



**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
Republičke komisije za utvrđivanje sukoba interesa u organima
vlasti Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2020. godine**

Broj: RV030-21

Banja Luka, 09.04.2021. 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	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke	11
	5. Priprema i donošenje budžeta	11
	6. Finansijski izvještaji.....	11
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	12
	6.1.1. Prihodi i primici	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	15
	6.2.1. Imovina	15
	6.2.2. Obaveze.....	16
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	16
	6.3. Vanbilansna evidencija	16
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	16
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	16

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Republičke komisije za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti 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 31.12.2020. 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 Republičke komisije za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2020. 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 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – 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 Republičke komisije za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti 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 Republičke komisije za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti 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 2020. 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 tačkom 6.1.2.1. izvještaja

Rashodi za usluge korišćenja mobilnog telefona u iznosu od 5.140 KM, režijskog materijala u iznosu od 435 KM i rashodi reprezentacije u iznosu od 2.313 KM su

evidentirani bez adekvatne knjigovodstvene isprave, što nije u skladu sa odredbama člana 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstveni politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.5. izvještaja

Sačinjena obrazloženja uz finansijske izvještaje ne daju detaljnije informacije o rashodima roba i usluga, rashodima za lična primanja i druge nefinansijske informacije shodno članu 46. tačka (4), (5) i (9) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Predsjednik Komisije 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, 09.04.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičke komisije za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske za 2020. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Republičke komisije za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske za 2020. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja

Republička komisija za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske nije donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu, niti su donošene posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama, a nabavke roba i usluga (mobilnih telefona, goriva za motorna vozila, usluga osiguranja, poklona i reprezentacije) su vršene bez primjene odredbi navedenog zakona.

Kao što je navedeno pod tačkama 3. i 6.1.2.1. izvještaja

Primijenjeni koeficijent za obračun plate predsjednika Republičke komisije za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske je veći od koeficijenta utvrđenog Odlukom Administrativne komisije Narodne skupštine Republike Srpske, odnosno Rješenjem o utvrđivanju plate za predsjednika Komisije utvrđen je koeficijent koji nije odgovarajući bruto principu (sa porezom na dohodak) shodno odredbama izmijenjenog Zakona o porezu na dohodak.

Takođe, za članove komisije utvrđene su i isplaćene naknade sa većim koeficijentima odnosno u većim iznosima u odnosu na odluku Administrativne komisije Narodne skupštine.

Predsjedniku Republičke komisije za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske vršene su isplate ostalih ličnih primanja (naknade) shodno odlukama koje nisu odobrene od strane Administrativne komisije Narodne Skupštine.

Prema odlukama predsjednika Republičke komisije za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske vršeno je uvećanje plate po osnovu dodatnog rada za zaposlene u Stručnoj službi, što nije u skladu sa odredbama člana 3. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

Takođe, prema odlukama predsjednika Republičke komisije za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske isplaćivane su naknade zaposlenima u Stručnoj službi (povodom Osmog marta, naknade za posebne rezultate u radu, naknade u slučaju teže bolesti) koje nisu u skladu sa članom 15. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

Ugovori o djelu su zaključivani za sistematizovana radna mjesta, odnosno za poslove koji su u nadležnosti Republičke komisije za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, predsjednik Komisije 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 Republičke komisije za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Republičke komisije za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske.

Banja Luka, 09.04.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se predsjedniku Komisije da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 17. tačka 5) i članom 20. stav (1) tačka 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) evidentiranje poslovnih događaja vrši na osnovu knjigovodstvene isprave koja sadrži podatke shodno članu 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstveni politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) obrazloženja uz finansijske izvještaje sačinjavaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se predsjedniku Komisije da obezbijedi da se:

