



**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
Pravobranilaštva Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV036-18

Banja Luka, 30.04.2018. 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. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	8
	6.1.1. Prihodi i primici	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	9
	6.1.2.1. Tekući rashodi.....	9
	6.1.2.2. Izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	11
	6.2.1. Imovina	11
	6.2.1.1. Nefinansijska imovina.....	11
	6.2.1.2. Finansijska imovina	12
	6.2.2. Obaveze.....	12
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	12
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	13
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	13
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	13

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Pravobranilaštva Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2017. 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 Pravobranilaštva Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. 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 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – 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 Pravobranilaštva Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja 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 Pravobranilaštva Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2017. 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

Pravobranilac 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, 30.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Pravobranilaštva Republike Srpske za 2017. 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 Pravobranilaštva za 2017. 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, pravobranilac 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 Pravobranilaštva Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Pravobranilaštva Republike Srpske.

Banja Luka, 30.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo pravobraniocu da obezbijedi da se:

1. Pravilnik o računovodstvu donesen u Pravobranilaštvu usaglasi sa: članom 27. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 20. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
2. na dan bilansiranja finansijski rezultat ne iskazuje, što je u skladu sa članom 90. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuka vezana za usklađenost poslovanja

1. Preporučujemo pravobraniocu da obezbijedi da se donese Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2017. godinu,
- Zakon o Pravobranilaštvu Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o radu,
- Zakon o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o doprinosima,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u institucijama pravosuđa Republike Srpske,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o direktnom sporazumu,
- Pravilnik o naknadama,
- Pravilnik o fiskalnim izjavama,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Pravobranilaštvo Republike Srpske (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo) osnovano je i obavlja djelatnost u skladu sa Zakonom o Pravobranilaštvu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 16/05, 77/06, 119/08 i 78/11).

U skladu sa članom 1. Zakona o Pravobranilaštvu Republike Srpske (u daljem tekstu: Zakon), Pravobranilaštvo je samostalni organ koji pred sudovima i drugim nadležnim organima preduzima pravna sredstva radi zaštite imovinskih prava i interesa Republike Srpske, gradova, opština i njihovih organa organizacija, te drugih organa koji nemaju svojstvo pravnog lica i nisu upisani u sudski registar, a finansiraju se iz budžeta Republike Srpske.

Funkciju Pravobranilaštva vrši pravobranilac, koji rukovodi radom i predstavlja Pravobranilaštvo u skladu sa Zakonom. Pravobranilaca i zamjenike pravobranilaca bira Narodna skupština Republike Srpske na prijedlog ministra Ministarstva pravde Republike Srpske. Pravobranilac za svoj rad odgovara Narodnoj skupštini Republike Srpske.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta poslovi iz nadležnosti Pravobranilaštva obavljaju se u osnovnim organizacionim jedinicama (sjedišta zamjenika pravobranilaca) i posebnim organizacionim jedinicama (kabinet pravobranilaca, sekretarijat pravobranilaca, računovodstvo i odjeljenje za eksproprijaciju).

U skladu sa članom 3. Zakona, sjedište Pravobranilaštva je u Banjoj Luci, a u skladu sa članom 26. pomenutog zakona sjedišta zamjenika pravobranilaca su u: Banjoj Luci, Doboju, Prijedoru, Bijeljini, Foči, Trebinju, Istočnom Sarajevu i Vlasenici.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja nije bilo 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 izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Pravobranilaštva za 2014. godinu i sačinila izvještaj u kojem je izraženo pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom na usklađenost sa zakonskim propisima. Za usklađenost poslovanja dato je pet preporuka, od kojih su četiri preporuke provedene, a preporuka da se interni pravilnici usklade sa važećom zakonskom regulativom je djelimično provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 31/12, 115/12, 38/13, 110/13, 112/13, 4/14, 32/14, 4/15 i 27/15), utvrđena je unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, potrebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa i obezbijeđeno je razdvajanje dužnosti i odgovornosti. Pomenutim pravilnikom sistematizovano je 64 radnih mjesta za 164 izvršioca. Na dan 31.12.2017. godine bilo je angažovano 145 izvršioca. Osim navedenog pravilnika, u Pravobranilaštvu doneseni su i sljedeći pravilnici: Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima; Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama; Pravilnik o posebnim, naknadama; Pravilnik o postupku direktnog sporazuma; Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti zaposlenih; Pravilnik o korišćenju sredstava reprezentacije; Pravilnik o upotrebi i čuvanju pečata i štambilja;

Pravilnik o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu; Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i drugi.

