



**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
Републичког центара за истраживање рата, ратних злочина
и тражење насталих лица
за период 01.01-31.12.2018. године**

Број: РВ029-19

Бања Лука, 20.03.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	6
	4. Набавке.....	7
	5. Припрема и доношење буџета	8
	6. Финансијски извјештаји.....	8
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	9
	6.1.1. Приходи.....	9
	6.1.2. Расходи и издаци.....	9
	6.2. Имовина, обавезе и извори	11
	6.2.1. Имовина	11
	6.2.2. Обавезе.....	12
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	13
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	13
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	13
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	13

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичког центра за истраживање рата, ратних злочина и тражење несталих лица 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 фондovima од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2018. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Републичког центра за истраживање рата, ратних злочина и тражење несталих лица истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Републичког центра за истраживање рата, ратних злочина и тражење несталих лица чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Републичког центра за истраживање рата, ратних злочина и тражење несталих лица 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.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 20.03.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичког центра за истраживање рата, ратних злочина и тражење несталих лица 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 Републичког центра за истраживање рата, ратних злочина и тражење несталих лица за 2018. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор 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 Републичког центра за истраживање рата, ратних злочина и тражење несталих лица обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Републичког центра за испитивање рата, ратних злочина и тражење несталих лица.

Бања Лука, 20.03. 2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност пословања

1. Препоручује се директору да обезбиједи да се предвиђене набавке планирају годишњим планом набавки и проводе у складу са чланом 15. став 6. Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину,
- Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину,
- Закон о републичкој управи,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Закон о порезу на доходак,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о јавним набавкама,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Републички центар за истраживање рата, ратних злочина и тражење несталих лица (у даљем тексту: Центар) основан је у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“ број 118/08) и обавља стручне и друге послове утврђене чланом 50. наведеног закона, који се односе на: прикупљање, обраду, класификацију и архивирање документационе и друге грађе о ратним злочинима, злочинима против човјечности и вриједности заштићеним међународним правом, истраживање злочина са историјског, војног, правног и социолошког аспекта, њихову обраду, верификацију и вредновање, формирање и развој базе података о догађајима и њиховим посљедицама и о кривичним предметима ратних злочина, публикавање резултата истраживања, координацију активности сарадње органа Републике Српске са Механизмом за међународне кривичне судове у Хагу у складу са чланом II тачка 8. Устава БиХ и Статутом Трибунала, пружа помоћ тимовима одбране лица оптужених за ратне злочине, те друге послове у складу са законом и другим прописима.

Центар је под надлежношћу Министарства правде Републике Српске. Финансира се из буџета Републике Српске и своје пословање обавља преко Јединственог рачуна трезора.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији, Центар није имао примједбе.

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 ревизији финансијских извјештаја Центра, с тим што су одређени процеси пословања Центра ревидирани приликом провођења ревизије збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске за 2013. годину. У напријед наведеном ревизијском извјештају није било препорука које су се односиле конкретно на Центар. Препорука дата свим институцијама у оквиру Министарства правде Републике Српске, која се односила на састављање Образложења уз финансијске извјештаје према захтјевима примјенљивих МРС ЈС, проведена је од стране Центра.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација послова у Центру дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичком центру за истраживање рата, ратних злочина и тражење несталих лица. Систематизовано је 41 радно мјесто са 54 извршиоца, од тога 28 радних мјеста чине државни службеници, а 13 радних мјеста намјештеници. На дан 31.12.2018. године у Центру је било запослено 40 извршилаца, од чега 39 запослених на неодређено вријеме и 1 запослени на одређено вријеме и то 25 државних службеника и 15 намјештеника. У току 2018. године примљен је један запослени на одређено вријеме.

У циљу ефикасног функционисања система интерних контрола Центар је донио сљедећа интерна акта: Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима; Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама; Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза; Правилник о платама и накнадама запослених; Правилник о условима и начину коришћења службених возила; Правилник о коришћењу средстава која се признају као трошкови репрезентације; Правилник о поступку директног споразума; Правилник о оснивању и раду комисије за набавке; Правилник о провођењу Закона о заштити личних података.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године обављен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16).

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Центру је у почетној фази. Директор је именовано лице задужено за финансијско управљање и контролу, које је сачинило полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола. У Центру су дефинисани кључни пословни процеси и успостављена књига пословних процеса. Такође, донесен је план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контрола за 2018. годину, сачињена је Изјава у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола за 2018. годину и Изјава о планираним мјерама за успостављање достигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2019. годину.