- 1) donesu opšti akti kojima se uređuju pitanja od značaja za uspostavljanje i funkcionisanje sistema knjigovodstva i računovodstva shodno članu 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 2) donesu interna akta kojima će se definisati prava i ograničenja i upotrebe mobilnih telefona, korišćenja sredstava reprezentacije i upotrebe službenog vozila,
- 3) javne nabavke provode uz primjenu Zakona o javnim nabavkama,
- 4) obračun i isplata ličnih primanja predsjednika Komisije vrši u skladu sa odlukom Administrativne komisije Narodne skupštine,
- 5) obračun i isplata ličnih primanja za zaposlene u Službi Komisije, vrši u skladu sa odredbama Zakona o platama za zaposlene u organima uprave Republike Srpske i Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- 6) ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o izvršenju budžeta za 2020. godinu,
- 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,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Poslovnik o radu Narodne skupštine Republike Srpske koji je važio do jula 2020. godine,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Republička komisija za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske (u daljem tekstu: Komisija), je nezavisno tijelo zakonodavne i izvršne vlasti, formirana odlukom Narodne skupštine Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/08). Komisija je počela sa radom 01.03.2009. godine, a njene nadležnosti su definisane članom 15. Zakona o sprečavanju sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/08 i 52/14).

Komisija, kao nezavisno tijelo, djeluje na osnovu Zakona o sprečavanju sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske kako bi osigurala odgovornost i vjerodostojnost izabраних представника, носилаца извршних функција и саветника 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 djelovanje или propusti djelovanja predstavlja kršenje navedenog zakona.

Narodna skupština Republike Srpske (u daljem tekstu: Narodna skupština) odlukom imenuje članove Komisije na mandat od četiri godine i ista ima predsjednika i šest članova Komisije.

Za vršenje stručnih i administrativnih poslova uspostavljena je stručna služba Komisije (u daljem tekstu: Služba), koju čine zaposleni u Komisiji, a stručnom službom rukovodi predsjednik Komisije.

Komisija podnosi izvještaj o radu Narodnoj skupštini Republike Srpske i javnosti najmanje jednom godišnje. U slučaju kršenja Zakona o sprečavanju sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske, koje može imati obilježje krivičnog djela, Komisija podnosi izvještaj nadležnom tužilaštvu.

Komisija posluje preko jedinstvenog računa Trezora Republike Srpske i ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT, ali nema direktnu konekciju sa SUFI sistemom.

Komisija je u zakonom propisanom roku dostavila primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2020. godine.

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

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангаžована на provođenju finansijske revizije Komisije.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Poslovníkom o organizaciji i radu Republičke komisije za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 31/09, 33/09 i 96/17 - u daljem tekstu: Poslovník o radu), Komisija je uredila pitanja od značaja za njenu organizaciju i rad, shodno članu 14. stav (8) Zakona o sprečavanju sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske. Shodno Poslovníku o radu pojedina pitanja koja nisu uređena istim mogu se urediti posebnom odlukom ili zaključkom Komisije.

Na Poslovnik o radu koji je donesen 2009. godine i dopunjen 2017. godine saglasnost je dala Administrativna komisija Narodne Skupštine, shodno članu 58. Poslovnika o radu Narodne skupštine Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 31/11) koji je bio na snazi do 09.07.2020.godine.

U članu 11. stav 2. Poslovnika o radu naveden je Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2009. godine kojim su definisana radna mjesta u Komisiji i koji je usvojen od strane Administrativne komisije Narodne skupštine Republike Srpske. Navedeni pravilnik nije na snazi od 2018. godine kada je donesen novi pravilnik (koji je izmijenjen 2019. i 2020. godine) koji nije usvojen od strane Administrativne komisije Narodne skupštine Republike Srpske.

Unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, broj izvršilaca i opis poslova, način utvrđivanja plate zaposlenih i imenovanih lica, kao i druga pitanja od značaja za obezbjeđivanje zakonitog, potpunog, blagovremenog i racionalnog obavljanja poslova Komisije, utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (u daljem tekstu Pravilnik).

Pravilnikom je sistematizovano 8 radnih mjesta za 9 izvršilaca odnosno predsjednik Komisije i 8 izvršilaca. Na dan 31.12.2020. godine bilo je 7 zaposlenih (predsjednik i 6 izvršilaca). Tokom godine bila su zaključena tri ugovora o djelu za poslove koji su u nadležnosti Komisije i koji su sistematizovani Pravilnikom.