Popis imovine i obaveza urađen je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Pravilnikom o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima, koji je donesen u februaru 2017. godine, definisano je da se na osnovu administrativnih i računovodstvenih internih kontrolnih postupaka utvrđuju postupci i aktivnosti sa srednjim i visokim rizikom, što nije adekvatno, jer procjena rizika treba da prethodi definisanju kontrolnih aktivnosti, a ne obrnuto. U istom pravilniku dat je tabelarni pregled u kome su navedeni interni kontrolni postupci sa definisanim stepenom rizika i definisanim postupkom nadgledanja, a nisu definisane poslovne aktivnosti za koje se procjenjuje rizik. Kao interni kontrolni postupci navedeni su: dostavljanje dokumentacije i zahtjeva prema Ministarstvu, donošenje godišnjeg plana rada Pravobranilaštva i budžeta, obračun plata, drugih ličnih primanja, poreza i doprinosa, provođenje postupaka javnih nabavki itd, što nisu kontrolne aktivnosti već poslovne.

U 2018. godini, u skladu sa članom 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) imenovano je lice koje je zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Pravilnik o računovodstvu donesen je u Pravobranilaštvu u junu 2016. godine. Članom 29. pomenutog pravilnika definisano je da se obračunata amortizacija evidentira na teret izvora (što nije bilo u skladu sa tada važećim pravilnicima za budžetske korisnike), a ne preko obračunskih rashoda kako je definisano članom 27. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17) i članom 20. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17).

Preporučujemo pravobraniocu da obezbijedi da se:

- ***donese Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,***
- ***Pravilnik o računovodstvu donesen u Pravobranilaštvu usaglasi sa članom 27. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 20. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

4. Nabavke

Pravobranilaštvo je za 2017. godinu planiralo 34 postupka javnih nabavki roba i usluga u vrijednosti od 289.409 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV). Nabavke su provedene postupcima direktnog sporazuma, konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda i postupcima javnih nabavki čiji su predmet usluge iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14). Planirane nabavke odnose se na nabavku: roba (gorivo, kopir aparati, kancelarijski materijal, stručni časopisi, računarska oprema i dr.) i usluge (kasko osiguranje, hotelski smještaj, ugostiteljske usluge, usluge pranja službenih automobila, servis i održavanje

opreme, servis i održavanje službenih automobila i dr.). Tokom 2017. godine provedeno je 55 postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti od 139.392 KM bez PDV-a, koje su uglavnom i realizovane.

Revizijom je ispitano sedam postupaka javnih nabavki planirane vrijednosti od 155.000 KM i nisu uočena materijalno značajna odstupanja u odnosu na primjenu Zakona o javnim nabavkama, izuzev što prilikom nabavke usluge za tekuće održavanje automobila u tenderskoj dokumentaciji nije razrađen podkriterijum za cijenu rezervnih dijelova kako je definisano u članu 64. stav 2. Zakona o javnim nabavkama. Provjerama smo utvrdili da u 2018. godini postupa se u skladu sa pomenutim članom Zakona o javnim nabavkama.

Plan javnih nabavki za 2017. godinu je odobren prije odobrenog budžeta i nije usklađivan sa raspoloživim sredstvima. Pokretanje postupaka javnih nabavki vršeno je na osnovu pojedinačnih odluka. Pravobranilaštvo je 09.02.2018. godine donijelo Odluku o usvajanju Plana javnih nabavki Pravobranilištva za 2018 godinu, kojom je definisao da će se po ukazanoj potrebi Plan javnih nabavki ažurirati.

