



**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  
Окружног јавног тужилаштва у Добоју  
за период 01.01 - 31.12.2020. године**

**Број: РВ035-21**

**Бања Лука, 07.04.2021. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>7</b>
	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 .....	9
	6. Финансијски извјештаји .....	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици .....	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	12
	6.2.1. Имовина .....	13
	6.2.2. Обавезе.....	13
	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 са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Окружног јавног тужилаштва у Добоју 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, Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2020. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Окружног јавног тужилаштва у Добоју, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Окружног јавног тужилаштва у Добоју чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Окружног јавног тужилаштва у Добоју се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2020. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

*Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја:*

Мање су исказани грантови из земље за износ од 27.043 КМ, јер евидентирање дозначених средстава са условом за утрошак истих није извршено у складу са чланом 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:*

Више су исказани расходи по основу коришћења роба и услуга за износ од 19.532 КМ, јер је поврат неутрошеног дијела грант средстава евидентиран на наведеним расходима, иако исти нису настали, што није у складу са чланом 90. и 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Главни окружни јавни тужилац 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, 07.04.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја Окружног јавног тужилаштва у Добоју 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, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Окружног јавног тужилаштва у Добоју за 2020. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење**

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

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

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

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, главни окружни јавни тужилац је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Окружног јавног тужилаштва у Добоју обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Окружног јавног тужилаштва у Добоју.

Бања Лука, 07.04.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



### **III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

#### **Препоруке везане за финансијске извјештаје**

Препоручује се главном окружном јавном тужиоцу да обезбиједи да се:

- 1) евидентирање грантова у новцу, који су условљени, врши у складу са чланом 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, а расходи и обавезе признају у складу са чланом 90. и 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

#### **Препоруке везане за усклађеност**

Препоручује се главном окружном јавном тужиоцу да обезбиједи да се:

- 1) уговори о дјелу закључују у складу са чланом 205. Закона о раду,
- 2) рјешења о накнади трошкова за услуге вјештачења доносе након што трошковници о накнади за рад вјештака се сачине у складу са одредбама Уредбе о накнади трошкова у кривичном поступку.

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

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2020. годину,
- Одлука о усвајању другог ребаланса буџета за 2020. годину,
- Закон о јавним тужилаштвима Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Закон о раду,
- Закон и платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске,
- Закон о платама и накнадама судија и јавних тужилаца у Републици Српској,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о јавним набавкама,
- Правилник о поступку директног споразума,
- Правилник о унутрашњој организацији и пословању јавних тужилаштава Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у институцијама правосуђа Републике Српске,
- Уредба о накнади трошкова у кривичном поступку.

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

### **1. Увод**

Законом о јавним тужилаштвима Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 69/16) уређена је организација, надлежност и овлашћења јавних тужилаштава у Републици Српској, услови и мандат за вршење тужилачке функције, питања уређивања тужилачке управе, као и средства за рад тужилаштава у Републици Српској.

Јавна тужилаштва су самостални државни органи који у оквиру прописаних права и дужности предузимају законом одређене мјере у погледу откривања и гоњења учинилаца кривичних дјела и улажу правне лијекове ради заштите законитости. У оквиру својих надлежности, тужилаштва штите оставаривање људских права и слободе свих, загарантованих Уставом и законом и обезбјеђују уставност и законитост.

Окружно јавно тужилаштво у Добоју (у даљем тексту: Тужилаштво ) основано је 2004. године Одлуком Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине за подручје основних судова у Добоју, Дервенти, Модричи и Теслићу.

Средства за рад Тужилаштва у 2020. години обезбијеђена су у буџету Републике Српске, као и помоћима и донацијама, а преко Јединственог рачуна трезора путем директне конекције са трезором.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2020. године, Тужилаштво није имало 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 Тужилаштва.

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

Организација јавних тужилаштава Републике Српске, руковођење тужилаштвима, права и обавезе јавних тужилаца у унутрашњем раду тужилаштва, унутрашње пословање, дежурства, број административно - техничког особља и услови за обављање послова утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и пословању јавних тужилаштава Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 47/19).

На основу наведеног правилника и Одлуке о броју тужилаца у тужилаштву у Републици Српској систематизовано је 20 радних мјеста за 38 извршилаца и 20 тужилаца. На дан 31.12.2020. године било је запослено 47 извршилаца (17 именованих лица - тужилаца, 28 извршилаца на неодређено вријеме и два извршиоца на одређено вријеме). У радни однос током 2020. године примљена су три извршиоца на неодређено вријеме, а радни однос на неодређено вријеме је престао за једног извршиоца.

