



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Vijeća naroda Republike Srpske
za period 01.01- 31.12.2018. godine**

Broj: RV014-19

Banja Luka, 21.03.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke	7
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	8
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	8
	6.1.1. Prihodi i primici	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	12
	6.2.1. Imovina	12
	6.2.2. Obaveze.....	13
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	14
	6.3. Vanbilansna evidencija	14
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	14
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	14

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Vijeća naroda Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Vijeća naroda Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2018. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 21.03.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Vijeća naroda Republike Srpske za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Vijeća naroda Republike Srpske za 2018. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 21.03.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbjedi da se:

- 1) u pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju sva neusaglašena salda potraživanja i obaveza, kao i razlozi neusaglašenosti, u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 2) ukidanje revalorizacionih rezervi vrši u skladu sa članom 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17-Nekretnine, postrojenja i oprema, *paragraf 57.*

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu;
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu;
- Zakona o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Zakon o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, grada i opština;
- Odluka o načinu i kriterijumima za raspodjelu sredstava delegatskim klubovima u Vijeću naroda Republike Srpske;
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- Odluka o pravima i obavezama izabраниh i imenovanih lica u Vijeću naroda Republike Srpske;
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Službi Vijeća naroda Republike Srpske;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi Vijeća naroda Republike Srpske;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Vijeće naroda Republike Srpske (u daljem dijelu teksta: Vijeće naroda) kao organ zakonodavne vlasti u Republici Srpskoj organizovano je u skladu sa Ustavom Republike Srpske i Poslovníkom Vijeća naroda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 101/10, 34/11 i 58/16).

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

Poslovníkom Vijeća naroda Republike Srpske uređuje se unutrašnja organizacija Vijeća naroda, način ostvarivanja prava i dužnosti delegata i druga pitanja od značaja za rad i ostvarivanje zadataka Vijeća naroda.

Predsjedavajući i tri potpredsjedavajuća čine Predsjedništvo Vijeća naroda, koji zajedno sa predsjednicima klubova delegata u Vijeću naroda i generalnim sekretarom Vijeća naroda, čine Kolegijum Vijeća naroda.

Služba Vijeća naroda Republike Srpske (u daljem dijelu teksta: Služba Vijeća naroda) je organizovana u cilju obavljanja stručnih, pravnih, opštih, administrativno-tehničkih, finansijsko-materijalnih, savjetodavnih i drugih poslova za potrebe Vijeća naroda. Radom Službe Vijeća naroda rukovodi i odgovoran je za njen rad generalni sekretar Vijeća naroda (u daljem dijelu teksta: generalni sekretar).

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

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je finansijsku reviziju Vijeća naroda za period 01.01.-31.12.2017. godine i sačinila izvještaj u kome nije bilo preporuka.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Službi Vijeća naroda uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi Vijeća naroda Republike Srpske (od 2015. godine) i izmjenama i dopunama pravilnika (od 2016. i 2017. godine). Za obavljanje poslova i zadataka iz djelokruga rada obrazovane su organizacione jedinice (Kabinet predsjedavajućeg Vijeća naroda, Kabineti potpredsjedavajućih Vijeća naroda, Kabinet generalnog sekretara) i odsjeci (Odsjek za finansijske poslove, Odsjek za zakonodavno-pravne poslove i Odsjek za opšte poslove), i sistematizovano je ukupno 26 radnih mjesta sa 32 izvršioca.

Na dan 31.12.2018. godine u Službi Vijeća naroda je bilo zaposleno 30 izvršilaca, od čega je 26 zaposleno na neodređeno vrijeme, 2 na određeno vrijeme i 2 pripravnika. Troje zaposlenih ostvaruje pravo na mirovanje prava i obaveza iz radnog odnosa u skladu sa članom 93. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 1/16 i 66/18). Od 28 delegata Petog saziva 20 delegata bilo je u radnom odnosu, a 8 delegata nije bilo u radnom odnosu u Vijeću naroda.

