



**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 u Doboju
za period 01.01 - 31.12.2020. godine**

Broj: RV035-21

Banja Luka, 07.04.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke	7
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	8
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	8
	6.1.1. Prihodi i primici	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	11
	6.2.1. Imovina	11
	6.2.2. Obaveze.....	12
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	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 sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Okružnog javnog tužilaštva u Doboju 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, Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2020. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Okružnog javnog tužilaštva u Doboju, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Okružnog javnog tužilaštva u Doboju 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 u Doboju se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2020. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:

Manje su iskazani grantovi iz zemlje za iznos od 27.043 KM, jer evidentiranje doznačenih sredstava sa uslovom za utrošak istih nije izvršeno u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Više su iskazani rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga za iznos od 19.532 KM, jer je povrat neutrošenog dijela grant sredstava evidentiran na navedenim rashodima, iako isti

nisu nastali, što nije u skladu sa članom 90. i 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

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 prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 07.04.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Okružnog javnog tužilaštva u Doboju 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 u Doboju 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, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Okružnog javnog tužilaštva u Doboju 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 u Doboju.

Banja Luka, 07.04.2021. 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) evidentiranje grantova u novcu, koji su uslovljeni, vrši u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, a rashodi i obaveze priznaju u skladu sa članom 90. i 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se glavnom okružnom javnom tužiocu da obezbijedi da se:

- 1) ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu,
- 2) rješenja o naknadi troškova za usluge vještačenja donose nakon što troškovnici o naknadi za rad vještaka se sačine u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova u krivičnom postupku.

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 javnim tužilaštvima Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj 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 i platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske,
- Zakon o platama i naknadama sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Pravilnik o postupku direktnog sporazuma,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i poslovanju javnih tužilaštava Republike Srpske,
- Posebni 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) uređena je organizacija, nadležnost i ovlašćenja javnih tužilaštava u Republici Srpskoj, uslovi i mandat za vršenje tužilačke funkcije, pitanja uređivanja tužilačke uprave, kao i sredstva za rad tužilaštava u Republici Srpskoj.

Javna tužilaštva su samostalni državni organi koji u okviru propisanih prava i dužnosti preduzimaju zakonom određene mjere u pogledu otkrivanja i gonjenja učinilaca krivičnih djela i ulažu pravne lijekove radi zaštite zakonitosti. U okviru svojih nadležnosti, tužilaštva štite ostavarivanje ljudskih prava i slobode svih, zagarantovanih Ustavom i zakonom i obezbjeđuju ustavnost i zakonitost.

Okružno javno tužilaštvo u Doboju (u daljem tekstu: Tužilaštvo) osnovano je 2004. godine Odlukom Visokog sudskog i tužilačkog savjeta Bosne i Hercegovine za područje osnovnih sudova u Doboju, Derventi, Modriči i Tesliću.

Sredstva za rad Tužilaštva u 2020. godini obezbijeđena su u budžetu Republike Srpske, kao i pomoćima i donacijama, a preko Jedinog računara trezora putem direktne konekcije sa trezorom.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2020. godine, Tužilaštvo nije imalo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

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

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

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 za obavljanje poslova utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i poslovanju javnih tužilaštava Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 47/19).

Na osnovu navedenog pravilnika i Odluke o broju tužilaca u tužilaštvu u Republici Srpskoj sistematizovano je 20 radnih mjesta za 38 izvršilaca i 20 tužilaca. Na dan 31.12.2020. godine bilo je zaposleno 47 izvršilaca (17 imenovanih lica - tužilaca, 28 izvršilaca na neodređeno vrijeme i dva izvršioca na određeno vrijeme). U radni odnos tokom 2020. godine primljena su tri izvršioca na neodređeno vrijeme, a radni odnos na neodređeno vrijeme je prestao za jednog izvršioca.

Tužilaštvo je u toku 2020. godine zaključilo ugovor o djelu sa licem koje je obavljalo poslove koji su u djelatnosti Tužilaštva, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16 i 66/18).

