



**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
Ombudsmana za djecu Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV023-19

Banja Luka, 21.05.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	13
	6.2.1. Imovina	13
	6.2.2. Obaveze.....	14
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	15
	6.3. Vanbilansna evidencija	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	15
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ombudsmana za djecu 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 i 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ombudsmana za djecu Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim 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 sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 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 Ombudsmana za djecu Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor 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 Ombudsmana za djecu Republike Srpske se oslanjaju 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.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1, 6.2.1.1. i 6.2.1.2. izvještaja:

Ombudsman za djecu Republike Srpske prilikom prodaje motornog vozila iznad knjigovodstvene vrijednosti nije u poslovnim knjigama evidentirao potraživanja po osnovu prodate nefinansijske imovine, dobitke od prodaje i primitke od nefinansijske imovine u iznosu od 3.660 KM (respektivno), što nije u skladu sa članom 31. i 71. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1. i 6.2.1.1. izvještaja:

Ombudsman za djecu Republike Srpske je potcijenio rashode po osnovu amortizacije i korekciju vrijednosti prevoznih sredstava u iznosu od 2.865 KM, jer nije izvršio obračun amortizacije za motorna vozila, što nije u skladu sa članom 27. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja:

Ombudsman za djecu Republike Srpske je precijenio kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti u iznosu od 7.337 KM, a za isti iznos potcijenio korekciju potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa i finansijski rezultat ranijeg perioda, jer nije izvršio analizu i procjenu naplativosti potraživanja, što nije u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Ombudsman za djecu Republike Srpske je precijenio ostala kratkoročna potraživanja i ostala kratkoročna razgraničenja u iznosu od 7.574 KM (respektivno) i finansijski rezultat ranijeg perioda u iznosu od 15.148 KM, jer su u okviru istih dva puta evidentirana po istom osnovu potraživanja po osnovu bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.5. izvještaja:

Obrazloženja uz finansijske izvještaje nisu prikazana na sistematičan način i objektivno, što nije u skladu sa paragrafom 127. (b) i (c) i 128. MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ombudsman 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, 21.05.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ombudsmana za djecu 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 Ombudsmana za djecu 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 obezbijavaju 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, ombudsman 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 Ombudsmana za djecu Republike Srpske za 2018. godinu obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Ombudsmana za djecu Republike Srpske.

Banja Luka, 21.05.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ombudsmanu da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši shodno članu 4. stav (1) i (2) i 17. stav (3) i (8) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji, rashodi po osnovu zakupa komunikacione opreme i rashodi po osnovu ugovora o djelu evidentiraju shodno članu 79. stav (1), 92. stav (2) i (10) i Prilogu 2 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 3) obračun amortizacije motornih vozila i evidentiranje prodaje nefinansijske imovine iznad knjigovodstvene vrijednosti vrši shodno članu 27, 31. i 71. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 4) analiza i procjena naplativosti potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i ispravka greške evidentiranih potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u okviru kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja vrši shodno članu 73. i 115-117. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 5) pomoći u naturi evidentiraju shodno članu 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2018. godinu;
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu;
- Zakon o Ombudsmanu za djecu;
- Zakon o radu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida;
- Pravilnik o platama u instituciji Ombudsmana za djecu Republike Srpske;
- Pravilnik o radu u Ombudsmanu za djecu Republike Srpske;
- Odluka o obračunu plata zaposlenih u instituciji Ombudsmana za djecu Republike Srpske;
- Odluka o isplati naknada troškova prevoza;
- 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

Zakonom o Ombudsmanu za djecu ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 103/08 i 70/12) osnovan je Ombudsman za djecu (u daljem tekstu: Ombudsman) kao nezavisna institucija koja štiti, prati i promovira prava djeteta. U obavljanju poslova iz svoje nadležnosti Ombudsman postupa u okviru Ustava Republike Srpske, zakona i drugih propisa i opštih akata, kao i međunarodnih ugovora i opšteprihvaćenih pravila međunarodnog prava, rukovodeći se načelom pravičnosti i morala.

