



**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  
Републичке комисије за утврђивање сукоба интереса у  
органима власти Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2020. године**

**Број: РВ030-21**

**Бања Лука, 09.04.2021. 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>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>8</b>
	1. Увод .....	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	8
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	12
	6.1.1. Приходи и примици.....	12
	6.1.2. Расходи и издаци.....	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	16
	6.2.1. Имовина .....	16
	6.2.2. Обавезе.....	16
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	17
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	17
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	17
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје .....	17



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичке комисије за утврђивање сукоба интереса у органима власти 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 фондovima од 01 до 05; и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2020. 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 Републичке комисије за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2020. 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 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – 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 Републичке комисије за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске 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 Републичке комисије за утврђивање сукоба интереса у органима власти 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 2020. 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 тачком 6.1.2.1. извјештаја*

Расходи за услуге коришћења мобилног телефона у износу од 5.140 КМ, режијског материјала у износу од 435 КМ и расходи репрезентације у износу од 2.313 КМ су евидентирани без адекватне књиговодствене исправе, што није у складу са одредбама члана 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводствени политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.5. извјештаја*

Сачињена образложења уз финансијске извјештаје не дају детаљније информације о расходима роба и услуга, расходима за лична примања и друге нефинансијске информације сходно члану 46. тачка (4), (5) и (9) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

**Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Предсједник Комисије 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 послједица 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, 09.04.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичке комисије за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске за 2020. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Републичке комисије за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске за 2020. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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.

#### *Као што је наведено под тачком 4. извјештаја*

Републичка комисија за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске није донијела План јавних набавки за 2020. годину, нити су доношене посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 17. Закона о јавним набавкама, а набавке роба и услуга (мобилних телефона, горива за моторна возила, услуга осигурања, поклона и репрезентације) су вршене без примјене одредби наведеног закона.

#### *Као што је наведено под тачкама 3. и 6.1.2.1. извјештаја*

Примијењени коефицијент за обрачун плате предсједника Републичке комисије за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске је већи од коефицијента утврђеног Одлуком Административне комисије Народне скупштине Републике Српске, односно Рјешењем о утврђивању плате за предсједника Комисије утврђен је коефицијент који није одговарајући бруто принципу (са порезом на доходак) сходно одредбама измијењеног Закона о порезу на доходак.

Такође, за чланове комисије утврђене су и исплаћене накнаде са већим коефицијентима односно у већим износима у односу на одлуку Административне комисије Народне скупштине.

Предсједнику Републичке комисије за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске вршене су исплате осталих личних примања (накнаде) сходно одлукама које нису одобрене од стране Административне комисије Народне Скупштине.

Према одлукама предсједника Републичке комисије за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске вршено је увећање плате по основу додатног



рада за запослене у Стручној служби, што није у складу са одредбама члана 3. Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске.

Такође, према одлукама предсједника Републичке комисије за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске исплаћиване су накнаде запосленима у Стручној служби (поводом Осмог марта, накнаде за посебне резултате у раду, накнаде у случају теже болести) које нису у складу са чланом 15. Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске.

Уговори о дјелу су закључивани за систематизована радна мјеста, односно за послове који су у надлежности Републичке комисије за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

#### ***Одговорност руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, предсједник Комисије 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 Републичке комисије за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Републичке комисије за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске.

Бања Лука, 09.04.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се предсједнику Комисије да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 17. тачка 5) и чланом 20. став (1) тачка 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) евидентирање пословних догађаја врши на основу књиговодствене исправе која садржи податке сходно члану 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводствени политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) образложења уз финансијске извјештаје сачињавају у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се предсједнику Комисије да обезбиједи да се:

- 1) донесу општи акти којима се уређују питања од значаја за успостављање и функционисање система књиговодства и рачуноводства сходно члану 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 2) донесу интерна акта којима ће се дефинисати права и ограничења и употребе мобилних телефона, коришћења средстава репрезентације и употребе службеног возила,
- 3) јавне набавке проводе уз примјену Закона о јавним набавкама,
- 4) обрачун и исплата личних примања предсједника Комисије врши у складу са одлуком Административне комисије Народне скупштине,
- 5) обрачун и исплата личних примања за запослене у Служби Комисије, врши у складу са одредбама Закона о платама за запослене у органима управе Републике Српске и Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске,
- 6) уговори о дјелу закључују у складу са чланом 205. Закона о раду.