Na osnovu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), Tužilaštvo je do završetka revizije imenovalo odgovorno

lice koje je zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola, definisalo ključne poslovne procese, uspostavilo knjigu poslovnih procesa (za odsjek za opšte, personalne i poslove podrške i odsjek za materijalno - finansijsko poslovanje), donijelo akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima, donijelo plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola i dostavilo Centralnoj jedinici za harmonizaciju polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti o uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama navedenog zakona i uputstva, Tužilaštvo nije uspostavilo knjigu svih poslovnih procesa (nije uspostavljena za odsjek pisarnice i statistike, a u procesu je izrade), što nije uskladu sa tačkom 22. podtačka 5. navedenog uputstva.

Uredbom o naknadi troškova u krivičnom postupku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 17/14) u članu 18. definisana je naknada za rad vještaka i da se ista obračunava tako što se osnovica za obračun nagrade dijeli brojem radnih časova u mjesecu koji je prethodio vještačenju, pa se tako dobijeni iznos množi brojem časova koji su bili neophodni za vještačenje. Osnovica za obračun nagrade je 100% prosječne zarade bez poreza i doprinosa u privredi Republike Srpske, isplaćene za prethodni mjesec prema podacima nadležnog organa, s tim da vještaku sa srednjim obrazovanjem pripada 150% zarade, sa visokim obrazovanjem pripada 200% zarade, vještaku koji je magistar pripada 250% zarade i vještaku koji je doktor nauka pripada 300% zarade. Izuzetno, kada je riječ o veoma složenom vještačenju, naknada se može uvećati do 20%. Dio troškovnika koji su sačinjavali vještaci nije sačinjen u skladu sa navedenom uredbom, jer se primjera radi dio vještaka u troškovniku koji dostavljaju tužilaštvu pozivaju na Cjenovnik o nagradi i naknadi za rad vještaka („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 27/98) kojim je utvrđena usluga vještačenja u bodovima ili su kod dijela troškovnika navedeni samo iznosi naknade bez načina obračuna iste. Na osnovu ispostavljenih troškovnika o naknadi za rad vještaka, okružni javni tužilac je donosio rješenja o naknadi troškova, iako isti, u jednom dijelu nisu sačinjeni u skladu sa navedenom uredbom.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine proveden je u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Osim za gore navedeno i pod tačkom 6.1 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:

- **ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu,**
- **rješenja o naknadi troškova za usluge vještačenja donose nakon što troškovnici o naknadi za rad vještaka se sačine u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova u krivičnom postupku.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki roba, usluga i radova i izmjenama za 2020. godinu planirane su javne nabavke u ukupnoj vrijednosti od 36.410 KM (bez poreza na dodatu vrijednost, u daljem tekstu: PDV), postupkom direktnog sporazuma.

U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14), Tužilaštvo je u toku 2020. godine provelo 11 postupaka javnih nabavki postupkom direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 29.641 KM bez PDV - a.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 46.697 KM (četiri nabavke putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 17.569 KM i nabavka goriva po Okvirnom sporazumu potpisanom u 2019. godini na period od tri godine u vrijednosti od 29.128 KM).

U okviru ispitanih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces javnih nabavki.

5. Priprema i donošenje budžeta

U skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), Tužilaštvo je u zakonom predviđenom roku sačinilo i dostavilo nadležnom ministarstvu budžetske zahtjeve po instrukcijama 1 i 2 za period 2020 - 2022. godine sa obrazloženim planskim iznosima.

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19) Tužilaštvo su odobrena sredstva u iznosu od 1.928.800 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 61/20) Tužilaštvo su odobrena sredstva u iznosu od 1.909.900 KM.

Odlukom o usvajanju drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/20) Tužilaštvo su odobrena sredstva u iznosu od 1.905.600 KM i to za rashode za lična primanja zaposlenih (1.630.600 KM), po osnovu korišćenja roba i usluga (190.000 KM), za izdatke za nefinansijsku imovinu (5.000 KM) i ostale izdatke (80.000 KM).

U skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19, 61/20 i 122/20), Tužilaštvo je nakon usvojenog drugog rebalansa budžeta provelo jednu realokaciju budžetskih sredstava, na osnovu kojih su izvršene preraspodjele budžetskih sredstava u okviru rashoda za lična primanja zaposlenih u iznosu od 22.000 KM.

