ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/479-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

Извјештај о проведеној финансијској ревизији Омбудсмана за дјецу Републике Српске за период 01.01-31.12.2021. године

Број: РВ037-22

Бања Лука, 21.03.2022. године

САДРЖАЈ

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА 1

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја 1

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА 3

Извјештај о ревизији усклађености 3

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА 4

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ 5

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) 6

1. Увод 6

2. Провођење препорука из претходног извјештаја 6

3. Закључак о функционисању система интерних контрола 6

4. Набавке 7

5. Припрема и доношење буџета 7

6. Финансијски извјештаји 8

6.1. Извјештај о извршењу буџета 8

6.1.1. Расходи и издаци 8

6.2. Имовина, обавезе и извори 11

6.2.1. Имовина 11

6.2.2. Обавезе 12

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини 13

6.3. Ванбилансна евиденција 13

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе 13

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје 13

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Омбудсмана за дјецу Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2021. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Омбудсмана за дјецу Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

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

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Омбудсмана за дјецу Републике Српске 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 Омбудсмана за дјецу Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2021. годину.

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Омбудсман 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 усљед 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 усљед 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, 21.03.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Омбудсмана за дјецу Републике Српске за 2021. 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 Омбудсмана за дјецу Републике Српске за 2021. 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, омбудсман 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 Омбудсмана за дјецу Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Омбудсмана за дјецу Републике Српске.

Бања Лука, 21.03.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се омбудсману да обезбиједи да се:

1) расходи за бруто плате запослених класификују у складу са чланом 91. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;

2) врши обрачун амортизације лиценци и на терет резерви евидентира обрачуната амортизација на претходно процијењену сталну имовину, сходно члану 39. став (4) и 87. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;

3) помоћи у натури евидентирају сходно члану 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета за 2021. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4, 9 -11;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору;
- Закон о Омбудсману за дјецу;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду, члан 205;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Правилник о платама у институцији Омбудсмана за дјецу Републике Српске;
- Правилник о раду у Омбудсману за дјецу Републике Српске;
- Одлука о обрачуну плата запослених у институцији Омбудсмана за дјецу Републике Српске;
- Одлука омбудсмана за дјецу о корекцији обрачуна плате омбудсмана и замјеника;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле и
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Законом о Омбудсману за дјецу ("Службени гласник Републике Српске" број 103/08 и 70/12) основан је Омбудсман за дјецу Републике Српске (у даљем тексту: Омбудсман) као независна институција која штити, прати и промовише права дјетета. У обављању послова из своје надлежности Омбудсман поступа у оквиру Устава Републике Српске, закона и других прописа и општих аката, као и међународних уговора и општеприхваћених правила међународног права, руководећи се начелом правичности и морала.

Сједиште Омбудсмана је у Бањој Луци, а канцеларије су основане у Добоју, Фочи и Бијељини. Уредовни дани су организовани у Модричи, Приједору, Градишци и Источном Новом Сарајеву.

Омбудсман обавља финансијске трансакције преко система Јединственог рачуна трезора Републике и има статус буџетског корисника чија је главна књига у потпуности у саставу главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ). Финансијске трансакције се евидентирају у оквиру фонда 01 (буџет у ужем смислу). Средства за рад су обезбијеђена из буџета Републике Српске.

На достављени Нацрт извјештаја није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је вршила финансијску ревизију Омбудсмана за 2018. годину и том приликом је дато пет препорука које су се односиле на финансијске извјештаје. Омбудсман није доставио Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске одговор о предузетим радњама ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају број РВ023-19 за период 01.01-31.12.2018. године, што није у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14). У току провођења ревизије достављен је Извјештај о провођењу препорука.

Од пет препорука које су дате руководству Омбудсмана проведене су четири препоруке, док једна препорука није проведена.

Препорука која није проведена односила се на евидентирање помоћи у натури у складу са чланом 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6.2.2. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из децембра 2018. године у Омбудсману је систематизовано 18 радних мјеста са 27 извршилаца. Новим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из новембра 2021. године је систематизовано 27 радних мјеста са 36 извршилаца, а исти је ступио на снагу 01.12.2021. године.

На дан 31.12.2021. године у Омбудсману је ангажовано 20 извршилаца, од тога су три именована лица (омбудсман за дјецу и два замјеника), 16 извршилаца на неодређено вријеме и један извршилац на одређено вријеме.

Плате и остала лична примања дефинисани су Правилником о раду у Омбудсману за дјецу Републике Српске из 2016. године и Правилником о платама у институцији Омбудсмана за дјецу Републике Српске из 2009. године са измјенама и допунама из 2014. године. Такође, донесене су и Одлуке о обрачуну плата запослених у институцији Омбудсмана за дјецу Републике Српске у мају 2019. године, децембру 2019. године и децембру 2021. године којима су утврђени коефицијенти за обрачун плате запослених.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Омбудсман је сачинио годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину са прилозима.

