



**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
Вијећа народа Републике Српске
за период 01.01- 31.12.2018. године**

Број: РВ014-19

Бања Лука, 21.03.2019. 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.....	7
	5. Припрема и доношење буџета.....	8
	6. Финансијски извјештаји.....	8
	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	12
	6.2.1. Имовина.....	12
	6.2.2. Обавезе.....	14
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	14
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	15
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	15
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	15

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 31.12.2018. 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 Вијећа народа Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним 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 1000-1810. 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 Вијећа народа Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања 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 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 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 усљед 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, 21.03.2019. 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 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 Вијећа народа 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 подразумева 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 подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Вијећа народа Републике Српске.

Бања Лука, 21.03.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се генералном секретару да обезбједи да се:

- 1) у писаним Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују сва неусаглашена салда потраживања и обавеза, као и разлози неусаглашености, у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 2) укидање ревалоризационих резерви врши у складу са чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС ЈС 17-Некретнине, постројења и опрема, *параграф 57.*

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;
- Закона о раду;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Закон о финансирању политичких странака из буџета Републике, града и општина;
- Одлука о начину и критеријумима за расподјелу средстава делегатским клубовима у Вијећу народа Републике Српске;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- Одлука о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа Републике Српске;
- Колективни уговор за запослене у Служби Вијећа народа Републике Српске;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби Вијећа народа Републике Српске;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V 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: 101/10, 34/11 и 58/16).

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 клуб осталих народа).

Пословником Вијећа народа Републике Српске уређује се унутрашња организација Вијећа народа, начин остваривања права и дужности делегата и друга питања од значаја за рад и остваривање задатака Вијећа народа.

Предсједавајући и три потпредсједавајућа чине Предсједништво Вијећа народа, који заједно са предсједницима клубова делегата у Вијећу народа и генералним секретаром Вијећа народа, чине Колегијум Вијећа народа.

Служба Вијећа народа Републике Српске (у даљем дијелу текста: Служба Вијећа народа) је организована у циљу обављања стручних, правних, општих, административно-техничких, финансијско-материјалних, савјетодавних и других послова за потребе Вијећа народа. Радом Службе Вијећа народа руководи и одговоран је за њен рад генерални секретар Вијећа народа (у даљем дијелу текста: генерални секретар).

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

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

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је финансијску ревизију Вијећа народа за период 01.01.-31.12.2017. године и сачинила извјештај у коме није било препорука.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Служби Вијећа народа уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби Вијећа народа Републике Српске (од 2015. године) и измјенама и допунама правилника (од 2016. и 2017. године). За обављање послова и задатака из дјелокруга рада образоване су организационе јединице (Кабинет предсједавајућег Вијећа народа, Кабинети потпредсједавајућих Вијећа народа, Кабинет генералног секретара) и одсјечи (Одсјек за финансијске послове, Одсјек за законодавно-правне послове и Одсјек за опште послове), и систематизовано је укупно 26 радних мјеста са 32 извршиоца.

На дан 31.12.2018. године у Служби Вијећа народа је било запослено 30 извршилаца, од чега је 26 запослено на неодређено вријеме, 2 на одређено вријеме и 2 приправника. Троје запослених остварује право на мировање права и обавеза из радног односа у складу са чланом 93. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број: 1/16 и 66/18). Од 28 делегата Петог сазива 20

делегата било је у радном односу, а 8 делегата није било у радном односу у Вијећу народа.

Увидом у документацију обављеног редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године ревизија није утврдила материјално значајне неправилности и неусклађености са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Вијећу народа Републике Српске (од 2014. и 2018. године) и другим интерним актима је дефинисан систем интерних контрола. Поступак надгледања спровођења интерних контрола и интерних контролних поступака врши Комисија за интерну ревизију. У току 2018. године Комисија за интерну ревизију је сачинила и доставила генералном секретару кварталне извјештаје о извршеним контролама (потрошње горива и расхода по основу сервисирања службених аутомобила, расхода по основу репрезентације и смјештаја, налога за службена путовања и трошкова мобилних телефона и проведених поступака јавних набавки) у којим није утврдила материјално значајне неправилности.

