



**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
Агенције за управљање одузетом имовином
Републике Српске за период 01.01-31.12.2020. године**

Број: РВ033-21

Бања Лука, 11.05.2021. 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	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	7
	1. Увод	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	11
	6.1.1. Приходи и примици	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори	12
	6.2.1. Имовина	12
	6.2.2. Обавезе.....	14
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	14
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	14
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	14
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	14

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Агенције за управљање одузетом имовином Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2020. 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, финансијски извјештаји Агенције за управљање одузетом имовином 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

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 Агенције за управљање одузетом имовином Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Агенције за управљање одузетом имовином 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.

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, 11.05.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Агенције за управљање одузетом имовином 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 Агенције за управљање одузетом имовином 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 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза нису извршени у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер није пописана туђа имовина (хангар), нису сачињене пописне листе за обавезе, поједине пописне листе не садрже потпис одговорног лица, у пописну комисију је именовано лице задужено за управљање одузетом имовином и извјештаји о попису не садрже минимално прописане елементе.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Процијењена вриједност јавних набавки заснована је на укупном износу који ће се платити, са порезом на додату вриједност, што није у складу са чланом 15. став (1) Закона о јавним набавкама.

Уговори о јавној набавци хемијског материјала за одржавање чистоће и за набавку текућег одржавања службених возила су закључени прије доношења одлуке/рјешења о покретању поступка набавке и прибављања писмених приједлога цијена од понуђача, што није у складу са чланом 6, 18. став (1) и 90. Закона о јавним набавкама и чланом 5. Правилника о поступку директног споразума.

По закљученом уговору из 2019. године са неограничним периодом трајања, за обављање услуга вођења послова из области заштите и здравља на раду и вођења послова из области заштите од пожара, није закључен уговор за период 2020. године, што није у складу са чланом 17. став (3) Закона о јавним набавкама.

Такође, на веб страници нису објављивани основни елементи уговора, што није у складу са чланом 75. став (2) поменутог закона.

Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:

Обрачун и исплата накнада трошкова превоза за долазак на посао и повратак са посла вршен је супротно одредбама Упутства о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске.

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 подразумева 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 Агенције за управљање одузетом имовином Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Агенције за управљање одузетом имовином Републике Српске.

Бања Лука, 11.05.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) у сарадњи са Министарством финансија Републике Српске дефинише организационо мјесто признавања трајно одузете имовине сходно одредбама Закона о одузимању имовине која је проистекла извршењем кривичног дјела и захтјевима МРС-ЈС;
- 2) врши евидентирање и утврђивање ревалоризационе вриједности сталних средстава у употреби чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима МРС-ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) улазна књиговодствена документација овјерава по систему двојног потписа у складу са чланом 9. став (3) тачка 3) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- 2) попуњавање путних налога за возила врши у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- 3) попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 4) приликом провођења јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама и члана 5. Правилника о поступку директног споразума;
- 5) Нацрт кадровског плана доставља Министарству финансија Републике Српске истовремено са буџетским захтјевом сходно члану 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- 6) у потпуности примјењује Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета за 2020. годину и Одлука о усвајању Другог Ребаланса буџета за 2020 годину;
- Закон о одузимању имовине која је проистекла извршењем кривичног дјела;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о раду;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Посебни Колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске; Анекс Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске; Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске и Одлука о примјени одредаба Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- Правилник о поступку директног споразума;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске;
- Уредба о канцеларијском пословању;
- Одлука о организовању Пензијског плана Владе Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Агенција за управљање одузетом имовином Републике Српске (у даљем тексту: Агенција) је републичка управна организација у саставу Министарства правде Републике Српске. Послови и задаци Агенције су дефинисани чланом 43. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број 115/18) и одредбама Закона о одузимању имовине која је проистекла извршењем кривичног дјела (“Службени гласник Републике Српске”, број 65/18). Основне активности су преузимање одузете имовине, складиштење и чување, процјена вриједности одузете имовине, продаја и управљање добијеним средствима у складу са законом, доношење одлука о управљању хартијама од вриједности и удјелима у привредним друштвима, давање у закуп, давање на кориштење, уништење одузете имовине, враћање одузете имовине и друге послове у складу са Законом о одузимању имовине која је проистекла извршењем кривичног дјела.