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

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о извршењу буџета за 2020. годину,
- 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,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Пословник о раду Народне скупштине Републике Српске који је важио до јула 2020. године,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске.

## **V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Републичка комисија за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске (у даљем тексту: Комисија), је независно тијело законодавне и извршне власти, формирана одлуком Народне скупштине Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 116/08). Комисија је почела са радом 01.03.2009. године, а њене надлежности су дефинисане чланом 15. Закона о спречавању сукоба интереса у органима власти Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/08 и 52/14).

Комисија, као независно тијело, дјелује на основу Закона о спречавању сукоба интереса у органима власти Републике Српске како би осигурала одговорност и вјеродостојност изабраних представника, носилаца извршних функција и савјетника водећи рачуна о заштити интегритета функције, а не лица које врши ту функцију. Такође, Комисија доноси упутства, правилнике и правила, те прописује обрасце и организацију регистара и доноси одлуке о томе да ли неко дјеловање или пропусти дјеловања представља кршење наведеног закона.

Народна скупштина Републике Српске (у даљем тексту: Народна скупштина) одлуком именује чланове Комисије на мандат од четири године и иста има предсједника и шест чланова Комисије.

За вршење стручних и административних послова успостављена је стручна служба Комисије (у даљем тексту: Служба), коју чине запослени у Комисији, а стручном службом руководи предсједник Комисије.

Комисија подноси извјештај о раду Народној скупштини Републике Српске и јавности најмање једном годишње. У случају кршења Закона о спречавању сукоба интереса у органима власти Републике Српске, које може имати обилгежје кривичног дјела, Комисија подноси извјештај надлежном тужилаштву.

Комисија послује преко јединственог рачуна Трезора Републике Српске и има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ, али нема директну конекцију са СУФИ системом.

Комисија је у законом прописаном року доставила примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2020. године.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила примједбе и оцијенила да исте немају утицаја на налазе ревизије, препоруке и дато мишљење.

**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 Комисије.

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

Пословником о организацији и раду Републичке комисије за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 31/09, 33/09 и 96/17 - у даљем тексту: Пословник о раду), Комисија је уредила питања од значаја за њену организацију и рад, сходно члану 14. став (8)

Закона о спречавању сукоба интереса у органима власти Републике Српске. Сходно Пословнику о раду поједина питања која нису уређена истим могу се уредити посебном одлуком или закључком Комисије.

На Пословник о раду који је донесен 2009. године и допуњен 2017. године сагласност је дала Административна комисија Народне Скупштине, сходно члану 58. Пословника о раду Народне скупштине Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 31/11) који је био на снази до 09.07.2020.године.

У члану 11. став 2. Пословника о раду наведен је Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста из 2009. године којим су дефинисана радна мјеста у Комисији и који је усвојен од стране Административне комисије Народне скупштине Републике Српске. Наведени правилник није на снази од 2018. године када је донесен нови правилник (који је измијењен 2019. и 2020. године) који није усвојен од стране Административне комисије Народне скупштине Републике Српске.

Унутрашња организација, систематизација радних мјеста, број извршилаца и опис послова, начин утврђивања плате запослених и именованих лица, као и друга питања од значаја за обезбјеђивање законитог, потпуног, благовременог и рационалног обављања послова Комисије, утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (у даљем тексту Правилник).

Правилником је систематизовано 8 радних мјеста за 9 извршилаца односно предсједник Комисије и 8 извршилаца. На дан 31.12.2020. године било је 7 запослених (предсједник и 6 извршилаца). Током године била су закључена три уговора о дјелу за послове који су у надлежности Комисије и који су систематизовани Правилником.

