



**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  
Okružnog javnog tužilaštva Prijedor  
za period 01.01-31.12.2020. godine**

**Broj: RV034-21**

**Banja Luka, 18.05.2021. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>6</b>
	1. Uvod .....	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	6
	4. Nabavke .....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	9
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici .....	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	11
	6.2.1. Imovina .....	11
	6.2.2. Obaveze.....	12
	6.3. Vanbilansna evidencija .....	12
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	12
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	13



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Okružnog javnog tužilaštva Prijedor 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, finansijski izvještaji Okružnog javnog tužilaštva Prijedor 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**

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 Okružnog javnog tužilaštva Prijedor 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 Okružnog javnog tužilaštva Prijedor 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.

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Glavni okružni javni tužilac 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 prevareom 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, 18.05.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Okružnog javnog tužilaštva Prijedor 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, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Okružnog javnog tužilaštva Prijedor za 2020. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje***

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

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

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, glavni okružni javni tužilac je, takođe, odgovorno 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 Okružnog javnog tužilaštva Prijedor obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Okružnog javnog tužilaštva Prijedor.

Banja Luka, 18.05.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se glavnom okružnom javnom tužiocu da obezbijedi da se:

- 1) izvještaj o popisu imovine i obaveza sastavlja u skladu sa članom 20. stav (1) tačke 2), 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i
- 2) obrazloženja uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor kako je predviđeno članom 46. stav (1) tačka 4) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se glavnom okružnom javnom tužiocu da obezbijedi da se:

- 1) vrše aktivnosti na uspostavljanju, razvoju i sprovođenju sistema internih finansijskih kontrola u skladu Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- 2) obračun naknada za prevoz na posao i sa posla zaposlenih Tužilaštva vrši u skladu sa članom 53. stav (1) tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u institucijama pravosuđa Republike Srpske i Uputstvom o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske i
- 3) pravo na osnovni lični odbitak iz člana 10. stav (3) tačka 1) Zakona o porezu na dohodak, pri obračunu naknade za regres tužiocima ostvaruje u skladu sa članom 58. stav (2) ovog zakona i priznavanje prava na jubilarne nagrade vrši u skladu sa članom 53. stav (1) tačka 5) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u institucijama pravosuđa Republike Srpske.



#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu,
- Odluka o usvajanju drugog rebalansa budžeta za 2020. godinu,
- Zakon o fiskalnih odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Zakon o radu,
- Zakon o javnim tužilaštvima Republike Srpske,
- Zakon o platama i naknadama sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj,
- Zakon o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Pravilnik o postupku direktnog sporazuma,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i poslovanju javnih tužilaštava Republike Srpske,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u institucijama pravosuđa Republike Srpske,
- Uredba o naknadi troškova u krivičnom postupku.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Zakonom o javnim tužilaštvima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 69/16) uređeni su organizacija, nadležnost i ovlaštenje javnih tužilaštava u Republici Srpskoj, uslovi i mandat za vršenje tužilačke funkcije, pitanje uređivanja tužilačke uprave kao i sredstva za rad tužilaštava u Republici Srpskoj. Javna tužilaštva su samostalni državni organi koji preduzimaju zakonom određene mjere u pogledu otkrivanja i gonjenja učinilaca krivičnih djela i ulažu pravne lijekove radi zaštite zakonitosti i ustavnosti. Tužilaštva u okviru svojih nadležnosti štite ostvarivanje ljudskih prava i slobode svih, koji su zagarantovani ustavom i zakonom i obezbjeđuju ustavnost i zakonitost.

Okružno javno tužilaštvo Prijedor (u daljem tekstu: Tužilaštvo) započelo je sa radom od 01.11.2016. godine donošenjem Odluke o ispunjenosti uslova za početak rada Okružnog javnog tužilaštva Prijedor od 06.10.2016. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 86/16) u skladu sa članom 26. stav (1) tačka 6) i članom 53. Zakona o javnim tužilaštvima Republike Srpske.

Tužilaštvo je nadležno za postupanje pred Okružnim sudom Prijedor i osnovnim sudovima u Prijedoru, Novom Gradu i Kozarskoj Dubici, za područje Grada Prijedor i opština Novi Grad, Kozarska Dubica, Kostajnica, Krupa na Uni i Oštra Luka.