Sjedište Ombudsmana je u Banjoj Luci, a kancelarije su osnovane u Doboju, Foči i Bijeljini. Uredovani dani su organizovani u Modriči i Istočnom Novom Sarajevu.

Ombudsman obavlja finansijske transakcije preko sistema Jedinstvenog računa trezora Republike i ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u potpunosti u sastavu glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT). Finansijske transakcije se evidentiraju u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu), i fonda 03 (fond primljenih grantova).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Ombudsmana.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola Ombudsmana su definisane Zakonom o Ombudsmanu za djecu i postojećim internim aktima kao što su: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o platama, Pravilnik o finansijskom upravljanju i kontroli, Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila, Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, Pravilnik o popisu, Odluka o korišćenju službenih mobilnih telefona, itd.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 26.06.2009. godine i novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta donesenim 11.12.2018. godine u Ombudsmanu je sistematizovano ukupno 18 radnih mjesta sa 27 izvršilaca. Na dan 31.12.2018. godine prema evidencijama kadrovske službe bilo je zaposleno ukupno 20 izvršilaca. Od toga je tri imenovanih lica, 14 izvršilaca na neodređeno vrijeme, jedan izvršilac na određeno vrijeme i dva pripravnika.

Plate i ostala lična primanja definisani su Pravilnikom o platama u instituciji Ombudsmana za djecu Republike Srpske od 26.06.2009. godine i od 07.02.2014. godine. U skladu sa članom 31. Zakona o Ombudsmanu za djecu na navedeni pravilnik Narodna skupština Republike Srpske je dala saglasnost. U 2018. godini, sa donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o radu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 66/18) i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 66/18) donesen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o platama u instituciji Ombudsmana za djecu Republike Srpske od 22.08.2018. godine. Dana 04.10.2018. godine Ombudsman je uputio Narodnoj skupštini Republike Srpske prijedlog za saglasnost na navedeni Pravilnik. Do datuma izrade ovog izvještaja Narodna

skupština Republike Srpske nije dala saglasnost. Takođe, donesene su i Odluke o obračunu plata zaposlenih u instituciji Ombudsmana za djecu Republike Srpske od 31.08.2018. godine i od 12.12.2018. godine kojim se vrši usklađivanje koeficijenata sa naprijed navedenim zakonskim izmjenama.

U skladu sa članom 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 91/16), Ombudsman je imenovao odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Shodno navedenom zakonu i Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 99/17), preduzete su sljedeće aktivnosti: donesen je Plan za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole; popisani su glavni poslovni procesi i identifikovane su aktivnosti u njima; opisani su poslovni procesi; sačinjena je knjiga procesa; utvrđeni su rizici, procijenjeni su i rangirani rizici i sačinjen je izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za period 01.01-31.12.2018. godine. Misija, vizija i ciljevi definisani su Zakonom o Ombudsmanu za djecu.

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine nije u potpunosti izvršen u skladu sa članom 4. stav (1) i (2) i 17. stav (3) i (8) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16), jer nije izvršen popis potraživanja i popisne liste nisu popisane od strane ombudsmana.

U finansijskim izvještajima nisu iskazani: potraživanja po osnovu prodate nefinansijske imovine, dobiti od prodaje nefinansijske imovine, primici od nefinansijske imovine, u potpunosti rashodi po osnovu amortizacije (za motorna vozila), te pogrešno su evidentirana potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, korekcija vrijednosti navedenih potraživanja i dugoročna rezervisanja i razgraničenja. Na kraju izvještajnog perioda nije vršena analiza i procjena naplativosti potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (dodatno obrazloženo u ostalim tačkama izvještaja).

Shodno navedenom i drugim nalazima iz izvještaja, sistem internih kontrola nije u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje.

Preporučuje se ombudsmanu da obezbijedi da se popis imovine i obaveza vrši shodno članu 4. stav (1) i (2) i 17. stav (3) i (8) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenama plana za 2018. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 23.900 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV).