Центар није у потпуности уредио систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није:

- донио акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2 закона);
- извршио анализу постојећих интерних аката везаних за систем интерних контрола и на основу тога донио нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области.

Осим за горе наведено и под тачком 4. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

4. Набавке

План јавних набавки у Центру донесен је 29.01.2018. године. Процијењена вриједност планираних набавки исказана је у укупном износу од 85.520 КМ (без ПДВ-а) а након двије измјене и допуне Плана јавних набавки исказана је у износу од 123.120 КМ.

Проведено је укупно 29 поступака, укупне уговорене вриједности 130.248 КМ, од тога 25 директних споразума и 4 конкурентска захтјева.

Највећи дио набавки односио се на набавке роба и услуга и то набавку: 1 моторног возила (35.000 КМ); моторног горива (15.000 КМ); канцеларијског материјала (15.000); рачунарског програма (6.962 КМ); комуникационе, рачунарске и опреме за хлађење (1.899 КМ).

Узорком смо обухватили 11 поступака јавних набавки роба и услуга укупне вриједности 107.273 КМ, тј. 4 конкурентска поступка у вриједности од 72.683 КМ, 7 директних споразума у вриједности 34.590 КМ или 82% од укупно реализоване вриједности набавки. Центар је путем директних споразума провео поступак набавке услуга штампања књиге, који није предвиђен годишњим планом јавних набавки. При провођењу напријед наведене набавке нису испуњени услови прописани чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14).

Осим за поступке набавки услуга штампања књиге, код осталих прегледаних набавки нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

Препоручује се директору да обезбиједи да се приликом покретања поступка јавне набавке испуне услови у складу са одредбама члана 17. ставови (1) и (2) Закона о јавним набавкама;

5. Припрема и доношење буџета

Центар је припрему и израду буџетског захтјева вршио у складу са Инструкцијама Министарства финансија у формату програмског буџетирања те у законом предвиђеном року сачинио и поднио Министарству финансија Републике Српске Буџетски захтјев, као и захтјеве за Ребаланс буџета и Други ребаланс буџета.

У току године су била два ребаланса буџета. Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 45/18) Центру је одобрен буџет у износу од 1.624.700 КМ, а Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета Републике Српске за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/18) Центру је одобрен буџет у износу од 1.644.700 КМ и то: расходи за лична примања запослених (978.500 КМ); расходи по основу коришћења роба и услуга (512.800 КМ); грантови (20.000 КМ); расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти (900 КМ); трансфери унутар исте јединице власти (80.000 КМ); издаци за нефинансијску имовину (49.000 КМ); остали издаци (3.500 КМ).

Послије Другог ребаланса буџета извршене су двије реалокације по рјешењима Владе Републике Српске (у даљем тексту Влада) у укупном износу од 20.500 КМ. Реалокација у износу од 7.000 КМ извршена је унутар Центра и то са позиције расхода за бруто накнаде за рад ван радног односа на позицију издатака за нематеријалну произведену имовину. Друга реалокација, у укупном износу од 13.500 КМ, извршена је са Центра на институције правосуђа и то са следећих позиција: расхода по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (4.700 КМ); расхода за режијски материјал (2.400 КМ); расхода за текуће одржавање (3.300 КМ); расхода за стручне услуге (3.100 КМ).

6. Финансијски извјештаји

Центар има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) врши извјештавање на нивоу Центра на прописаним образцима годишњих финансијских извјештаја: Образац 2 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и

издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 1.560.048 КМ КМ, што је 95% у односу на Други ребаланс буџета. У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи у износу од 2.395 КМ, који се не планирају на нивоу буџетског корисника.

6.1.1. Приходи

Приходи (2.395 КМ) се односе у пуном износу на остале пореске приходе, тј. на приходе по основу обрачунатих потраживања од запослених за прекорачење дозвољеног лимита на рачунима мобилне телефоније.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи (са расходима обрачунског карактера) и издаци исказани су у износу од 1.576.526 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Расходи (без расхода обрачунског карактера) су исказани у укупном износу од 1.502.405 КМ. Чине их расходи за лична примања, расходи по основу коришћења роба и услуга, грантови и трансфери.

Расходи за лична примања запослених исказани су у укупном износу од 967.509 КМ што је 99% у односу на средства одобрена Другим ребалансом буџета. Чине их расходи за бруто плате запослених (936.605 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (18.515 КМ), расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (7.028 КМ) и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (5.361 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада највећим дијелом односе се на накнаде по основу превоза запослених 7.980 КМ, дневнице у земљи 3.593 КМ, дневнице у иностранству 3.846 КМ и расходе за јубиларне награде 1.146 КМ.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се највећим дијелом на новчане помоћи приликом рођења дјетета (2.224 КМ) и новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (2.234 КМ).

