



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/479-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ombudsmana za djecu Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV037-22

Banja Luka, 21.03.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj 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	7
6.	Finansijski izvještaji.....	8
6.1.	Izvještaj o izvršenju budžeta.....	8
6.1.1.	Rashodi i izdaci	8
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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ombudsmana za djecu 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; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2021. 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 Ombudsmana za djecu Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

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

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Ombudsmana za djecu Republike Srpske 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 Ombudsmana za djecu Republike Srpske 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 2021. 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

Ombudsman 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 uslijed 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 uvjeravanje 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 uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, 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 ekonomске 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 uslijed 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 primjenjenih 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, 21.03.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ombudsmana za djecu Republike Srpske za 2021. 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 Ombudsmana za djecu Republike Srpske za 2021. 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, ombudsman 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 Ombudsmana za djecu 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 Ombudsmana za djecu Republike Srpske.

Banja Luka, 21.03.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ombudsmanu da obezbijedi da se:

- 1) rashodi za bruto plate zaposlenih klasifikuju u skladu sa članom 91. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 2) vrši obračun amortizacije licenci i na teret rezervi evidentira obračunata amortizacija na prethodno procijenjenu stalnu imovinu, shodno članu 39. stav (4) i 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) pomoći u naturi evidentiraju shodno članu 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2021. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4, 9 -11;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru;
- Zakon o Ombudsmanu za djecu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu, član 205;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Pravilnik o platama u instituciji Ombudsmana za djecu Republike Srpske;
- Pravilnik o radu u Ombudsmanu za djecu Republike Srpske;
- Odluka o obračunu plata zaposlenih u instituciji Ombudsmana za djecu Republike Srpske;
- Odluka ombudsmana za djecu o korekciji obračuna plate ombudsmana i zamjenika;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole i
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Zakonom o Ombudsmanu za djecu ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 103/08 i 70/12) osnovan je Ombudsman za djecu Republike Srpske (u daljem tekstu: Ombudsman) kao nezavisna institucija koja štiti, prati i promoviše prava djeteta. U obavljanju poslova iz svoje nadležnosti Ombudsman postupa u okviru Ustava Republike Srpske, zakona i drugih propisa i opštih akata, kao i međunarodnih ugovora i opšteprihvaćenih pravila međunarodnog prava, rukovodeći se načelom pravičnosti i morala.

Sjedište Ombudsmana je u Banjoj Luci, a kancelarije su osnovane u Doboju, Foči i Bijeljini. Uredovni dani su organizovani u Modriči, Prijedoru, Gradišci i Istočnom Novom Sarajevu.

Ombudsman obavlja finansijske transakcije preko sistema Jedinstvenog računa trezora Republike i ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u potpunosti u sastavu glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT). Finansijske transakcije se evidentiraju u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu). Sredstva za rad su obezbijeđena iz budžeta Republike Srpske.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.

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

2. Provodenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je vršila finansijsku reviziju Ombudsmana za 2018. godinu i tom prilikom je dato pet preporuka koje su se odnosile na finansijske izvještaje. Ombudsman nije dostavio Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske odgovor o preduzetim radnjama radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV023-19 za period 01.01-31.12.2018. godine, što nije u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14). U toku provođenja revizije dostavljen je Izvještaj o provođenju preporuka.

Od pet preporuka koje su date rukovodstvu Ombudsmana provedene su četiri preporuke, dok jedna preporuka nije provedena.

Preporuka koja nije provedena odnosila se na evidentiranje pomoći u naturi u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.2.2. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz decembra 2018. godine u Ombudsmanu je sistematizovano 18 radnih mjesta sa 27 izvršilaca. Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz novembra 2021. godine je sistematizovano 27 radnih mjesta sa 36 izvršilaca, a isti je stupio na snagu 01.12.2021. godine.

Na dan 31.12.2021. godine u Ombudsmanu je angažovano 20 izvršilaca, od toga su tri imenovana lica (ombudsman za djecu i dva zamjenika), 16 izvršilaca na neodređeno vrijeme i jedan izvršilac na određeno vrijeme.

Plate i ostala lična primanja definisani su Pravilnikom o radu u Ombudsmanu za djecu Republike Srpske iz 2016. godine i Pravilnikom o platama u instituciji Ombudsmana za

djecu Republike Srpske iz 2009. godine sa izmjenama i dopunama iz 2014. godine. Takođe, donesene su i Odluke o obračunu plata zaposlenih u instituciji Ombudsmana za djecu Republike Srpske u maju 2019. godine, decembru 2019. godine i decembru 2021. godine kojima su utvrđeni koeficijenti za obračun plate zaposlenih.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Ombudsman je sačinio godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovodenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa prilozima.

