



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Окружног јавног тужилаштва Бијељина
за период 01.01 - 31.12.2018. године**

Број: РВ041-19

Бања Лука, 13.03.2019. 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	7
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета	9
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	9
	6.1.1. Приходи и примици.....	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори	13
	6.2.1. Имовина	13
	6.2.2. Обавезе и разграничења	13
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	14
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	14
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	14
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	14

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Окружног јавног тужилаштва Бијељина 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 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2018. године 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 Окружног јавног тужилаштва Бијељина истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. 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 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Окружног јавног тужилаштва Бијељина 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 2018. 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

Главни окружни тужилац је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност

обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 13.03.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Окружног јавног тужилаштва Бијељина за 2018. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Окружног јавног тужилаштва Бијељина за 2018. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 13.03.2019.године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се главном окружном јавном тужиоцу да обезбиједи да се:

- 1) рјешења о накнади трошкова за услуге вјештачења доносе, након што трошковници о награди и накнади за рад вјештака, буду сачињени у складу са одредбама Уредбе о накнади трошкова у кривичном поступку, са приложеном спецификацијом стварних накнада за услуге и осталих материјалних трошкова за извршене услуге вјештачења.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину;
- Одлука о усвајању другог ребаланса буџета за 2018. годину;
- Закон о кривичном поступку Републике Српске;
- Закон о јавним тужилаштвима Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о раду;
- Посебни колективни уговор за запослене у институцијама правосуђа Републике Српске;
- Закон и платама запослених у инситуцијама правосуђа Републике Српске;
- Закон о платама и накнадама судија и јавних тужилаца у Републици Српској;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о јавним набавкама;
- Цјеновник о награди и накнади за рад вјештака;
- Уредба о накнади трошкова у кривичном поступку.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

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

Јавна тужилаштва су самостални државни органи који у оквиру прописаних права и дужности предузимају законом одређене мјере у погледу откривања и гоњења учинилаца кривичних дјела и улажу правне лијекове ради заштите законитости. Тужилаштва врше своју функцију на основу Устава и закона и спроводе истражне радње и гоне учиниоце кривичних дјела у складу са законима Републике Српске и улажу правна средства за заштиту уставности и законитости. У вршењу послова из своје надлежности, запослени у тужилаштвима дужни су да поштују људска права и слободе, без обзира на расу, пол, језик, националну припадност, вјероисповијест, социјално поријекло, рођење, образовање, имовинско стање, политичко и друго увјерење, друштвени положај или друге околности.

Окружно јавно тужилаштво у Бијељини (у даљем тексту: Тужилаштво) основано је 04. фебруара 2004. године Одлуком Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине са једном подручном канцеларијом у Сребреници. Тужилаштво у Бијељини покрива 7 општина у Републици Српској: Бијељина, Угљевик, Лопаре, Зворник, Осмаци, Братунац и Сребреница (на којем простору живи око 254.000 становника) и формирано је за подручје Окружног суда у Бијељини и основних судова у: Бијељини, Зворнику и Сребреници.

Средства за рад Тужилаштва у 2018. години обезбијеђена су у буџету Републике Српске, као и помоћима и донацијама.

Финансијско пословање Тужилаштво је обављало преко Јединственог рачуна трезора (у даљем тексту: ЈРТ) путем директне конекције са трезором.

Сједиште Тужилаштва је у Бијељини, улица Вука Караџића број 3.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Тужилаштва за период 01.01 - 31.12.2018. године, није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске није вршила појединачну финансијску ревизију Тужилаштва за 2017. годину нити је Тужилаштво ревидирано као дио ревизије у склопу Извјештаја о проведеној финансијској ревизији Министарства правде Републике Српске за период 01.01 - 31.12.2017. године.

У ревизорском извјештају Министарства правде Републике Српске за 2017. годину наведено је да ће праћење провођења препорука код осталих институција/установа (оне које нису обухваћене узорком), као и осталих препорука чије праћење није проведено приликом провођења ове ревизије, бити предмет

накнадних ангажовања од стране Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске.

У ревизорском извјештају Министарства правде Републике Српске за 2014. годину (РВ005-15) дата је препорука да се ријеше имовинско - правни односи пословне зграде коју заједнички користе Основни, Окружни суд и Тужилаштво Бијељина и исправно књиговодствено евидентира вриједност објекта преносом са средстава у припреми на средства у употреби. Препорука је дјелимично проведена.