Sredstva za rad Tužilaštva obezbijedena su u budžetu Republike Srpske kao i pomoćima i donacijama preko Jedinog računara trezora putem direktne konekcije sa trezorom.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

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

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i poslovanju javnih tužilaštava Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 47/19), kojeg donosi glavni republički tužilac, utvrđena je organizacija javnih tužilaštava Republike Srpske, rukovođenje tužilaštvima, prava i obaveze javnih tužilaca u unutrašnjem radu tužilaštva, unutrašnje poslovanje, dežurstva, broj administrativno-tehničkog osoblja i uslovi obavljanja tih poslova. U Tužilaštvu je organizovana jedna organizaciona jedinica i to Odsjek pisarnice i statistike. Prema navedenom pravilniku, za računovodstveno-finansijske poslove sistematizovana su dva radna mjesta i to rukovodilac računovodstveno-finansijskih poslova i likvidator, pri čemu nije predviđeno uspostavljanje organizacione jedinice za navedene poslove, niti je u opisu poslova rukovodioca računovodstveno-finansijskih poslova, navedeno rukovođenje i odgovornost za rad drugih izvršilaca.

Pravilnikom je sistematizovano 17 radnih mjesta sa 27 izvršilaca, a Odlukom o utvrđivanju broja tužilaca od 13.10.2016. godine od strane Visokog sudskog i tužilačkog savjeta BiH, u Tužilaštvu je predviđeno 7 tužilaca (uključujući i glavnog okružnog javnog tužioca). Na dan 31.12.2020. godine bilo je zaposleno 18 izvršilaca i 6 tužilaca (uključujući i glavnog okružnog javnog tužioca).

Na osnovu zahtjeva Tužilaštva za popunu četiri radna mjesta sa pet izvršilaca na određeno vrijeme, Ministarstvo pravde Republike Srpske je dalo saglasnost na angažovanje istih na tri mjeseca u skladu sa raspoloživim sredstvima za lična primanja poslije ostavke jednog tužioca. Nakon provedenog javnog konkursa u radni odnos primljeno je pet izvršilaca na određeno vrijeme na period 02.11.2020-02.02.2021. godine. Navedenim izvršiocima je produžen radni odnos na određeno vrijeme do 31.12.2021. godine uz naknadnu saglasnost nadležnog ministarstva. Za poslove čišćenja poslovnog prostora koji su obuhvaćeni sistematizacijom radnih mjesta, sa izvršiocom je zaključen ugovor o djelu, što nije bilo u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16 i 66/18). Nakon pribavljene saglasnosti nadležnog ministarstva, za navedene poslove izvršilac je angažovan u radni odnos na određeno vrijeme.

Obračun mjesečne naknade za troškove prevoza na posao i sa posla vršen je u punom iznosu mjesečne karte zaposlenima koji su prisutni na poslu i zaposlenima koji su odsutni sa posla manji broj dana, a za odsutnost zaposlenih sa posla veći broj dana, obračun je vršen na bazi približne vrijednosti polovine mjesečne karte, što nije u skladu sa članom 53. stav (1) tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u institucijama pravosuđa Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 69/19) i Uputstvom o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske.

U skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) u Tužilaštvu je imenovano odgovorno lice za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, sačinjen Plan rada za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu (25.12.2019. godine), Procedure za upravljanje finansijskim rizicima za 2019. godinu (11.02.2019. godine) i Knjiga procesa za računovodstveno-finansijsko poslovanje.

U procesu uspostavljanja, razvoja i sprovođenja sistema internih finansijskih kontrola, osim prethodno pomenutih aktivnosti, Tužilaštvo u toku 2020. godine nije vršilo aktivnosti definisane članom 15. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) koje se odnose na sačinjavanje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, izjavu o dostignutom stepenu razvoja i izjavu o planiranim mjerama u narednoj godini za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola i članom 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) koje se odnose na samoprocjenu pet elemenata finansijskog upravljanja i kontrole, određivanje misije, vizije i ciljeva Tužilaštva, opis, popis i sastavljanje knjige procesa koji se sprovode u Tužilaštvu, identifikovanje i procjenu rizika, izradu strategije upravljanja rizicima, analizu postojećih i određivanje potrebnih dodatnih ili nepotrebnih kontrola, te donošenje i praćenje sprovođenja plana za otklanjanje nedostataka unutrašnjih kontrola.