Uvidom u dokumentaciju obavljenog redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine revizija nije utvrdila materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja

knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Vijeću naroda Republike Srpske (od 2014. i 2018. godine) i drugim internim aktima je definisan sistem internih kontrola. Postupak nadgledanja sprovođenja internih kontrola i internih kontrolnih postupaka vrši Komisija za internu reviziju. U toku 2018. godine Komisija za internu reviziju je sačinila i dostavila generalnom sekretaru kvartalne izvještaje o izvršenim kontrolama (potrošnje goriva i rashoda po osnovu servisiranja službenih automobila, rashoda po osnovu reprezentacije i smještaja, naloga za službena putovanja i troškova mobilnih telefona i provedenih postupaka javnih nabavki) u kojim nije utvrdila materijalno značajne nepravilnosti.

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Vijeću naroda je u početnoj fazi. U skladu sa članovima 14. i 15. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 99/17) imenovano je odgovorno lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i sačinjeni su: polugodišnji i godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu, planovi rada na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. i 2019. godinu i Izjave o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja u 2019. godini.

U cilju implementacije pomenutog zakona provedene aktivnosti se najvećim dijelom odnose na samoprocjenu svih pet elemenata finansijskog upravljanja i kontrole, a u narednom periodu planirano je: donošenje akta o upravljanju rizicima (član 8. stav 2. zakona), definisanje ključnih poslovnih procesa i uspostavljanje knjige poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva) i usaglašavanje internih pravila, procedura, akata i Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i kontrole.

Osim za navedeno pod tačkama 6.2.1.2. i 6.2.3. izvještaja revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenama plana u Vijeću naroda za 2018. godinu predviđene su nabavke u ukupnom iznosu od 211.235 KM bez uračunatog poreza na dodatnu vrijednost (u daljem dijelu teksta: PDV), i to: nabavka roba 126.923 KM (bez PDV-a) i nabavka usluga 84.312 KM (bez PDV-a).

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 18 postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 221.159 KM (sa PDV-om), od čega je: jedan otvoreni postupak, šest postupaka putem konkurentskog zahtjeva, deset postupaka putem direktnog sporazuma i jedan postupak u skladu sa Aneksom II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14).

Uzorkom je obuhvaćeno 8 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 145.769 KM (sa PDV-om), od čega su najznačajnije nabavke: goriva 56.777 KM (sa PDV-om), putničkog automobila 29.980 KM (sa PDV-om), hotelskih usluga 28.831 KM (sa PDV-om) i kompjuterskog materijala-tonera 9.937 KM (sa PDV-om).

Kod pregledanih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Vijeće naroda je, u zakonom predviđenom roku, sačinilo i dostavilo Ministarstvu finansija budžetske zahtjeve po instrukcijama 1. i 2. za periode 2018-2020. godine sa obrazloženim planskim iznosima.

Budžetski zahtjev po Instrukciji 1. iznosio je 3.357.000 KM, a zahtjev u skladu sa ograničenjima postavljenim u Dokumentu okvirnog budžeta za 2018-2020. godinu, po Instrukciji 2. iznosio je 3.137.000 KM. Zajedno sa budžetskim zahtjevom po Instrukciji 2. Vijeće naroda je dostavilo i Zahtjev za dodatna sredstva u iznosu od 200.000 KM. Namjena dodatnih sredstva se odnosila na rashode po osnovu bruto naknada za rad delegata u Vijeću naroda (190.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (10.000 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17) Vijeću naroda je odobren budžet u iznosu od 3.315.000 KM, a Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/18) Vijeću naroda je odobren budžet u iznosu od 3.322.000 KM.

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/18) Vijeću naroda je odobren budžet u iznosu od 3.272.000 KM, a odnosi se na: rashode za lična primanja (2.543.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (455.000 KM), grantove (175.000 KM), rashode finansiranja, druge finansijske troškove i rashode transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (20.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (47.000 KM) i ostale izdatke (32.000 KM).

Drugim rebalansom budžeta Vijeću naroda je odobren budžet za 64.400 KM više u odnosu na prethodnu godinu.

U skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17, 45/18 i 121/18) i Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) nakon usvajanja Drugog rebalansa budžeta izvršena je jedna realokacija u iznosu od 500 KM. Realokacija je izvršena u okviru tekućih rashoda Vijeća naroda, a na osnovu rješenja generalnog sekretara.