Административна комисија Народне скупштине Републике Српске је Одлуком о платама и накнадама именованих лица у Републичкој комисији за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске из 2009. године утврдила коефицијент 30 за обрачун основне плате предсједника Комисије, а коефицијент 7 је одређен за чланове комисије. У 2020. години плата предсједника Комисије је (према рјешењу које је донесено од стране предсједника Комисије) обрачунавана према коефицијенту 36,44, (тачка 6.1.2.1. извјештаја). Према одлукама предсједника Комисије, накнаде члановима Комисије су у 2020. години обрачунаване према коефицијенту 9, односно 12 (за једног члана Комисије) до 01.04.2020. године, а од 01.04.2020. године накнаде су дефинисане у фиксном износу и исте су веће у односу на накнаде утврђене Одлуком Административне комисије Народне скупштине.

На основу Правилника, обрачун личних примања за запослене у Служби врши се сходно одредбама Закона о платама за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18 и 105/19) и Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 67/16, 104/17 и 83/20).

У вези личних примања предсједник Комисије је током 2020. године, донио сљедеће одлуке:

- Одлука број 01-36/20 од 22.01.2020. године о накнади за додатни рад за предсједницу Комисије, редовно за сваки мјесец уз исплату плате са почетком од јануара мјесеца,
- Одлука број 01-37/20 од 22.01.2020. године о накнади за додатни рад дипломираном правнику, техничком секретару и возачу редовно за сваки мјесец уз исплату плате са почетком од јануара мјесеца,
- Одлука број 01-103/20 од 14.02.2020. године накнада о исплати поклон накнаде за Осми март – Међународни дан жена,

- Одлука број 01-245/20 од 08.04.2020. године о накнади за додатни рад због нужности рада за сједнице предсједници Комисије, ступањем на снагу ове Одлуке, стављена је ван снаге Одлука број 01-36/20 од 22.01.2020. године,
- Одлука број 01-258/20-1 од 27.04.2020. године о исплати новчане накнаде техничком секретару због здравствених проблема,
- Одлука број 01-257/20-1 од 27.04.2020. године о исплати новчане накнаде предсједници Комисије због рада у отежаним условима због здравствених проблема,
- Одлука број 01-640/20 од 24.11.2020. године о исплати накнаде због непрекидног обављања рада у вријеме пандемије COVID-19.

Према наведеним одлукама вршене су исплате предсједнику Комисије без сагласности Административне комисије Народне скупштине, а запосленима у Служби вршене су исплате личних примања која нису у складу са прописима која регулишу лична примања (тачка 6.1.2.1.извјештаја).

Правилник и највећи број напријед наведених одлука су донесени до јула 2020. године до када је био на снази Пословник о раду Народне скупштине, гдје је чланом 58. поред осталог, дефинисано да Административна комисија даје сагласност на акте службе других органа. Сходно чињеници да је Народна скупштина оснивач Комисије и да Комисија своје извјештаје о раду подноси Народној скупштини, за дио донесених одлука и Правилник није обезбијеђена сагласност Административне комисије. Такође, према члану 70. број 9. Устава Републике Српске Народна скупштина Републике Српске врши контролу рада органа који су јој одговорни у складу са Уставом и законом.

За вођење пословних књига и сачињавање финансијских извјештаја закључен је уговор о дјелу. Комисија није донијела општи акт којим се уређују питања од значаја за успостављање и функционисање система књиговодства и рачуноводства сходно члану 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20).

У Комисији нису донесени интерни акти којима би се дефинисала права и ограничења приликом трошења средстава (коришћење репрезентације у службене сврхе, коришћење мобилних телефона у службене сврхе и употреба службеног возила).

Попис имовине и обавеза није извршен у потпуности у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), јер на пописним листама основних средстава и ситног инвентара нису исказане финансијске вриједности, а пописне листе обавеза и потраживања нису сачињене сходно члану 17. тачка 5) и извјештај пописне комисије о стању имовине и обавеза, не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза сходно члану 20. став (1) тачка 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

У складу са чланом 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16), Комисија је именовала предсједника Комисије као одговорно лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле. Донесен је План за успостављање система финансијског управљања и контроле и Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система

финансијског управљања и контроле за период 01.01-31.12.2020. године. У Извјештају је наведено да је у Плану интегритета утврђена визија субјекта, стратешки циљеви субјекта, да су утврђени ризици који могу утицати на стратешке циљеве и да је донесена стратегија управљања ризицима. План интегритета је донесен 2017. године.