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

6. Finansijski izvještaji

Tužilaštvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu Glavne knjige trezora (u daljem tekstu: GKT) i prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) vrši izvještavanje putem 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 iskazano je u iznosu od 1.855.541 KM (osim rashoda obračunskog karaktera), što je za 3% niže u odnosu na drugi rebalans budžeta.

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi (osim prihoda obračunskog karaktera) i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 117.040 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su na fondu 01 u iznosu od 191.751 KM (prihodi obračunskog karaktera od 74.711 KM i primici od 117.040 KM) i prihodi na fondu 05 u iznosu od 5.792 KM. Po nalazu revizije prihodi na fondu 05 su manje iskazani za iznos od 27.043 KM.

Ostali prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 74.711 KM na fondu 01, a odnose se na prihode po osnovu naplaćenih potraživanja od Fonda zdravstvenog osigurnja Republike Srpske koja su predhodno bila korigovana na sporna potraživanja (72.391 KM) i prihode po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (2.320 KM).

Prihodi u iznosu od 5.792 KM iskazani su na fondu 05, a odnose se na grant sredstva doznačena u 2020. godini od Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, a po osnovu Memoranduma o razumijevanju o zajedničkim aktivnostima u cilju realizacije odredbi grant sporazuma „Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u Bosni i Hercegovini“ iz 2019. godine. Ugovorena vrijednosti je 41.555 KM, a u 2019. godini doznačeno je 35.763 KM i evidentirano u istoj godini u Tužilaštvu na poziciji grantova iz zemlje.

S obzirom da je u Grant sporazumu definisan uslov za doznačena sredstava (da se izvrši povrat neutrošenog dijela sredstava), ista se evidentiraju preko razgraničenja, a u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18) i prilikom ispunjenja uslova, odnosno u periodu u kojem se priznaju rashodi (koji su u vezi sa doznačenim sredstvima) umanjiti razgraničenja i evidentirati grantove iz zemlje. Zbog pogrešnog evidentiranja dijela sredstava doznačenih u 2019. godini u iznosu od 27.043 KM (po Grant sporazumu iz 2019. godine od 26.840 KM i Grant sporazumu iz 2017. godine od 203 KM), a za koja su rashodi nastali u 2020. godini, manje su iskazani grantovi iz zemlje i finansijski rezultata tekuće godina, a više finansijski rezultat ranijih godina u navedenom iznosu (finansijski rezultat iskazan je na generalnom - opštem organizacionom kodu).

Primici su iskazani u iznosu od 117.040 KM na fondu 01, a odnose se na primitke po osnovu refundacije po osnovu porodijskog odsustva od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (43.915 KM) i za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (73.125 KM).

Preporučuje se glavnom okružnom javnom tužiocu da obezbijedi da se evidentiranje grantova u novcu, koji su uslovljeni, vrši u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 1.976.179 KM, a odnose se na fond 01 u iznosu od 1.923.307 KM (rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga, rashodi obračunskog karaktera i izdaci), fond 03 u iznosu od 505 KM i fond 05 u iznosu od 52.367 KM (rashodi za bruto plate zaposlenih i rashodi za korišćenje roba i usluga). Po nalazu revizije rashodi za korišćenje roba i usluga na fondu 05 više su iskazani za iznos od 19.532 KM.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.650.105 KM i to na fondu 01 od 1.617.473 KM (rashodi za bruto plate zaposlenih od 1.451.929 KM, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja po osnovu rada od 92.854 KM, naknade plata

zaposlenih za vrijeme bolovanja od 57.767 KM i otpremnine i jednokratne pomoći od 14.923 KM) i na fondu 05 od 32.632 KM za rashode za bruto plate zaposlenih (sredstava obezbijedena iz Grant sporazuma „Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u Bosni i Hercegovini“).

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 (16.549 KM), regres za godišnji odmor (21.111 KM), posebne rezultate rada (8.400 KM), vrijeme provedeno u pripravnosti (10.307 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (550 KM) i poreze i doprinose (35.937 KM).

Otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na otpremnine (4.872 KM), novčanu pomoć u slučaju smrtni člana uže porodice (6.517 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti (1.634 KM) i poreze i doprinose (1.900 KM).