Средства за рад Агенције обезбјеђују се у потпуности из буџета Републике Српске. Финансијско пословање се обавља преко јединственог рачуна трезора путем директне конекције.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2020. године, Агенција није имала примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

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

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Агенцији („Службени гласник Републике Српске“, број 101/18 и 86/20) је систематизовано 18 радних мјеста за 29 извршилаца (18 државних службеника и 11 намјештеника), а на дан 31.12.2020. године је запослено 16 извршилаца од чега је 15 на неодређено вријеме и 1 лице на одређено вријеме.

У циљу имплементације Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске - у даљем тексту: Закон („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и подзаконских аката, Агенција је успоставила књигу пословних процеса и регистар ризика који садржи преглед свих потенцијалних ризика као и дефинисане припадајуће мјере за њихово свођење на прихватљив ниво. Планом рада за 2021. годину планирано је да се изради стратегија управљања ризицима.

У Агенцији није примјењиван систем двојног потписа, па је улазну књиговодствену документацију овјеравао само директор или само замјеник директора, што није у складу са чланом 9. став (3) тачка 3) Закона у којем је наведено да се контролне активности нарочито односе на систем двојног потписа, у коме ниједна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца субјекта и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица.

Контролне активности дјелимично су дефинисане кроз интерне акте у вези са коришћењем мобилних телефона, службених возила и набавки путем директног споразума.

За једно лице које је запослено на одређено вријеме уплаћиван је мјесечни износ од 20 КМ у сврху уплате пензијског доприноса, што није у складу са чланом 1. Одлуке о организовању Пензијског плана Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 64/19), којим је прописано да члан Пензијског плана може бити лице запослено на неодређено вријеме.

У Агенцији није донесен интерни акт којим би се дефинисала права и ограничења приликом коришћења репрезентације у службене сврхе.

У Правилнику о условима и начину коришћења службених возила од 02.03.2011. године се наводи да су нормативи потрошње горива саставни дио овог правилника, међутим исти нису утврђени, тако да се не врши упоређивање просјечне мјесечне потрошње са нормативима.

На путним налозима за возила (ПН 4 Образац) не уносе се подаци о утрошку горива, док се на појединим не попуњавају назначене рубрике из путног налога (вријеме поласка, вријеме доласка, не наводи се релација кретања, односно као релација се наводи Бања Лука - друго и сл.), што није у складу са чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске”, број 74/17). На фактурама за гориво нису наведене регистарске ознаке возила која су танковала гориво, па се ревизија није могла увјерити да се утрошак горива односи на возила Агенције.

Попис имовине и обавеза, није организован и извршен у складу са одредбама Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број 45/16 - у даљем тексту: Правилник о попису), јер пописне листе трајно и привремено одузете имовине не садрже потпис лица одговорног за попис, није пописана имовина која није у власништву Агенције, а користи се на основу Уговора закљученог са Министарством унутрашњих послова Републике Српске (хангар), нису сачињене пописне листе за обавезе, у пописну комисију је именовано лице задужено за управљање одузетом имовином, извјештаји о попису не садрже минимално прописане елементе (податке о датуму почетка и завршетка пописа, о стручној и професионалној квалификацији те радном ангажману лица ангажованих на попису), као и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 4. став (1) тачка 2), 14. став (1), 17. став (4) и (8) и 20. став (1) тачке 1, 2. и 4. Правилника о попису.

Систем хронолошког означавања документације није у потпуности адекватан, будући да је сва документација која се односи на попис нумерисана истим бројем, а на извјештајима о попису није наведено када су исти настали, што није у складу са чланом 8. став (3) и 10. став (7) Уредбе о канцеларијском пословању („Службени гласник Републике Српске”, број 8/20).