Проведени дио препоруке у 2018. години се односи на књиговодствено евидентирање вриједности објекта, преносом са средстава у припреми на средства у употреби по основу извршених улагања Тужилаштва у надоградњу пословне зграде, а рјешавање имовинско правних односа је још току. Републичка управа за геодетске и имовинско - правне послове Бања Лука, Подручна јединица Бијељина је 24.03.2017. године донијела рјешење, којим је утврдила право својине на земљишту и објекту (коју заједнички користе Основни, Окружни суд и Тужилаштво Бијељина) у корист Републике Српске и навела да нема ограничења везаних за располагање непокретностима. Представници наведених институција су 29.08.2017. године закључили Споразум о расподјели коришћења пословног простора у згради правосудних органа у Бијељини и усагласили се да се покрене поступак пред Републичком управом за геодетске и имовинско - правне послове Бања Лука, Подручна јединица Бијељина у циљу етажирања објекта и утврђивања права на посебним дијеловима зграде правосудних органа у Бијељини, како је наведено у самом Споразуму.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Републичког тужилаштва и окружних тужилаштава, број административно - техничког особља и услови за обављање послова утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и пословању тужилаштава Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 86/12 и 111/16). Правилник је донесен од стране главног републичког тужиоца уз прибављено мишљење Колегијума тужилаца Републичког тужилаштва и Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине, а уз сагласност Министарства правде. Рад запослених у Тужилаштву је организован у оквиру одјељења и одсјека (тужилачко и административно). Тужилачка одјељења су одјељење за: општи криминал; привредни криминал и организовани криминал; ратне злочине и малољетнике. У оквиру административног одјељења формирана су два одсјека: одсјек за опште, персоналне и послове подршке и одсјек за материјално - финансијско пословање. Донесен је Кодекс тужилачке етике који регулише прихватљиву пословну праксу, сукоб интереса и очекиване стандарде етичког и моралног понашања унутар субјекта.

На дан 31.12.2018. године у Тужилаштву је било запослено 38 извршилаца и то: 1 главни окружни јавни тужилац, 2 замјеника, 10 окружних јавних тужилаца и 25 извршилаца, од којих су 3 извршиоца финансирана из средстава IPA фонда. Током 2018. године радни однос је престао за 2 запослена лица, а у радни однос након спроведеног јавног конкурса, примљено је једно лице на неодређено вријеме, једно лице на одређено вријеме и један приправник.

Попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2018. године проведен је у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Тужилаштву је у почетној фази. На основу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) Тужилаштво је:

- донијело Одлуку којом је именовало одговорно лице које је задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле;
- доставило Централној јединици за хармонизацију полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности о успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола;
- донијело план за успостављање финансијског управљања и контрола;
- именовало интерну контролу, која је вршила контролу рачуноводствене документације.

Тужилаштво није уредило систем интерних контрола према одредбама наведеног закона и упутства, јер није:

- донијело акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2 наведеног закона);
- дефинисало кључне пословне процесе и успоставило књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства);
- извршило анализу постојећих и на основу тога донијело нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области (рачуноводствени прописи, финансијско извјештавање, финансијско управљање и контроле и др.).

Поред наведеног у функционисању система интерних контрола постоје недостаци, који се односе на:

- обрачуне накнада за услуге вјештачења и материјалних трошкова, који нису вршени у складу са чланом 18. Уредбе о накнади трошкова у кривичном поступку („Службени гласник Републике Српске“, број 17/14), што је наведено у тачки 6.1.2. извјештаја;
- неслагања која су утврђена независном потврдом салда обавеза (конфирмацијом салда) са добављачима, што је наведено у тачки 6.2.2. извјештаја.

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

4. Набавке

Планом јавних набавки роба, услуга и радова за 2018. годину планиране су набавке у укупној вриједности од 29.704 КМ (без пореза на додату вриједност у даљем тексту: ПДВ).

У складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14) у даљем тексту: Закон, Тужилаштво је у току 2018. године провело 13 поступака (процедуре из 2017 и 2018 године на основу којих су закључени оквирни споразуми) укупне вриједности од 37.091 КМ (без ПДВ – а) и то:

- 6 поступака по конкурентском захтјеву за достављање понуда од 28.538 КМ (набавка: горива; услуга штампања; клима уређаја, канцеларијског материјала, рачунара итд.) и
- 7 поступака путем директног споразума 8.553 КМ.

