



**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  
Омбудсмана за дјецу Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2018. године**

**Број: РВ023-19**

**Бања Лука, 21.05.2019. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>7</b>
	1. Увод .....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	7
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета .....	9
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици.....	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	13
	6.2.1. Имовина .....	13
	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 са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Омбудсмана за дјецу 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 и 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Омбудсмана за дјецу 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 са резервом**

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 Омбудсмана за дјецу Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева 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 Омбудсмана за дјецу Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

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

*Као што је наведено под тачкама 6.1.1, 6.2.1.1. и 6.2.1.2. извјештаја:*

Омбудсман за дјецу Републике Српске приликом продаје моторног возила изнад књиговодствене вриједности није у пословним књигама евидентирао потраживања по основу продате нефинансијске имовине, добитке од продаје и примитке од

нефинансијске имовине у износу од 3.660 KM (респективно), што није у складу са чланом 31. и 71. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.2.1. и 6.2.1.1. извјештаја:*

Омбудсман за дјецу Републике Српске је потцијенио расходе по основу амортизације и корекцију вриједности превозних средстава у износу од 2.865 KM, јер није извршио обрачун амортизације за моторна возила, што није у складу са чланом 27. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. извјештаја:*

Омбудсман за дјецу Републике Српске је прецијенио краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти у износу од 7.337 KM, а за исти износ потцијенио корекцију потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса и финансијски резултат ранијег периода, јер није извршио анализу и процјену наплативости потраживања, што није у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Омбудсман за дјецу Републике Српске је прецијенио остала краткорочна потраживања и остала краткорочна разграничења у износу од 7.574 KM (респективно) и финансијски резултат ранијег периода у износу од 15.148 KM, јер су у оквиру истих два пута евидентирана по истом основу потраживања по основу боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

*Као што је наведено под тачком 6.5. извјештаја:*

Образложења уз финансијске извјештаје нису приказана на систематичан начин и објективно, што није у складу са параграфом 127. (б) и (ц) и 128. MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја.

### ***Одговорност руководства за финансијске извјештаје***

Омбудсман 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 последица 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, 21.05.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја Омбудсмана за дјецу 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 Омбудсмана за дјецу 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 обезбијеђују 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, омбудсман 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 Омбудсмана за дјецу Републике Српске за 2018. годину обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Омбудсмана за дјецу Републике Српске.

Бања Лука, 21.05.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се омбудсману да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши сходно члану 4. став (1) и (2) и 17. став (3) и (8) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) обавезе за набавку сталне имовине у земљи, расходи по основу закупа комуникационе опреме и расходи по основу уговора о дјелу евидентирају сходно члану 79. став (1), 92. став (2) и (10) и Прилогу 2 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 3) обрачун амортизације моторних возила и евидентирање продаје нефинансијске имовине изнад књиговодствене вриједности врши сходно члану 27, 31. и 71. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 4) анализа и процјена наплативости потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске и исправка грешке евидентираних потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у оквиру краткорочних потраживања и краткорочних разграничења врши сходно члану 73. и 115-117. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 5) помоћи у природи евидентирају сходно члану 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о извршењу буџета за 2018. годину;
- Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину;
- Закон о Омбудсману за дјецу;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида;
- Правилник о платама у институцији Омбудсмана за дјецу Републике Српске;
- Правилник о раду у Омбудсману за дјецу Републике Српске;
- Одлука о обрачуну плата запослених у институцији Омбудсмана за дјецу Републике Српске;
- Одлука о исплати накнада трошкова превоза;
- 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**

Законом о Омбудсману за дјецу ("Службени гласник Републике Српске", бр. 103/08 и 70/12) основан је Омбудсман за дјецу (у даљем тексту: Омбудсман) као независна институција која штити, прати и промовише права дјетета. У обављању послова из своје надлежности Омбудсман поступа у оквиру Устава Републике Српске, закона и других прописа и општих аката, као и међународних уговора и општеприхваћених правила међународног права, руководећи се начелом правичности и морала.