Planom su predviđene nabavke koje se odnose na: robe (kompjuterski materijal; kancelarijski materijal; higijenski materijal; stručnu literaturu, dnevnu štampu; gorivo; nabavku računara; auto-guma) i usluge (čišćenja prostorija; održavanja vozila; održavanja kancelarijske opreme; održavanja klima uređaja; antivirusne licence; usluge mobilne telefonije i interneta; poštanske usluge; usluge osiguranja vozila i radnika; usluge smještaja; usluge štampanja).

Prema pregledu provedenih postupaka i zaključenih ugovora u periodu od 01.01-31.12.2018. godine provedeno je ukupno 71 direktnih sporazuma u postupcima javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 29.259 KM bez PDV-a.

Uzorkom je obuhvaćeno i provjereno 12 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti od 22.127 KM, što čini 76% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki u periodu od 01.01-31.12.2018. godine.

Nisu uočene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj 39/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Ombudsman je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva vršio u skladu sa Instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske u formatu programskog budžetiranja. Ombudsman je u skladu sa Dokumentom okvirnog budžeta dostavio Ministarstvu finansija budžetski zahtjev u iznosu od 742.800 KM koji je ispod budžetskog ograničenja za 4.900 KM (revidirani DOB). Dostavljen je i dodatni budžetski zahtjev u ukupnom iznosu od 45.500 KM, a za: rashode za lična primanja zaposlenih (36.600 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (3.400 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (5.500 KM).

Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2018. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 114/17), Ombudsmanu je odobren budžet u iznosu od 747.700 KM. U toku godine su bila dva rebalansa budžeta.

Prijedlog rebalansa budžeta Ombudsmana za 2018. godinu iznosio je 769.400 KM. U odnosu na prvobitno usvojeni budžet prijedlog je veći za 21.700 KM. Tražena su dodatna sredstva za kancelariju u Banjoj Luci (4.600 KM) i za otvaranje kancelarije u Bijeljini (17.100 KM). Rebalansom je odobren dodatni budžetski zahtjev u iznosu od 13.000 KM za: rashode za bruto naknade (2.100 KM), rashode po osnovu zakupa (8.900 KM) i troškove električne energije (2.000 KM).

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2018. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/18) Ombudsmanu je odobreno 760.700 KM i to za: rashode za lična primanja (649.700 KM); rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (95.600 KM); izdatke za nefinansijsku imovinu (2.000 KM) i ostale izdatke (13.400 KM).

Prijedlog drugog rebalansa budžeta Ombudsmana za 2018. godinu iznosio je 767.000 KM. Tražena su dodatna sredstva u iznosu od 6.300 KM za: rashode za tekuće održavanje (500 KM), po osnovu putovanja i smještaja (3.200 KM) i ostale neklasifikovane rashode (2.600 KM).

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2018. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 121/18) Ombudsmanu je odobren budžet u iznosu od 763.100 KM i to za: rashode za lična primanja (646.500 KM); rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (96.400 KM); izdatke za nefinansijsku imovinu (3.600 KM) i ostale izdatke (16.600 KM). Drugim rebalansom budžeta odobren je budžet koji je viši za 15.400 KM u odnosu na prvobitni budžet, a najvećim dijelom zbog rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (11.700 KM).

Nakon donošenja Drugog rebalansa budžeta provedene su dvije interne realokacije u vrijednosti od 5.715 KM i to jedna na osnovu rješenja ombudsmana (1.215 KM) i jedna na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske (4.500 KM).

6. Finansijski izvještaji

Ombudsman ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 15/17) sačinio je 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

Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iskazano je u iznosu od 760.158 KM (fond 01), što je u visini odobrenog budžeta. Za više ostvarene rashode i izdatke na pojedinim pozicijama provedene su interne realokacije.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 24.902 KM na fondu 01, i to prihodi (252 KM) i primici (24.650 KM).

U okviru pomoći u naturi evidentirani su priznati troškovi amortizacije za doniranu opremu iz ranijeg perioda (252 KM). S obzirom da donacije nisu uslovljene ovakav način priznavanja pomoći u naturi nije u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 115/17 i 118/18) - veza tačka 6.2.2. izvještaja.