Према горе наведеном и у тачкама 4. и 6.1.2.1 извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

**Препоручује се предсједнику Комисије да обезбиједи да се:**

- **донесе општи акт којим се уређују питања од значаја за успостављање и функционисање система књиговодства и рачуноводства сходно члану 7. Закона о рачуноводству и ревизији,**
- **донесу интерна акта којима ће се дефинисати права и ограничења коришћења, употребе мобилних телефона, средстава репрезентације и употребе службеног возила,**
- **попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 17. тачка 5) и чланом 20. став (1) тачка 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

#### **4. Набавке**

Комисија није донијела план набавки за 2020. годину, нити су доношене посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 17. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14). У 2020. години Комисија је провела набавку мобилних телефона (2.063 КМ), горива за моторна возила (1.732 КМ), услуга осигурања (1.433 КМ), репрезентације и поклона (4.612 КМ) без примјене одредби наведеног закона.

**Препоручује се предсједнику Комисије да обезбиједи да се јавне набавке проводе уз примјену одредби Закона о јавним набавкама.**

#### **5. Припрема и доношење буџета**

Комисија је сачинила и доставила Министарству финансија буџетски захтјев за 2020. годину према Инструкцији број 1 у износу од 372.400 КМ и Инструкцији број 2 у износу од 348.900 КМ. Уз инструкцију број 2 Комисија је доставила захтјев за проширење буџетског оквира у износу од 23.500 КМ.

Одлуком о усвајању буџета за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/19) одобрена су средства у износу од 359.200 КМ.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 61/20) одобрена су средства у износу од 371.800 КМ.

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 122/20) одобрена су средства у износу од 366.200 КМ, а планирана су за лична примања (175.500 КМ), расходе коришћења роба и услуга (158.300 КМ), издатке за нефинансијску имовину (2.200 КМ) и остале издатке (30.200 КМ).

Послије ребаланса буџета на основу рјешења Владе Републике Српске извршене су реалокације у оквиру буџетског корисника у износу од 3.900 КМ и са других буџетских корисника у износу од 6.700 КМ.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

## **6. Финансијски извјештаји**

Према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника ("Службени гласник Републике Српске", број 15/17) Комисија је сачинила 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 2020. годину исказано је у износу од 372.155 КМ (фонд 01) и у односу на други ребаланс буџета више је за 2%. За више остварене расходе (расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, гориво и остали некласификовани расходи) средства су обезбијеђена реалокацијама са других буџетских корисника.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 10.181 КМ, а односе се на примитке од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске по основу наплаћених потраживања за породилско боловање.

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 380.701 КМ, а односе се на текуће расходе (340.250 КМ), расходе обрачунског карактера (8.546 КМ) и издатке (31.905 КМ).

##### **6.1.2.1. Текући расходи**

Текући расходи исказани су у износу од 340.250 КМ, а односе се на расходе за лична примања запослених и расходе по основу коришћења роба и услуга.

**Расходи за лична примања** исказани су у износу од 176.259 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених (164.440 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (3.202 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (5.511 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (3.107 КМ).

Расходи за бруто плате односе се на основну плату након опорезивања (96.594 КМ), увећања плате по основу минулог радног стажа и пореза на доходак (6.342 КМ), порез на плату (7.725 КМ) и збирне доприносе (53.779 КМ). Примијењени коефицијент за обрачун бруто плате предсједника Комисије 36,44 је већи од коефицијента утврђеног Одлуком Административне комисије Народне скупштине Републике Српске, односно Рјешењем о утврђивању плате за предсједника Комисије (тачка 3. извјештаја) није извршен правилан прерачун плате на бруто принцип са порезом на доходак, сходно одредбама измијењеног Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 60/15, 5/16, 66/18, 105/19 и 123/20).