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

Центар је извршило обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 434.394 КМ, што је 85% у односу на средства одобрена Другим ребалансом буџета.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 3.496 КМ и односе се на закуп пословног простора који користи Центар у Бања Луци и Добоју.

Расходи по основу утrophка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 25.807 КМ. Највећим дијелом чине их расходи по основу утrophка електричне енергије (2.235 КМ), расходи за услуге коришћења фиксних телефона (7.531 КМ), расходи за услуге коришћења мобилних телефона (6.268 КМ), расходи за централно гријање (3.737 КМ) и расходи за обезбјеђење имовине (2.387 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 16.337 КМ. Највећим дијелом односе се на расходе за канцеларијски материјал (12.617 КМ) и расходе за стручну литературу, часописе и дневну штампу (3.047 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 14.832 КМ. Највећим дијелом чине их расходи за текуће одржавање превозних средстава (11.140 КМ) и текуће одржавање канцеларијске опреме (3.441 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 28.341 КМ. Односе се највећим дијелом на расходе по основу службених путовања, смјештаја и хране у земљи (3.495 КМ), расходе по основу службених путовања, смјештаја и хране у иностранству (20.449 КМ) и расходе по основу утrophка горива (15.926 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 15.665 КМ. Највећим дијелом односе се на расходе за услуге штампања, копирања, графичке обраде и сл. (8.975 КМ), расходи услуга осигурања (3.251 КМ) и расходи одржавања рачунара, биро опреме и лиценци (1.773 КМ).

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 329.916 КМ. Највећим дијелом чине их расходи по основу расхода за бруто накнаде за рад ван радног односа (297.404 КМ), расходи по основу репрезентације (4.402 КМ), расходи по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодавца (5.637 КМ) и остали непоменути расходи (20.394 КМ).

Износ од 244.058 КМ односи се на расходе настале по основу пројекта - Подршка за истраживање, документовање и анализе, чији је идејни носилац и реализатор Центар. Пројекат обухвата истраживање догађаја у Сребреници, сребреничкој регији, западнокрајишким општинама, Сарајеву, као и попис несталих и размијењених лица.

Расходи за бруто накнаде по уговору о дијелу који се односе на Центар исказани су у износу од 72.297 КМ. Односе се на активности прикупљања, анализе и обраде документације, које су везане за послове истраживања рата, ратних злочина и несталих лица.

Грантови су исказани у износу од 20.000 КМ, што је у оквиру средстава одобрених Другим ребалансом буџета. Средства су додијељена на основу Закона о сарадњи Републике Српске са Међународним кривичним судом у Хагу и Одлуке Владе о једнократном материјалном обезбјеђењу лица Републике Српске која се налазе у притвору при Међународном кривичном суду за ратне злочине у Хагу за 2018. годину. На основу напријед наведеног одобрена је финансијска помоћ у износу од

по 10.000 КМ, а средства су у току године исплаћена у четири рате. Центар је сачинио извјештај о додијељеним средствима гранта и исти доставио Влади.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 16.478 КМ и чине их расходи по основу амортизације за 2018. годину (14.997 КМ), набавна вриједност реализованих залиха-ауто гуме (1.337 КМ) и губици по основу расходовања имовине (144 КМ).

6.1.2.3. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфер унутар исте јединице власти исказан је у износу од 80.000 КМ, што је у оквиру средстава одобрених Другим ребалансом буџета. Односи се на трансфер средстава Тиму за координацију активности истраживања ратних злочина и тражење несталих лица, који је основан Одлуком Влада („Службени гласник Републике Српске” број 11/10; 120/10; 24/11); 101/11; 14/13; 30/16). Према поменутој Одлуци, административно-техничку подршку Тиму за координацију активности истраживања ратних злочина и тражење несталих лица врши Центар, који на основу мјесечних уговора дозначава износ расположивих средстава на жиро-рачун. Влада је именовала 12 лица која чине Тим, а право на накнаду у 2018. години имало је 6 чланова, који немају примања од других буџетских корисника. Тим је сачинио извјештај о утрошку трансфером дозначених средстава и исти доставио Центру.

