фактура са Фондом здравственог осигурања Републике Српске (1.385 КМ), евидентирани на терет расхода обрачунског карактера.

6.2.2. Обавезе

Обавезе на дан 31.12.2018. године исказане у износу од 1.478.989 КМ, чине обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања и обавезе за грантове.

Обавезе за лична примања запослених исказане у износу од 582.343 КМ, односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2018. године у износу од 513.279 КМ и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања за новембар и децембар 2018. године у износу од 69.064 КМ. Обавезе за лична примања запослених измирене су у јануару и фебруару 2019. године.

Обавезе из пословања исказане у износу од 769.037 КМ, односе се на: обавезе за набавку роба и услуга (235.506 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (341.297 КМ), обавезе према физичким лицима (127.770 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (64.464 КМ). Обавезе из пословања до датума извјештавања, измирене су у укупном износу од 515.884 КМ (неизмирено 253.153 КМ). Обавезе према добављачу „TeleGroup“ д.о.о. Бања Лука у износу од 70.263 КМ нису измирене због утврђених неправилности у функционисању опреме за конференцијски систем.

Обавезе за грантове исказане у износу од 127.609 КМ, односе се на обавезе за рад посланичких клубова и независних посланика (115.609 КМ) и обавезе за грантове непрофитним организацијама (12.000 КМ). Обавезе за грантове измирене су у потпуности до истека рока за достављање годишњих финансијских извјештаја.

Одлуком о спровођењу мултилатералне компензације и цесије („Службени гласник Републике Српске“, број 113/17), Министарство финансија је у току 2018. године провело три мултилатералне компензације одобравајући буџетска средства Народној скупштини за измирење обавеза према добављачима у укупном износу од 212.612 КМ.

На дан 28.2.2019. године укупан износ неизмиренних обавеза износио је 253.153 КМ. У току обављања ревизије до 14.03.2019. године, измирене су све обавезе (осим обавезе према добављачу „TeleGroup“ д.о.о. Бања Лука).

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Народна скупштина нема властите изворе. Министарство финансија је дана 04.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године преносом вриједности од 8.741.870 КМ са позиције трајних извора средстава Народне скупштине на општи организациони код Републике.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива исказане су у износу од по 19.016 КМ односе се на банкарске гаранције и обавезе за банкарске гаранције за уредно извршење уговора закључених са добављачима.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеним информацијама у Народној скупштини 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 за 2018. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01-31.12.2018. годину, која пружају неопходне опште податке о Народној скупштини, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Сачињена Образложења на систематичан начин пружају 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

Зорана Тодоровић, с.р.

Мирјана Радановић, с.р.