Pravilnikom o internoj kontroli iz 2018. godine predviđeno je nadgledanje sprovođenja internih kontrolnih postupaka i sprovođenje Pravilnika o internoj kontroli, koje provodi lice odgovorno za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Sačinjeni su polugodišnji izvještaji o internoj kontroli poslovanja.

Pored navedog pravilnika, Tužilaštvo je donijelo i druge interne akte kojima je definisalo kontrolne postupke u ključnim procesima i aktivnostima svog poslovanja (za nabavke putem postupaka direktnih sporazuma, način obračuna vremena provedenog u pripravnosti radnika tužilaštva u krivičnim predmetima van radnog vremena, zaduženje

pečata, rashode po osnovu korišćenja mobilnih telefona, službenih vozila, poklona i reprezentacije).

Komisija za popis je sačinila Izveštaj o izvršenom popisu imovine i obaveza sa stanjem 31.12.2020. godine koji ne sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji kao i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačke (2), (3) i (4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Osim za gore navedeno i tačkama 6.2.1 i 6.5 izvještaja, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola, čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

**Preporučuje se glavnom okružnom javnom tužiocu da obezbijedi da se:**

- **obračun naknada za prevoz na posao i sa posla zaposlenih Tužilaštva vrši u skladu sa članom 53. stav (1) tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u institucijama pravosuđa Republike Srpske i Uputstvom o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske,**
- **vrše aktivnosti na uspostavljanju, razvoju i sprovođenju sistema internih finansijskih kontrola, u skladu sa članom 15. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i članom 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole i**
- **izvještaj o popisu imovine i obaveza sastavlja u skladu sa članom 20. stav (1) tačke 2), 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

#### 4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2020. godinu, nabavke su planirane u vrijednosti od 42.450 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu PDV). Dopunom plana, konačni Plan javnih nabavki za 2020. godinu je utvrđen u vrijednosti od 43.250 KM bez PDV-a i to za nabavke roba (20.250 KM) i usluga (23.000 KM).

Prema Izvještaju o realizaciji plana javnih nabavki za 2020. godinu, nabavke su provedene zaključenjem ugovora u ukupnom iznosu od 40.618 KM bez PDV-a putem 17 postupaka direktnog sporazuma.

U toku 2020. godine provedene su nabavka kancelarijskog namještaja (129.919 KM) i motornog vozila (39.985 KM) iz rezervisanih sredstava za 2019. godinu.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 64% od ukupno realizovanih nabavki koje čine nabavka kopir aparata (2.966 KM), mrežne opreme (4.606 KM), kancelarijskog materijala (5.826 KM), tonera (4.333 KM), usluga TCMS omota, koverti i naljepnica (5.058 KM) i usluga osiguranja službenih vozila (4.750 KM). Pored navedenih postupaka, predmet ispitivanja je bila i nabavka kancelarijskog namještaja (129.919 KM bez PDV-a) provedena otvorenim postupkom prema Planu javnih nabavki za 2019. godinu (tačka 6.2.1. izvještaja). Revizijskim ispitivanjima nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14).

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Tužilaštvo je sačinilo i dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetske zahtjeve za 2020. godinu prema Instrukciji broj 1 (1.030.900 KM) i Instrukciji broj 2 (835.100 KM) u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 112/19) Tužilaštvu su odobrena sredstva u iznosu od 856.300 KM, a Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 61/20) sredstva su odobrena u iznosu od 846.400 KM.

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/20) Tužilaštvu je odobren budžet u iznosu od 840.300 KM i to za lična primanja (735.800 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (93.600 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (5.000 KM) i ostale izdatke (5.900 KM).

Poslije drugog rebalansa budžeta izvršene su dvije realokacije po rješenjima Ministarstva pravde Republike Srpske (3.880 KM) i jedna po rješenju Vlade Republike Srpske (9.750 KM) u korist drugih budžetskih korisnika u skladu sa članom 8. stav (2) tačka 1) i članom 13. stav (1) i (3) Zakona o izvršenju budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19, 61/20 i 122/20).