Ревизијским активностима обухваћени су проведени поступци јавних набавки у вриједности од 22.888 КМ (62%). У оквиру ревидираних поступака јавних набавки нису утврђене неусклађености са Законом.

5. Припрема и доношење буџета

У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) Тужилаштво је у законом предвиђеном року, сачинило и доставило надлежном министарству буџетске захтјеве по инструкцијама 1 и 2. за период 2018 - 2020. године са образложеним планским износима. У оквиру буџетског захтјева за 2018. годину, Тужилаштво је тражило и додатна средства на име издатака за отплату неизмирених обавеза из 2014, 2015 и 2016. године по основу регреса тужилаца, јубиларних награда, помоћи у случају смрти, као и расхода на име услуга вјештачења. Додатна средства нису одобрена.

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2018. годину од 13.12.2017. године („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17) Тужилаштво је одобрен буџет у износу од 1.467.400 КМ.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета Републике Српске за 2018. годину од 16.05.2018. године („Службени гласник Републике Српске“, број 45/18) Тужилаштво је одобрен буџет у износу од 1.508.800 КМ (више за 41.400 КМ у односу на буџет за 2018. годину, и то: 29.000 КМ за расходе за лична примања запослених и 12.400 КМ за остале издатке). У одобреном буџету одобрени су издаци у износу од 12.400 КМ на име трошкова превоза приликом доласка на посао и повратка са посла, настали ради извршења Одлуке Уставног суда Републике Српске, а нису одобрени тражени издаци у износу од 71.200 КМ.

Одлуком о усвајању другог ребаланса буџета Републике Српске за 2018. годину од 23.12.2018. године („Службени гласник Републике Српске“, број 121/18), Тужилаштво је одобрен буџет у износу од 1.509.100 КМ и то за расходе: за лична примања запослених (1.261.700 КМ); по основу коришћења роба и услуга (225.700 КМ); финансирања и друге финансијске трошкове (300 КМ), као и издатке за нефинансијску имовину (5.000 КМ) и остале издатке (16.400 КМ).

У складу са одредбама Закона о извршењу буџета Републике Српске, Тужилаштво је након усвојеног другог ребаланса буџета провело 4 Рјешења о реалокацији буџетских средстава, од чега 2 по рјешењима Владе Републике Српске (52.600 КМ), а 2 по рјешењима главног окружног јавног тужиоца (16.270 КМ).

6. Финансијски извјештаји

Тужилаштво је за период 01.01 - 31.12.2018. године на основу финансијских трансакција евидентираних у ГКТ саставило финансијске извјештаје које чине обрасци: 2, 3а, 4а, 5а и 7, као и напомене/образложења уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

У обрасцу Преглед планираних и остварених прихода и примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 од 01.01. до 31.12.2018.

године (у даљем тексту: образац 2) укупно извршење буџета Тужилаштва износило је 1.535.659 КМ, што чини 102% од другог ребаланса буџета са накнадно одобреним реалокацијама. Није било прекорачења потрошње ни на једној позицији у односу на други ребаланс буџета и накнадно одобрене реалокације.

6.1.1. Приходи и примици

У обрасцу Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01 до 31.12.2018. године (у даљем тексту: образац 3а) исказани су укупни приходи у износу од 192.896 КМ, и то на фонду 01 приходи обрачунског карактера (60.268 КМ) и на фонду 05 грантови (132.628 КМ).

Приходи обрачунског карактера се односе на помоћи у природи у износу од 54.918 КМ (електрична платформа за инвалиде 15.280 КМ, реконструкција крова 34.001 КМ и опрема 5.637 КМ) и остале приходе обрачунског карактера (5.350 КМ). На основу Уговора између Швајцарске владе и Високог судског и тужилачког вијећа Босне и Херцеговине, а у вези са имплементацијом пројекта „Подршка правосуђу у Босни и Херцеговини – јачање улоге тужилаца и систему кривичног правосуђа фаза 2“, дата је Тужилаштву помоћ у природи у износу од 54.918 КМ. Остали приходи обрачунског карактера се односе на плаћене обавезе Тужилаштва у износу од 5.350 КМ, од стране Министарства финансија Републике Српске, на име судских извршних рјешења.