6.1.2.4. Издаци

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 57.643 КМ и већи су за 5.143 КМ у односу на средстава одобрена Другим ребалансом буџета. Веће извршење обезбијеђено је на основу рјешења Владе о реалокацији средстава са позиције осталих некласификованих расхода на позицију издатака за нематеријалну произведену имовину. Чине их издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 54.223 КМ. Чине их издаци за набавку постројења и опреме (45.924 КМ) и издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (1.337 КМ). Највећим дијелом односе се на набавку једног моторног возила (39.995 КМ), набавку рачунарског програма (6.962 КМ), набавку канцеларијског намјештаја (2.895 КМ) и рачунарске опреме (1.153 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 3.420 КМ, а односе се на отплату неизмирених дугова по основу накнада трошкова превоза запослених, који су дефинисани Меморандумом о разумијевању о измирењу обавеза насталих поводом извршења одлуке Уставног суда Републике Српске од 16.03.2018. године и Објашњењем Министарства финансија о укалкулисавању обавеза по основу разлике за накнаде трошкова превоза из ранијих година.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина је на дан 31.12.2018. године исказана у износу од 533.893 КМ бруто вриједности, 453.395 КМ исправке вриједности и 80.498 КМ нето вриједности, а чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина, на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 76.860 КМ нето вриједности. Односи се у потпуности на нефинансијску имовину у сталним средствима, која обухвата: превозна средства (38.088 КМ); канцеларијску опрему, алат и инвентар (14.677 КМ); комуникациону и рачунарску опрему (10.791 КМ); гријна, расхладна и заштитна опрема (2.285 КМ); остала постројења и опрема (1.375 КМ); нематеријална произведена имовина (9.643 КМ).

Повећања нефинансијске имовине исказано је у укупној вриједности од 49.991 КМ, а односи се највећим дијелом на набавку једног моторног возила (39.995 КМ), рачунарског програма (6.962 КМ), рачунарске опреме (1.153 КМ) и пројектора (1.135 КМ). У току године и на основу одлуке о усвајању извјештаја о попису имовине извршено је расхрдовање амортизоване и дотрајале опреме у укупном износу од 11.304 КМ бруто вриједности и 144 нето вриједности. Смањење у 2018. години по основу амортизације исказано је у износу од 14.997 КМ.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина исказана је у износу од 67.275 КМ бруто вриједности, 63.637 КМ исправке вриједности и 3.638 КМ нето вриједности. У потпуности се односи на краткорочну финансијску имовину и то на новчана средства у благајни (3.638 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (63.637 КМ), која су у потпуности исправљена, а односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања по основу рефундација за боловање, која су стара преко годину дана.

6.2.2. Обавезе

Обавезе на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 167.900 КМ и ниже су за 23% у односу на прошлу годину. Односе се на краткорочне обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 87.734 КМ. Чине их обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (81.122 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (6.612 КМ).

Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата чине обавезе за нето плате и накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (50.876 КМ), обавезе за порезе на плату (3.259 КМ), обавезе за збирне доприносе на плату (26.664 КМ) и обавезе за остале порезе и доприносе (323 КМ).

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи односе се на обавезе за накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (4.954 КМ), обавезе за накнаде (280 КМ) и обавезе за збирне доприносе на накнаде (1.378 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 49.434 КМ. Односе се на обавезе за набавку роба и услуга (9.027 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (7.009 КМ) и обавезе према физичким лицима (33.398 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти исказане су у износу од 30.705 КМ. Односе се на трансфер средства за рад

Тима за координацију активности истраживања ратних злочина и тражења несталих лица (више о томе у тачки 6.1.2.3. извјештаја).

Центар је измирио све обавезе из 2018. године до дана 28.02.2019. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори исказани су у износу од 3.968 КМ. Односе се на ревалоризационе резерве, настале по основу процјене вриједности нематеријале непроизведене имовине.

6.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2018. године није било пословних догађаја који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Објелодањене су информације везане за један судски спор, који се односи на заштиту права из радног односа. Исти је покренут 15.01.2018. године пред Основним судом у Бања Луци поновном тужбом тужитеља, пошто је претходна тужба окончана у корист Центра.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2018. годину сачињена су писана Образложења за период 01.01-31.12.2018. годину, која пружају неопходне опште податке о Центру, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, презентована су додатна појашњења која пружају довољно информација за разумијевање имовине, обавеза, извора, прихода и примитака, те расхода и издатака исказаних у финансијским извјештајима за 2018. годину.

Ревизијски тим

Ненад Дмитровић с.р.

Владимир Граховац с.р.