Улазне фактуре евидентирају се у главном дјеловоднику, с тим да се на истим не наводи евиденциони број, а поједине фактуре нису заведене у помоћном дјеловоднику Одсјека за финансије и рачуноводство, што није у складу са чланом 10. Уредбе о канцеларијском пословању.

Према претходно наведеном и у тачкама 4, 5, 6.1.2, 6.2.1. и 6.5. извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **улазна књиговодствена документација овејерава по систему двојног потписа у складу са чланом 9. став (3) тачка 3) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,**
- **попуњавање путних налога за возила врши у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога,**
- **попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Планом јавних набавки роба и услуга за 2020. годину и измјенама и допунама плана, планиране су набавке у укупној вриједности од 41.581 КМ (без пореза на додату вриједност, у даљем тексту: ПДВ), од тога путем директног споразума (30.338 КМ) и набавке по основу члана 10. став (1) тачка д) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14 - у даљем тексту: Закон) (11.243 КМ).

Агенција је засновала рачунање процијењене вриједности уговора о јавној набавци са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 15. став (1) Закона, којим је прописано да уговорни орган заснива рачунање процијењене вриједности уговора о јавној набавци на укупном износу који ће платити, без ПДВ-а.

Агенција је провела поступке јавних набавки укупне уговорене вриједности од 19.169 КМ без ПДВ-а, односно 46% у односу на планирану вриједност за 2020. годину. Поступци су проведени путем директних споразума.

Ревизијским испитивањима су обухваћене три набавке проведене путем директног споразума и то набавка одржавања службених возила, горива и хемијског материјала за одржавање чистоће у вриједности од 9.986 КМ (52% укупно уговорених набавки у 2020. години).

Одлуке о покретању поступка јавне набавке за набавку услуга текућег одржавања службених возила и набавку хемијског материјала за одржавање чистоће донесене су након што је уговор закључен, када су и тражене понуде једног или више привредних субјеката у поменути поступцима директног споразума, што није у складу са чланом 6, 18. став (1) и 90. Закона и чланом 5. Правилника о поступку директног споразума („Службени гласник БиХ“, број 90/14). Наведеним члановима је прописано да је уговорни орган дужан додјељивати уговоре о јавним набавкама примјењујући поступке дефинисане овим Законом и подзаконским актима, односно да уговорни орган покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке или рјешења, као и да уговорни орган испитује тржиште те тражи писани приједлог цијене или понуду од једног или више привредних субјеката који обављају дјелатност која је предмет јавне набавке прије закључивања директног споразума.

Агенција је током 2019. године закључила уговор о набавци услуга вођења послова из области заштите и здравља на раду и вођење послова из области заштите од пожара на неограничен период трајања по основу мјесечног износа накнаде, без укупне уговорене вриједности, а према Плану јавних набавки за 2019. годину. Чланом 17. став (3) Закона је прописано да ако се уговор додјељује на период дужи од једне године, обавезе које доспијевају у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета или финансијског плана за сваку годину посебно. Уговор за 2020. годину није потписан, што није у складу са наведеним чланом Закона.

Агенција није објављивала на својој страници основне елементе уговора за све поступке јавних набавки, што није у складу са чланом 75. став (2) Закона.

Препоручује се директору да обезбиједи да се приликом провођења јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама и члана 5. Правилника о поступку директног споразума.

5. Припрема и доношење буџета

Агенција је припрему и израду буџетског захтјева извршила према инструкцијама Министарства финансија. Почетни буџетски захтјев достављен је у износу од 485.800 КМ, односно у износу почетног буџетског ограничења.

Додатни буџетски захтјев износи 3.850 КМ, а намијењен је за расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (средства за добровољни пензиони фонд).

Агенција није уз буџетски захтјев доставила Нацрт кадровског плана за 2020. годину (25.12.2019. године), што није у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“ број 43/09).