6. Finansijski izvještaji

Vijeće naroda ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/17) vrši izvještavanje na nivou Vijeća naroda. Vijeće naroda je sačinilo propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2-Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a-Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a-Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a-Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci za 2018. godinu iskazani su u iznosu od 3.109.296 KM, što je 5% niže u odnosu na Drugi rebalans budžeta. U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici (bez prihoda obračunskog karaktera) iskazani su u iznosu od 38.759 KM, a čine ih ostali neporeski prihodi (2.826 KM) i ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (35.933 KM).

Ostali neporeski prihodi u cijelosti se odnose na naplaćene prihode po osnovu refundacije plate pripravnika od JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske.

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u cijelosti se odnose na refundacije po osnovu porodijskog bolovanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.000 KM, a odnose se na ostale prihode obračunskog karaktera po osnovu refundacije plate pripravnika za mjesec decembar od JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci (bez rashoda obračunskog karaktera) iskazani su u iznosu od 3.109.296 KM, a čine ih tekući rashodi (3.033.768 KM) i izdaci (75.528 KM).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi niži su za 5% u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih (2.409.703 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (430.358 KM), grantove (174.943 KM) i rashode iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (18.764 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih niži su za 4% u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a čine ih: rashodi za bruto plate zaposlenih (2.237.251 KM), rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (103.754 KM), rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada (18.273 KM) i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (50.425 KM).

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 66/18) i Zakona o radu, izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata. U Zakonu o radu, koji je stupio je na snagu 01.08.2018. godine, izmijenjena je odredba člana 121. koja definiše pojam plate, pri čemu plata predstavlja platu prije oporezivanja porezom na dohodak. Vijeće naroda je izvršilo obračun i isplatu plata zaposlenima u skladu sa novim zakonskim odredbama.

Rashodi za bruto plate zaposlenih odnose se na: rashode za osnovnu platu 1.329.268 KM, rashode za dodatke na platu (uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža i dr.) 89.725 KM i porez i zbirne doprinose na platu 818.258 KM.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na: naknade za prevoz 12.426 KM, naknade za odvojen život 4.750 KM, topli obrok 37.218 KM, regres za godišnji odmor 8.400 KM, nagrade za posebne rezultate 3.524 KM, dnevnice po osnovu službenih putovanja u zemlji i inostranstvu 1.954 KM i porez i zbirne doprinose 35.482 KM.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na: otpremnine 34.948 KM, novčane pomoći 14.417 KM i porez i zbirne doprinose 1.060 KM.

Obračun i isplata plata, naknada i ostalih ličnih primanja zaposlenih, izabranih i imenovanih lica vršena je u skladu sa Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Službi Vijeća naroda Republike Srpske (od 2016. i 2018. godine) i Odlukom o pravima i obavezama izabranih i imenovanih lica u Vijeću naroda Republike Srpske (od 2017. i 2018. godine).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga niži su za 5% u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a odnose se na: rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (39.181 KM), rashode za režijski materijal (39.278 KM), rashode za tekuće održavanje (30.475 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja (59.242 KM), rashode za stručne usluge (13.625) i ostale neklasifikovane rashode (248.557 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge korišćenja: mobilnog telefona (24.176 KM) i fiksnog telefona (6.460 KM).

Pravo priznavanja troškova korišćenja mobilnih telefona imenovanih i zaposlenih lica i delegata u Vijeću naroda definisano je Odlukom o ostalim naknadama troškova zaposlenih u Službi Vijeća naroda Republike Srpske (i izmjenama i dopunama Odluke), kao i Odlukama o priznavanju troškova korišćenja mobilnih telefona delegatima Vijeća naroda Republike Srpske (iz reda srpskog, bošnjačkog i hrvatskog naroda i ostalih naroda).

Rashode za režijski materijal u najvećem iznosu čine: rashodi za kompjuterski materijal (10.243 KM), rashodi za ostali kancelarijski materijal (4.706 KM) i rashodi za ostali režijski materijal (4.630 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 30.475 KM, što je 2% više u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Razlika je obezbijedena realokacijom sa pozicije rashoda za režijski materijal. Najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (19.174 KM) i rashode za tekuće održavanje kancelarijske opreme (9.280 KM).