Грантови су исказани по основу Грант споразума „Унапређење рада на предметима ратних злочина у Босни и Херцеговини“ – ИРА 2013. Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, Окружно јавно тужилаштво Бијељина и Министарство финансија Републике Српске су дана 27.02.2017. године потписали Меморандум о разумијевању о заједничким активностима у циљу реализације Грант споразума „Унапређење рада на предметима ратних злочина у Босни и Херцеговини“. Меморандумом о разумијевању је дефинисан начин преноса финансијских средстава додијељених Грант споразумом крајњим корисницима, коришћење тих средстава као и начин извјештавања о утрошку истих. Циљ пројекта је јачање ефикасности, ефективности и одговорности правосуђа у Босни и Херцеговини. У току 2018. године дозначена средства су утрошена највећим дијелом за расходе за лична примања три запослена лица у Тужилаштву (104.653 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

У обрасцу 2 исказани су укупни расходи и издаци у износу од 1.535.659 КМ, а исти се односе на: расходе за лична примања запослених (1.243.287 КМ); расходе по основу коришћења роба и услуга (275.002 КМ); расходе финансирања и друге финансијске трошкове (103 КМ); издатке за нефинансијску имовину (4.958 КМ) и остале издатке (12.309 КМ).

У обрасцу 3а исказани су укупни расходи и издаци у износу од 1.720.449 КМ, од чега је на фонду 01 исказан износ од 1.615.036 КМ и на фонду 05 износ од 105.413 КМ. Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 79.377 КМ, а односе се на расходе обрачунског карактера (67.560 КМ) и расходе обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти (11.817 КМ).

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.347.940 КМ од чега је на фонду 01 исказан износ од 1.243.287 КМ, а на фонду 05 износ од 104.653 КМ.

Расходи за бруто плате запослених су исказани у износу од 1.263.574 КМ, а чине их расходи за: основну плату након опорезивања (698.383 КМ); увећање основне плате по основу радног стажа (78.891 КМ) и порезе и доприносе (486.300 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада су исказани у износу од 73.286 КМ, а чине их расходи за: накнаде за превоз на посао и са посла (30.586 КМ); регрес за годишњи одмор (16.170 КМ); награде за посебне резултате у раду (7.199 КМ); јубиларне награде (1.501 КМ); дневнице за службена путовања у земљи (1.818 КМ) и порезе и доприносе (16.012 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани су у износу од 11.080 КМ.

У 2018. години доношењем: Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18), Закона о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18) и Закона о платама и накнадама судија и јавних тужилаца у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18), измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведен нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената.

Тужилаштво је извршило обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 275.762 КМ, од чега је на фонду 01 исказан износ од 275.002 КМ и на фонду 05 износ од 760 КМ. На фонду 01 расходи се односе на расходе: по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (47.248 КМ); режијског материјала (7.680 КМ); текућег одржавања (13.983 КМ); по основу путовања и смјештаја (11.264 КМ); стручних услуга (185.499 КМ) и остале некласификоване расходе (9.328 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга односе се на расходе по основу: утрошка електричне енергије (4.931 КМ); кориштења фиксних телефона (9.266 КМ); кориштења мобилних телефона (4.637 КМ); поштанских услуга (24.087 КМ) и осталих расхода (4.327 КМ).

Расходи за режијски материјал односе се на расходе за: канцеларијски материјал (3.680 КМ); компјутерски материјал (1.587 КМ) и остали материјал (2.413 КМ).

Расходи за текуће одржавање односе се на расходе за: одржавање превозних средстава (6.233 КМ); одржавање канцеларијске опреме (4.672 КМ) и остале услуге текућег одржавања (3.078 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе по основу службених путовања у земљи (230 КМ) и утрошка бензина (11.034 КМ).

Расходи за стручне услуге односе се на расходе за услуге вјештачења (181.529 КМ) и остале услуге (3.970 КМ). Услуге вјештачења су извршене од стране физичких лица (95.474 КМ) и правних лица (75.110 КМ). На наведене расходе за услуге вјештачења исказани су порези и доприноси (10.945 КМ).