Одлуком о усвајању Буџета за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/19) Агенцији су одобрена средства у износу од 514.000 КМ.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 61/20) Агенцији су одобрена средства у износу од 508.700 КМ, а Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 122/20) су одобрена средства у износу од 507.000 КМ. Коначним буџетом (Други ребаланс) средства су одобрена за расходе за лична примања (458.400 КМ) и расходе по основу коришћења роба и услуга (48.600 КМ).

Након Другог ребаланса буџета проведена је једна реалокација по рјешењу министра правде (600 КМ), а Рјешењем Владе Републике Српске о реалокацији између буџетских корисника од 04.02.2021. године Агенцији је реалоцирано 3.250 КМ, на издатке за набавку постројења и опреме (2.400 КМ) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично (850 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се Нацрт кадровског плана доставља Министарству финансија Републике Српске истовремено са буџетским захтјевом сходно члану 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе.

6. Финансијски извјештаји

Агенција је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17), сачинила и доставила надлежном министарству обрасце за 2020. годину: 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 од 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, Образложења уз наведене извјештаје и Извјештај о броју и структури запослених.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупни расходи (осим обрачунских) и издаци исказани су у износу од 494.442 КМ, што је за 2% ниже од Другог ребаланса буџета. Од тога расходи (осим обрачунских) су исказани у износу од 491.325 КМ и издаци у износу од 3.117 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици Агенције у 2020. години исказани су у износу од 25.223 КМ и у цјелости се односе на приходе.

Приходи су исказани по основу правоснажних судских пресуда и односе се на одузету готовину (120 КМ) и покретну и осталу имовину (25.103 КМ). Приходи су погрешно признати у пословним књигама Агенције, обзиром да је чланом 65. став (1) и (4) Закона о одузимању имовине која је проистекла извршењем кривичног дјела прописано да имовина која је трајно одузета постаје својина Републике Српске и да се одузета новчана средства уплаћују на одговарајуће рачуне јавних прихода Републике Српске.

Дио имовине је уступљен сходно Одлукама Владе Републике Српске (12.253 КМ), док је дио евидентиран (12.850 КМ) у оквиру нефинансијске имовине у текућим средствима, што је образложено у тачки 6.2.1. извјештаја.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 540.743 КМ, а односе се на текуће расходе (491.325 КМ), расходе обрачунског карактера (46.301 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (3.117 КМ).

Текући расходи се односе на расходе за лична примања запослених и расходе по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања исказани су у износу од 451.365 КМ. Чине их расходи за бруто плате (427.926 КМ), накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (20.624 КМ), накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (1.380 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (1.435 КМ).

Расходи за бруто плате се односе на расходе за основну плату након опорезивања (251.251 КМ), расходе за увећање основне плате по основу радног стажа (17.548 КМ) и порез и доприносе на плате (159.127 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених чине расходи за накнаде за превоз на посао и са посла (16.672 КМ), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (572 КМ) и допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (3.380 КМ).

Агенција је свим запосленим у периоду од јануара до новембра исплаћивала накнаду за превоз са посла и на посао у пуном износу независно од броја радних дана у мјесецу које је запослени провео на послу. За мјесец децембар није извршен обрачун поменутих накнада свим запосленим (изузев новозапосленог лица и лица којем није обрачунат превоз за мај 2020. године). Накнаде за превоз су обрачунате у висини пуне цијене мјесечне карте у јавном градском и приградском саобраћају, односно за лица која користе више превозних средстава накнаде су обрачунате као збир мјесечних превозних карата на тој релацији. Као доказ о мјесту становања приложене су Изјаве о мјесту становања или потврде о пребивалишту, које су старе по неколико година, а Агенција није вршила провјеру валидности приложене документације нити је утврђивала испуњеност услова за остваривање права на накнаду трошкова превоза у смислу члана 7, 8. и 9. Упутства о начину обрачуна

накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 78/16 и 2/18).