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

## 6. Finansijski izvještaji

Tužilaštvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) vrši izvještavanje putem propisanih obrazaca godišnjih finansijskih 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 (bez rashoda obračunskog karaktera) na fondu 01 za 2020. godinu iskazano je u iznosu od 809.435 KM i niže je 4% u odnosu a drugi rebalans budžeta. Izvršenje budžeta je više na pozicijama rashoda za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata, rashoda za otpremnine i jednokratne pomoći-bruto, rashoda za režijski materijal i rashoda za tekuće održavanje, za koje su izvršene realokacije, dok su neutrošena sredstva sa pozicije rashoda za bruto plate zaposlenima (9.750 KM) preraspodjeljena u korist ostalih budžetskih korisnika.

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici Tužilaštva iskazani su u iznosu od 11.617 KM i to na fondu 01 u iznosu od 8.626 KM i fondu 05 u iznosu od 2.991 KM. Prihodi na fondu 01 odnose se na prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (8.126 KM) i pomoći u naturi (500 KM za donirani računar od Visokog sudskog i tužilačkog savjeta BiH), a prihodi na fondu 05 na grantove u zemlji po Grant Sporazumu „Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH“.

### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci Tužilaštva iskazani su u iznosu od 883.603 KM i to na fondu 01 (846.303 KM) i fondu 05 (37.300 KM), a čine ih lična primanja, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga, rashodi obračunskog karaktera i izdaci.

**Rashodi za lična primanja** iskazani su u iznosu od 750.039 KM od čega na fondu 01 u iznosu od 712.805 KM i na fondu 05 u iznosu od 37.234 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (695.681 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (30.407 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (18.411 KM) i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći – bruto (5.539 KM).

Rashodi za bruto plate zaposlenih iskazani su na fondu 01 u iznosu od 658.447 KM i fondu 05 u iznosu od 37.234 KM.

Rashodi za bruto plate zaposlenih na fondu 01 odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (384.122 KM), porez na dohodak (31.671 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (26.638 KM) i doprinose na platu (216.016 KM). Rashodi za bruto plate zaposlenih na fondu 05 odnose se na bruto plate dva angažovana lica na određeno vrijeme na osnovu Memoranduma o razumijevanju o zajedničkim aktivnostima u cilju realizacije odredbi grant sporazuma „Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina“ iz 2019. godine.

Obračun plata zaposlenih se vrši u skladu sa Zakonom o platama i naknadama sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), Zakonom o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske i Posebnim kolektivnim ugovorom Srpske za zaposlene u institucijama pravosuđa Republike Srpske.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (8.870 KM), regres za godišnji odmor (8.693 KM), jubilarne nagrade (1.630 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (130 KM), porez na dohodak po osnovu naknada (1.147 KM), penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (4.340 KM) i zbirne doprinose (5.597 KM).

*Regres za godišnji odmor* obračunat je tužiocima u visini 50% od osnovne mjesečne plate javnog tužioca okružnog javnog tužilaštva u kojoj je sadržan porez na dohodak u skladu sa članom 8. stav (4) Zakona o platama i naknadama sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj. Naknada za regres je obračunata u većem iznosu za 25 KM po tužiocu zbog primjene osnovnog ličnog odbitka u iznosu od 500 KM, što nije u skladu sa članom 58. stav (2) Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19 i 123/20), kojim je definisano da isplatioci mjesečne plate (ličnog primanja) umanjuju poresku osnovicu u visini 1/12 osnovnog ličnog odbitka prema članu 10. stav (3) tačka 1) navedenog zakona.

*Jubilarne nagrade* su priznate jednom zaposlenom na osnovu ukupno ostvarenog radnog staža umjesto na osnovu radnog staža ostvarenog u institucijama pravosuđa shodno članu 53. stav (1) tačka 5) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u institucijama pravosuđa Republike Srpske.