Тужилаштво је у току 2020. године закључило уговор о дјелу са лицем које је обављало послове који су у дјелатности Тужилаштва, што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16 и 66/18).

На основу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), Тужилаштво је до завршетка ревизије именовало одговорно лице које је задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контрола, дефинисало кључне пословне процесе, успоставило књигу пословних процеса (за одсјек за опште, персоналне и послове подршке и одсјек за материјално - финансијско пословање), донијело акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима, донијело план за успостављање финансијског управљања и контрола и доставило Централној јединици за хармонизацију полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности о успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола.

Према одредбама наведеног закона и упутства, Тужилаштво није успоставило књигу свих пословних процеса (није успостављена за одсјек писарнице и статистике, а у процесу је израде), што није усклађено са тачком 22. подтачка 5. наведеног упутства.

Уредбом о накнади трошкова у кривичном поступку („Службени гласник Републике Српске“, број 17/14) у члану 18. дефинисана је накнада за рад вјештака и да се иста обрачунава тако што се основица за обрачун награде дијели бројем радних часова у мјесецу који је претходио вјештачењу, па се тако добијени износ множи бројем часова који су били неопходни за вјештачење. Основица за обрачун награде је 100% просјечне зараде без пореза и доприноса у привреди Републике Српске, исплаћене за претходни мјесец према подацима надлежног органа, с тим да вјештаку са средњим образовањем припада 150% зараде, са високим образовањем припада 200% зараде, вјештаку који је магистар припада 250% зараде и вјештаку који је доктор наука припада 300% зараде. Изузетно, када је ријеч о веома сложенем вјештачењу, накнада се може увећати до 20%. Дио трошковника који су сачињавали вјештаци није сачињен у складу са наведеном уредбом, јер се примјера ради дио вјештака у трошковнику који достављају тужилаштву позивају на Цјеновник о награди и накнади за рад вјештака („Службени гласник Републике Српске“, број 27/98) којим је утврђена услуга вјештачења у бодовима или су код дијела трошковника наведени само износи накнаде без начина обрачуна исте. На основу испостављених трошковника о накнади за рад вјештака, окружни јавни тужилац је доносио рјешења о накнади трошкова, иако исти, у једном дијелу нису сачињени у складу са наведеном уредбом.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године проведен је у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Осим за горе наведено и под тачком 6.1 извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола, чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

**Препоручује се главном окружном јавном тужиоцу да обезбиједи да се:**

- **уговори о дјелу закључују у складу са чланом 205. Закона о раду,**
- **рјешења о накнади трошкова за услуге вјештачења доносе након што трошковници о накнади за рад вјештака се сачине у складу са одредбама Уредбе о накнади трошкова у кривичном поступку.**

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки роба, услуга и радова и измјенама за 2020. годину планиране су јавне набавке у укупној вриједности од 36.410 КМ (без пореза на додату вриједност, у даљем тексту: ПДВ), поступком директног споразума.

У складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14), Тужилаштво је у току 2020. године провело 11 поступака јавних набавки поступком директног споразума укупне вриједности од 29.641 КМ без ПДВ - а.

Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке у укупној вриједности од 46.697 КМ (четири набавке путем директног споразума у вриједности од 17.569 КМ и набавка горива по Оквирном споразуму потписаном у 2019. години на период од три године у вриједности од 29.128 КМ).

У оквиру испитаних поступака јавних набавки нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес јавних набавки.

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

У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), Тужилаштво је у законом предвиђеном року сачинило и доставило надлежном министарству буџетске захтјеве по инструкцијама 1 и 2 за период 2020 - 2022. године са образложеним планским износима.

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/19) Тужилаштву су одобрена средства у износу од 1.928.800 КМ.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 61/20) Тужилаштву су одобрена средства у износу од 1.909.900 КМ.

Одлуком о усвајању другог ребаланса буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 122/20) Тужилаштву су одобрена средства у износу од 1.905.600 КМ и то за расходе за лична примања запослених (1.630.600 КМ), по основу коришћења роба и услуга (190.000 КМ), за издатке за нефинансијску имовину (5.000 КМ) и остале издатке (80.000 КМ).