Administrativna komisija Narodne skupštine Republike Srpske je Odlukom o platama i naknadama imenovanih lica u Republičkoj komisiji za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti Republike Srpske iz 2009. godine utvrdila koeficijent 30 za obračun osnovne plate predsjednika Komisije, a koeficijent 7 je određen za članove komisije. U 2020. godini plata predsjednika Komisije je (prema rješenju koje je doneseno od strane predsjednika Komisije) obračunavana prema koeficijentu 36,44, (tačka 6.1.2.1. izvještaja). Prema odlukama predsjednika Komisije, naknade članovima Komisije su u 2020. godini obračunavane prema koeficijentu 9, odnosno 12 (za jednog člana Komisije) do 01.04.2020. godine, a od 01.04.2020. godine naknade su definisane u fiksnom iznosu i iste su veće u odnosu na naknade utvrđene Odlukom Administrativne komisije Narodne skupštine.

Na osnovu Pravilnika, obračun ličnih primanja za zaposlene u Službi vrši se shodno odredbama Zakona o platama za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18 i 105/19) i Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/16,104/17 i 83/20).

U vezi ličnih primanja predsjednik Komisije je tokom 2020. godine, donio sljedeće odluke:

- Odluka broj 01-36/20 od 22.01.2020. godine o naknadi za dodatni rad za predsjednicu Komisije, redovno za svaki mjesec uz isplatu plate sa početkom od januara mjeseca,
- Odluka broj 01-37/20 od 22.01.2020. godine o naknadi za dodatni rad diplomiranom pravniku, tehničkom sekretaru i vozaču redovno za svaki mjesec uz isplatu plate sa početkom od januara mjeseca,
- Odluka broj 01-103/20 od 14.02.2020. godine naknada o isplati poklon naknade za Osmi mart – Međunarodni dan žena,
- Odluka broj 01-245/20 od 08.04.2020. godine o naknadi za dodatni rad zbog nužnosti rada za sjednice predsjednici Komisije, stupanjem na snagu ove Odluke, stavljena je van snage Odluka broj 01-36/20 od 22.01.2020. godine,

- Odluka broj 01-258/20-1 od 27.04.2020. godine o isplati novčane naknade tehničkom sekretaru zbog zdravstvenih problema,
- Odluka broj 01-257/20-1 od 27.04.2020. godine o isplati novčane naknade predsjednici Komisije zbog rada u otežanim uslovima zbog zdravstvenih problema,
- Odluka broj 01-640/20 od 24.11.2020. godine o isplati naknade zbog neprekidnog obavljanja rada u vrijeme pandemije COVID-19.

Prema navedenim odlukama vršene su isplate predsjedniku Komisije bez saglasnosti Administrativne komisije Narodne skupštine, a zaposlenima u Službi vršene su isplate ličnih primanja koja nisu u skladu sa propisima koja regulišu lična primanja (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Pravilnik i najveći broj naprijed navedenih odluka su doneseni do jula 2020. godine do kada je bio na snazi Poslovnik o radu Narodne skupštine, gdje je članom 58. pored ostalog, definisano da Administrativna komisija daje saglasnost na akte službe drugih organa. Shodno činjenici da je Narodna skupština osnivač Komisije i da Komisija svoje izvještaje o radu podnosi Narodnoj skupštini, za dio donesenih odluka i Pravilnik nije obezbijedena saglasnost Administrativne komisije. Takođe, prema članu 70. broj 9. Ustava Republike Srpske Narodna skupština Republike Srpske vrši kontrolu rada organa koji su joj odgovorni u skladu sa Ustavom i zakonom.

Za vođenje poslovnih knjiga i sačinjavanje finansijskih izvještaja zaključen je ugovor o djelu. Komisija nije donijela opšti akt kojim se uređuju pitanja od značaja za uspostavljanje i funkcionisanje sistema knjigovodstva i računovodstva shodno članu 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20).