Dobici od prodaje nefinansijske imovine potcijenjeni su u iznosu od 3.660 KM, zbog toga što nisu evidentirani dobici od prodaje motornog vozila (veza 6.2.1.1. izvještaja).

Primici se odnose na primitke od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu naplaćenih potraživanja za porodijsko bolovanje.

Primici od nefinansijske imovine su potcijenjeni u iznosu od 3.660 KM, zbog toga što nisu evidentirani primici od prodaje motornog vozila (veza tačka 6.2.1.1. izvještaja).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 762.950 KM (fond 01), a odnose se na tekuće rashode (740.360 KM), rashode obračunskog karaktera (2.793 KM) i izdatke (19.797 KM).

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 640.322 KM, a odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (613.093 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (6.830 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (18.700 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (1.699 KM). Niži su za 1% u odnosu na odobreni budžet.

Rashodi za bruto plate odnose se na: osnovnu platu (383.211 KM), dodatke na platu (28.394 KM) i doprinose na plate (201.488 KM). Iznos od 20.411 KM je 31.12.2018. godine storniran sa rashoda za poreze na platu i evidentiran u okviru rashoda za osnovnu platu – porezi.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na: naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (4.453 KM) i dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (2.377 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju odnose se na: naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (5.662 KM), naknade plata za vrijeme porodijskog odsustva koje

se ne refundiraju (868 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju – porez na dohodak (1.868 KM), za uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (283 KM), poreze i doprinose na navedene naknade (10.019 KM).

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.699 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 100.038 KM, a odnose se na rashode po osnovu: zakupa; utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga; režijskog materijala; tekućeg održavanja; putovanja i smještaja; stručnih usluga i na ostale neklasifikovane rashode. U odnosu na odobreni budžet viši su za 4%, a razlika je pokrivena internim realokacijama u okviru odobrenog budžeta.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 42.781 KM i u visini su odobrenog budžeta. Odnose se na zakup poslovnih prostora sjedišta Ombudsmana u Banjoj Luci, kao i kancelarija u Doboju i Foči. Za kancelariju u Bijeljini se ne plaća zakup, s obzirom da se koristi prostor Gradske uprave Grada bez naknade. U Banjoj Luci se zakupljuju dva poslovna prostora, i to jedan od fizičkog lica po ugovoru o zakupu broj 1769-0/14 od 25.12.2014. godine uz mjesečni iznos zakupnine od 600 KM (prijemna kancelarija), a drugi po osnovu ugovora o zakupu broj 356-0/13 od 06.03.2013. godine sa Srpskom pravoslavnom crkvenom opštinom u Banjoj Luci uz mjesečni iznos zakupnine od 1.989 KM (kancelarije u kojima su smješteni zaposleni). Takođe, obuhvataju i zakup stambenog objekta (stana) za smještaj ombudsmana pri boravku u Banjoj Luci.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 28.394 KM i viši su za 5% u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: utrošak električne energije (3.559 KM), centralno grijanje (8.004 KM), usluge održavanja čistoće (2.347 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona (5.189 KM), usluge korišćenja mobilnog telefona (2.043 KM), usluge korišćenja interneta (2.078 KM), poštanske usluge (1.792 KM) i za ostale komunikacione usluge-iznajmljena linija (2.128 KM). U okviru ovih rashoda evidentirana je pretplata za iznajmljenu liniju po osnovu zakupa komunikacione opreme po ugovoru zaključenim sa "M:tel" a.d. Banja Luka (2.128 KM) što nije u skladu sa članom 92. stav (2) i Prilogom 2 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 98/16, 115/17 i 118/18).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 2.964 KM i niži su za 29% u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: kompjuterski materijal (514 KM), obrasce i papir (461 KM), ostali materijal za održavanje čistoće (1.136 KM), službena glasila (290 KM) i stručne časopise (295 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 3.744 KM i viši su za 7% u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na rashode za održavanje: prevoznih sredstava (2.046 KM), kancelarijske opreme (797 KM), komunikacione opreme (402 KM). U okviru ovih rashoda evidentiran je ugovor o djelu sa pripadajućim porezom i doprinosom za penzijsko i invalidsko osiguranje (409 KM) po osnovu molerskih radova, što nije u skladu sa članom 92. stav (10) i Prilogom 2 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 8.470 KM i viši su za 21% u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji (623 KM), smještaja i hrane na službenim putovanjima u inostranstvu (837 KM), javnog prevoza na službenim putovanjima u inostranstvu (1.653 KM) i po osnovu utroška benzina (4.773 KM). Upotreba službenih motornih vozila definisana je Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja

službenih vozila u Ombudsmanu za djecu Republike Srpske i izmjenama i dopunama Pravilnika od 31.12.2013. godine, od 16.03.2018. godine i od 19.07.2018. godine. Za svako vozilo prati se potrošnja goriva po pređenom kilometru, kao i troškovi održavanja. Vodi se uredna evidencija i sačinjavaju izvještaji o korišćenju službenih vozila sa pređenim kilometrima i potrošnjom goriva. Putni nalozi za vozila se uredno popunjavaju shodno odredbama Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 74/17).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 5.159 KM i viši su za 1% u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: osiguranje vozila (976 KM), osiguranje zaposlenih (485 KM), usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i slično (1.847 KM), usluge održavanja licenci (721 KM) i ostale stručne usluge (818 KM). U okviru ostalih stručnih usluga evidentiran je ugovor o djelu sa pripadajućim porezom i doprinosom za penzijsko i invalidsko osiguranje (818 KM), a po osnovu usluga instalacije programa za vođenje osnovnih sredstava i pružanje usluga podrške programu, što nije u skladu sa članom 92. stav (10) i Prilogom 2 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 8.527 KM i viši su za 25% u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: kotizacija za seminare (927 KM), reprezentacije u zemlji (487 KM), organizacije prijema, manifestacija i slično (1.161 KM), poklona (451 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (1.288 KM), taksi i naknada za registraciju vozila (1.657 KM) i članarina (2.181 KM).

Preporučuje se ombudsmanu da obezbijedi da se rashodi po osnovu zakupa komunikacione opreme i rashodi po osnovu ugovora o djelu evidentiraju shodno članu 92. stav (2) i (10) i Prilogu 2 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 2.792 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha auto-guma (372 KM) i rashode po osnovu amortizacije (2.420 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije potcijenjeni su u iznosu od 2.865 KM zbog toga što u okviru istih nije evidentirana amortizacija motornih vozila (veza tačka 6.2.1.1. izvještaja).

6.1.2.2. Izdaci

Ukupni izdaci iskazani su u iznosu od 19.797 KM na fondu 01, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (3.282 KM) i ostale izdatke (16.515 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (2.910 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (372 KM). Niži su za 9% u odnosu na odobreni budžet.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme se odnose na nabavku police za knjige, multifunkcijskog uređaja, dva monitora, dva računara, eksternog diska i switch-a.

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično se odnose na nabavku auto-guma od dobavljača "Petar" d.o.o. Dobj.

Ostali izdaci se u cijelosti odnose na izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske. Niži su za 1% u odnosu na odobreni budžet.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina na dan 31.12.2018. godine je iskazana bruto vrijednosti od 151.791 KM, ispravke vrijednosti od 88.211 KM i neto vrijednosti od 63.580 KM. Neto vrijednost imovine čine nefinansijska imovina (34.452 KM) i finansijska imovina i razgraničenja (29.128 KM).

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Neto vrijednost nefinansijske imovine čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima, a koja se odnosi na: proizvedenu stalnu imovinu (29.452 KM), dragocjenosti (300 KM) i neproizvedenu stalnu imovinu (4.700 KM).