Према Одлукама наведеним у тачки 3. извјештаја због повећаног обима посла током године, извршен је обрачун и исплата увећања плате за предсједницу Комисије за јануар у износу од 600 КМ, а за остале мјесеце у износу од 300 КМ, запосленом који обавља послове возача је исплаћено по 100 КМ за пет мјесеци, а запосленима који обављају послове правника и техничког секретара обрачун и исплате су извршене за децембар мјесец (50 КМ).

Увећање плате за запослене у Служби није у складу са чланом 3. Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске и са чланом 3. Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске јер наведеним члановима није прописано увећање плате због повећаног обима посла.

Ревизијом је утврђено, да у евиденцији о присуству на послу запослених нису исказани радни сати по основу додатног рада.

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 (1.346 КМ), бруто накнаде за постигнуте резултате у раду (496 КМ) и осигурање на терет послодавца (1.360 КМ).

Према Одлуци наведеној у тачки 3. извјештаја извршена је исплата накнада за посебне резултате у раду за предсједницу Комисије у износу од 200 КМ и за возача у износу од 100 КМ. Исплата накнаде за запослене у Служби није у складу са чланом 15. тачка 7) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске, којим је дефинисано да се новчана накнада за посебне резултате у раду исплаћује у висини једне просјечне плате запосленог остварене у претходном мјесецу прије додјелјивања награде.

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 (435 КМ), накнаде плата за вријеме породилског одсуства које се не рефундирају (2.124 КМ), накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају – порез на доходак (260 КМ), за увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања које се не рефундирају (23 КМ) и доприносе на наведене накнаде (2.669 КМ).

Расходи за бруто отпремнине и једнократне помоћи односе се на новчане помоћи приликом рођења дјетета (1.907 КМ) и новчане помоћи у случају теже болести и инвалидности (1.200 КМ).

Према Одлуци наведеној у тачки 3. извјештаја исплаћене су двије накнаде у случају теже болести или инвалидности за предсједницу Комисије и техничког секретара у износу од по 500 КМ. За наведено није утврђена дуготрајна болест или дужа неспособност за рад усљед повреде запосленог од стране љекарске комисије, што није у складу са чланом 15. тачка (4) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске.

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 163.991 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и на остале неklasификоване расходе.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 7.226 КМ, а односе се на расходе за услуге коришћења фиксног телефона (916 КМ), коришћења мобилног телефона (5.140 КМ), коришћења интернета (842 КМ) и расходе за поштанске услуге (327 КМ).

Комисија је исказала расходе по основу коришћења мобилних телефона у износу од 5.140 КМ, од чега је износ од 2.140 КМ евидентиран без адекватне књиговодствене исправе, јер су фактуре гласиле на физичко лице, а износ од 3.000 КМ је евидентиран без књиговодствене документације. Евидентирање пословних трансакција без адекватне књиговодствене исправе није у складу са чланом 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводствени политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18). Исплата по наведеним расходима је вршена на текући рачун физичког лица. Расходи употребе мобилних телефона по суштини представљају расходе роба и услуга, а извршене исплате по овом основу представљају лична примања на која се обрачунавају порези и доприноси сходно члану 11, 12. и 13. Закона о порезу на доходак, што није учињено.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 2.220 КМ, а односе се на расходе за компјутерски материјал (167 КМ), остали канцеларијски материјал (562 КМ), помагала за одржавање чистоће (39 КМ), остали материјал за одржавање чистоће (310 КМ), расходе за дневну штампу (244 КМ), службена гласила (819 КМ) и расходи за осталу стручну литературу (79 КМ).