U Komisiji nisu doneseni interni akti kojima bi se definisala prava i ograničenja prilikom trošenja sredstava (korišćenje reprezentacije u službene svrhe, korišćenje mobilnih telefona u službene svrhe i upotreba službenog vozila).

Popis imovine i obaveza nije izvršen u potpunosti u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), jer na popisnim listama osnovnih sredstava i sitnog inventara nisu iskazane finansijske vrijednosti, a popisne liste obaveza i potraživanja nisu sačinjene shodno članu 17. tačka 5) i izvještaj popisne komisije o stanju imovine i obaveza, ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza shodno članu 20. stav (1) tačka 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

U skladu sa članom 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16), Komisija je imenovala predsjednika Komisije kao odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Donesen je Plan za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole i Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za period 01.01-31.12.2020. godine. U Izvještaju je navedeno da je u Planu integriteta utvrđena vizija subjekta, strateški ciljevi subjekta, da su utvrđeni rizici koji mogu uticati na strateške ciljeve i da je donesena strategija upravljanja rizicima. Plan integriteta je donesen 2017. godine.

Prema gore navedenom i u tačkama 4. i 6.1.2.1 izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se predsjedniku Komisije da obezbijedi da se:

- **donese opšti akt kojim se uređuju pitanja od značaja za uspostavljanje i funkcionisanje sistema knjigovodstva i računovodstva shodno članu 7. Zakona o računovodstvu i reviziji,**
- **donesu interna akta kojima će se definisati prava i ograničenja korišćenja, upotrebe mobilnih telefona, sredstava reprezentacije i upotrebe službenog vozila,**
- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 17. tačka 5) i članom 20. stav (1) tačka 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Komisija nije donijela plan nabavki za 2020. godinu, niti su donošene posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14). U 2020. godini Komisija je provela nabavku mobilnih telefona (2.063 KM), goriva za motorna vozila (1.732 KM), usluga osiguranja (1.433 KM), reprezentacije i poklona (4.612 KM) bez primjene odredbi navedenog zakona.

Preporučuje se predsjedniku Komisije da obezbijedi da se javne nabavke provode uz primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Komisija je sačinila i dostavila Ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2020. godinu prema Instrukciji broj 1 u iznosu od 372.400 KM i Instrukciji broj 2 u iznosu od 348.900 KM. Uz instrukciju broj 2 Komisija je dostavila zahtjev za proširenje budžetskog okvira u iznosu od 23.500 KM.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19) odobrena su sredstva u iznosu od 359.200 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 61/20) odobrena su sredstva u iznosu od 371.800 KM.

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/20) odobrena su sredstva u iznosu od 366.200 KM, a planirana su za lična primanja (175.500 KM), rashode korišćenja roba i usluga (158.300 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (2.200 KM) i ostale izdatke (30.200 KM).

Poslije rebalansa budžeta na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske izvršene su realokacije u okviru budžetskog korisnika u iznosu od 3.900 KM i sa drugih budžetskih korisnika u iznosu od 6.700 KM.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) Komisija je sačinila 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 2020. godinu iskazano je u iznosu od 372.155 KM (fond 01) i u odnosu na drugi rebalans budžeta više je za 2%. Za više ostvarene rashode (rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, gorivo i ostali neklasifikovani rashodi) sredstva su obezbijeđena realokacijama sa drugih budžetskih korisnika.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 10.181 KM, a odnose se na primitke od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu naplaćenih potraživanja za porodijsko bolovanje.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 380.701 KM, a odnose se na tekuće rashode (340.250 KM), rashode obračunskog karaktera (8.546 KM) i izdatke (31.905 KM).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 340.250 KM, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 176.259 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (164.440 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (3.202 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (5.511 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (3.107 KM).

Rashodi za bruto plate odnose se na osnovnu platu nakon oporezivanja (96.594 KM), uvećanja plate po osnovu minulog radnog staža i poreza na dohodak (6.342 KM), porez na platu (7.725 KM) i zbirne doprinose (53.779 KM). Primijenjeni koeficijent za obračun bruto plate predsjednika Komisije 36,44 je veći od koeficijenta utvrđenog Odlukom Administrativne komisije Narodne skupštine Republike Srpske, odnosno Rješenjem o utvrđivanju plate za predsjednika Komisije (tačka 3. izvještaja) nije izvršen pravilan preračun plate na bruto princip sa porezom na dohodak, shodno odredbama izmijenjenog Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19 i 123/20).