Чланом 160. Закона о кривичном поступку Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 53/12, 91/17 и 66/18) дефинисано је да се вјештачење одређује када за утврђивање или оцјену неке важне чињенице треба прибавити налаз и мишљење лица која располажу потребним стручним знањем, а чланом 161. став (1) да писану наредбу за вјештачење издаје тужилац или суд. У наредби

се наведу чињенице у погледу којих се врши вјештачење. Ако за одређену врсту вјештачења постоји стручна установа или се вјештачење може обавити у оквиру државног органа таква вјештачења, а посебно сложенија, повјериће се по правилу таквој установи, односно органу.

На основу члана 102. став (2) Закона о кривичном поступку Републике Српске, Влада Републике Српске је 26.02.2014. године донијела Уредбу о накнади трошкова у кривичном поступку, којом су уређени услови, висина и начин исплате накнаде трошкова кривичног поступка, од његовог покретања до његовог завршетка. Чланом 18. наведене уредбе је дефинисано да се вјештаку одређује награда на начин да се основица за обрачун награде дијели бројем радних часова у мјесецу који је претходио вјештачењу, па се тако добијени износ множи бројем часова који су били неопходни за вјештачење. Основица за обрачун награде је 100% просјечне зараде без пореза и доприноса у привреди Републике Српске, исплаћене за претходни мјесец према подацима надлежног органа, с тим да вјештаку са средњим образовањем припада 150% зараде, са високим образовањем припада 200% зараде, вјештаку који је магистар припада 250% зараде и вјештаку који је доктор наука припада 300% зараде. Изузетно, када је ријеч о веома сложеном вјештачењу, накнада из става (2) се може увећати до 20%.

Ревизијом расхода за услуге вјештачења утврђено је да у Тужилаштву, нису успостављени одговарајући контролни поступци и процедуре за наведени процес, јер већи дио ревидираних трошковника о награди и накнади за рад вјештака (који су испостављени од стране вјештака или установа), није сачињен у складу са чланом 18. наведене уредбе, већ су сачињени у највећем дијелу на основу Цјеновника о награди и накнади за рад вјештака („Службени гласник Републике Српске“, број 27/98), којим је утврђена услуга вјештачења у бодовима, а вриједност бода еквивалентан је конвертибилној марки по тржишном курсу. Уредба је донесена 23.04.1998. године од стране Скупштине Удружења судских вјештака Републике Српске. Тако је, нпр. вриједност сата за услуге вјештачења обрачуната у највећем дијелу од по 20 КМ или није наведена вриједност сата, већ је наведен само укупан износ за услуге вјештачења, без спецификације, умјесто да је услуга вјештачења обрачуната у складу са чланом 18. наведене уредбе. На основу испостављених трошковника о награди и накнади за рад вјештака, од стране окружних јавних тужилаца донесена су рјешења о накнади трошкова, иако исти у једном дијелу нису сачињени у складу са наведеном уредбом.

Препоручује се главном окружном јавном тужиоцу да обезбиједи да се рјешења о накнади трошкова за услуге вјештачења доносе, након што трошковници о награди и накнади за рад вјештака, буду сачињени у складу са одредбама Уредбе о накнади трошкова у кривичном поступку, са приложеном спецификацијом стварних накнада и осталих материјалних трошкова за извршене услуге вјештачења.

Остали некласификовани расходи односе се на расходе: бруто накнаде за рад ван радног времена (3.546 КМ), по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (2.549 КМ) и остале расходе (3.233 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 4.958 КМ и односе се на издатке за произведену сталну имовину (3.614 КМ) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично (1.344 КМ). У току 2018. године извршена је набавка постројења и опреме у износу од 3.614 КМ.

Остали издаци су исказани у износу од 12.309 КМ. У складу са Меморандумом о разумијевању о измирењу обавеза насталих поводом извршења одлуке Уставног суда Републике Српске од 06.03.2018. године и Обавјештења о укалкулисавању

обавеза по основу разлике за расходе за накнаде за превоз на посао и са посла из 2016 и 2017. године, извршено је планирање, евидентирање и плаћање истих у 2018. години.

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу до 79.377 КМ, а односе се на расходе обрачунског карактера (67.560 КМ) и обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти (11.817 КМ).

Расходи по основу амортизације обрачунати су примјеном амортизационих стопа из Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике, („Службени гласник Републике Српске”, број 110/16).

Расходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти односе се на расходе по основу корекције (исправке вриједности) потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

6.2. Имовина, обавезе и извори

Структура имовине, обавеза и извора је исказана у обрасцу Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ на дан 31.12.2018. године. Тужилаштво је исказало нето вриједност укупне имовине у износу од 1.793.635 КМ, обавезе и разграничења у износу 327.431 КМ и властите изворе у износу 7.530 КМ.

6.2.1. Имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у бруто вриједности 2.353.778 КМ, исправке вриједности 561.280 КМ и нето вриједности 1.792.498 КМ, а чини је произведена стална имовина у износу од 1.787.798 КМ (зграде и објекти од 1.703.371 КМ и постројења и опрема од 84.427 КМ) и непроизведена стална имовина у износу од 4.700 КМ (нематеријална непроизведена имовина).

Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима углавном се односи на извршене набавке опреме у износу од 3.614 КМ и на помоћи у природи у износу од 54.918 КМ (шире објашњење у тачки 6.1.1. извјештаја). У 2018. години извршено је евидентирање објекта са средстава у припреми на средства у употреби у износу од 1.365.262 КМ (шире објашњење у тачки 2. извјештаја). Смањење вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима је највећим дијелом исказано по основу расхода обрачунате амортизације (66.203 КМ).

Финансијска имовина и разграничења су исказана у износу од 48.953 КМ бруто вриједности, 47.816 КМ исправке вриједности и 1.137 КМ нето вриједности, а односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења у износу од 1.137 КМ. Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана су у нето износу од 1.137 КМ, а чине их потраживања по основу рефундације за накнаду плата за вријеме боловања. Корекција потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса исказана је у износу од 47.816 КМ, а односи се на ненаплаћена и коригована потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

6.2.2. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 327.431 КМ, а односе се на дугорочне обавезе и разграничења (1.696 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења (325.735 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења чине обавезе за лична примања запослених (159.739 КМ) и обавезе из пословања (165.996 КМ). Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених и бруто

накнаде плата (117.848 KM) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (41.891 KM).

Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата чине обавезе за бруто плате запослених за децембар 2018. године (фонд 01) и бруто плате из 2016. године (фонд 05). Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи чине обавезе за: регрес за годишњи одмор из 2016. године, накнаде за превоз на посао и са посла за новембар и децембар 2018. године и награде за посебне резултате у раду.

Обавезе из пословања чине обавезе из 2018. године (107.204 KM) и обавезе из претходних година (58.791 KM).

У периоду од 01.01. до 28.02.2019. године плаћене су краткорочне обавезе у износу од 161.891 KM (обавезе за бруто плате запослених – фонд 01 и 05, накнаде за превоз на посао и са посла и дио обавеза из пословања).

Независном потврдом салда обавеза (конфирмацијом салда) са добављачима на одабраном узорку су утврђена одступања и то код ЈЗУ Завод за судску медицину Републике Српске, Бања Лука, утврђена је разлика од 37.390 KM више, у односу на исказани салдо у ГКТ. На основу датог образложења, одступања су настала јер у ГКТ нису евидентирани обавезе на име извршених расхода за услуге вјештачења према ЈЗУ Завод за судску медицину Републике Српске, Бања Лука. Испостављени су рачуни, а не трошковници на име услуга вјештачења, од стране наведеног правног лица, а исти нису одобрени од стране одговорних лица у Тужилаштву, што није у складу са чланом 9. ставови (3) и (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15). Наведену неусаглашеност обавеза Тужилаштво је објелоданило у образложењима уз финансијске извјештаје, како је дефинисано чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

На дан 31.12.2018. године Тужилаштво није имало исказане трајне изворе средстава.

6.3. Ванбилансна евиденција

Тужилаштво није током 2018. године имало пословне догађаје који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У евиденцији која се води код Правобранилаштва Републике Српске, Сједиште замјеника у Бијељини, на дан 31.12.2018. године нема предмета у којима се Тужилаштво појављује као странка у поступку.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2018. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01 - 31.12.2018. године, која пружају неопходне опште податке о Тужилаштву, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

Сачињена образложења у највећој мјери на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) и захтјевима MPC JC 1 –

Презентација финансијских извјештаја и другим релевантним међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски тим:

Станојка Вучетић, с. р.

Др Бојан Ђурић, с. р.