Попис имовине и обавеза у Омбудсману са стањем на дан 31.12.2021. године је извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21).

Осим наведеног под тачкама 6.1. и 6.2. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједе истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

4. Набавке

Омбудсман је планом јавних набавки за 2021. годину, са измјенама плана, планирао укупно 30 поступака јавних набавки путем директног споразума процијењене вриједности 47.400 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ-а), и то робе (17.200 КМ) и услуге (30.200 КМ).

Према извјештају о реализацији плана јавних набавки у току године проведено је 30 поступака јавних набавки путем директног споразума укупне вриједности 36.373 КМ без ПДВ-а (робе 12.311 КМ и услуге 24.062 КМ) или 77% од планираних јавних набавки.

Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке у укупној вриједности од 16.060 КМ без ПДВ-а или 45% од вриједности реализованих набавки, а односе се на набавку горива (2.640 КМ), рачунара (4.582 КМ), услуге одржавања чистоће (2.283 КМ), услуге одржавања превозних средстава (1.500 КМ), услуге израде веб странице (2.800 КМ) и услуге штампања годишњег извјештаја и промо материјала (2.255 КМ).

Код наведених набавки, ревизијом нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама ("Службени гласник Републике Српске“ број 38/14).

5. Припрема и доношење буџета

Омбудсман је у прописаном року доставио Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев у складу са Инструкцијом број 1 за период 2021-2023. година. Путем Инструкције број 2 поднесен је захтјев за буџетска средства у складу са предложеним буџетским ограничењем за 2022. годину у укупном износу од 885.900 КМ. Омбудсман је поднио захтјев за додатним средствима у износу од

40.900 КМ (за расходе по основу коришћења роба и услуга 5.900 КМ и издатке за нефинансијску имовину 35.000 КМ). Уз захтјев за буџетска средства, Омбудсман је доставио и Кадровски план за 2021. годину у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“ број 43/09).

Одлуком Народне скупштине Републике Српске о усвајању буџета за 2021. годину ("Службени гласник Републике Српске“ број 90/21) Омбудсману су одобрена средства у износу од 852.700 КМ.

Одлуком Народне скупштине Републике Српске о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину ("Службени гласник Републике Српске“ број 90/21) Омбудсману су одобрена средства у износу од 856.400 КМ и то за расходе за лична примања (765.400 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (88.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (3.000 КМ).

Након усвајања ребаланса буџета проведене су двије реалокације по рјешењу Владе Републике Српске у вриједности од 31.000 КМ.

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

6. Финансијски извјештаји

Омбудсман има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника ("Службени гласник Републике Српске“ број 15/17) сачинио је прописане обрасце годишњих 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 за 2021. годину исказано је на фонду 01 у износу од 849.086 КМ, што је за 1% ниже у односу на ребалансом одобрена средства.

Омбудсман током извјештајног периода није имао пословних догађаја који би захтијевали евидентирање прихода и примитака.

6.1.1. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 860.099 КМ (фонд 01), а односе се на текуће расходе (854.394 КМ), расходе обрачунског карактера (11.013 КМ) и издатке (5.705 КМ).

6.1.1.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања исказани су у износу од 741.269 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених (702.572 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (21.415 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (8.221 КМ) и расходе за бруто отпремнине и једнократне помоћи (9.061 КМ).

Расходи за бруто плате односе се на расходе за основну плату (408.808 КМ), расходе за основну плату - порез на доходак (30.181 КМ), расходе за увећање

основне плате по основу радног стажа (30.640 КМ), расходе за увећање основне плате – порез на доходак (2.503 КМ), доприносе за пензијско и инвалидско осигурање (129.974 КМ), доприносе за здравствено осигурање (84.308 КМ), доприносе за осигурање од незапослености (4.215 КМ) и доприносе за дјечију заштиту (11.943 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на накнаде за превоз радника на посао и са посла (4.048 КМ), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (863 КМ), расходе за пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (4.480 КМ), расходе за остале награде (7.272 КМ), расходе за накнаде по основу награда – порез на доходак (808 КМ), доприносе за пензијско и инвалидско осигурање (2.225 КМ), доприносе за здравствено осигурање (1.443 КМ), доприносе за осигурање од незапослености (71 КМ) и доприносе за дјечију заштиту (204 КМ).
Расходи за остале награде су исказани у бруто износу од 12.023 КМ (нето 7.272 КМ и припадајући порез и доприноси 4.751 КМ), а односе се на корекцију обрачуна плата за омбудсмана и два замјеника. Корекција обрачуна плате евидентирана је на расходима за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 12.023 КМ, што није у складу са чланом 91. став (2) 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), те су расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених исказани више за 12.023 КМ, а расходи за бруто плате запослених мање за исти износ. Одлуком омбудсмана за дјецу о корекцији обрачуна плате омбудсмана и замјеника у Омбудсману од 02.12.2021. године, утврђене су корекције плата за омбудсмана за дјецу и два замјеника, на начин како је то прописано Правилником о платама, односно да је плата омбудсмана за дјецу једнака плати предсједника Окружног суда (коефицијент 38,41 умјесто обрачунаваног 37,55), а плата замјеника једнака плати судије Окружног суда (коефицијент 33,87 умјесто обрачунаваног 33,11), те је дефинисано да се исплате разлике у обрачуну плата које су настале у периоду од 01.06.2019. године до 01.12.2021. године.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата односе се на расходе за накнаде плата за вријеме боловања који се не рефундирају (4.221 КМ), накнаду плата за вријеме породиљског одсуства који се не рефундирају (289 КМ), накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају – порез на доходак (256 КМ), за увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања, родитељског и др. одсуства који се не рефундирају (186 КМ), доприносе на накнаду плата за пензијско и инвалидско осигурање за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (1.530 КМ), доприносе на накнаду плата за здравствено осигурање за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (993 КМ), доприносе на накнаду плата за осигурање од незапослености за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (50 КМ) и доприносе на накнаду плата за дјечију заштиту за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (140 КМ).