Prema Odlukama navedenim u tački 3. izvještaja zbog povećanog obima posla tokom godine, izvršen je obračun i isplata uvećanja plate za predsjednicu Komisije za januar u iznosu od 600 KM, a za ostale mjeseci u iznosu od 300 KM, zaposlenom koji obavlja poslove vozača je isplaćeno po 100 KM za pet mjeseci, a zaposlenima koji obavljaju poslove pravника i tehničkog sekretara obračun i isplate su izvršene za decembar mjesec (50 KM).

Uvećanje plate za zaposlene u Službi nije u skladu sa članom 3. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske i sa članom 3. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske jer navedenim članovima nije propisano uvećanje plate zbog povećanog obima posla.

Revizijom je utvrđeno, da u evidenciji o prisustvu na poslu zaposlenih nisu iskazani radni sati po osnovu dodatnog rada.

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 (1.346 KM), bruto naknade za postignute rezultate u radu (496 KM) i osiguranje na teret poslodavca (1.360 KM).

Prema Odluci navedenoj u tački 3. izvještaja izvršena je isplata naknada za posebne rezultate u radu za predsjednicu Komisije u iznosu od 200 KM i za vozača u iznosu od 100 KM. Isplata naknade za zaposlene u Službi nije u skladu sa članom 15. tačka 7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske, kojim je definisano da se novčana naknada za posebne rezultate u radu isplaćuje u visini jedne prosječne plate zaposlenog ostvarene u prethodnom mjesecu prije dodjeljivanja nagrade.

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 (435 KM), naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se ne refundiraju (2.124 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju – porez na dohodak (260 KM), za uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (23 KM) i doprinose na navedene naknade (2.669 KM).

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.907 KM) i novčane pomoći u slučaju teže bolesti i invalidnosti (1.200 KM).

Prema Odluci navedenoj u tački 3. izvještaja isplaćene su dvije naknade u slučaju teže bolesti ili invalidnosti za predsjednicu Komisije i tehničkog sekretara u iznosu od po 500 KM. Za navedeno nije utvrđena dugotrajna bolest ili duža nesposobnost za rad usljed povrede zaposlenog od strane ljekarske komisije, što nije u skladu sa članom 15. tačka (4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 163.991 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i na ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 7.226 KM, a odnose se na rashode za usluge korišćenja fiksnog telefona (916 KM), korišćenja mobilnog telefona (5.140 KM), korišćenja interneta (842 KM) i rashode za poštanske usluge (327 KM).

Komisija je iskazala rashode po osnovu korišćenja mobilnih telefona u iznosu od 5.140 KM, od čega je iznos od 2.140 KM evidentiran bez adekvatne knjigovodstvene isprave, jer su fakture glasile na fizičko lice, a iznos od 3.000 KM je evidentiran bez knjigovodstvene dokumentacije. Evidentiranje poslovnih transakcija bez adekvatne knjigovodstvene isprave nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstveni politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18). Isplata po navedenim rashodima je vršena na tekući račun fizičkog lica. Rashodi upotrebe mobilnih telefona po suštini predstavljaju rashode roba i usluga, a izvršene isplate po ovom osnovu predstavljaju lična primanja na koja se obračunavaju porezi i doprinosi shodno članu 11, 12. i 13. Zakona o porezu na dohodak, što nije učinjeno.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 2.220 KM, a odnose se na rashode za kompjuterski materijal (167 KM), ostali kancelarijski materijal (562 KM), pomagala za održavanje čistoće (39 KM), ostali materijal za održavanje čistoće (310 KM), rashode za dnevnu štampu (244 KM), službena glasila (819 KM) i rashodi za ostalu stručnu literaturu (79 KM).