Сједиште Омбудсмана је у Бањој Луци, а канцеларије су основане у Добоју, Фочи и Бијељини. Уредовани дани су организовани у Модричи и Источном Новом Сарајеву.

Омбудсман обавља финансијске трансакције преко система Јединственог рачуна трезора Републике и има статус буџетског корисника чија је главна књига у потпуности у саставу главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ). Финансијске трансакције се евидентирају у оквиру фонда 01 (буџет у ужем смислу), и фонда 03 (фонд примљених грантова).

На достављени Нацрт извјештаја није било примједби.

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

### **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Омбудсмана.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Претпоставке за функционисање система интерних контрола Омбудсмана су дефинисане Законом о Омбудсману за дјецу и постојећим интерним актима као што су: Правилник о раду, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о платама, Правилник о финансијском управљању и контроли, Правилник о условима и начину коришћења службених возила, Правилник о поступку директног споразума, Правилник о попису, Одлука о коришћењу службених мобилних телефона, итд.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 26.06.2009. године и новим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста донесеним 11.12.2018. године у Омбудсману је систематизовано укупно 18 радних мјеста са 27 извршилаца. На дан 31.12.2018. године према евиденцијама кадровске службе било је запослено укупно 20 извршилаца. Од тога је три именованих лица, 14 извршилаца на неодређено вријеме, један извршилац на одређено вријеме и два приправника.

Плате и остала лична примања дефинисани су Правилником о платама у институцији Омбудсмана за дјецу Републике Српске од 26.06.2009. године и од 07.02.2014. године. У складу са чланом 31. Закона о Омбудсману за дјецу на наведени правилник Народна скупштина Републике Српске је дала сагласност. У 2018. години, са доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о раду ("Службени гласник Републике Српске", број 66/18) и Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак ("Службени гласник Републике Српске", број 66/18) донесен је Правилник о измјенама и допунама Правилника о платама у

институцији Омбудсмана за дјецу Републике Српске од 22.08.2018. године. Дана 04.10.2018. године Омбудсман је упутио Народној скупштини Републике Српске приједлог за сагласност на наведени Правилник. До датума израде овог извјештаја Народна скупштина Републике Српске није дала сагласност. Такође, донесене су и Одлуке о обрачуну плата запослених у институцији Омбудсмана за дјецу Републике Српске од 31.08.2018. године и од 12.12.2018. године којим се врши усклађивање коефицијената са напријед наведеним законским измјенама.

У складу са чланом 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 91/16), Омбудсман је именовао одговорно лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле. Сходно наведеном закону и Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле ("Службени гласник Републике Српске", број 99/17), предузете су сљедеће активности: донесен је План за успостављање система финансијског управљања и контроле; пописани су главни пословни процеси и идентификоване су активности у њима; описани су пословни процеси; сачињена је књига процеса; утврђени су ризици, процијењени су и ранжирани ризици и сачињен је извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола за период 01.01-31.12.2018. године. Мисија, визија и циљеви дефинисани су Законом о Омбудсману за дјецу.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године није у потпуности извршен у складу са чланом 4. став (1) и (2) и 17. став (3) и (8) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број 45/16), јер није извршен попис потраживања и пописне листе нису пописане од стране омбудсмана.

У финансијским извјештајима нису исказани: потраживања по основу продате нефинансијске имовине, добици од продаје нефинансијске имовине, примици од нефинансијске имовине, у потпуности расходи по основу амортизације (за моторна возила), те погрешно су евидентирана потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, корекција вриједности наведених потраживања и дугорочна резервисања и разграничења. На крају извјештајног периода није вршена анализа и процјена наплативости потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (додатно образложено у осталим тачкама извјештаја).

Сходно наведеном и другим налазима из извјештаја, систем интерних контрола није у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање.

***Препоручује се омбудсману да обезбиједи да се попис имовине и обавеза врши сходно члану 4. став (1) и (2) и 17. став (3) и (8) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.***

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки и измјенама плана за 2018. годину планиране су набавке укупне вриједности 23.900 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ).