На основу рјешења о накнади трошкова превоза за долазак на посао и повратак са посла исплаћена је накнада уз истовремено кориштење службеног возила за превоз са посла и на посао, што није у складу са чланом 3. Упутства о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (брото) се у цјелости односе на новчане помоћи у случају рођења дјетета.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 39.960 КМ, а највећим дијелом чине их расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (16.200 КМ), за текуће одржавање (5.870 КМ), по основу путовања и смјештаја (4.781 КМ), за стручне услуге (6.344 КМ) и остали некласификовани расходи (2.992 КМ).

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 46.301 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације (43.298 КМ), дате помоћи у природи (397 КМ- тачка 6.2.1. извјештаја) и остале расходе обрачунског карактера (2.606 КМ).

Агенција је обрачун амортизације за средства набављена у 2017. години и касније вршила по прописаним стопама у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 3.117 КМ, а чине их издаци за набавку постројења и опреме (2.328 КМ) и издаци за залихе ауто-гума (789 КМ). Резервисање средстава планираних за набавку рачунарске опреме (2.328 КМ) и ауто гума (789 КМ) је евидентирано у складу са чланом 96. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18).

Препоручује се директору да обезбиједи да се у потпуности примјењује Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 2.980.730 КМ бруто вриједности, 444.931 КМ исправке вриједности и 2.535.799 КМ нето вриједности, а односи се на нефинансијску имовину.

Нефинансијска имовина односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима (2.522.949 КМ) и нефинансијску имовину у текућим средствима (12.850 КМ).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине у нето вриједности зграде и објекти 1.857.262 КМ (брото вриједност 2.086.811 КМ, исправка вриједности 229.549 КМ), постројења и опрема 17.427 КМ (брото вриједност 229.510 КМ, исправка вриједности 212.083 КМ), инвестициона имовина (644.961 КМ) и нематеријална непроизведена имовина 3.299 КМ (брото вриједност 6.598 КМ и исправка вриједности 3.299 КМ).

Смањење укупне вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у нето износу од 41.808 КМ резултат је обрачунатих трошкова амортизације од 43.298 КМ, новопрочијењене вриједности инвестиционе имовине 2.606 КМ (тачка 6.1.2.

извјештаја), те повећања услед набавки вриједности од 797 KM (опрема набављена у 2020. години, а средства резервисана у 2019. години) и новопроцијењене вриједности Oracle лиценци (3.299 KM).

Зграде и објекти у цјелости се односе на пословни простор у којем је смјештена Агенција (пословни простор на другом и трећем спрату зграде). Право кориштења поменутог пословног простора на Агенцију је пренесено Одлуком о преносу права кориштења на непокретностима од 19.01.2012. године („Службени гласник Републике Српске”, број 10/12).

У току 2020. године, Агенција је преузела трајно одузету имовину у вриједности од 12.253 KM, те је на основу одлука Владе Републике Српске од 06.03. и 24.07.2020. године пренијела право власништва над одузетим огревним дрветом Јавној установи Дјечији вртић „Наша радост“ Прњавор (397 KM) и над моторним возилом Министарству унутрашњих послова Републике Српске (11.856 KM) (тачка 6.1.1. извјештаја).

Агенција није примијенила ревалоризациони модел вредновања на моторна возила, чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, док евидентирање новопроцијењене вриједности Oracle лиценци није извршено на начин да је за износ новопроцијењене садашње (нето) вриједности извршено искњижавање акумулиране амортизације са аналитичких конта корекције вриједности, као што је прописано чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Инвестициона имовина (644.961 KM) се у цјелости односи на трајно одузету имовину правоснажним судским пресудама (стамбени објекти, паркинг мјеста, моторна возила и рачунарска опрема). Признавање инвестиционе имовине није извршено у складу са MPC-JC, јер се не ради о имовини Агенције, обзиром да је чланом 65. став (1) и (5) и 66. став (1) Закона о одузимању имовине која је проистекла извршењем кривичног дјела прописано да имовина која је трајно одузета правоснажним судским одлукама о одузимању имовине, постаје својина Републике Српске, са којом располаже Влада и да се непокретна имовина која је одузета на основу правоснажне судске одлуке уписује у јавни регистар, као својина Републике Српске и с њом се поступа у складу са одлуком Владе, те да се по одлуци Владе, трајно одузета покретна имовина продаје или се на други начин са њом располаже.