Revizijom je utvrđeno da je Komisija u okviru rashoda za režijski materijal evidentirala isplate novčanih sredstava (u iznosu od 435 KM) na tekuće račune fizičkih lica zaposlenih u Komisiji

po osnovu pravdanja fiskalnih računa za kupljenu robu. Navedeno nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstveni politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer navedeni fiskalni računi ne glase na Komisiju i ne predstavljaju adekvatnu knjigovodstvenu ispravu za evidentiranje poslovnog događaja. Ovakve isplate po svojoj suštini predstavljaju lična primanja na koja se obračunavaju porezi i doprinosi.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 274 KM, a čine ih rashodi za tekuće održavanje prevoznih sredstava (234 KM) i rashodi za ostalo tekuće održavanje (40 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 1.744 KM, a odnose se na ostale rashode po osnovu službenih putovanja u zemlji (12 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (1.732 KM). Nabavka goriva je izvršena bez zaključenog ugovora (tačka 4 izvještaja).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 1.756 KM, a odnose se na rashode za osiguranje vozila (1.378 KM), osiguranje zaposlenih (201 KM) i rashode za ostale stručne usluge (178 KM).

Rashodi za ostale stručne usluge, odnose se na usluge održavanje veb stranice po osnovu čega je zaključen ugovor o djelu sa fizičkim licem.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 150.771 KM, a odnose se na rashode za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (111.140 KM), rashode za bruto naknade po ugovoru o djelu (30.810 KM), rashode po osnovu reprezentacije (8.104 KM), rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (408 KM), rashode za takse i naknade za registraciju vozila (206 KM) i ostale nepomenute rashode (103 KM).

Rashodi za bruto naknade članovima Komisije odnose se na isplaćene naknade članovima Komisije koji nisu zaposleni u Komisiji, a imenovala ih je Narodna skupština.

Navedene naknade su isplaćivane prema odluci predsjednika Komisije sa uvećanim koeficijentima u odnosu na naknade utvrđene odlukom Administrativne komisije i prema odluci predsjednika Komisije koja definiše fiksni neto iznos u rasponu od 800 KM do 1.100 KM (tačka 3. izvještaja).

Ugovori o djelu iskazani su u iznosu od 30.810 KM. Revizijom je utvrđeno da su ugovori o djelu zaključivani za dio poslova koji su u nadležnosti Komisije (pravnički poslovi i poslovi vođenja poslovnih knjiga i sačinjavanja finansijskih izvještaja), što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16 i 66/18).

Rashodi za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 8.104 KM, a odnose se na rashode po osnovu reprezentacije u zemlji (6.075 KM) i rashode za poklone (2.029 KM).

Revizijom je utvrđeno da je Komisija po osnovu pravdanja fiskalnih računa za rashode reprezentacije, vršila isplate novčanih sredstava na tekuće račune fizičkih lica zaposlenih u Komisiji. Isplate na tekući račun nisu vršene na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave, što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstveni politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Prema Odluci navedenoj u tački 3. izvještaja isplaćene su naknade povodom Osmog marta i to predsjedniku Komisije u iznosu od 500 KM, a članici Komisije, zaposlenim (njih pet) i licu angažovanom po ugovoru o djelu u iznosu od 100 KM, što nije u skladu sa članom 15. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave.

Zbog navedenih isplata precijenjeni su rashodi reprezentacije za iznos od 2.313 KM.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 8.546 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije (6.847 KM), od usklađivanja vrijednosti imovine (479 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (1.219 KM). Ostali rashodi obračunskog karaktera odnose se na gubitke po osnovu rashodovanja mobilnih telefona na osnovu donesene odluke od strane predsjednice Komisije.

Preporučuje se predsjedniku Komisije da obezbijedi da se:

- **obračun i isplata ličnih primanja predsjednika Komisije vrši u skladu sa odlukom Administrativne komisije Narodne skupštine,**
- **obračun i isplata ličnih primanja u Službi vrši u skladu sa odredbama Zakona o platama za zaposlene u organima uprave i Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,**
- **ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu,**
- **evidentiranje poslovnih događaja vrši na osnovu knjigovodstvene isprave koja sadrži podatke shodno članu 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstveni politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

6.1.2.2. Izdaci

Ukupni izdaci iskazani su u iznosu od 31.905 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (2.058 KM) i ostale izdatke (29.847 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose na izdatke za nabavku mobilnih telefona (1.363 KM) i opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje (695 KM).