Планом су предвиђене набавке које се односе на: робе (компјутерски материјал; канцеларијски материјал; хигијенски материјал; стручну литературу, дневну штампу; гориво; набавку рачунара; ауто-гума) и услуге (чишћења просторија; одржавања возила; одржавања канцеларијске опреме; одржавања клима уређаја; антивирусне

лиценце; услуге мобилне телефоније и интернета; поштанске услуге; услуге осигурања возила и радника; услуге смјештаја; услуге штампања).

Према прегледу проведених поступака и закључених уговора у периоду од 01.01-31.12.2018. године проведено је укупно 71 директних споразума у поступцима јавних набавки укупне уговорене вриједности 29.259 КМ без ПДВ-а.

Узорком је обухваћено и провјерено 12 директних споразума укупне вриједности од 22.127 КМ, што чини 76% у односу на укупну уговорену вриједност набавки у периоду од 01.01-31.12.2018. године.

Нису уочене материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ", број 39/14).

## **5. Припрема и доношење буџета**

Омбудсман је припрему и израду буџетског захтјева вршио у складу са Инструкцијама Министарства финансија Републике Српске у формату програмског буџетирања. Омбудсман је у складу са Документом оквирног буџета доставио Министарству финансија буџетски захтјев у износу од 742.800 КМ који је испод буџетског ограничења за 4.900 КМ (ревидирани ДОБ). Достављен је и додатни буџетски захтјев у укупном износу од 45.500 КМ, а за: расходе за лична примања запослених (36.600 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (3.400 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (5.500 КМ).

Одлуком Народне скупштине о усвајању буџета за 2018. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 114/17), Омбудсману је одобрен буџет у износу од 747.700 КМ. У току године су била два ребаланса буџета.

Приједлог ребаланса буџета Омбудсмана за 2018. годину износио је 769.400 КМ. У односу на првобитно усвојени буџет приједлог је већи за 21.700 КМ. Тражена су додатна средства за канцеларију у Бањој Луци (4.600 КМ) и за отварање канцеларије у Бијељини (17.100 КМ). Ребалансом је одобрен додатни буџетски захтјев у износу од 13.000 КМ за: расходе за бруто накнаде (2.100 КМ), расходе по основу закупа (8.900 КМ) и трошкове електричне енергије (2.000 КМ).

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2018. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 45/18) Омбудсману је одобрено 760.700 КМ и то за: расходе за лична примања (649.700 КМ); расходе по основу коришћења роба и услуга (95.600 КМ); издатке за нефинансијску имовину (2.000 КМ) и остале издатке (13.400 КМ).

Приједлог другог ребаланса буџета Омбудсмана за 2018. годину износио је 767.000 КМ. Тражена су додатна средства у износу од 6.300 КМ за: расходе за текуће одржавање (500 КМ), по основу путовања и смјештаја (3.200 КМ) и остале неklasификоване расходе (2.600 КМ).

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета Републике Српске за 2018. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 121/18) Омбудсману је одобрен буџет у износу од 763.100 КМ и то за: расходе за лична примања (646.500 КМ); расходе по основу коришћења роба и услуга (96.400 КМ); издатке за нефинансијску имовину (3.600 КМ) и остале издатке (16.600 КМ). Другим ребалансом буџета одобрено је буџет који је виши за 15.400 КМ у односу на првобитни буџет, а највећим дијелом због расхода по основу коришћења роба и услуга (11.700 КМ).

Након доношења Другог ребаланса буџета проведене су двије интерне реалокације у вриједности од 5.715 КМ и то једна на основу рјешења омбудсмана (1.215 КМ) и једна на основу рјешења Владе Републике Српске (4.500 КМ).

## **6. Финансијски извјештаји**

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

### **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

Укупно извршење буџета за 2018. годину исказано је у износу од 760.158 КМ (фонд 01), што је у висини одобреног буџета. За више остварене расходе и издатке на појединим позицијама проведене су интерне реалокације.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 24.902 КМ на фонду 01, и то приходи (252 КМ) и примици (24.650 КМ).