У складу са одредбама Закона о извршењу буџета Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 112/19, 61/20 и 122/20), Тужилаштво је након усвојеног другог ребаланса буџета провело једну реалокацију буџетских средстава, на основу којих су извршене прерасподјеле буџетских средстава у оквиру расхода за лична примања запослених у износу од 22.000 КМ.

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

#### **6. Финансијски извјештаји**

Тужилаштво има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу Главне књиге трезора (у даљем тексту: ГКТ) и према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) врши извјештавање путем образаца годишњих финансијских извјештаја Образац 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација

расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

### **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

Укупно извршење буџета исказано је у износу од 1.855.541 КМ (осим расхода обрачунског карактера), што је за 3% ниже у односу на други ребаланс буџета.

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи (осим прихода обрачунског карактера) и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника у износу од 117.040 КМ.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

**Укупни приходи и примици** исказани су на фонду 01 у износу од 191.751 КМ (приходи обрачунског карактера од 74.711 КМ и примици од 117.040 КМ) и приходи на фонду 05 у износу од 5.792 КМ. По налазу ревизије приходи на фонду 05 су мање исказани за износ од 27.043 КМ.

Остали приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 74.711 КМ на фонду 01, а односе се на приходе по основу наплаћених потраживања од Фонда здравственог осигурња Републике Српске која су предходно била коригована на спорна потраживања (72.391 КМ) и приходе по основу усклађивања вриједности имовине (2.320 КМ).

Приходи у износу од 5.792 КМ исказани су на фонду 05, а односе се на грант средства дозначена у 2020. години од Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, а по основу Меморандума о разумијевању о заједничким активностима у циљу реализације одредби грант споразума „Унапређење рада на предметима ратних злочина у Босни и Херцеговини“ из 2019. године. Уговорена вриједности је 41.555 КМ, а у 2019. години дозначено је 35.763 КМ и евидентирано у истој години у Тужилаштву на позицији грантова из земље.

С обзиром да је у Грант споразуму дефинисан услов за дозначена средства (да се изврши поврат неутрошеног дијела средстава), иста се евидентирају преко разграничења, а у складу са чланом 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18) и приликом испуњења услова, односно у периоду у којем се признају расходи (који су у вези са дозначеним средствима) умањити разграничења и евидентирати грантове из земље. Због погрешног евидентирања дијела средстава дозначених у 2019. години у износу од 27.043 КМ (по Грант споразуму из 2019. године од 26.840 КМ и Грант споразуму из 2017. године од 203 КМ), а за која су расходи настали у 2020. години, мање су исказани грантови из земље и финансијски резултата текуће година, а више финансијски резултат ранијих година у наведеном износу (финансијски резултат исказан је на генералном - општем организационом коду).

Примици су исказани у износу од 117.040 КМ на фонду 01, а односе се на примитке по основу рефундације по основу породилског одсуства од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (43.915 КМ) и за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (73.125 КМ).

***Препоручује се главном окружном јавном тужиоцу да обезбиједи да се евидентирање грантова у новцу, који су условљени, врши у складу са чланом 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

### 6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 1.976.179 КМ, а односе се на фонд 01 у износу од 1.923.307 КМ (расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења роба и услуга, расходи обрачунског карактера и издаци), фонд 03 у износу од 505 КМ и фонд 05 у износу од 52.367 КМ (расходи за бруто плате запослених и расходи за коришћење роба и услуга). По налазу ревизије расходи за коришћење роба и услуга на фонду 05 више су исказани за износ од 19.532 КМ.

**Расходи за лична примања запослених** исказани су у износу од 1.650.105 КМ и то на фонду 01 од 1.617.473 КМ (расходи за бруто плате запослених од 1.451.929 КМ, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања по основу рада од 92.854 КМ, накнаде плата запослених за вријеме боловања од 57.767 КМ и отпремнине и једнократне помоћи од 14.923 КМ) и на фонду 05 од 32.632 КМ за расходе за бруто плате запослених (средстава обезбијеђена из Грант споразума „Унапређење рада на предметима ратних злочина у Босни и Херцеговини“).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (16.549 КМ), регрес за годишњи одмор (21.111 КМ), посебне резултате рада (8.400 КМ), вријеме проведено у приправности (10.307 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (550 КМ) и порезе и доприносе (35.937 КМ).