Popis imovine i obaveza u Ombudsmanu sa stanjem na dan 31.12.2021. godine je izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21).

Osim navedenog pod tačkama 6.1. i 6.2. 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.

4. Nabavke

Ombudsman je planom javnih nabavki za 2021. godinu, sa izmjenama plana, planirao ukupno 30 postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma procijenjene vrijednosti 47.400 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a), i to robe (17.200 KM) i usluge (30.200 KM).

Prema izvještaju o realizaciji plana javnih nabavki u toku godine provedeno je 30 postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti 36.373 KM bez PDV-a (robe 12.311 KM i usluge 24.062 KM) ili 77% od planiranih javnih nabavki.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 16.060 KM bez PDV-a ili 45% od vrijednosti realizovanih nabavki, a odnose se na nabavku goriva (2.640 KM), računara (4.582 KM), usluge održavanja čistoće (2.283 KM), usluge održavanja prevoznih sredstava (1.500 KM), usluge izrade veb stranice (2.800 KM) i usluge štampanja godišnjeg izvještaja i promo materijala (2.255 KM).

Kod navedenih nabavki, revizijom nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 38/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Ombudsman je u propisanom roku dostavio Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev u skladu sa Instrukcijom broj 1 za period 2021-2023. godina. Putem Instrukcije broj 2 podnesen je zahtjev za budžetska sredstva u skladu sa predloženim budžetskim ograničenjem za 2022. godinu u ukupnom iznosu od 885.900 KM. Ombudsman je podnio zahtjev za dodatnim sredstvima u iznosu od 40.900 KM (za rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 5.900 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu 35.000 KM). Uz zahtjev za budžetska sredstva, Ombudsman je dostavio i Kadrovski plan za 2021. godinu u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 43/09).

Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju budžeta za 2021. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 90/21) Ombudsmanu su odobrena sredstva u iznosu od 852.700 KM.

Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 90/21) Ombudsmanu su odobrena sredstva u iznosu od 856.400 KM i to za rashode za lična primanja (765.400 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (88.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (3.000 KM).

Nakon usvajanja rebalansa budžeta provedene su dvije realokacije po rješenju Vlade Republike Srpske u vrijednosti od 31.000 KM.

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

6. Finansijski izvještaji

Ombudsman ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 15/17) sačinio je propisane obrasce godišnjih 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 za 2021. godinu iskazano je na fondu 01 u iznosu od 849.086 KM, što je za 1% niže u odnosu na rebalansom odobrena sredstva.

Ombudsman tokom izvještajnog perioda nije imao poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje prihoda i primitaka.

6.1.1. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 860.099 KM (fond 01), a odnose se na tekuće rashode (854.394 KM), rashode obračunskog karaktera (11.013 KM) i izdatke (5.705 KM).

6.1.1.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 741.269 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (702.572 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (21.415 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (8.221 KM) i rashode za bruto otpremnine i jednokratne pomoći (9.061 KM).

Rashodi za bruto plate odnose se na rashode za osnovnu platu (408.808 KM), rashode za osnovnu platu - porez na dohodak (30.181 KM), rashode za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (30.640 KM), rashode za uvećanje osnovne plate – porez na dohodak (2.503 KM), doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje (129.974 KM), doprinose za zdravstveno osiguranje (84.308 KM), doprinose za osiguranje od nezaposlenosti (4.215 KM) i doprinose za dječiju zaštitu (11.943 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (4.048 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i иностранству (863 KM), rashode za penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (4.480 KM), rashode za ostale nagrade (7.272 KM), rashode za naknade po osnovu nagrada – porez na dohodak (808

KM), doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje (2.225 KM), doprinose za zdravstveno osiguranje (1.443 KM), doprinose za osiguranje od nezaposlenosti (71 KM) i doprinose za dječiju zaštitu (204 KM).