Način i uslovi korišćenja službenih automobila, održavanje vozila, vođenje evidencije o potrošnji goriva i drugo definisano je Odlukom o uslovima i načinu korišćenja službenih automobila u Vijeću naroda Republike Srpske.

Rashode po osnovu putovanja i smještaja čine: rashodi za smještaj, ishranu i ostali rashodi na službenom putu u zemlji (26.083 KM), rashodi za smještaj, ishranu, javni prevoz i ostali rashodi na službenom putu u inostranstvu (1.537 KM) i rashodi po osnovu utroška goriva (31.622 KM).

Troškovi službenih putovanja u zemlji i inostranstvu obračunavaju se u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 73/10).

Ostali neklasifikovani rashodi najvećim dijelom se odnose na: rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa (214.248 KM), rashode po osnovu reprezentacije (18.697 KM) i rashode po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavaca (7.474 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa najvećim dijelom se odnose na naknade delegatima Vijeća naroda koji nemaju zasnovan radni odnos u Vijeću naroda u skladu sa Odlukom o pravima i obavezama izabраниh i imenovanih lica u Vijeću naroda Republike Srpske (212.285 KM).

Rashode po osnovu reprezentacije čine rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji (7.899 KM) i rashodi za poklone (10.798 KM). Rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji se odnose na troškove eksterne reprezentacije Vijeća naroda, a rashodi za poklone najvećim dijelom se odnose na reklamni materijal (rokovnike, kalendare) i ostalo.

Pravilnikom o načinu i uslovima korišćenja internih i eksternih usluga reprezentacije (od 2012. i 2015. godine) utvrđeni su način i uslovi korišćenja kao i visina sredstava reprezentacije. Pravo na eksternu reprezentaciju imaju predsjedavajući, potpredsjedavajući i generalni sekretar Vijeća naroda za vrijeme obavljanja redovnih i

međunarodnih aktivnosti, sjednica, susreta i posjeta. Predsjednici komisija i predsjednici klubova delegata imaju pravo na internu reprezentaciju na teret sredstava Vijeća naroda, za vrijeme održavanja sjednica, radnih tijela i sjednica delegatskih klubova. Predsjednici klubova delegata pravo na eksternu reprezentaciju mogu koristiti do visine sredstava za rad delegatskih klubova namjenjenih za usluge reprezentacije.

Rashodi po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavaca najvećim dijelom se odnose na: doprinos za profesionalnu rehabilitaciju, osposobljavanje i zapošljavanje invalida (4.547 KM) i poseban doprinos za solidarnost obračunat prilikom kupovine službenog putničkog vozila (1.499 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 174.943 KM, što je u visini Drugog rebalansa budžeta, a odnose se na tekući grant za rad delegatskih klubova.

Administrativna komisija Vijeća naroda donijela je Odluku o načinu i kriterijumima za raspodjelu sredstava klubovima delegata u Vijeću naroda Republike Srpske (od 2017. godine) kojom se sredstva za rad klubova delegata raspoređuje srazmjerno broju delegata radi pokrića troškova utvrđenih članom 10. Zakona o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, grada i opštine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 65/08) odnosno članom 3. Odluke.

U skladu sa članom 2. Odluke, za 2018. godinu obezbjeđeno je po 50.000 KM klubovima delegata iz reda konstitutivnih naroda (Srba, Hrvata i Bošnjaka) i 25.000 KM klubu delegata iz reda ostalih naroda.

U sačinjenom pregledu utroška granta za 2018. godinu data je struktura troškova i pregled utroška po klubovima delegata i to: klub delegata iz reda srpskog naroda (49.992 KM), hrvatskog naroda (49.982 KM), bošnjačkog naroda (49.971 KM) i klub delegata iz reda ostalih naroda (24.998 KM). U strukturi troškova najznačajniji su: troškovi dnevnica i troškovi službenog putovanja (49.371 KM), uplate na stranku (24.078 KM), troškovi goriva (17.809 KM), uplate na tekući račun (16.690 KM), troškovi servisa vozila i registracije (14.626 KM) i troškovi reprezentacije (13.473 KM).

Kontrola i praćenje trošenja sredstava tekućeg granta vrši se na osnovu kvartalnih izvještaja o utrošku dodijeljenih sredstava klubovima delegata.