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Вијећу народа је у почетној фази. У складу са члановима 14. и 15. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број: 99/17) именовано је одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле и сачињени су: полугодишњи и годишњи извјештаји о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2018. годину, планови рада на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2018. и 2019. годину и Изјаве о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола, као и о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја у 2019. години.

У циљу имплементације поменутог закона проведене активности се највећим дијелом односе на самопроцјену свих пет елемената финансијског управљања и контроле, а у наредном периоду планирано је: доношење акта о управљању ризицима (члан 8. став 2. закона), дефинисање кључних пословних процеса и успостављање књиге пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства) и усаглашавање интерних правила, процедура, аката и Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле.

Осим за наведено под тачкама 6.2.1.2. и 6.2.3. 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

Планом јавних набавки и измјенама плана у Вијећу народа за 2018. годину предвиђене су набавке у укупном износу од 211.235 КМ без урачунатог пореза на додатну вриједност (у даљем дијелу текста: ПДВ), и то: набавка роба 126.923 КМ (без ПДВ-а) и набавка услуга 84.312 КМ (без ПДВ-а).

Према извјештају о реализацији у току године проведено је 18 поступака јавних набавки у вриједности од 221.159 КМ (са ПДВ-ом), од чега је: један отворени поступак, шест поступака путем конкурентског захтјева, десет поступака путем

директног споразума и један поступак у складу са Анексом II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 39/14).

Узорком је обухваћено 8 поступака јавних набавки укупне вриједности 145.769 КМ (са ПДВ-ом), од чега су најзначајније набавке: горива 56.777 КМ (са ПДВ-ом), путничког аутомобила 29.980 КМ (са ПДВ-ом), хотелских услуга 28.831 КМ (са ПДВ-ом) и компјутерског материјала-тонера 9.937 КМ (са ПДВ-ом).

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

5. Припрема и доношење буџета

Вијеће народа је, у законом предвиђеном року, сачинило и доставило Министарству финансија буџетске захтјеве по инструкцијама 1. и 2. за периоде 2018-2020. године са образложеним планским износима.

Буџетски захтјев по Инструкцији 1. износио је 3.357.000 КМ, а захтјев у складу са ограничењима постављеним у Документу оквирног буџета за 2018-2020. годину, по Инструкцији 2. износио је 3.137.000 КМ. Заједно са буџетским захтјевом по Инструкцији 2. Вијеће народа је доставило и Захтјев за додатна средства у износу од 200.000 КМ. Намјена додатних средства се односила на расходе по основу бруто накнада за рад делегата у Вијећу народа (190.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (10.000 КМ).

Одлуком о усвајању буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17) Вијећу народа је одобрен буџет у износу од 3.315.000 КМ, а Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/18) Вијећу народа је одобрен буџет у износу од 3.322.000 КМ.

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/18) Вијећу народа је одобрен буџет у износу од 3.272.000 КМ, а односи се на: расходе за лична примања (2.543.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (455.000 КМ), грантове (175.000 КМ), расходе финансирања, друге финансијске трошкове и расходе трансакција размјене између или унутар јединица власти (20.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (47.000 КМ) и остале издатке (32.000 КМ).

Другим ребалансом буџета Вијећу народа је одобрен буџет за 64.400 КМ више у односу на претходну годину.

У складу са Законом о извршењу буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17, 45/18 и 121/18) и Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) након усвајања Другог ребаланса буџета извршена је једна реалокација у износу од 500 КМ. Реалокација је извршена у оквиру текућих расхода Вијећа народа, а на основу рјешења генералног секретара.