Отпремнине и једнократне помоћи односе се на отпремнине (4.872 КМ), новчану помоћ у случају смртни члана уже породице (6.517 КМ), новчане помоћи у случају теже болести (1.634 КМ) и порезе и доприносе (1.900 КМ).

Обрачун расхода за лична примања запослених вршен је на основу Закона о платама и накнадама судија и јавних тужилаца у Републици Српској, Закона о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске, Посебног колективног уговора за запослене у институцијама правосуђа Републике Српске и других релевантних законских одредби.

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 196.102 КМ, и то на фонду 01 од 175.862 КМ (расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга од 44.116 КМ, режијског материјала од 16.637 КМ, текућег одржавања од 7.007 КМ, путовања и смјештаја од 5.163 КМ, стручних услуга од 91.821 КМ и остали некласификовани расходи од 11.118 КМ) и на фонду 05 од 19.735 КМ.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга на фонду 01 односе се на расходе за утрошак електричне енергије (5.143 КМ), за централно гријање (12.513 КМ), комуналне услуге (3.378 КМ), коришћење услуга фиксног телефона (3.234 КМ), поштанске услуге (12.789 КМ) и остале расходе (7.059 КМ).

Расходи за режијски материјал на фонду 01 односе се на расходе за канцеларијски материјал (10.158 КМ), материјал за одржавање чистоће (3.900 КМ) и остали режијски материјал (2.579 КМ).

Расходи за стручне услуге на фонду 01 односе се на расходе за осигурање возила и запослених (4.656 КМ), услуге вјештачења (85.552 КМ), услуге одржавања рачунарских програма (1.031 КМ) и остале расходе (582 КМ).

Остали некласификовани расходи на фонду 01 односе се на расходе за бруто накнаде по уговору о дјелу (4.943 КМ), бруто накнаде за рад ван радног односа (1.253

КМ), по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (3.158 КМ) и остале непоменуте расходе (1.764 КМ).

**Расходи по основу коришћење роба и услуга** на фонду 05 исказани су у износу од 19.735 КМ, а по налазу ревизије исти су више исказани за износ од 19.532 КМ.

На основу Захтјева за поврат неутрошеног дијела средстава од стране Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине (по Грант споразуму из 2017. године) у току 2020. године, Тужилаштво је извршило поврат средстава у износу од 19.532 КМ. Дозначена средства су евидентирана на позицији грантова из земље у претходним годинама, иако је у споразуму дефинисано да ће се средства вратити ако се иста не утроше, а иста се евидентирају преко разграничења, а у складу са чланом 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Поврат средстава је извршен уз евидентирање расхода по основу коришћења роба и услуга, иако наведени расходи и обавезе за исте нису документовани - настали (поврат дозначених средстава), а суштина пословног догађаја из захтјева за поврат средстава не представља основ за евидентирање на наведеним расходима, што није у складу са чланом 90. и 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18). Због погрешног признавања за износ од 19.532 КМ више су исказани расходи по основу коришћења роба и услуга (расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга од 16.663 КМ, режијског материјала од 525 КМ, текућег одржавања од 7 КМ, путовања и смјештаја од 89 КМ, стручних услуга од 156 КМ и остали некласификовани расходи од 2.092 КМ) и финансијски резултат ранијих година, а мање финансијски резултат текуће године за исти износ (финансијски резултат исказан је на генералном - општем организационом коду). Такође, евидентирање је извршено и на обавезама из пословања, а исте су затворене у току 2020. године повратом средстава.

**Расходи обрачунског карактера** су исказани у износу од 67.766 КМ, а најзначајнији износ од 67.745 КМ се односи на расходе по основу амортизације. Обрачун амортизације је извршен у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

**Издаци** су исказани у износу од 62.206 КМ, а чине их издаци из трансакција са другим јединицама власти (издаци за накнаде плата, пореза и доприноса за породилшко одсуство од 49.484 КМ и накнаде плате за вријеме боловања од 12.722 КМ који се рефундирају из фондова обавезног социјалног осигурања).

**Препоручује се главном окружном јавном тужиоцу да обезбиједи да се расходи и обавезе признају и евидентирају у складу са чланом 90. и 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

Тужилаштво је исказало нето вриједност укупне имовине у износу од 1.995.156 КМ, обавезе и разграничења у износу од 212.722 КМ и властите изворе у износу од 1.369.626.