У оквиру помоћи у природи евидентирани су признати трошкови амортизације за донирану опрему из ранијег периода (252 КМ). С обзиром да донације нису условљене овакав начин признавања помоћи у природи није у складу са чланом 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 115/17 и 118/18) - веза тачка 6.2.2. извјештаја.

Добици од продаје нефинансијске имовине потцијењени су у износу од 3.660 КМ, због тога што нису евидентирани добаци од продаје моторног возила (веза 6.2.1.1. извјештаја).

Примици се односе на примитке од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске по основу наплаћених потраживања за породилјско боловање.

Примици од нефинансијске имовине су потцијењени у износу од 3.660 КМ, због тога што нису евидентирани примици од продаје моторног возила (веза тачка 6.2.1.1. извјештаја).

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 762.950 КМ (фонд 01), а односе се на текуће расходе (740.360 КМ), расходе обрачунског карактера (2.793 КМ) и издатке (19.797 КМ).

##### **6.1.2.1. Расходи**

**Расходи за лична примања** исказани су у износу од 640.322 КМ, а односе се на расходе за: бруто плате запослених (613.093 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (6.830 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не

рефундирају (18.700 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (1.699 КМ). Нижи су за 1% у односу на одобрени буџет.

Расходи за бруто плате односе се на: основну плату (383.211 КМ), додатке на плату (28.394 КМ) и доприносе на плате (201.488 КМ). Износ од 20.411 КМ је 31.12.2018. године сторниран са расхода за порезе на плату и евидентиран у оквиру расхода за основну плату – порези.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на: накнаде за превоз радника на посао и са посла (4.453 КМ) и дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (2.377 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају односе се на: накнаде плата за вријеме боловања које се не рефундирају (5.662 КМ), накнаде плата за вријеме породилског одсуства које се не рефундирају (868 КМ), накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају – порез на доходак (1.868 КМ), за увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања које се не рефундирају (283 КМ), порезе и доприносе на наведене накнаде (10.019 КМ).

Расходи за бруто отпремнине и једнократне помоћи односе се на новчане помоћи приликом рођења дјетета (1.699 КМ).