**Preporučuje se glavnom okružnom javnom tužiocu da obezbijedi da se**

- **pravo na osnovni lični odbitak iz člana 10. stav (3) tačka 1) Zakona o porezu na dohodak pri obračunu naknade za regres tužiocima, ostvaruje u skladu sa članom 58. stav (2) ovog zakona i**

- **priznavanje prava na jubilarne nagrade vrši u skladu sa članom 53. stav (1) tačka 5) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u institucijama pravosuđa Republike Srpske.**

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** iskazani u iznosu od 91.156 KM odnose se na rashode energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (19.228 KM), režijskog materijala (13.310 KM), tekućeg održavanja (8.405 KM), putovanja i smještaja (4.485 KM), stručnih usluga (41.528 KM) i ostalih neklasifikovanih usluga (fond 01 u iznosu od 4.134 i fondu 05 u iznosu od 66 KM).

Rashode energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom čine rashodi za usluge korišćenja fiksnog telefona (1.106 KM), mobilnog telefona (1.299 KM), interneta (2.104 KM) i rashodi poštanskih usluga (12.356 KM). Pravo korišćenja službenih mobilnih telefona priznato je u punom iznosu glavnom okružnom javnom tužiocu i okružnim javnim tužiocima u vrijeme dežurstva (jedan korisnički broj) prema Odluci o korišćenju službenih mobilnih telefona.

Rashode za stručne usluge čine rashodi za usluge osiguranja vozila i zaposlenih (4.943 KM), informisanja i medija (6.872 KM), vještačenja (23.994 KM), kompjuterske usluge (3.147 KM) i ostale stručne usluge (2.572 KM).

*Rashodi za usluge vještačenja* odnose se na rashode vezane za vještačenje i naknade vještacima koji se obračunavaju u skladu sa članom 18. Uredbe o naknadi troškova u krivičnom postupku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 17/14).

**Rashodi obračunskog karaktera** iskazani u iznosu od 36.868 KM u potpunosti se odnose na rashode po osnovu amortizacije. Obračun amortizacije stalnih sredstava izvršen je u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

**Izdaci** su iskazani u iznosu od 5.540 KM, a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu (4.910 KM) i izdaci za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju iz fonda obaveznog socijalnog osiguranja (630 KM).

## **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

### **6.2.1. Imovina**

Ukupna imovina iskazana u bruto vrijednosti od 416.003 KM, ispravke vrijednosti od 146.249 KM i neto vrijednosti od 267.733 KM odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima i finansijsku imovinu i razgraničenja.

**Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima** iskazane bruto vrijednosti od 413.981 KM, ispravke vrijednosti od 146.249 KM i neto vrijednosti od 267.733 KM čine neto vrijednost motornih vozila (60.875 KM), kancelarijske opreme (158.683 KM), komunikacione i računarske opreme (47.815 KM) i ostale opreme (360 KM).

U toku 2020. godine povećanje vrijednosti nefinansijske imovine najvećim dijelom se odnosilo na motorna vozila (39.985 KM) i kancelarijsku opremu (155.475 KM) za koju je izvršeno rezervisanje sredstava u 2019. godini u iznosu od 193.000 KM na osnovu Odluke o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava od 28.11.2019. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/19).

Zaključkom Vlade Republike Srpske od 24.06.2018. godine usvojena je Informacija Ministarstva pravde Republike Srpske o rješavanju pitanja trajnog smještaja Okružnog

javnog tužilaštva Prijedor, Okružnog suda Prijedor i Okružnog privrednog suda Prijedor. Na osnovu pomenutog Zaključka, zaključen je Ugovor o kupoprodaji nepokretnosti između Vlade Republike Srpske, Ministarstva pravde Republike Srpske i dobavljača „Nekretnine MNL“ d.o.o. Prijedor. Prijem nekretnine (zgrade) izvršen je 28.12.2018. godine. Nabavka opreme za smještaj i opremanje navedenih institucija pravosuđa izvršena je tokom 2020. godine na osnovu pomenute Odluke o davanju saglasnosti na plan utroška sredstava. U skladu sa dopisom nadležnog ministarstva, preseljenje Tužilaštva u novi poslovni prostor je izvršeno do 31.12.2020. godine.