Ревизијом је утврђено да је Комисија у оквиру расхода за режијски материјал евидентирала исплате новчаних средстава (у износу од 435 КМ) на текуће рачуне физичких лица запослених у Комисији по основу правдања фискалних рачуна за купљену робу. Наведено није у складу са чланом 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводствени политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер наведени фискални рачуни не гласе на Комисију и не представљају адекватну књиговодствену исправу за евидентирање пословног догађаја. Овакве исплате по својој суштини представљају лична примања на која се обрачунавају порези и доприноси.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 274 КМ, а чине их расходи за текуће одржавање превозних средстава (234 КМ) и расходи за остало текуће одржавање (40 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 1.744 КМ, а односе се на остале расходе по основу службених путовања у земљи (12 КМ) и расходе по основу утрошка горива (1.732 КМ). Набавка горива је извршена без закљученог уговора (тачка 4 извјештаја).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.756 КМ, а односе се на расходе за осигурање возила (1.378 КМ), осигурање запослених (201 КМ) и расходе за остале стручне услуге (178 КМ).

Расходи за остале стручне услуге, односе се на услуге одржавање веб странице по основу чега је закључен уговор о дјелу са физичким лицем.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 150.771 КМ, а односе се на расходе за бруто накнаде члановима комисија и радних група (111.140 КМ), расходе за бруто накнаде по уговору о дјелу (30.810 КМ), расходе по основу репрезентације (8.104 КМ), расходе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (408 КМ), расходе за таксе и накнаде за регистрацију возила (206 КМ) и остале непоменуте расходе (103 КМ).

Расходи за бруто накнаде члановима Комисије односе се на исплаћене накнаде члановима Комисије који нису запослени у Комисији, а именовала их је Народна скупштина.

Наведене накнаде су исплаћиване према одлуци предсједника Комисије са увећаним коефицијентима у односу на накнаде утврђене одлуком Административне комисије и

према одлуци предсједника Комисије која дефинише фиксни нето износ у распону од 800 КМ до 1.100 КМ (тачка 3. извјештаја).

Уговори о дјелу исказани су у износу од 30.810 КМ. Ревизијом је утврђено да су уговори о дјелу закључивани за дио послова који су у надлежности Комисије (правнички послови и послови вођења пословних књига и сачињавања финансијских извјештаја), што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16 и 66/18).

*Расходи за репрезентацију* исказани су у износу од 8.104 КМ, а односе се на расходе по основу репрезентације у земљи (6.075 КМ) и расходе за поклоне (2.029 КМ).

Ревизијом је утврђено да је Комисија по основу правдања фискалних рачуна за расходе репрезентације, вршила исплате новчаних средстава на текуће рачуне физичких лица запослених у Комисији. Исплате на текући рачун нису вршене на основу вјеродостојне књиговодствене исправе, што није у складу са чланом 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводствени политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Према Одлуци наведеној у тачки 3. извјештаја исплаћене су накнаде поводом Осмог марта и то предсједнику Комисије у износу од 500 КМ, а чланици Комисије, запосленим (њих пет) и лицу ангажованом по уговору о дјелу у износу од 100 КМ, што није у складу са чланом 15. Посебног колективног уговора за запослене у органима управе.

Због наведених исплата прецијењени су расходи репрезентације за износ од 2.313 КМ.

**Расходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 8.546 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације (6.847 КМ), од усклађивања вриједности имовине (479 КМ) и остали расходи обрачунског карактера (1.219 КМ). Остали расходи обрачунског карактера односе се на губитке по основу расходовања мобилних телефона на основу донесене одлуке од стране предсједнице Комисије.

**Препоручује се предсједнику Комисије да обезбиједи да се:**

- **обрачун и исплата личних примања предсједника Комисије врши у складу са одлуком Административне комисије Народне скупштине,**
- **обрачун и исплата личних примања у Служби врши у складу са одредбама Закона о платама за запослене у органима управе и Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске,**
- **уговори о дјелу закључују у складу са чланом 205. Закона о раду,**
- **евидентирање пословних догађаја врши на основу књиговодствене исправе која садржи податке сходно члану 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводствени политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

#### 6.1.2.2. Издаци

Укупни издаци исказани су у износу од 31.905 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (2.058 КМ) и остале издатке (29.847 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину се односе на издатке за набавку мобилних телефона (1.363 КМ) и опреме за гријање, вентилацију и хлађење (695 КМ).