Proizvedenu stalnu imovinu u cijelosti čine postrojenja i oprema. Neto vrijednost postrojenja i opreme je za 24.160 KM viša u odnosu na prethodnu godinu. Čine je: prevozna sredstva (23.670 KM), kancelarijska oprema, alat i inventar (1.842 KM), komunikaciona i računarska oprema (3.815 KM), grijna, rashladna i zaštitna oprema (61 KM) i oprema za obrazovanje, nauku i kulturu (64 KM).

Vrijednost postrojenja i opreme povećana je najvećim dijelom po osnovu:

- prenosa prava vlasništva nad motornim vozilom Audi A6 sa Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, a po osnovu odluke Vlade o prenosu nefinansijske imovine broj 04/1-012-2-406/18 od 22.02.2018. godine, nabavne i ispravke vrijednosti od 15.000 KM;
- nabavki u toku godine, a koje se odnose na: police za knjige (110 KM), multifunkcijskog kopir uređaja (355 KM), eksternog diska i switch-a (176 KM), dva monitora (957 KM) i dva računara (1.312 KM);
- novoprocijenjene vrijednosti motornih vozila (23.670 KM) i licenci (4.700 KM).

Vrijednost postrojenja i opreme smanjena je po osnovu:

- prodaje motornog vozila nabavne i ispravke vrijednosti od 19.350 KM (veza tačka 6.1.1. izvještaja);
- obračuna amortizacije u iznosu od 2.420 KM (veza tačka 6.1.2.1. izvještaja);
- isknjižavanja rashodovane opreme po popisu (nabavne i ispravke vrijednosti od 3.038 KM).

Ombudsman je u 2018. godini raspolagao sa četiri službena motorna vozila, od kojih je jedno vozilo prodano putem javne licitacije, a za preostala tri vozila čija je knjigovodstvena vrijednost bila svedena na nulu izvršena je procjena u vrijednosti od 23.670 KM. Za navedena motorna vozila nije izvršen obračun amortizacije, što nije u skladu sa članom 27. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (veza tačka 6.1.2.1. izvještaja). Shodno tome, potcijenjeni su rashodi po osnovu amortizacije i korekcija vrijednosti prevoznih sredstava u iznosu od 2.865 KM. Motorno vozilo prodano je iznad knjigovodstvene vrijednosti i po tom osnovu nisu evidentirani: na obračunskoj osnovi potraživanja po osnovu prodate nefinansijske imovine (prodaja i naplata), dobici od prodaje i primici od nefinansijske imovine u iznosu od 3.660 KM (respektivno), što nije u skladu sa članom 31. i 71. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (veza tačke 6.1.1. i 6.2.1.2. izvještaja).

Preporučuje se ombudsmanu da obezbijedi da se obračun amortizacije motornih vozila i evidentiranje prodaje nefinansijske imovine iznad knjigovodstvene vrijednosti vrši shodno članu 27, 31. i 71. stav (1) Pravilnika o računovodstvu,

računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Dragocjenosti se odnose na umjetnička djela u vrijednosti od 300 KM.

Neproizvedena stalna imovina se odnosi na licence u vrijednosti (4.700 KM). U toku godine vršena je procjena vrijednosti od strane Ministarstva finansija Republike Srpske.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su na dan 31.12.2018. godine iskazani bruto vrijednosti od 29.128 KM i neto vrijednosti od 29.128 KM i u cijelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja najvećim dijelom se odnose na: ostala kratkoročna potraživanja (7.574 KM), ostala kratkoročna razgraničenja (11.332 KM) i na transakcije između ili unutar jedinica vlasti (11.332 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje motornog vozila nisu iskazana na obračunskoj osnovi (prodaja i naplata) što nije u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (veza tačke 6.1.1. i 6.2.1.1. izvještaja).