6. Финансијски извјештаји

Вијеће народа има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17) врши извјештавање на нивоу Вијећа народа. Вијеће народа је сачинило 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 2018. годину исказани су у износу од 3.109.296 КМ, што је 5% ниже у односу на Други 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 (без прихода обрачунског карактера) исказани су у износу од 38.759 КМ, а чине их остали непорески приходи (2.826 КМ) и остали примици из трансакција са другим јединицама власти (35.933 КМ).

Остали непорески приходи у цијелости се односе на наплаћене приходе по основу рефундације плате приправника од ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске.

Остали примици из трансакција са другим јединицама власти у цијелости се односе на рефундације по основу породилског боловања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 1.000 КМ, а односе се на остале приходе обрачунског карактера по основу рефундације плате приправника за мјесец децембар од ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци (без расхода обрачунског карактера) исказани су у износу од 3.109.296 КМ, а чине их текући расходи (3.033.768 КМ) и издаци (75.528 КМ).

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи нижи су за 5% у односу на Други ребаланс буџета, а односе се на расходе за лична примања запослених (2.409.703 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (430.358 КМ), грантове (174.943 КМ) и расходе из трансакција размјене унутар исте јединице власти (18.764 КМ).

Расходи за лична примања запослених нижи су за 4% у односу на Други ребаланс буџета, а чине их: расходи за бруто плате запослених (2.237.251 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (103.754 КМ), расходи за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (18.273 КМ) и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (50.425 КМ).

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске”, број: 66/18) и Закона о раду, 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 раду, који је ступио је на снагу 01.08.2018. године, измијењена је одредба члана 121. која дефинише појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања порезом на доходак. Вијеће народа је извршило обрачун и исплату плата запосленима у складу са новим законским одредбама.

Расходи за бруто плате запослених односе се на: расходе за основну плату 1.329.268 КМ, расходе за додатке на плату (увећање основне плате по основу радног стажа и др.) 89.725 КМ и порез и збирне доприносе на плату 818.258 КМ.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на: накнаде за превоз 12.426 КМ, накнаде за одвојен живот 4.750 КМ, топли оброк 37.218 КМ, регрес за годишњи одмор 8.400 КМ, награде за посебне резултате 3.524 КМ, дневнице по основу службених путовања у земљи и иностранству 1.954 КМ и порез и збирне доприносе 35.482 КМ.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се на: отпремнине 34.948 КМ, новчане помоћи 14.417 КМ и порез и збирне доприносе 1.060 КМ.

Обрачун и исплата плата, накнада и осталих личних примања запослених, изабраних и именованих лица вршена је у складу са Колективним уговором за запослене у Служби Вијећа народа Републике Српске (од 2016. и 2018. године) и Одлуком о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа Републике Српске (од 2017. и 2018. године).

Расходи по основу коришћења роба и услуга нижи су за 5% у односу на Други ребаланс буџета, а односе се на: расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (39.181 КМ), расходе за режијски материјал (39.278 КМ), расходе за текуће одржавање (30.475 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја (59.242 КМ), расходе за стручне услуге (13.625) и остале некласификоване расходе (248.557 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом се односе на расходе за услуге коришћења: мобилног телефона (24.176 КМ) и фиксног телефона (6.460 КМ).

Право признавања трошкова коришћења мобилних телефона именованих и запослених лица и делегата у Вијећу народа дефинисано је Одлуком о осталим накнадама трошкова запослених у Служби Вијећа народа Републике Српске (и измјенама и допунама Одлуке), као и Одлукама о признавању трошкова коришћења мобилних телефона делегатима Вијећа народа Републике Српске (из реда српског, бошњачког и хрватског народа и осталих народа).

Расходе за режијски материјал у највећем износу чине: расходи за компјутерски материјал (10.243 КМ), расходи за остали канцеларијски материјал (4.706 КМ) и расходи за остали режијски материјал (4.630 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 30.475 КМ, што је 2% више у односу на Други ребаланс буџета. Разлика је обезбијеђена реалокацијом са позиције расхода за режијски материјал. Највећим дијелом се односе на расходе за текуће одржавање превозних средстава (19.174 КМ) и расходе за текуће одржавање канцеларијске опреме (9.280 КМ).