5. Priprema i donošenje budžeta

Pravobranilaštvo je za 2017. godinu podnijelo budžetski zahtjev u skladu sa budžetskim ograničenjem u iznosu od 4.481.900 KM, koji se odnosio na: rashode za lična primanja (4.323.100 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (135.100 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (23.700 KM). Budžetski zahtjev je detaljno obrazložen po programima i ekonomskoj klasifikaciji. Uz budžetski zahtjev je dostavljen dodatni zahtjev u kojem su planirane stvarne potrebe u iznosu od 5.214.843 KM.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2017. godinu Pravobranilaštvo je odobren budžet u iznosu od 4.546.000 KM i to za: rashode za lična primanja 4.072.000 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 456.000 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu 18.000 KM.

Tokom godine vršene su realokacije u Pravobranilaštvo po rješenju ministra u ukupnom iznosu od 48.500 KM. Po rješenjima Vlade Republike Srpske, sa pozicije rashodi za bruto plate Pravobranilaštva, realocirano je na druge institucije pravosuđa u iznosu od 190.200 KM, a sa pozicije rashodi za bruto naknade troškova na druge institucije u okviru pravosuđa realocirano je 58.300 KM.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike izmijenjeni su struktura i sadržaj pojedinih pozicija u obrascima godišnjih finansijskih izvještaja pojedinačnih budžetskih korisnika (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). U godišnjim finansijskim izvještajima za 2017. godinu Pravobranilaštvo je iskazalo podatke za prethodnu godinu koji nisu korigovani u skladu sa promjenama u važećem kontnom okviru. Prema paragrafima 53 – 57 MRS JS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* takvi podaci se ne mogu smatrati uporednim podacima. Retroaktivno prepravljavanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije urađeno, što je posljedica primjene člana 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. U obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja Pravobranilaštvo je navelo da podaci navedeni kao uporedni podaci nisu u potpunosti uporedivi sa podacima iz tekućeg perioda (član 46. Pravilnika o finansijskom

izvještavanju budžetskih korisnika, paragraf 56 MRS JS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*).

Izvršenje budžeta je 4.249.762 KM, što je niže za 7% u odnosu na odobreni budžet.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 642.476 KM, od čega se na prihode odnosi 504.663 KM, a na primitke se odnosi 137.813 KM.

Prihode čine prihodi od pružanja javnih usluga – naknade za zastupanje interesa Republike Srpske.

Primici se uglavnom odnose na primitke po osnovu naplaćenih potraživanja po osnovu refundacije bolovanja od Fonda dječije zaštite.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci bez rashoda obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 4.249.762 KM, od čega se na rashode odnosi 4.086.551 KM, a na izdatke 163.211 KM. Rashode čine tekući rashodi i iskazani su u okviru fonda 01. Rashodi obračunskog karaktera, koji se u budžetskom poslovanju ne planiraju, iskazani su u iznosu od 70.004 KM.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 4.086.551 KM, a čine ih rashodi za lična primanja (3.653.136 KM) i rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (432.774 KM).

Rashodi za lična primanja

Rashode za lična primanja čine rashodi za: bruto plate zaposlenih (3.437.348 KM), bruto naknade troškova, ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (66.576 KM), naknade plata zaposlenim za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (112.238 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (36.974 KM).

Rashodi za bruto plate zaposlenih odnose se na bruto plate 145 zaposlenih izvršilaca. Bruto plate zaposlenih su obračunate i isplaćene u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u odnosu na odobreni budžet niže su za 61%. Ovi rashodi odnose se na rashode za: naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (29.674 KM), upotrebu mobilnog telefona (7.650 KM), naknade za posebne rezultate u radu (4.245 KM), jubilarne nagrade (6.037 KM), dnevnicu za službena putovanja (6.956 KM), poreze na naknade (2.028 KM) i doprinose na naknade (9.986 KM). Do niže iskazanih rashoda došlo je zbog primjene novog Pravilnika o prevozu zaposlenih na posao i sa posla i više kadrovskih promjena.