Ostali izdaci se odnose na izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (26.645 KM) i izdatke za naknade plata za zdravstveno osiguranje (2.902 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Na dan 31.12.2020. godine imovina je iskazana bruto vrijednosti od 79.806 KM, ispravke vrijednosti od 30.917 KM i neto vrijednosti od 48.890 KM, a čine je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i finansijska imovina i razgraničenja.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je bruto vrijednosti od 56.198 KM, ispravke vrijednosti od 30.437 KM i neto vrijednosti od 25.760 KM i u cjelosti se odnosi na postrojenja i opremu. Neto vrijednost opreme uglavnom se odnosi na motorna vozila (18.855 KM), kancelarijski namještaj (1.204 KM), telefonsku opremu (3.020 KM), računarsku opremu (1.502 KM) i opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje (1.180 KM).

Nabavna vrijednost nefinansijske imovine povećana je usljed kupovine tri mobilna telefona u vrijednosti od 1.363 KM i opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu od 695 KM. Mobilni telefoni su dati na korišćenje (revers) zaposlenim licima.

Usljed rashodovanja telefona i klima uređaja, smanjena je sadašnja vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u iznosu od 1.219 KM (nabavna vrijednost od 2.130 KM i ispravka vrijednosti od 911 KM).

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja na dan 31.12.2020. godine iskazani su bruto vrijednosti od 23.609 KM, ispravke vrijednosti od 479 KM i neto vrijednosti od 23.130 KM i u cjelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja se odnose na ostala kratkoročna razgraničenja (3.464 KM) i na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (20.145 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 3.464 KM (neto 2.210 KM, porezi – 118 KM i doprinosi 1.136 KM).

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 (3.381 KM) i JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (16.764 KM).

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 32.204 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze se odnose na bruto plate i bruto naknade plata (17.780 KM), obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (133 KM) i obaveze iz poslovanja u zemlji (14.292 KM).

Obaveze za bruto plate i bruto naknade plata odnose se na plate i naknade plata za decembar 2020. godine, a koje su isplaćene u januaru 2021. godine.

Obaveze iz poslovanja u zemlji se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga u zemlji (921 KM), prema fizičkim licima (8.746 KM) i poreze za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji (4.625 KM).

Obaveze prema fizičkim licima odnose se na obaveze prema članovima Komisije za decembar 2020. godine (5.400 KM), po osnovu ugovora o djelu (2.920 KM) i prema predsjednici Komisije za korišćenje mobilnog telefona (426 KM).

Putem multilateralne kompenzacije izmirene su obaveze iz poslovanja u zemlji u iznosu od 825 KM.

Sa 28.02.2021. godine obaveze su izmirene.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Komisija nije imala poslovnih događaja koji se evidentiraju na izvorima.

6.3. Vanbilansna evidencija

Komisija nije imala poslovnih događaja koji se evidentiraju u vanbilansnoj evidenciji.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Komisija nema iskazanu potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze. Za potrebe revizije Komisija je dostavila pisanu izjavu u kojoj je navedeno da se protiv Komisije ne vode sudski i drugi postupci koji bi za posljedicu mogli imati potencijalne obaveze, niti Komisija vodi aktivnosti iz kojih bi mogla nastati potencijalna imovina.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2020. godine sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o osnivanju Komisije, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Međutim, ista ne daju detaljna obrazloženja o rashodima roba i usluga, rashodima za lična primanja i druge nefinansijske informacije shodno članu 46. tačka (4), (5) i (9) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se predsjedniku Komisije da obezbijedi da se sačinjavaju Obrazloženja uz finansijske izvještaje na način da prezentuju sve potrebne informacije shodno članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Branka Udovičić, s.r.

Miroslav Karać, s.r.

Jelena Jovanić, s.r.