Начин и услови коришћења службених аутомобила, одржавање возила, вођење евиденције о потрошњи горива и друго дефинисано је Одлуком о условима и начину коришћења службених аутомобила у Вијећу народа Републике Српске.

Расходе по основу путовања и смјештаја чине: расходи за смјештај, исхрану и остали расходи на службеном путу у земљи (26.083 КМ), расходи за смјештај, исхрану, јавни превоз и остали расходи на службеном путу у иностранству (1.537 КМ) и расходи по основу утрошка горива (31.622 КМ).

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).

Остали некласификовани расходи највећим дијелом се односе на: расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа (214.248 КМ), расходе по основу

репрезентације (18.697 КМ) и расходе по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодаваца (7.474 КМ).

Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа највећим дијелом се односе на накнаде делегатима Вијећа народа који немају заснован радни однос у Вијећу народа у складу са Одлуком о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа Републике Српске (212.285 КМ).

Расходе по основу репрезентације чине расходи по основу репрезентације у земљи (7.899 КМ) и расходи за поклоне (10.798 КМ). 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 интерних и екстерних услуга репрезентације (од 2012. и 2015. године) утврђени су начин и услови коришћења као и висина средстава репрезентације. Право на екстерну репрезентацију имају предсједавајући, потпредсједавајући и генерални секретар Вијећа народа за вријеме обављања редовних и међународних активности, сједница, сусрета и посјета. Предсједници комисија и предсједници клубова делегата имају право на интерну репрезентацију на терет средстава Вијећа народа, за вријеме одржавања сједница, радних тијела и сједница делегатских клубова. Предсједници клубова делегата право на екстерну репрезентацију могу користити до висине средстава за рад делегатских клубова намјењених за услуге репрезентације.

Расходи по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодаваца највећим дијелом се односе на: допринос за професионалну рехабилитацију, оспособљавање и запошљавање инвалида (4.547 КМ) и посебан допринос за солидарност обрачунат приликом куповине службеног путничког возила (1.499 КМ).

Грантови су исказани у износу од 174.943 КМ, што је у висини Другог ребаланса буџета, а односе се на текући грант за рад делегатских клубова.

Административна комисија Вијећа народа донијела је Одлуку о начину и критеријумима за расподјелу средстава клубовима делегата у Вијећу народа Републике Српске (од 2017. године) којом се средства за рад клубова делегата распоређује 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) односно чланом 3. Одлуке.

У складу са чланом 2. Одлуке, за 2018. годину обезбјеђено је по 50.000 КМ клубовима делегата из реда конститутивних народа (Срба, Хрвата и Бошњака) и 25.000 КМ клубу делегата из реда осталих народа.

У сачињеном прегледу утрошка гранта за 2018. годину дата је структура трошкова и преглед утрошка по клубовима делегата и то: клуб делегата из реда српског народа (49.992 КМ), хрватског народа (49.982 КМ), бошњачког народа (49.971 КМ) и клуб делегата из реда осталих народа (24.998 КМ). У структури трошкова најзначајнији су: трошкови дневница и трошкови службеног путовања (49.371 КМ), уплате на странку (24.078 КМ), трошкови горива (17.809 КМ), уплате на текући рачун (16.690 КМ), трошкови сервиса возила и регистрације (14.626 КМ) и трошкови репрезентације (13.473 КМ).

Контрола и праћење трошења средстава текућег гранта врши се на основу кварталних извјештаја о утрошку додијељених средстава клубовима делегата.