Остали издаци се односе на издатке за накнаде плата за породилско одсуство који се рефундирају од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (26.645 КМ) и издатке за накнаде плата за здравствено осигурање (2.902 КМ).

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

На дан 31.12.2020. године имовина је исказана бруто вриједности од 79.806 КМ, исправке вриједности од 30.917 КМ и нето вриједности од 48.890 КМ, а чине је нефинансијска имовина у сталним средствима и финансијска имовина и разграничења.

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

Нефинансијска имовина исказана је бруто вриједности од 56.198 КМ, исправке вриједности од 30.437 КМ и нето вриједности од 25.760 КМ и у цјелости се односи на постројења и опрему.

Нето вриједност опреме углавном се односи на моторна возила (18.855 КМ), канцеларијски намјештај (1.204 КМ), телефонску опрему (3.020 КМ), рачунарску опрему (1.502 КМ) и опрему за гријање, вентилацију и хлађење (1.180 КМ).

Набавна вриједност нефинансијске имовине повећана је услед куповине три мобилна телефона у вриједности од 1.363 КМ и опреме за гријање, вентилацију и хлађење у износу од 695 КМ. Мобилни телефони су дати на коришћење (реверс) запосленим лицима.

Услед расхоровања телефона и клима уређаја, смањена је садашња вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 1.219 КМ (набавна вриједност од 2.130 КМ и исправка вриједности од 911 КМ).

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

Финансијска имовина и разграничења на дан 31.12.2020. године исказани су бруто вриједности од 23.609 КМ, исправке вриједности од 479 КМ и нето вриједности од 23.130 КМ и у цјелости се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења се односе на остала краткорочна разграничења (3.464 КМ) и на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (20.145 КМ).

Остала краткорочна разграничења односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања у износу од 3.464 КМ (нето 2.210 КМ, порези – 118 КМ и доприноси 1.136 КМ).

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 (3.381 КМ) и ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (16.764 КМ).

### **6.2.2. Обавезе**

Укупне обавезе на дан 31.12.2020. године исказане су у износу од 32.204 КМ, а односе се на краткорочне обавезе.

Краткорочне обавезе се односе на бруто плате и бруто накнаде плата (17.780 КМ), обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (133 КМ) и обавезе из пословања у земљи (14.292 КМ).

Обавезе за бруто плате и бруто накнаде плата односе се на плате и накнаде плата за децембар 2020. године, а које су исплаћене у јануару 2021. године.

Обавезе из пословања у земљи се односе на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга у земљи (921 КМ), према физичким лицима (8.746 КМ) и порезе за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи (4.625 КМ).

Обавезе према физичким лицима односе се на обавезе према члановима Комисије за децембар 2020. године (5.400 КМ), по основу уговора о дјелу (2.920 КМ) и према предсједници Комисије за коришћење мобилног телефона (426 КМ).

Путем мултилатералне компензације измирене су обавезе из пословања у земљи у износу од 825 КМ.

Са 28.02.2021. године обавезе су измирене.

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

Комисија није имала пословних догађаја који се евидентирају на изворима.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Комисија није имала пословних догађаја који се евидентирају у ванбилансној евиденцији.

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

Комисија нема исказану потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе. За потребе ревизије Комисија је доставила писану изјаву у којој је наведено да се против Комисије не воде судски и други поступци који би за посљедицу могли имати потенцијалне обавезе, нити Комисија води активности из којих би могла настати потенцијална имовина.

### **6.5. Образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2020. године сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о оснивању Комисије, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Међутим, иста не дају детаљна образложења о расходима роба и услуга, расходима за лична примања и друге нефинансијске информације сходно члану 46. тачка (4), (5) и (9) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

**Препоручује се предсједнику Комисије да обезбиједи да се сачињавају Образложења уз финансијске извјештаје на начин да презентују све потребне информације сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.**

Ревизијски тим

Бранка Удовичић, с.р.

Мирослав Караћ, с.р.

Јелена Јованић, с.р.