Obračun rashoda za lična primanja zaposlenih vršen je na osnovu Zakona o platama i naknadama sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj, Zakona o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske, Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u institucijama pravosuđa Republike Srpske i drugih relevantnih zakonskih odredbi.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 196.102 KM, i to na fondu 01 od 175.862 KM (rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga od 44.116 KM, režijskog materijala od 16.637 KM, tekućeg održavanja od 7.007 KM, putovanja i smještaja od 5.163 KM, stručnih usluga od 91.821 KM i ostali neklasifikovani rashodi od 11.118 KM) i na fondu 05 od 19.735 KM.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga na fondu 01 odnose se na rashode za utrošak električne energije (5.143 KM), za centralno grijanje (12.513 KM), komunalne usluge (3.378 KM), korišćenje usluga fiksnog telefona (3.234 KM), poštanske usluge (12.789 KM) i ostale rashode (7.059 KM).

Rashodi za režijski materijal na fondu 01 odnose se na rashode za kancelarijski materijal (10.158 KM), materijal za održavanje čistoće (3.900 KM) i ostali režijski materijal (2.579 KM).

Rashodi za stručne usluge na fondu 01 odnose se na rashode za osiguranje vozila i zaposlenih (4.656 KM), usluge vještačenja (85.552 KM), usluge održavanja računarskih programa (1.031 KM) i ostale rashode (582 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu 01 odnose se na rashode za bruto naknade po ugovoru o djelu (4.943 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (1.253 KM), po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (3.158 KM) i ostale nepomenute rashode (1.764 KM).

Rashodi po osnovu korišćenje roba i usluga na fondu 05 iskazani su u iznosu od 19.735 KM, a po nalazu revizije isti su više iskazani za iznos od 19.532 KM.

Na osnovu Zahtjeva za povrat neutrošenog dijela sredstava od strane Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine (po Grant sporazumu iz 2017. godine) u toku 2020. godine, Tužilaštvo je izvršilo povrat sredstava u iznosu od 19.532 KM. Doznačena sredstva su evidentirana na poziciji grantova iz zemlje u prethodnim godinama, iako je u sporazumu definisano da će se sredstva vratiti ako se ista ne utroše, a ista se evidentiraju preko razgraničenja, a u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Povrat sredstava je izvršen uz evidentiranje rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga, iako navedeni rashodi i obaveze za iste nisu dokumentovani - nastali (povrat doznačenih sredstava), a suština poslovnog događaja iz zahtjeva za povrat sredstava ne predstavlja osnov za evidentiranje na navedenim rashodima, što nije u skladu sa članom 90. i 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za

budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18). Zbog pogrešnog priznavanja za iznos od 19.532 KM više su iskazani rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga od 16.663 KM, režijskog materijala od 525 KM, tekućeg održavanja od 7 KM, putovanja i smještaja od 89 KM, stručnih usluga od 156 KM i ostali neklasifikovani rashodi od 2.092 KM) i finansijski rezultat ranijih godina, a manje finansijski rezultat tekuće godine za isti iznos (finansijski rezultat iskazan je na generalnom - opštem organizacionom kodu). Takođe, evidentiranje je izvršeno i na obavezama iz poslovanja, a iste su zatvorene u toku 2020. godine povratom sredstava.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 67.766 KM, a najznačajniji iznos od 67.745 KM se odnosi na rashode po osnovu amortizacije. Obračun amortizacije je izvršen 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 62.206 KM, a čine ih izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (izdaci za naknade plata, poreza i doprinosa za porodiljsko odsustvo od 49.484 KM i naknade plate za vrijeme bolovanja od 12.722 KM koji se refundiraju iz fondova obaveznog socijalnog osiguranja).

Preporučuje se glavnom okružnom javnom tužiocu da obezbijedi da se rashodi i obaveze priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 90. i 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Tužilaštvo je iskazalo neto vrijednost ukupne imovine u iznosu od 1.995.156 KM, obaveze i razgraničenja u iznosu od 212.722 KM i vlastite izvore u iznosu od 1.369.626.