Код прегледаних грантова нису утврђена материјално значајна одступања у односу на намјене и ограничења утврђена Одлуком о начину и критеријумима за

расподјелу средстава клубовима 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 18.764 КМ, што је 6% ниже у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на трошкове интерне репрезентације Вијећа народа тј. пружене угоститељске услуге од Угоститељског сервиса за потребе републичких органа за период јануар-децембар 2018. године. Поменути трошкови се реализују у складу са Правилником о начину и условима коришћења интерних и екстерних услуга репрезентације.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 61.396 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха 5.509 КМ, расходе по основу амортизације 54.906 КМ и остале расходе обрачунског карактера (губитке по основу расходовања имовине) 981 КМ.

Набавна вриједност реализованих залиха односи се на набавну вриједност залиха одјеће и обуће (535 КМ) и ауто гума (4.974 КМ).

Расходи по основу амортизације односе се на расходе по основу амортизације постројења и опреме (52.273 КМ) и расходе по основу амортизације нематеријалне имовине (2.633 КМ).

Расходе по основу амортизације постројења и опреме чине расходи по основу амортизације: превозних средстава (29.599 КМ), канцеларијске опреме (9.648 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (11.047 КМ), гријне, расхладне и заштитне опреме (1.205 КМ) и осталих постројења и опреме (774 КМ).

Обрачун амортизације се врши по амортизационим стопама које су усклађене са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 75.528 КМ, што је 4% ниже у односу на Други ребаланс буџета. Издатке чине издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 45.508 КМ, а чине их: издаци за набавку постројења и опреме (40.000 КМ) и издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара и сл. (5.508 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме највећим дијелом се односе на издатке за набавку: моторних возила (29.980 КМ) и рачунарске опреме (6.536 КМ).

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара и сл. односе се на издатке за набавку: одјеће и обуће (534 КМ) и ауто гума (4.974 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 30.020 КМ, а односе се на издатке за обавезе по основу разлике накнада трошкова превоза из ранијих година у складу са одлуком Уставног суда Републике Српске (6.946 КМ) и издатке за накнаде плата за породилско боловање који се рефундирају од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (23.074 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 780.112 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 595.189 КМ и нето вриједности 184.923 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 износу од 751.140 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 583.950 КМ и нето вриједности 167.190 КМ, а у цијелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима. Нето вриједност нефинансијске имовине мања је за 15.887 КМ у односу на претходну годину.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чине: постројења и опрема (161.931 КМ), нематеријална произведена имовина (1.917 КМ) и нематеријална непроизведена имовина (3.342 КМ).

Постројења и опрема исказана је у износу од 735.927 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 573.996 КМ и нето вриједности 161.931 КМ. Нето вриједност постројења и опреме односи се на: моторна возила (110.679 КМ), канцеларијску опрему, алат и инвентар (26.082 КМ), комуникациону и рачуарску опрему (20.421 КМ), гријну, расхладну и заштитну опрему (4.399 КМ) и остала постројења и опрему (350 КМ).

У току године, поред обрачунате амортизације опреме у износу од 54.906 КМ, извршена је набавка опреме у износу од 40.000 КМ и расходована је опрема у износу од 981 КМ.

Најзначајнија набавка опреме односи се на аутомобил марке Toyota Corolla (29.980 КМ), а одлуком генералног секретара о отпису основних средстава за 2018. годину искњижена је опрема у износу од 29.983 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 29.002 КМ и нето вриједности 981 КМ. Такође, у 2018. години, одлуком генералног секретара о преносу права власништва без накнаде уступљена су два путничка аутомобила марке Toyota Corolla и један марке Renault Laguna (укупне бруто вриједности и исправке вриједности у износу од 120.182 КМ), као и један рачунар чија је бруто вриједност и исправка вриједности 1.828 КМ.

Вијеће народа је на дан 31.12.2018. године располагало са десет моторних возила, од којих је пет возила у потпуности амортизовано.