### 6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 2.555.624 КМ бруто вриједности, 560.468 КМ исправке вриједности и 1.995.156 КМ нето вриједности, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину и разграничења.

#### 6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у бруто вриједности од 2.518.024 КМ, исправке вриједности од 560.468 КМ и нето вриједности од 1.957.556 КМ, а чини је произведена стална имовина нето вриједности од 1.912.414 КМ (зграде и објекти, постројења и опрема и нематеријална произведена имовина - рачунарски програм) и непроизведена стална имовина нето вриједности од 45.142 КМ (земљиште од 40.356 КМ и „Oracle“ лиценца од 4.786 КМ).

Зграде и објекти исказани су у бруто вриједности од 1.880.163 КМ, исправке вриједности од 52.645 КМ и нето вриједности од 1.827.518 КМ. Наведена вриједност зграде утврђена је процјеном вриједности некретнине од стране вјештака у 2018. години и евидентирана уз примјену ревалоризационог модела.

Постројења и опрема су исказани у износу од 591.519 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 507.823 КМ и нето вриједности 83.696 КМ. Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом се односи на моторна возила (10.823 КМ), канцеларијски намјештај (37.318 КМ), рачунарску опрему (20.117 КМ) и опрему за гријање, вентилацију и хлађење (8.744 КМ).

Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2020. години извршено је на основу Извјештаја пописне комисије, а односи се на почетно евидентирање процјењене вриједности земљишта на којем се налази зграда Тужилаштва (40.356 КМ), рачунарског програма (1.200 КМ) и канцеларијског намјештаја (247 КМ).

Смањење вриједности наведене имовине односи се на расхоровање канцеларијског намјештаја по Извјештају пописне комисије (244 КМ) и обрачунату амортизацију (67.745 КМ).

#### 6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

**Финансијска имовина и разграничења** су исказана у износу од 37.600 КМ, а односе се на готовину у благајни (97 КМ), краткорочна разграничења по основу неизмирених обавеза из доприноса за вријеме родитељског одсуства која се рефундирају од Фонда дјечије заштите Републике Српске (10.112 КМ) и накнаде плате за вријеме боловања која се рефундира од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (625 КМ), као и потраживања по основу рефундације накнаде плате из доприноса за здравствено осигурање (12.722 КМ) и дјечију заштиту (14.044 КМ).

### 6.2.2. Обавезе

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2020. године исказане су у износу од 221.722 КМ, а односе се на краткорочне обавезе.

**Краткорочне обавезе** чине обавезе за лична примања запослених (137.816 КМ) и обавезе из пословања (74.906 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2020. године у износу од 133.045 КМ и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (обавеза за накнаде за превоз за долазак на посао и одлазак са посла, приправност, предсједника синдиката и добровољни пенzioni фонд) у износу од 4.771 КМ.

Обавезе из пословања чине обавезе из пословања у земљи (72.011 КМ) и иностранству (2.895 КМ).

У периоду од 01.01. до 28.02.2021. године плаћене су краткорочне обавезе у износу од 196.592 КМ (обавезе за бруто плате запослених и дио обавеза из пословања).

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

Властити извори су исказани у износу од 1.369.626 КМ, а односе се на резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине „Oracle“ лиценце (4.786) и зграде Тужилаштва (1.364.840 КМ). Смањење вриједности ревалоризационих резерви је извршено због евидентирања обрачунате амортизације за зграду у вриједности од 39.315 КМ, а у висини разлике између већег износа амортизације обрачунате на ревалоризациону вриједност и мањег износа амортизације обрачунате на историјску вриједност имовине.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Тужилаштво није имало пословне догађаје који би захтијевали ванбилансно евидентирање, према одредбама члана 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

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

У евиденцији коју води Тужилаштво, на дан 31.12.2020. године евидентирано је пет судских поступака у којима се Тужилаштво појављује као странка у поступку (тужена), а вриједности судских поступака износи 16.348 КМ. Судски поступци се односе на неисплаћене накнаде превоза код доласка на посао и повратка с посла. Покренутих судских поступака од Тужилаштва није било.

Тужилаштво је, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, у Образложењима уз финансијске извјештаје објелоданило судске спорове у којима се Тужилаштво појављује као странка у поступку (тужена).

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

Уз финансијске извјештаје за 2020. годину, Тужилаштво је сачинило писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Тужилаштву, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Сачињена Образложења на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Синиша Марковић, с.р.

Душка Поповић, с.р.