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 100.038 КМ, а односе се на расходе по основу: закупа; утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга; режијског материјала; текућег одржавања; путовања и смјештаја; стручних услуга и на остале некласификоване расходе. У односу на одобрени буџет виши су за 4%, а разлика је покривена интерним реалокацијама у оквиру одобреног буџета.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 42.781 КМ и у висини су одобреног буџета. Односе се на закуп пословних простора сједишта Омбудсмана у Бањој Луци, као и канцеларија у Добоју и Фочи. За канцеларију у Бијељини се не плаћа закуп, с обзиром да се користи простор Градске управе Града без накнаде. У Бањој Луци се закупљују два пословна простора, и то један од физичког лица по уговору о закупу број 1769-0/14 од 25.12.2014. године уз мјесечни износ закупнине од 600 КМ (пријемна канцеларија), а други по основу уговора о закупу број 356-0/13 од 06.03.2013. године са Српском православном црквеном општином у Бањој Луци уз мјесечни износ закупнине од 1.989 КМ (канцеларије у којима су смјештени запослени). Такође, обухватају и закуп стамбеног објекта (стана) за смјештај омбудсмана при боравку у Бањој Луци.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 28.394 КМ и виши су за 5% у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на расходе за: утрошак електричне енергије (3.559 КМ), централно гријање (8.004 КМ), услуге одржавања чистоће (2.347 КМ), услуге коришћења фиксног телефона (5.189 КМ), услуге коришћења мобилног телефона (2.043 КМ), услуге коришћења интернета (2.078 КМ), поштанске услуге (1.792 КМ) и за остале комуникационе услуге-изнајмљена линија (2.128 КМ). У оквиру ових расхода евидентирана је претплата за изнајмљену линију по основу закупа комуникационе опреме по уговору закљученим са "М:тел" а.д. Бања Лука (2.128 КМ) што није у складу са чланом 92. став (2) и Прилогом 2 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 98/16, 115/17 и 118/18).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 2.964 КМ и нижи су за 29% у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на расходе за: компјутерски материјал (514 КМ), обрасце и папир (461 КМ), остали материјал за одржавање чистоће (1.136 КМ), службена гласила (290 КМ) и стручне часописе (295 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 3.744 КМ и виши су за 7% у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на расходе за одржавање: превозних средстава (2.046 КМ), канцеларијске опреме (797 КМ), комуникационе опреме (402 КМ). У оквиру ових расхода евидентиран је уговор о дјелу са припадајућим порезом и доприносом за пензијско и инвалидско осигурање (409 КМ) по основу молерских радова, што није у складу са чланом 92. став (10) и Прилогом 2 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 8.470 КМ и виши су за 21% у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на расходе по основу: смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи (623 КМ), смјештаја и хране на службеним путовањима у иностранству (837 КМ), јавног превоза на службеним путовањима у иностранству (1.653 КМ) и по основу утрошка бензина (4.773 КМ). Употреба службених моторних возила дефинисана је Правилником о условима и начину коришћења службених возила у Омбудсману за дјецу Републике Српске и измјенама и допунама Правилника од 31.12.2013. године, од 16.03.2018. године и од 19.07.2018. године. За свако возило прати се потрошња горива по пређеном километру, као и трошкови одржавања. Води се уредна евиденција и сачињавају извјештаји о коришћењу службених возила са пређеним километрима и потрошњом горива. Путни налози за возила се уредно попуњавају сходно одредбама Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога ("Службени гласник Републике Српске", број 74/17).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 5.159 КМ и виши су за 1% у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на расходе за: осигурање возила (976 КМ), осигурање запослених (485 КМ), услуге штампања, графичке обраде, копирања, увезивања и слично (1.847 КМ), услуге одржавања лиценци (721 КМ) и остале стручне услуге (818 КМ). У оквиру осталих стручних услуга евидентиран је уговор о дјелу са припадајућим порезом и доприносом за пензијско и инвалидско осигурање (818 КМ), а по основу услуга инсталације програма за вођење основних средстава и пружање услуга подршке програму, што није у складу са чланом 92. став (10) и Прилогом 2 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 8.527 КМ и виши су за 25% у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на расходе по основу: котизација за семинаре (927 КМ), репрезентације у земљи (487 КМ), организације пријема, манифестација и слично (1.161 КМ), поклона (451 КМ), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (1.288 КМ), такси и накнада за регистрацију возила (1.657 КМ) и чланарина (2.181 КМ).

***Препоручује се омбудсману да обезбиједи да се расходи по основу закупа комуникационе опреме и расходи по основу уговора о дјелу евидентирају сходно члану 92. став (2) и (10) и Прилогу 2 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***



**Расходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 2.792 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха ауто-гума (372 КМ) и расходе по основу амортизације (2.420 КМ).

Расходи по основу амортизације потцијењени су у износу од 2.865 КМ због тога што у оквиру истих није евидентирана амортизација моторних возила (веза тачка 6.2.1.1. извјештаја).

#### **6.1.2.2. Издаци**

Укупни издаци исказани су у износу од 19.797 КМ на фонду 01, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (3.282 КМ) и остале издатке (16.515 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину се односе на издатке за набавку постројења и опреме (2.910 КМ) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (372 КМ). Нижи су за 9% у односу на одобрени буџет.

Издаци за набавку постројења и опреме се односе на набавку полице за књиге, мултифункционалног уређаја, два монитора, два рачунара, екстерног диска и switch-а.

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично се односе на набавку ауто-гума од добављача "Петар" д.о.о. Добој.

Остали издаци се у цијелости односе на издатке за накнаде плата за породилско одсуство који се рефундирају од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске. Нижи су за 1% у односу на одобрени буџет.

### **6.2. Имовина, обавезе и извори**

#### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина на дан 31.12.2018. године је исказана бруто вриједности од 151.791 КМ, исправке вриједности од 88.211 КМ и нето вриједности од 63.580 КМ. Нето вриједност имовине чине нефинансијска имовина (34.452 КМ) и финансијска имовина и разграничења (29.128 КМ).