Rashodi za ostale nagrade su iskazani u bruto iznosu od 12.023 KM (neto 7.272 KM i pripadajući porez i doprinosi 4.751 KM), a odnose se na korekciju obračuna plata za ombudsmana i dva zamjenika. Korekcija obračuna plate evidentirana je na rashodima za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 12.023 KM, što nije u skladu sa članom 91. stav (2) 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), te su rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani više za 12.023 KM, a rashodi za bruto plate zaposlenih manje za isti iznos. Odlukom ombudsmana za djecu o korekciji obračuna plate ombudsmana i zamjenika u Ombudsmanu od 02.12.2021. godine, utvrđene su korekcije plata za ombudsmana za djecu i dva zamjenika, na način kako je to propisano Pravilnikom o platama, odnosno da je plata ombudsmana za djecu jednaka plati predsjednika Okružnog suda (koeficijent 38,41 umjesto obračunavanog 37,55), a plata zamjenika jednaka plati sudije Okružnog suda (koeficijent 33,87 umjesto obračunavanog 33,11), te je definisano da se isplate razlike u obračunu plata koje su nastale u periodu od 01.06.2019. godine do 01.12.2021. godine.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata odnose se na rashode za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se ne refundiraju (4.221 KM), naknadu plata za vrijeme porodiljskog odsustva koji se ne refundiraju (289 KM), naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju – porez na dohodak (256 KM), za uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja, roditeljskog i dr. odsustva koji se ne refundiraju (186 KM), doprinose na naknadu plata za penzijsko i invalidsko osiguranje za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (1.530 KM), doprinose na naknadu plata za zdravstveno osiguranje za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (993 KM), doprinose na naknadu plata za osiguranje od nezaposlenosti za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (50 KM) i doprinose na naknadu plata za dječiju zaštitu za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (140 KM).

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na rashode za otpremnine (5.979 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.030 KM) i novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (2.052 KM).

Preporučuje se ombudsmanu da obezbijedi da se rashodi za bruto plate zaposlenih klasifikuju u skladu sa članom 91. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.1.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 102.112 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostalih neklasifikovanih rashoda.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 43.521 KM, a odnose se na zakup poslovnih prostora sjedišta Ombudsmana u Banjoj Luci, kao i kancelarija u Doboju i Foči. Za kancelariju u Bijeljini se ne plaća zakup, s obzirom da se koristi prostor Gradske uprave Grada bez naknade. U Banjoj Luci su zakupljena dva poslovna prostora, i to jedan od fizičkog lica po Ugovoru o zakupu poslovног prostora iz 2019. godine uz mјesečni iznos

zakupnine od 600 KM (prijemna kancelarija), a drugi po osnovu Ugovora o zakupu iz 2013. godine sa Srpskom pravoslavnom crkvenom opštinom u Banjoj Luci uz mjesечni iznos zakupnine od 1.989 KM (kancelarije u kojima su smješteni zaposleni). Takođe, obuhvataju i zakup stambenog objekta (stana) za smještaj ombudsmana pri boravku u Banjoj Luci.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 28.122 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije (3.335 KM), za komunalne usluge (11.441 KM) i za komunikacione usluge (13.346 KM). U okviru ovih rashoda evidentirana je pretplata za iznajmljenu liniju u iznosu od 2.104 KM po osnovu zakupa komunikacione opreme po ugovoru zaključenim sa "M:tel" a.d. Banja Luka. U toku revizije izvršena je pravilna klasifikacija na poziciju zakupa komunikacione opreme shodno članu 92. stav (2) i Prilogu 2 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 3.307 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za kompjuterski materijal (718 KM), registratore, obrasce i papir (769 KM), ostali materijal za održavanje čistoće (908 KM), službena glasila (293 KM) i stručne časopise (590 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 3.578 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za održavanje prevoznih sredstava (2.661 KM) i kancelarijske opreme (845 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 5.320 KM, a odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja na službenim putovanjima u zemlji i inostranstvu (623 KM) i rashode po osnovu utroška benzina (4.697 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 10.401 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za osiguranje vozila i zaposlenih (1.619 KM), usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i slično (3.996 KM), usluge održavanja licenci (278 KM) i i za troškove održavanja licenci (743 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 7.863 KM, a odnose se na rashode po osnovu stručnog usavršavanja zaposlenih (530 KM), bruto naknada po ugovoru o djelu (68 KM), reprezentacije u zemlji (664 KM), organizacije prijema, manifestacija i sl. (1.275 KM), za poklone (666 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (1.436 KM), takse i naknade za registraciju vozila (1.073 KM) i rashode po osnovu članarina (2.151 KM).

6.1.1.3. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 11.013 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha auto-guma (707 KM) i rashode po osnovu amortizacije (10.306 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na amortizaciju motornih vozila (7.040 KM), kancelarijske opreme (297 KM) i računarske opreme (2.969 KM). Obračun amortizacije motornih vozila vršen je shodno članu 27. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 115/17 i 118/18). Rashodi po osnovu amortizacije potcijenjeni su u iznosu od 2.820 KM jer u okviru istih nije evidentirana amortizacija licenci (tačka 6.2.1.1. izveštaja).

6.1.1.4. Izdaci

Ukupni izdaci iskazani su u iznosu od 5.705 KM na fondu 01, a odnose se u cijelosti na izdatke za nefinansijsku imovinu.