Kod pregledanih grantova nisu utvrđena materijalno značajna odstupanja u odnosu na namjene i ograničenja utvrđena Odlukom o načinu i kriterijumima za raspodjelu sredstava klubovima delegata u Vijeću naroda Republike Srpske i Odlukom o pravima i obavezama izabranih i imenovanih lica u Vijeću naroda.

Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 18.764 KM, što je 6% niže u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na troškove interne reprezentacije Vijeća naroda tj. pružene ugostiteljske usluge od Ugostiteljskog servisa za potrebe republičkih organa za period januar-decembar 2018. godine. Pomenuti troškovi se realizuju u skladu sa Pravilnikom o načinu i uslovima korišćenja internih i eksternih usluga reprezentacije.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 61.396 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha 5.509 KM, rashode po osnovu amortizacije 54.906 KM i ostale rashode obračunskog karaktera (gubitke po osnovu rashodovanja imovine) 981 KM.

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha odnosi se na nabavnu vrijednost zaliha odjeće i obuće (535 KM) i auto guma (4.974 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na rashode po osnovu amortizacije postrojenja i opreme (52.273 KM) i rashode po osnovu amortizacije nematerijalne imovine (2.633 KM).

Rashode po osnovu amortizacije postrojenja i opreme čine rashodi po osnovu amortizacije: prevoznih sredstava (29.599 KM), kancelarijske opreme (9.648 KM), komunikacione i računarske opreme (11.047 KM), grijne, rashladne i zaštitne opreme (1.205 KM) i ostalih postrojenja i opreme (774 KM).

Obračun amortizacije se vrši po amortizacionim stopama koje su usklađene sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 75.528 KM, što je 4% niže u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Izdatke čine izdaci za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 45.508 KM, a čine ih: izdaci za nabavku postrojenja i opreme (40.000 KM) i izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara i sl. (5.508 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavku: motornih vozila (29.980 KM) i računarske opreme (6.536 KM).

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara i sl. odnose se na izdatke za nabavku: odjeće i obuće (534 KM) i auto guma (4.974 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 30.020 KM, a odnose se na izdatke za obaveze po osnovu razlike naknada troškova prevoza iz ranijih godina u skladu sa odlukom Ustavnog suda Republike Srpske (6.946 KM) i izdatke za naknade plata za porodijsko bolovanje koji se refundiraju od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (23.074 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 780.112 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 595.189 KM i neto vrijednosti 184.923 KM, a odnosi se na nefinansijsku i finansijsku imovinu.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu od 751.140 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 583.950 KM i neto vrijednosti 167.190 KM, a u cijelosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima. Neto vrijednost nefinansijske imovine manja je za 15.887 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čine: postrojenja i oprema (161.931 KM), nematerijalna proizvedena imovina (1.917 KM) i nematerijalna neproizvedena imovina (3.342 KM).

Postrojenja i oprema iskazana je u iznosu od 735.927 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 573.996 KM i neto vrijednosti 161.931 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme odnosi se na: motorna vozila (110.679 KM), kancelarijsku opremu, alat i inventar (26.082 KM), komunikacionu i računarsku opremu (20.421 KM), grijnu, rashladnu i zaštitnu opremu (4.399 KM) i ostala postrojenja i opremu (350 KM).

U toku godine, pored obračunate amortizacije opreme u iznosu od 54.906 KM, izvršena je nabavka opreme u iznosu od 40.000 KM i rashodovana je oprema u iznosu od 981 KM.

Najznačajnija nabavka opreme odnosi se na automobil marke Toyota Corolla (29.980 KM), a odlukom generalnog sekretara o otpisu osnovnih sredstava za 2018. godinu isknižena je oprema u iznosu od 29.983 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 29.002 KM i neto vrijednosti 981 KM. Takođe, u 2018. godini, odlukom generalnog sekretara o

prenosu prava vlasništva bez naknade ustupljena su dva putnička automobila marke Toyota Corolla i jedan marke Renault Laguna (ukupne bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti u iznosu od 120.182 KM), kao i jedan računar čija je bruto vrijednost i ispravka vrijednosti 1.828 KM.