##### **6.2.1.1. Нефинансијска имовина**

Нето вриједност нефинансијске имовине чини нефинансијска имовина у сталним средствима, а која се односи на: произведену сталну имовину (29.452 КМ), драгоцености (300 КМ) и непроизведену сталну имовину (4.700 КМ).

Произведену сталну имовину у цијелости чине постројења и опрема. Нето вриједност постројења и опреме је за 24.160 КМ виша у односу на претходну годину. Чине је: превозна средства (23.670 КМ), канцеларијска опрема, алат и инвентар (1.842 КМ), комуникациона и рачунарска опрема (3.815 КМ), гријна, расхладна и заштитна опрема (61 КМ) и опрема за образовање, науку и културу (64 КМ).

Вриједност постројења и опреме повећана је највећим дијелом по основу:

- преноса права власништва над моторним возилом Audi А6 са Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске, а по основу одлуке Владе о преносу нефинансијске имовине број 04/1-012-2-406/18 од 22.02.2018. године, набавне и исправке вриједности од 15.000 КМ;
- набавки у току године, а које се односе на: полице за књиге (110 КМ), мултифункционалног копир уређаја (355 КМ), екстерног диска и switch-а (176 КМ), два монитора (957 КМ) и два рачунара (1.312 КМ);
- новопроцијењене вриједности моторних возила (23.670 КМ) и лиценци (4.700 КМ).

Вриједност постројења и опреме смањена је по основу:

- продаје моторног возила набавне и исправке вриједности од 19.350 КМ (веза тачка 6.1.1. извјештаја);
- обрачуна амортизације у износу од 2.420 КМ (веза тачка 6.1.2.1. извјештаја);
- искњижавања расходоване опреме по попису (набавне и исправке вриједности од 3.038 КМ).

Омбудсман је у 2018. години располагао са четири службена моторна возила, од којих је једно возило продано путем јавне лицитације, а за преостала три возила чија је књиговодствена вриједност била сведена на нулу извршена је процјена у вриједности од 23.670 КМ. За наведена моторна возила није извршен обрачун амортизације, што није у складу са чланом 27. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (веза тачка 6.1.2.1. извјештаја). Сходно томе, потцијењени су расходи по основу амортизације и корекција вриједности превозних средстава у износу од 2.865 КМ. Моторно возило продано је изнад књиговодствене вриједности и по том основу нису евидентирани: на обрачунској основи потраживања по основу продате нефинансијске имовине (продаја и наплата), добици од продаје и примици од нефинансијске имовине у износу од 3.660 КМ (респективно), што није у складу са чланом 31. и 71. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (веза тачке 6.1.1. и 6.2.1.2. извјештаја).

***Препоручује се омбудсману да обезбједи да се обрачун амортизације моторних возила и евидентирање продаје нефинансијске имовине изнад књиговодствене вриједности врши сходно члану 27, 31. и 71. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

Драгоцјености се односе на умјетничка дјела у вриједности од 300 КМ.

Непроизведена стална имовина се односи на лиценце у вриједности (4.700 КМ). У току године вршена је процјена вриједности од стране Министарства финансија Републике Српске.

#### **6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења**

Финансијска имовина и разграничења су на дан 31.12.2018. године исказани бруто вриједности од 29.128 КМ и нето вриједности од 29.128 КМ и у цијелости се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења највећим дијелом се односе на: остала краткорочна потраживања (7.574 КМ), остала краткорочна разграничења (11.332 КМ) и на трансакције између или унутар јединица власти (11.332 КМ).

Потраживања по основу продаје моторног возила нису исказана на обрачунској основи (продаја и наплата) што није у складу са чланом 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (веза тачке 6.1.1. и 6.2.1.1. извјештаја).