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (4.998 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (707 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme se odnose na nabavku računarske opreme, a izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. se odnose na nabavku auto-guma.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina je iskazana bruto vrijednosti od 136.627 KM, ispravke vrijednosti od 91.460 KM i neto vrijednosti od 45.167 KM. Neto vrijednost imovine čine nefinansijska imovina (42.063 KM) i finansijska imovina i razgraničenja (3.104 KM).

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Neto vrijednost nefinansijske imovine čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima, a koja se odnosi na proizvedenu stalnu imovinu (37.063 KM), dragocjenosti (300 KM) i neproizvedenu stalnu imovinu (4.700 KM).

Proizvedena stalna imovina je iskazana bruto vrijednosti od 128.523 KM, ispravke vrijednosti od 91.460 KM i neto vrijednosti od 37.063 KM, a odnosi se na postrojenja i opremu. Čine je prevozna sredstva (27.097 KM), kancelarijska oprema, alat i inventar (575 KM), komunikaciona i računarska oprema (9.327 KM) i oprema za obrazovanje, nauku i kulturu (64 KM).

Neto vrijednost postrojenja i opreme je niža za 5.309 KM u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2021. godini povećana je po osnovu nabavke računarske opreme u iznosu od 4.997 KM, a smanjena po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije u iznosu od 10.306 KM i rashodovanja opreme (nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 8.282 KM).

Dragocjenosti se odnose na umjetnička djela u vrijednosti od 300 KM.

Neproizvedena stalna imovina se odnosi na licence bruto i neto vrijednosti 4.700 KM. Nije vršen obračun amortizacije licenci, što nije u skladu sa članom 39. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.1.2.3. izvještaja). Shodno tome, potcijenjeni su rashodi po osnovu amortizacije i korekcija vrijednosti neproizvedene stalne imovine u iznosu od 2.820 KM.

Preporučuje se ombudsmanu da obezbijedi da se obračun amortizacije licenci vrši u skladu sa članom 39. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u bruto vrijednosti od 3.104 KM i neto vrijednosti od 3.104 KM i u cijelosti se odnose na kratkoročna razgraničenja. Kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza koje se refundiraju od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (1.586 KM), razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja (42 KM), razgraničenja po osnovu poreza na naknade plata za vrijeme porodiljskog i ostalog roditeljskog odsustva (98 KM) i razgraničenja po osnovu doprinosa na naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (822 KM).

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 76.796 KM, a odnose se na dugoročna rezervisanja i razgraničenja u negativnom iznosu (4.506 KM) i kratkoročne obaveze (81.302 KM).

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja su potcijenjena u iznosu od 4.506 KM, jer je načinom evidentiranja pomoći u naturi (donacija) u ranijem periodu manje iskazana stvarna vrijednost donacija, odnosno pogrešno je evidentiran navedeni iznos na dugovnu umjesto na potražnu stranu pozicije dugoročnih rezervisanja i razgraničenja. Shodno navedenom, evidentiranje pomoći u naturi bez uslova povezanih s njom u okviru dugoročnih rezervisanja i razgraničenja nije u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročne obaveze se odnose na obaveze za lična primanja zaposlenih (60.865 KM) i obaveze iz poslovanja u zemlji (20.437 KM).

Obaveze za bruto plate i bruto naknade plata odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (60.485 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (380 KM) za decembar 2021. godine.

Obaveze iz poslovanja u zemlji se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga u zemlji (14.646 KM), obaveze za nabavku stalne imovine (2.999 KM), obaveze prema fizičkim licima (2.530 KM) i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji (262 KM).

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su sve kratkoročne obaveze.

Preporučuje se ombudsmanu da obezbijedi da se pomoći u naturi evidentiraju shodno članu 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava su iskazani u iznosu od 22.205 KM, a odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije vozila i licenci koje su formirane u prethodnom periodu (2018. godini) primjenom revalorizacionog modela vrednovanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima. Revalorizacione rezerve su precijenjene u iznosu od 11.559 KM, jer na teret rezervi nije evidentirana obračunata amortizacija za prethodno procijenjenu stalnu imovinu (za period 2019-2021. godina), što nije u skladu sa članom 87. tačka (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se ombudsmanu da obezbijedi da se na teret rezervi evidentira obračunata amortizacija na prethodno procijenjenu stalnu imovinu shodno članu 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ombudsman nije imao poslovnih događaja koji se evidentiraju u vanbilansnoj evidenciji.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima je objelodanjeno da Ombudsman nema iskazanu potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze. Protiv Ombudsmana se ne vode sudski i drugi postupci koji bi za

posljedicu mogli imati potencijalne obaveze, niti Ombudsman vodi aktivnosti iz kojih bi mogla nastati potencijalna imovina.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2021. godine sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Ombudsmanu, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primjenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjena Obrazloženja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 15/17) i zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Duška Popović, s.r.