Расходи за бруто отпремнине и једнократне помоћи односе се на расходе за отпремнине (5.979 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (1.030 КМ) и новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (2.052 КМ).

Препоручује се омбудсману да обезбиједи да се расходи за бруто плате запослених класификују у складу са чланом 91. став (2) Правилника о

буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.1.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 102.112 КМ, а односе се на расходе по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и осталих некласификованих расхода.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 43.521 КМ, а односе се на закуп пословних простора сједишта Омбудсмана у Бањој Луци, као и канцеларија у Добоју и Фочи. За канцеларију у Бијељини се не плаћа закуп, с обзиром да се користи простор Градске управе Града без накнаде. У Бањој Луци су закупљена два пословна простора, и то један од физичког лица по Уговору о закупу пословног простора из 2019. године уз мјесечни износ закупнине од 600 КМ (пријемна канцеларија), а други по основу Уговора о закупу из 2013. године са Српском православном црквеном општином у Бањој Луци уз мјесечни износ закупнине од 1.989 КМ (канцеларије у којима су смјештени запослени). Такође, обухватају и закуп стамбеног објекта (стана) за смјештај омбудсмана при боравку у Бањој Луци.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 28.122 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка електричне енергије (3.335 КМ), за комуналне услуге (11.441 КМ) и за комуникационе услуге (13.346 КМ). У оквиру ових расхода евидентирана је претплата за изнајмљену линију у износу од 2.104 КМ по основу закупа комуникационе опреме по уговору закљученим са "М:тел" а.д. Бања Лука. У току ревизије извршена је правилна класификација на позицију закупа комуникационе опреме сходно члану 92. став (2) и Прилогу 2 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 3.307 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за компјутерски материјал (718 КМ), регистраторе, обрасце и папир (769 КМ), остали материјал за одржавање чистоће (908 КМ), службена гласила (293 КМ) и стручне часописе (590 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 3.578 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за одржавање превозних средстава (2.661 КМ) и канцеларијске опреме (845 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 5.320 КМ, а односе се на расходе по основу путовања и смјештаја на службеним путовањима у земљи и иностранству (623 КМ) и расходе по основу утрошка бензина (4.697 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 10.401 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за осигурање возила и запослених (1.619 КМ), услуге штампања, графичке обраде, копирања, увезивања и слично (3.996 КМ), услуге одржавања лиценци (278 КМ) и и за трошкове одржавања лиценци (743 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 7.863 КМ, а односе се на расходе по основу стручног усавршавања запослених (530 КМ), бруто накнада по уговору о дјелу (68 КМ), репрезентације у земљи (664 КМ), организације пријема, манифестација и сл. (1.275 КМ), за поклоне (666 КМ), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (1.436 КМ), таксе и накнаде за регистрацију возила (1.073 КМ) и расходе по основу чланарина (2.151 КМ).

6.1.1.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 11.013 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха ауто-гума (707 КМ) и расходе по основу амортизације (10.306 КМ).

Расходи по основу амортизације односе се на амортизацију моторних возила (7.040 КМ), канцеларијске опреме (297 КМ) и рачунарске опреме (2.969 КМ). Обрачун амортизације моторних возила вршен је сходно члану 27. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18). Расходи по основу амортизације потцијењени су у износу од 2.820 КМ јер у оквиру истих није евидентирана амортизација лиценци (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

6.1.1.4. Издаци

Укупни издаци исказани су у износу од 5.705 КМ на фонду 01, а односе се у цјелости на издатке за нефинансијску имовину.