Евидентирање смањења вриједности инвестиционе имовине (2.606 KM) није извршено преко аналитичких конта корекције вриједности инвестиционе имовине у власништву сходно члану 29. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, већ је извршено сторнирање набавне вриједности инвестиционе имовине.

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у износу од 12.850 KM и односи се на залихе робе одузете на основу правоснажне пресуде Основног суда у Зворнику од 27.08.2020. године (тачка 6.1.1. извјештаја). Као што је већ образложено, признавање нефинансијске имовине у текућим средствима није вршено у складу са MPC-JC, обзиром да се не ради о имовини Агенције.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **у сарадњи са Министарством финансија Републике Српске дефинише организационо мјесто признавања трајно одузете имовине сходно одредбама Закона о одузимању имовине која је проистекла извршењем кривичног дјела и захтјевима MPC-JC,**

- **врши евидентирање и утврђивање ревалоризационе вриједности сталних средстава у употреби чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

6.2.2. Обавезе

Обавезе на дан 31.12.2020. године исказане су у износу од 50.326 КМ. Поменуте обавезе се у цјелости односе на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења чине обавезе за лична примања запослених (39.415 КМ), обавезе из пословања (10.742 КМ), краткорочна резервисања и разграничења (156 КМ) и остале краткорочне обавезе (13 КМ).

Обавезе за лична примања запослених исказане у износу од 39.415 КМ, односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за мјесец децембар 2020. године у износу од 37.497 КМ и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања у износу од 1.918 КМ.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 10.742 КМ, а односе се на обавезе према добављачима за робе и услуге у износу од 10.708 КМ и према физичким лицима у износу од 34 КМ.

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су обавезе у износу од 50.157 КМ (обавезе за лична примања 39.415 КМ и обавезе из пословања 10.742 КМ).

У току године путем проведених мултилатералних компензација измирене су обавезе из 2020. године у укупном износу од 1.921 КМ.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 3.299 КМ и у цјелости се односе на резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине - Oracle лиценце (тачка 6.2.1. извјештаја).

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива на дан 31.12.2020. године исказане су у вриједности од 1.033.420 КМ, а односе се на привремено одузету имовину повјерену на управљање Агенцији, сходно члану 8, 49. и 51. Закона о одузимању имовине која је проистекла извршењем кривичног дјела.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

За потребе ревизије Агенција је доставила писану информацију у којој је наведено да се на дан 31.12.2020. године против Агенције води један судски спор ради накнаде штете настале приликом привременог одузимања имовине (41.641 КМ), као и да су у току четири управна спора ради уписа права својине у корист Републике Српске за трајно одузету имовину, а које води Правобранилаштво Републике Српске.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Агенција је саставила Образложења уз финансијске извјештаје, али иста дијелом не задовољавају захтјеве МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису у потпуности објелодањене информације које се односе на:

- рачуноводствене политике за признавање некретнина, постројења и опреме,

- структуру расхода за лична примања, расхода по основу коришћења роба и услуга, ванбилансне евиденције, инвестиционе имовине, опреме и др,
- узроке и разлике планираних и исказаних позиција расхода и издатака и прихода у односу на претходну годину,
- кориштене методе амортизације, корисни вијек употребе или кориштене стопе амортизације, бруто књиговодствену вриједност и акумулиране исправке вриједности на почетку и на крају тог периода и усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода, као и структуру сталних средстава која се и даље користи, али им је књиговодствена вриједност нула, што није у складу са МРС-ЈС 17-Некретнине, постројења и опрема, параграф 88 (б), (ц), (д) и (е) и 94 (б),
- друге финансијске и нефинансијске информације које служе за разумијевање постојећег или очекиваног стања.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима МРС-ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Данијела Дувњак, с.р.

Горан Ћетојевић, с.р.

Андреа Ђурановић, с.р.