Tokom revizije utvrđeno je da je u Ministarstvu pravde Republike Srpske nabavka zgrade evidentirana na poziciji građevinskih objekata klasifikovanih kao investiciona imovina u vlasništvu (4.861.780 KM). Odlukom o prenosu prava na korišćenje od strane Vlade Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 32/21), Tužilaštvo su dodijeljeni na korišćenje podrum (1/3 od ukupne neto površine od 325,47 m<sup>2</sup>), prizemlje (1/3 od ukupne neto površine od 290,18 m<sup>2</sup>), treći sprat (1/2 od ukupne neto površine od 334,11 m<sup>2</sup>) i četvrti sprat (ukupne neto površine od 299,86 m<sup>2</sup>). Knjigovodstvena vrijednost pripadajućeg dijela zgrade u vrijednosti od 1.718.600 KM evidentirana je u Tužilaštvo dana 19.04.2021. godine.

**Finansijska imovina i razgraničenja** iskazana u iznosu od 2.022 KM odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (1.392 KM) i potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (630 KM).

#### **6.2.2. Obaveze**

Obaveze na dan 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 114.709 KM, a odnose se na obaveze za lična primanja (66.635 KM) i obaveze iz poslovanja (48.274 KM).

Obaveze za lična primanja čine obaveze za bruto plate, bruto naknade plata (61.605 KM) i bruto naknade i ostala lična primanja (4.830 KM) za decembar 2020. godine, koje su izmirene u januaru 2021. godine.

Obaveze iz poslovanja čine obaveze za nabavku roba i usluga (35.258 KM), prema fizičkim licima (11.279 KM) i za poreze i doprinose na teret poslodavca (1.737 KM). Obaveze iz poslovanja su do datuma dostavljanja finansijskih izvještaja izmirene u ukupnom iznosu od 12.374 KM.

Odlukom o sprovođenju multilateralne kompenzacije i cesije („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 3/20) provedeno je sedam multilateralnih kompenzacija kojima su obaveze Tužilaštva izmirene u ukupnom iznosu od 14.738 KM.

#### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Prema stavu Tužilaštva, nisu postojali poslovni događaji koji zahtijevaju evidentiranje u vanbilansnoj evidenciji.

#### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

Prema informaciji Pravobranilaštva Republike Srpske od 11.05.2021. godine, na dan 31.12.2020. godine bila su aktivna dva sudska spora po osnovu ostvarivanja prava iz radnog odnosa ukupnog tužbenog zahtjeva sa troškovima postupka u ukupnom iznosu od 12.771 KM (bez efekata obračunatih zateznih kamata) u kojima je Okružno javno tužilaštvo Prijedor, Republika Srpska tužena strana. Sudski sporovi su riješeni u korist tužitelja. Prema navedenoj informaciji, po pomenutim sporovima tužitelji su podnijeli podneske kojim se uređuju tužbe i proširuju tužbeni zahtjevi na dodatne iznose u ukupnom iznosu od 6.383 KM bez efekata obračuna zateznih kamata i troškova postupka.



Tužilaštvo nema sporove u kojima je tužilac.

Navedeni sudski sporovi nisu objelodanjeni u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje (tačka 6.5. izvještaja).

#### **6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Tužilaštvo je uz finansijske izvještaje sačinilo pismena Obrazloženja koja pružaju opšte podatke o subjektu revizije, primijenjenoj računovodstvenoj osnovi i računovodstvenim politikama i upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora i Izvještaju o broju i strukturi zaposlenih. Međutim, u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje nisu izvršena objelodanjivanja u skladu sa članom 46. stav (1) tačka 4) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, koje se odnose na informacije:

- o razlozima značajnijih odstupanja izvršenja budžeta od odobrenog budžeta u skladu sa MRS JS 24 – Prezentacija budžetskih informacija u finansijskim izvještajima, paragraf 14. pod (c),
- prema zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88 pod (a – d) i
- o sudskim sporovima, procjeni sudskih sporova u toku, procjena izvjesnosti u vezi sa rokom i ishodom spora, procjena njihovog finansijskog učinka i mogućnost nadoknade u skladu sa MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 140.

***Preporučuje se glavnom okružnom javnom tužiocu da obezbijedi da se Obrazloženja uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor kako je predviđeno članom 46. stav (1) tačka 4) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.***

Revizijski tim

Zorana Todorović, s.r.

Mira Matijašević, s.r.

Stanislava Savić Knežić, s.r.