Нематеријална произведена имовина се односи на вриједност рачунарских програма, а *нематеријална непроизведена имовина* у цијелости се односи на вриједност двадесет лиценци набављених у претходном периоду. Промјене вриједности нематеријалне имовине у току године односи се на обрачунату амортизацију.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у износу од 28.971 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 11.238 КМ и нето вриједности 17.733 КМ, а у цијелости се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења коју чине: потраживања од запослених, остала краткорочна потраживања, остала краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Потраживања од запослених односе се на потраживања по основу прекорачења дозвољеног лимита за потрошњу мобилних телефона (1.760 КМ).

Остала краткорочна потраживања односе се на потраживања од ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске за нето плате приправника за децембар 2018. године (1.000 КМ).

Остала краткорочна разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства које се рефундирају од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске односе се на накнаду плате за децембар 2018. године (1.648 КМ).

Краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти чине потраживања по основу рефундација за накнаду плате које се рефундирају од фондова обавезног и социјалног осигурања у износу од 13.325 КМ, од чега је ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (12.164 КМ), а Фонд здравственог осигурања Републике Српске (1.161 КМ).

Усаглашавајући салда међусобних потраживања и обавеза између Вијећа народа и поменутих фондова утврђена је разлика у износу од 12.164 КМ (ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске је у потпуности оспорио своје обавезе исказане на изводу отворених ставки Вијећа народа). Захтјев за признавање права на рефундацију накнаде плате поднесен је ЈУ Центар за социјални рад Бања Лука дана 11.10.2018. године, а рјешење о признавању права достављено је ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске дана 15.02.2019. године. Наведену неусаглашеност својих потраживања Вијеће народа није објелоданило у писаним Образложењима уз финансијске извјештаје што није у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15).

Препоручује се генералном секретару да обезбједи да се у писаним Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују сва неусаглашена салда потраживања и обавеза, као и разлози неусаглашености, у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

6.2.2. Обавезе

Обавезе на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 356.396 КМ, што је мање за 33.675 КМ у односу на претходну годину и у цијелости се односе на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења чине: обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за грантове и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 257.033 КМ. Односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за мјесец децембар 2018. године у износу од 201.374 КМ и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања у износу од 55.659 КМ.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 67.292 КМ, а чине их: обавезе за набавку роба и услуга (61.926 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (4.859 КМ) и обавезе према физичким лицима (507 КМ).

Обавезе за грантове исказане су у износу од 27.036 КМ, а односе се на обавезе за грантове клубовима делагата.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти исказане су у износу од 5.035 КМ, а односе се на обавезе интерне репрезентације Вијећа народа код Угоститељског сервиса за потребе републичких органа.

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја, обавезе Вијећа народа доспјеле на 31.12.2018. године у потпуности су измирене.

Путем проведених мултилатералних компензација измирене су обавезе у укупном износу од 104.603 КМ.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 72.353 КМ и у цијелости се односе на резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине из ранијег периода.

На основу извршене процјене основних средстава (опреме) из 2011. године формиране су ревалоризационе резерве, чије укидање није вршено у складу са чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18) и захтјевима МРС ЈС 17-Некретнине, постројења и опрема, *параграф 57.*

Препоручује се генералном секретару да обезбиједи да се укидање ревалоризационих резерви врши у складу са чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС ЈС 17-Некретнине, постројења и опрема, параграф 57.

6.3. Ванбилансна евиденција

Вијеће народа није имало пословне догађаје који би били предмет ванбилансне евиденције.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Вијећу народа није било судских спорова као ни других активности и трансакција које би за посљедицу имале потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Вијећа народа сачињена су и писана Образложења (Ноте уз финансијски извјештај), као и Извјештај о пословању Вијећа народа за 2018. годину који пружа неопходне опште податке о Вијећу народа, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примјеним рачуноводственим политикама.

Осим за наведено под тачком 6.2.1.2. овог извјештаја писана Образложења, у највећој мјери 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

Драган Милошевић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.