Pravobranilac je donio rješenje o pravu priznavanja visine troškova mobilnih telefona na mjesečnom nivou, za pravobranioca u iznosu od 100 KM i za zamjenike pravobranioca u iznosu od 50 KM. Na plaćene troškove mobilnih telefona obračunati su i isplaćeni porezi i doprinosi.

Zbog vanrednih okolnosti tokom 2017. godine, jedan period ključna radna mjesta nisu bila popunjena. Poslove iz njihove nadležnosti obavljali su zaposleni uz svoje redovne radne aktivnosti i ostvarili posebne rezultate u radu. Po tom osnovu, pravobranilac je u skladu sa članom 30. stav 1. tačka g. i stav 2. Zakona o platama u institucijama pravosuđa („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 31/14) i članom 50. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u institucijama pravosuđa Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/16) donio rješenje za isplatu dvije naknade za postignute posebne rezultate u radu.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata odnose se na rashode za naknadu bruto plata koji se ne refundiraju od fondova socijalne zaštite. Evidentiranje ovih rashoda izvršeno je u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za jednokratne pomoći su obračunati i isplaćeni u skladu sa Zakonom o platama u institucijama pravosuđa i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u institucijama pravosuđa.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 432.774 KM, a čine ih rashodi po osnovu: zakupa (71.405 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (177.144 KM), režijskog materijala (68.282 KM), tekućeg održavanja (31.293 KM), putovanja i smještaja (44.922 KM), stručnih usluga (11.750 KM) i ostalih neklasifikovanih rashoda (27.978 KM).

Rashodi po osnovu zakupa odnose se na rashode zakupa kancelarijskog prostora u sjedištima zamjenika pravobranioca u Banjoj Luci, Foči, Prijedoru, Doboju i Vlasenici, kancelarijskog prostora odjeljenja za ratne štete u Banjoj Luci i zakup parking prostora u iznosu od 3.000 KM. Na osnovu Odluka Vlade Republike Srpske, ostali zamjenici pravobranioca su smješteni u poslovne prostore koje koriste bez naknade.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani 12% niže u odnosu na odobreni budžet i odnose se na rashode za: utrošak električne energije (6.505 KM), centralno grijanje (33.424 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona (25.756 KM), poštanske usluge (93.647 KM), usluge vodovoda i kanalizacije (1.800 KM), usluge odvoza smeća (1.648 KM), materijal za održavanje čistoće (1.317 KM) te ostale komunalne takse i usluge (10.344 KM).

Rashodi za režijski materijal u odnosu na odobreni budžet više su iskazani za 14%. Razlika je pokrivena realokacijom u okviru odobrenog budžeta Pravobranilaštva. Čine ih rashodi za: kompjuterski materijal (27.506 KM), obrasce i papir (13.429 KM), registratore, fascikle i omote (9.110 KM), kancelarijski materijal (1.086 KM), ostali kancelarijski materijal (10.344 KM) i rashodi za dnevnu štampu, službena glasila, stručne časopise i knjige (6.367 KM).