Издаци за нефинансијску имовину се односе на издатке за набавку постројења и опреме (4.998 КМ) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (707 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме се односе на набавку рачунарске опреме, а издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. се односе на набавку ауто-гума.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина је исказана бруто вриједности од 136.627 КМ, исправке вриједности од 91.460 КМ и нето вриједности од 45.167 КМ. Нето вриједност имовине чине нефинансијска имовина (42.063 КМ) и финансијска имовина и разграничења (3.104 КМ).

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нето вриједност нефинансијске имовине чини нефинансијска имовина у сталним средствима, а која се односи на произведену сталну имовину (37.063 КМ), драгоцјености (300 КМ) и непроизведену сталну имовину (4.700 КМ).

Произведена стална имовина је исказана бруто вриједности од 128.523 КМ, исправке вриједности од 91.460 КМ и нето вриједности од 37.063 КМ, а односи се на постројења и опрему. Чине је превозна средства (27.097 КМ), канцеларијска опрема, алат и инвентар (575 КМ), комуникациона и рачунарска опрема (9.327 КМ) и опрема за образовање, науку и културу (64 КМ).

Нето вриједност постројења и опреме је нижа за 5.309 КМ у односу на претходну годину. Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у 2021. години повећана је по основу набавке рачунарске опреме у износу од 4.997 КМ, а смањена по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације у износу од 10.306 КМ и расходовања опреме (набавне и исправке вриједности у износу од 8.282 КМ).

Драгоцјености се односе на умјетничка дјела у вриједности од 300 КМ.

Непроизведена стална имовина се односи на лиценце бруто и нето вриједности 4.700 КМ. Није вршен обрачун амортизације лиценци, што није у складу са чланом 39. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и

рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6.1.2.3. извјештаја). Сходно томе, потцијењени су расходи по основу амортизације и корекција вриједности непроизведене сталне имовине у износу од 2.820 КМ.

Препоручује се омбудсману да обезбиједи да се обрачун амортизације лиценци врши у складу са чланом 39. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су исказана у бруто вриједности од 3.104 КМ и нето вриједности од 3.104 КМ и у цјелости се односе на краткорочна разграничења. Краткорочна разграничења се највећим дијелом односе на разграничења по основу неизмирених обавеза које се рефундирају од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства (1.586 КМ), разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања (42 КМ), разграничења по основу пореза на накнаде плата за вријеме породиљског и осталог родитељског одсуства (98 КМ) и разграничења по основу доприноса на накнаде плата за вријеме родитељског одсуства (822 КМ).

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе су исказане у износу од 76.796 КМ, а односе се на дугорочна резервисања и разграничења у негативном износу (4.506 КМ) и краткорочне обавезе (81.302 КМ).

Дугорочна резервисања и разграничења су потцијењена у износу од 4.506 КМ, јер је начином евидентирања помоћи у натури (донација) у ранијем периоду мање исказана стварна вриједност донација, односно погрешно је евидентиран наведени износ на дуговну умјесто на потражну страну позиције дугорочних резервисања и разграничења. Сходно наведеном, евидентирање помоћи у натури без услова повезаних с њом у оквиру дугорочних резервисања и разграничења није у складу са чланом 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Краткорочне обавезе се односе на обавезе за лична примања запослених (60.865 КМ) и обавезе из пословања у земљи (20.437 КМ).

Обавезе за бруто плате и бруто накнаде плата односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (60.485 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (380 КМ) за децембар 2021. године.

Обавезе из пословања у земљи се односе на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга у земљи (14.646 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (2.999 КМ), обавезе према физичким лицима (2.530 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи (262 КМ).

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су све краткорочне обавезе.

Препоручује се омбудсману да обезбиједи да се помоћи у натури евидентирају сходно члану 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава су исказани у износу од 22.205 КМ, а односе се на резерве по основу ревалоризације возила и лиценци које су формиране у претходном периоду (2018. години) примјеном ревалоризационог модела вредновања нефинансијске имовине у сталним средствима. Ревалоризационе резерве су прецијењене у износу од 11.559 КМ, јер на терет резерви није евидентирана обрачуната амортизација за претходно процијењену сталну имовину (за период 2019-2021. година), што није у складу са чланом 87. тачка (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се омбудсману да обезбиједи да се на терет резерви евидентира обрачуната амортизација на претходно процијењену сталну имовину сходно члану 87. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3. Ванбилансна евиденција

Омбудсман није имао пословних догађаја који се евидентирају у ванбилансној евиденцији.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима је објелодањено да Омбудсман нема исказану потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе. Против Омбудсмана се не воде судски и други поступци који би за посљедицу могли имати потенцијалне обавезе, нити Омбудсман води активности из којих би могла настати потенцијална имовина.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2021. године сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Омбудсману, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника (”Службени гласник Републике Српске” број 15/17) и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Мира Савић, с.р.

Душка Поповић, с.р.