Vijeće naroda je na dan 31.12.2018. godine raspolagalo sa deset motornih vozila, od kojih je pet vozila u potpunosti amortizovano.

Nematerijalna proizvedena imovina se odnosi na vrijednost računarskih programa, a *nematerijalna neproizvedena imovina* u cijelosti se odnosi na vrijednost dvadeset licenci nabavljenih u prethodnom periodu. Promjene vrijednosti nematerijalne imovine u toku godine odnosi se na obračunatu amortizaciju.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina iskazana je u iznosu od 28.971 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 11.238 KM i neto vrijednosti 17.733 KM, a u cijelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja koju čine: potraživanja od zaposlenih, ostala kratkoročna potraživanja, ostala kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Potraživanja od zaposlenih odnose se na potraživanja po osnovu prekoračenja dozvoljenog limita za potrošnju mobilnih telefona (1.760 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske za neto plate pripravnika za decembar 2018. godine (1.000 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske odnose se na naknadu plate za decembar 2018. godine (1.648 KM).

Kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti čine potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plate koje se refundiraju od fondova obaveznog i socijalnog osiguranja u iznosu od 13.325 KM, od čega je JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (12.164 KM), a Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (1.161 KM).

Usaglašavajući salda međusobnih potraživanja i obaveza između Vijeća naroda i pomenutih fondova utvrđena je razlika u iznosu od 12.164 KM (JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske je u potpunosti osporio svoje obaveze iskazane na izvodu otvorenih stavki Vijeća naroda). Zahtjev za priznavanje prava na refundaciju naknade plate podnesen je JU Centar za socijalni rad Banja Luka dana 11.10.2018. godine, a rješenje o priznavanju prava dostavljeno je JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske dana 15.02.2019. godine. Navedenu neusaglašenost svojih potraživanja Vijeće naroda nije objelodanilo u pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje što nije u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15).

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbjedi da se u pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju sva neusaglašena salda potraživanja i obaveza, kao i razlozi neusaglašenosti, u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

6.2.2. Obaveze

Obaveze na dan 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 356.396 KM, što je manje za 33.675 KM u odnosu na prethodnu godinu i u cijelosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine: obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za grantove i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 257.033 KM. Odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za mjesec decembar 2018. godine u iznosu od 201.374 KM i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja u iznosu od 55.659 KM.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 67.292 KM, a čine ih: obaveze za nabavku roba i usluga (61.926 KM), obaveze za nabavku stalne imovine (4.859 KM) i obaveze prema fizičkim licima (507 KM).

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 27.036 KM, a odnose se na obaveze za grantove klubovima delagata.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazane su u iznosu od 5.035 KM, a odnose se na obaveze interne reprezentacije Vijeća naroda kod Ugostiteljskog servisa za potrebe republičkih organa.

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, obaveze Vijeća naroda dospjele na 31.12.2018. godine u potpunosti su izmirene.

Putem provedenih multilateralnih kompenzacija izmirene su obaveze u ukupnom iznosu od 104.603 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 72.353 KM i u cijelosti se odnose na rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine iz ranijeg perioda.

Na osnovu izvršene procjene osnovnih sredstava (opreme) iz 2011. godine formirane su revalorizacione rezerve, čije ukidanje nije vršeno u skladu sa članom 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18) i zahtjevima MRS JS 17-Nekretnine, postrojenja i oprema, *paragraf 57.*

Preporučuje se generalnom sekretaru da obezbijedi da se ukidanje revalorizacionih rezervi vrši u skladu sa članom 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17-Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 57.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vijeće naroda nije imalo poslovne događaje koji bi bili predmet vanbilansne evidencije.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Vijeću naroda nije bilo sudskih sporova kao ni drugih aktivnosti i transakcija koje bi za posljedicu imale potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Vijeća naroda sačinjena su i pisana Obrazloženja (Note uz finansijski izvještaj), kao i Izvještaj o poslovanju Vijeća naroda za 2018. godinu koji pruža neophodne opšte podatke o Vijeću naroda, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

Osim za navedeno pod tačkom 6.2.1.2. ovog izvještaja pisana Obrazloženja, u najvećoj mjeri na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine,

obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Dragan Milošević, s.r.

Milijana Stojaković Obradović, s.r.