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 2.555.624 KM bruto vrijednosti, 560.468 KM ispravke vrijednosti i 1.995.156 KM neto vrijednosti, a odnosi se na nefinansijsku i finansijsku imovinu i razgraničenja.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u bruto vrijednosti od 2.518.024 KM, ispravke vrijednosti od 560.468 KM i neto vrijednosti od 1.957.556 KM, a čini je proizvedena stalna imovina neto vrijednosti od 1.912.414 KM (zgrade i objekti, postrojenja i oprema i nematerijalna proizvedena imovina - računarski program) i neproizvedena stalna imovina neto vrijednosti od 45.142 KM (zemljište od 40.356 KM i „Oracle“ licenca od 4.786 KM).

Zgrade i objekti iskazani su u bruto vrijednosti od 1.880.163 KM, ispravke vrijednosti od 52.645 KM i neto vrijednosti od 1.827.518 KM. Navedena vrijednost zgrade utvrđena je procjenom vrijednosti nekretnine od strane vještaka u 2018. godini i evidentirana uz primjenu revalorizacionog modela.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 591.519 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 507.823 KM i neto vrijednosti 83.696 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnosi na motorna vozila (10.823 KM), kancelarijski namještaj (37.318 KM), računarsku opremu (20.117 KM) i opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje (8.744 KM).

Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2020. godini izvršeno je na osnovu Izvještaja popisne komisije, a odnosi se na početno evidentiranje procjenjene vrijednosti zemljišta na kojem se nalazi zgrada Tužilaštva (40.356 KM), računarskog programa (1.200 KM) i kancelarijskog namještaja (247 KM).

Smanjenje vrijednosti navedene imovine odnosi se na rashodovanje kancelarijskog namještaja po Izvještaju popisne komisije (244 KM) i obračunatu amortizaciju (67.745 KM).

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u iznosu od 37.600 KM, a odnose se na gotovinu u blagajni (97 KM), kratkoročna razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza iz doprinosa za vrijeme roditeljskog odsustva koja se refundiraju od Fonda dječije zaštite Republike Srpske (10.112 KM) i naknade plate za vrijeme bolovanja koja se refundira od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (625 KM), kao i potraživanja po osnovu refundacije naknade plate iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (12.722 KM) i dječiju zaštitu (14.044 KM).

6.2.2. Obaveze

Obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 221.722 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze čine obaveze za lična primanja zaposlenih (137.816 KM) i obaveze iz poslovanja (74.906 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2020. godine u iznosu od 133.045 KM i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (obaveza za naknade za prevoz za dolazak na posao i odlazak sa posla, pripravnost, predsjednika sindikata i dobrovoljni penzioni fond) u iznosu od 4.771 KM.

Obaveze iz poslovanja čine obaveze iz poslovanja u zemlji (72.011 KM) i inostranstvu (2.895 KM).

U periodu od 01.01. do 28.02.2021. godine plaćene su kratkoročne obaveze u iznosu od 196.592 KM (obaveze za bruto plate zaposlenih i dio obaveza iz poslovanja).

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 1.369.626 KM, a odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine „Oracle“ licence (4.786) i zgrade Tužilaštva (1.364.840 KM). Smanjenje vrijednosti revalorizacionih rezervi je izvršeno zbog evidentiranja obračunate amortizacije za zgradu u vrijednosti od 39.315 KM, a u visini razlike između većeg iznosa amortizacije obračunate na revalorizacionu vrijednost i manjeg iznosa amortizacije obračunate na istorijsku vrijednost imovine.

6.3. Vanbilansna evidencija

Tužilaštvo nije imalo poslovne događaje koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje, prema odredbama člana 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U evidenciji koju vodi Tužilaštvo, na dan 31.12.2020. godine evidentirano je pet sudskih postupaka u kojima se Tužilaštvo pojavljuje kao stranka u postupku (tužena), a vrijednosti sudskih postupaka iznosi 16.348 KM. Sudski postupci se odnose na neisplaćene naknade prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla. Pokrenutih sudskih postupaka od Tužilaštva nije bilo.

Tužilaštvo je, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanilo sudske sporove u kojima se Tužilaštvo pojavljuje kao stranka u postupku (tužena).

6.5. **Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za 2020. godinu, Tužilaštvo je sačinilo pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Tužilaštvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Sačinjena Obrazloženja na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Siniša Marković, s.r.

Duška Popović, s.r.