Rashodi za tekuće održavanje u odnosu na odobreni budžet niže su iskazani za 11%, a čine ih rashodi za tekuće održavanje prevoznih sredstava (13 automobila) u iznosu od 23.152 KM i rashodi za ostale usluge održavanja i materijale u iznosu od 8.141 KM.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja u odnosu na odobreni budžet niže su iskazani za 10%. Odnose se na rashode za: hranu i smještaj na službenom putovanju u zemlji (3.801 KM), hranu i smještaj na službenom putovanju u inostranstvu (612 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (35.401 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi u odnosu na odobreni budžet više su iskazani za 12%. Razlika je pokrivena realokacijom u okviru odobrenog budžeta Pravobranilaštva. Uglavnom ih čine rashodi po osnovu: ugovora o djelu (1.654 KM), bruto naknada za privremene i povremene poslove (10.697 KM), stručnog usavršavanja zaposlenih (2.623 KM), reprezentacije (1.850 KM) i doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (7.366 KM). Rashodi bruto naknada za privremene i povremene poslove odnose se na isplate po osnovu zaključenih ugovora za održavanje čistoće kancelarija u sjedištima zamjenika pravobranioca u: Vlasenici, Bijeljini, Trebinju i Prijedoru (za ove poslove nisu sistematizovana radna mjesta).

Rashode obračunskog karaktera čine: obračunati troškovi amortizacije (97.594 KM), gubici od prodaje stalne imovine (673 KM) i gubici po osnovu rashodovanja imovine

(1.346 KM). Obračun amortizacije je vršen u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj:110/16), kojim je za pojedine grupe nefinansijske imovine izmijenjen vijek trajanja, odnosno izmijenjene su amortizacione stope.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 163.211 KM i u odnosu na odobreni budžet veći su za 145.211 KM. Razlika nastala zbog primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike je pokrivena realokacijom u okviru odobrenog budžeta Pravobranilaštva. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (16.910 KM) i ostale izdatke (146.301 KM).

Izdatke za nefinansijsku imovinu čine izdaci za nabavku opreme (13.944 KM) i auto guma (2.966 KM).

Ostale izdatke uglavnom čine izdaci za: otplatu duga iz ranijih godina (5.594 KM), naknade plata za porodiljsko odsustvo koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja (114.709 KM) i naknade plata za bolovanja koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja (25.989 KM).

Izdaci za otplatu duga iz ranijih godina odnose se na plaćene obaveze za poreze i doprinose na naknade za lična primanja iz 2015. godine, koji su bili iskazani u okviru obračunskih rashoda. Zbog neisplaćenih naknada u ranijem periodu zaposleni su podnijeli tužbe protiv Pravobranilaštva. Po osnovu izvršnih sudskih rješenja Ministarstvo finansija Republike Srpske je izvršilo isplatu obaveza za neto naknade, a Pravobranilaštvo je isplatilo obaveze za poreze i doprinose na naknade. Izdaci su iskazani u skladu sa članom 118. Pravilnika o izmjenama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina Pravobranilaštva na dan 31.12.2017. godine iskazana je bruto vrijednosti od 814.266 KM, ispravke vrijednosti od 541.003 KM i neto vrijednosti od 273.263 KM. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u vrijednosti od 179.789 KM i finansijska imovina u vrijednosti od 93.474 KM.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je bruto vrijednosti od 666.173 KM, ispravke vrijednosti od 486.384 KM i neto vrijednosti od 179.789 KM. Neto vrijednost nefinansijske imovine odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu.

Proizvedenu stalnu imovinu uglavnom čine građevinski objekti i oprema.

Građevinski objekti iskazani su bruto vrijednosti od 10.700 KM, ispravke vrijednosti od 3.055 KM i neto vrijednosti od 7.645 KM, a odnose se na vrijednost dvije garaže u sjedištu zamjenika pravobranioca u Doboju.

Oprema je iskazana bruto vrijednosti od 603.188 KM, ispravke vrijednosti od 431.261 KM i neto vrijednosti od 171.927 KM, a čine je: motorna vozila, kancelarijski namještaj, računarska oprema, telefonska oprema, ugradna oprema i ostala specijalna oprema. Vlada Republike Srpske donijela je Odluku kojom je sa Ministarstva pravde Republike Srpske preneseno pravo vlasništva opreme na Pravobranilaštvo, bruto vrijednosti od 88.600 KM. Za navedenu opremu Ministarstvo pravde Republike Srpske je naknadno dostavilo obračun amortizacije za 2017. godinu u iznosu od 11.075 KM.