Ostala kratkoročna potraživanja i ostala kratkoročna razgraničenja precijenjena su u iznosu od 7.574 KM (respektivno) i finansijski rezultat ranijeg perioda u iznosu od 15.148 KM, jer su u okviru istih dva puta po istom osnovu evidentirana potraživanja po osnovu bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. Nakon usaglašavanja stanja navedenih potraživanja sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske ovjeren je izvod otvorenih stavki i ista su evidentirana i u okviru kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti odnose se na potraživanja po osnovu bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (7.574 KM) i JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (3.757 KM). Na kraju izvještajnog perioda nije vršena analiza i procjena naplativosti potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Shodno tome, precijenjena su kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti u iznosu od 7.337 KM, a potcijenjeni su korekcija potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa u iznosu od 7.337 KM i finansijski rezultat ranijeg perioda u iznosu od 7.337 KM.

Preporučuje se ombudsmanu da obezbijedi da se analiza i procjena naplativosti potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i ispravka greške evidentiranih potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u okviru kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja vrši shodno članu 73. i 115-117. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 67.293 KM, a odnose se na dugoročna rezervisanja i razgraničenja u negativnom iznosu (2.073 KM) i kratkoročne obaveze (69.365 KM).

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja su potcijenjena, a finansijski rezultat ranijeg perioda je precijenjen u iznosu od 2.188 KM, jer je prilikom evidentiranja pomoći u naturi

(donacija) u ranijem periodu pogrešno evidentiran navedeni iznos na dugovnu umjesto na potražnu stranu konta dugoročnih rezervisanja i razgraničenja. Takođe, evidentiranje pomoći u naturi bez uslova povezanih s njom u okviru dugoročnih rezervisanja i razgraničenja nije u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (veza tačka 6.1.1. izvještaja).

Kratkoročne obaveze se odnose na: bruto plate i bruto naknade plata (56.755 KM), i obaveze iz poslovanja u zemlji (12.610 KM).

Obaveze za bruto plate i bruto naknade plata odnose se na plate i naknade plata za decembar 2018. godine, a koje su isplaćene u januaru 2019. godine.

Obaveze iz poslovanja u zemlji se odnose na obaveze: prema dobavljačima za nabavku roba i usluga u zemlji (8.216 KM), prema fizičkim licima (3.993 KM) i poreze za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji (402 KM). U okviru obaveza za nabavku roba i usluga evidentirane su obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji u iznosu od 2.910 KM (nabavka kopir uređaja, eksternog diska i switch-a, dva monitora i dva računara), što nije u skladu sa članom 79. stav (1) i Prilogom 2 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Sa 28.02.2019. godine nisu izmirene kratkoročne obaveze u iznosu od 4.921 KM koje su iskazane na dan 31.12.2018. godine, a odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji.

Preporučuje se ombudsmanu da obezbijedi da se:

- ***pomoći u naturi evidentiraju shodno članu 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;***
- ***obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji evidentiraju shodno članu 79. stav (1) i Prilogu 2 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 25.505 KM, a čine ih rezerve.

Rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine su evidentirane tokom godine u iznosu od 28.370 KM, a po osnovu procjene vrijednosti tri vozila i licenci. Na teret rezervi evidentiran je iznos od 2.865 KM koji se odnosi na priznatu amortizaciju za prethodno procijenjenu stalnu imovinu.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ombudsman nije imao poslovnih događaja koji se evidentiraju u vanbilansnoj evidenciji.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Ombudsman nema iskazane potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze. Protiv Ombudsmana se ne vode sudski i drugi postupci koji bi za posljedicu mogli imati potencijalne obaveze, niti Ombudsman vodi aktivnosti iz kojih bi mogla nastati potencijalna imovina.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2018. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Ombudsmanu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Međutim, ista nisu prikazana na sistematičan način i objektivno, shodno činjenici da u finansijskim izvještajima nisu iskazani: potraživanja po osnovu prodate

nefinansijske imovine, dobiti od prodaje nefinansijske imovine, primici od nefinansijske imovine, u potpunosti rashodi po osnovu amortizacije (za motorna vozila), te pogrešno su evidentirana potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, korekcija vrijednosti navedenih potraživanja i dugoročna rezervisanja i razgraničenja. Navedeno nije u skladu sa paragrafom 127. (b) i (c) i 128. MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.