Остала краткорочна потраживања и остала краткорочна разграничења прецијењена су у износу од 7.574 КМ (респективно) и финансијски резултат ранијег периода у износу од 15.148 КМ, јер су у оквиру истих два пута по истом основу евидентирана потраживања по основу боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске. Након усаглашавања стања наведених потраживања са Фондом здравственог осигурања Републике Српске овјерен је извод отворених ставки и иста

су евидентирана и у оквиру краткорочне финансијске имовине и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти односе се на потраживања по основу боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (7.574 KM) и ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (3.757 KM). На крају извјештајног периода није вршена анализа и процјена наплативости потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, што није у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Сходно томе, прецијењена су краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти у износу од 7.337 KM, а потцијењени су корекција потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса у износу од 7.337 KM и финансијски резултат ранијег периода у износу од 7.337 KM.

***Препоручује се омбудсману да обезбиједи да се анализа и процјена наплативости потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске и исправка грешке евидентираних потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у оквиру краткорочних потраживања и краткорочних разграничења врши сходно члану 73. и 115-117. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

#### **6.2.2. Обавезе**

Укупне обавезе на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 67.293 KM, а односе се на дугорочна резервисања и разграничења у негативном износу (2.073 KM) и краткорочне обавезе (69.365 KM).

Дугорочна резервисања и разграничења су потцијењена, а финансијски резултат ранијег периода је прецијењен у износу од 2.188 KM, јер је приликом евидентирања помоћи у природи (донација) у ранијем периоду погрешно евидентиран наведени износ на дуговну умјесто на потражну страну конта дугорочних резервисања и разграничења. Такође, евидентирање помоћи у природи без услова повезаних с њом у оквиру дугорочних резервисања и разграничења није у складу са чланом 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (веза тачка 6.1.1. извјештаја).

Краткорочне обавезе се односе на: бруто плате и бруто накнаде плата (56.755 KM), и обавезе из пословања у земљи (12.610 KM).

Обавезе за бруто плате и бруто накнаде плата односе се на плате и накнаде плата за децембар 2018. године, а које су исплаћене у јануару 2019. године.

Обавезе из пословања у земљи се односе на обавезе: према добављачима за набавку роба и услуга у земљи (8.216 KM), према физичким лицима (3.993 KM) и порезе за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи (402 KM). У оквиру обавеза за набавку роба и услуга евидентирани су обавезе за набавку сталне имовине у земљи у износу од 2.910 KM (набавка копир уређаја, екстерног диска и switch-а, два монитора и два рачунара), што није у складу са чланом 79. став (1) и Прилогом 2 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Са 28.02.2019. године нису измирене краткорочне обавезе у износу од 4.921 KM које су исказане на дан 31.12.2018. године, а односе се на обавезе из пословања у земљи.

**Препоручује се омбудсману да обезбиједи да се:**

- **помоћи у природи евидентирају сходно члану 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;**
- **обавезе за набавку сталне имовине у земљи евидентирају сходно члану 79. став (1) и Прилогу 2 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

#### **6.2.3. Извори и промјене на нето имовини**

Властити извори средстава исказани су у износу од 25.505 КМ, а чине их резерве.

Резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине су евидентирани током године у износу од 28.370 КМ, а по основу процјене вриједности три возила и лиценци. На терет резерви евидентиран је износ од 2.865 КМ који се односи на признату амортизацију за претходно процијењену сталну имовину.

#### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Омбудсман није имао пословних догађаја који се евидентирају у ванбилансној евиденцији.

#### **6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Омбудсман нема исказане потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе. Против Омбудсмана се не воде судски и други поступци који би за посљедицу могли имати потенцијалне обавезе, нити Омбудсман води активности из којих би могла настати потенцијална имовина.

#### **6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2018. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Омбудсману, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Међутим, иста нису приказана на систематичан начин и објективно, сходно чињеници да у финансијским извјештајима нису исказани: потраживања по основу продате нефинансијске имовине, добици од продаје нефинансијске имовине, примици од нефинансијске имовине, у потпуности расходи по основу амортизације (за моторна возила), те погрешно су евидентирана потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, корекција вриједности наведених потраживања и дугорочна резервисања и разграничења. Наведено није у складу са параграфом 127. (б) и (ц) и 128. МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Драган Зјајић, с.р.

Константин Павловић, с.р.