Usljed izvršene kupovine u 2017. godini povećana je bruto vrijednost opreme za 14.120 KM i to: kancelarijskog namještaja (6.183 KM), računara i računarske opreme (3.851 KM), kancelarijskih mašina (2.174 KM), kancelarijskog inventara (301 KM), ostale kancelarijske opreme (199 KM), telefonske opreme (437 KM) i opreme za ventilaciju i grijanje (975 KM). Smanjenje vrijednosti opreme izvršeno je zbog obračunate amortizacije i rashodovanja opreme bruto vrijednost od 13.103 KM, ispravke vrijednosti od 11.785 KM i sadašnje vrijednosti od 1.318 KM.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina iskazana je bruto vrijednosti od 148.093 KM, ispravke vrijednosti od 54.619 KM i neto vrijednosti od 93.474 KM i odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu.

Kratkoročna finansijska imovina odnosi se na ostala kratkoročna razgraničenja (15.533 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (77.940 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja čine nenaplaćena potraživanja za refundaciju bolovanja od Fonda za dječiju zaštitu (10.755 KM) i Fonda zdravstvenog osiguranja (4.778 KM) za novembar i decembar 2017. godine, a isplata naknade plate bila je u 2018. godini.

Kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti čine potraživanja od fondova socijalne zaštite po osnovu isplaćenih naknada plata koja se refundiraju. Potraživanja u iznosu od 54.619 KM nisu naplaćena u periodu od 12 mjeseci, te je izvršena korekcija potraživanja.

6.2.2. Obaveze

Obaveze su na dan 31.12.2017. godine iskazane u iznosu od 764.244 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze. Uglavnom ih čine obaveze za lična primanja (653.982 KM) i iz poslovanja (109.985 KM).

Obaveze za lična primanja odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih (611.905 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (42.077 KM).

Obaveze iz poslovanja uglavnom se odnose na obaveze za nabavku roba i usluga 94.996 KM, nabavku stalne imovine u zemlji 12.975 KM i obaveze prema fizičkim licima u zemlji 1.658 KM.

Pravobranilaštvo je putem multilateralne kompenzacije izmirilo obaveze u iznosu od 93.385 KM. Od ukupnih obaveza iskazanih na dan 31.12.2017. godine, neizmirene obaveze prema dobavljačima na dan 28.02.2018. godine iznose 18.162 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 51.623 KM i odnose se na rezerve (3.195 KM), pozitivan finansijski rezultat ranijih godina (46.194 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (2.234 KM).

Prema članu 90. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike na dan bilansiranja u glavnoj knjizi trezora finansijski rezultat se ne iskazuje na organizacionim kodovima pojedinačnih budžetskih korisnika, nego na generalnom organizacionom kodu.

Preporučujemo pravobranioocu da obezbijedi da se na dan bilansiranja finansijski rezultat ne iskazuje, što je u skladu sa članom 90. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Pravobranilaštvo nije iskazalo vanbilansnu evidenciju, jer nije imalo poslovnih događaja koji su predmet vanbilansne evidencije.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2017. godinu, Pravobranilaštvo je objavilo da se ne vode sudski postupci protiv Pravobranilaštva, niti je Pravobranilaštvo pokrenulo sudske sporove u svoje ime i za svoj račun. Takođe, objavljene su i informacije o sudskim postupcima u kojima Pravobranilaštvo zastupa Republiku Srpsku, jedinice lokalne samouprave, te druge organe koji nemaju svojstvo pravnog lica i nisu upisani u sudski registar, a finansiraju se iz budžeta Republike Srpske.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz godišnje finansijske izvještaje Pravobranilaštva sačinjena su obrazloženja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika. Dostavljena obrazloženja pružaju osnovne informacije o Pravobranilaštvu i primijenjenim računovodstvenim politikama, te dodatne informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregledu imovine, obaveza i izvora.

Revizijski tim

Branka Udovičić, s.r.

Bosiljka Petrašević, s.r.