



**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
Вијећа народа Републике Српске
за период 01.01-31.12.2017. године**

Број: РВ001-18

Бања Лука, 05.03.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	4
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	5
	1. Увод.....	5
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	5
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	6
	4. Набавке.....	6
	5. Припрема и доношење буџета	7
	6. Финансијски извјештаји.....	7
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	7
	6.1.1. Приходи и примици.....	7
	6.1.2. Расходи и издаци.....	7
	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.....	12
	6.3. Ванбилансна евиденција	12
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	12
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	13

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Вијећа народа 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 31.12.2017. 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 Вијећа народа Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. 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 спровели 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 Вијећа народа Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања 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 Вијећа народа 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 2017. 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 извјештаја

Генерални секретар 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, 05.03.2018. године

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Вијећа народа Републике Српске за 2017. 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 Вијећа народа Републике Српске за 2017. 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, генерални секретар 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 Вијећа народа 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 Вијећа народа Републике Српске.

Бања Лука, 05.03 2018. године

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

III КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину,
- Одлука о усвајању буџета за 2017. годину,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о финансирању политичких странака из буџета Републике, града и општина,
- Одлука о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа Републике Српске,
- Одлука о начину и критеријумима за расподјелу средстава клубовима делегата у Вијећу народа Републике Српске,
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе,
- Колективни уговор за запослене у Служби Вијећа народа Републике Српске,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби Вијећа народа Републике Српске,
- Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске,
- Одлука о утврђивању најниже цијене рада,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак,
- Уредба о издацима за службена путовања у земљи и иностранству.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеној РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Вијеће народа Републике Српске (у даљем тексту: Вијеће народа) је орган законодавне власти у Републици Српској, што је утврђено Уставом Републике Српске. Закони и други прописи које изгласа Народна скупштина Републике Српске, а који се тичу питања виталног националног интереса било којег од конститутивних народа, ступају на снагу тек након усвајања у Вијећу народа.

Вијеће народа чини 28 делегата (по осам из конститутивних народа и четири из реда осталих народа), који су бирани на мандат од четири године и организовани у клубове делегата (клубови: српског, бошњачког, хрватског народа и клуб осталих народа).

Вијеће народа, на приједлог клубова делегата, образује стална и повремена радна тијела која дају мишљења, предлажу и извјештавају Вијеће народа о питањима из свог дјелокруга рада, а одлучују само о питањима која су им дата у непосредну надлежност. Стална радна тијела Вијећа народа су комисије: Административна, Уставна, Законодавно-правна и Комисија за избор и именовање. Пословником Вијећа народа одређен је начин избора, број чланова и послови које обављају наведене комисије. Избор чланова појединих радних тијела може се вршити и из реда научних и стручних радника.

Пословником Вијећа народа прописани су: унутрашња организација Вијећа народа, начин остваривања права и дужности делегата и друга питања од значаја за рад и остваривање задатака.

У циљу обављања помоћних, савјетодавних, стручних, административно-техничких, материјално-финансијских и других послова за потребе Вијећа народа, организована је Служба Вијећа народа Републике Српске (у даљем тексту: Служба), којом руководи генерални секретар.

Средства за рад Вијећа народа и Службе обезбјеђују се из Буџета Републике Српске.

На достављени нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Вијећа народа за 2016. годину и сачинила извјештај у којем су дате 2 препоруке за отклањање утврђених неправилности. Једна препорука се односила на отклањање недостатака који су од утицаја на финансијске извјештаје, а друга на усклађеност са прописима. Вијеће народа је доставило План активности на отклањању утврђених недостатака и неправилности које су утврђене у извјештају за 2016. годину.

Препорука везана за финансијске извјештаје да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 98/16) није проводива, јер је у току ревидираног периода значајно мијењана одредба наведеног правилника, везано за обухват осталих издатака по основу измирења

обавеза из ранијих година. Вијеће народа је у току 2017. године у потпуности измирило обавезе настале у 2016. години.

Препорука везана за усклађеност пословања да се утврде критеријуми за класификацију и расподјелу средстава гранта утврђених Одлуком о начину и критеријумима за расподјелу средстава у Вијећу народа Републике Српске као „остали трошкови за које клуб донесе одлуку“ и да се усклади Одлука о начину и критеријумима за расподјелу средстава клубовима делегата у Вијећу народа са Одлуком о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа Републике Српске у погледу висине трошкова за репрезентацију који припадају клубу делегата је проведена. Административна комисија Вијећа народа је 27.10.2017. године донијела двије нове одлуке и то: Одлуку о измјени и допуни Одлуке о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа којом је јасније прецизирала ранију одредницу за расподјелу средстава гранта на „остале трошкове за које клуб донесе одлуку“ и Одлуку о начину и критеријумима за расподјелу средстава клубовима делегата у Вијећу народа коју је ускладила са Одлуком о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа Републике Српске у погледу висине трошкова за репрезентацију који припадају клубу делегата.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником и измјенама правилника (од 30.04.2015. године и измјенама и допунама од 29.11.2016. године и од 02.06.2017. године) о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби Вијећа народа Републике (у даљем тексту Правилник) утврђени су унутрашња организација, систематизација радних мјеста, те организациони дијаграм. Послови и задаци Службе обављају се у организационим јединицама-кабинетима (предсједавајућег, потпредсједавајућих и генералног секретара) и одсјецима (за финансијске послове, законодавно-правне послове и опште послове).

Правилником је систематизовано 26 радних мјеста са 32 извршиоца. На дан 31.12.2017. године у Служби је запослено 29 извршилаца (24 на неодређено вријеме, четири на одређено вријеме и један приправник).

Изабрана и именована лица четвртог сазива Вијећа народа на дан извјештавања су: генерални секретар, 23 делегата који су засновали радни однос и пет делегата који нису засновали радни однос.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима предвиђено је формирање Комисије за интерну контролу. У току 2017. године Комисија за интерну контролу је сачинила и доставила генералном секретару Службе кварталне извјештаје о извршеним контролама потрошње горива и расхода по основу сервисирања службених аутомобила, расхода по основу репрезентације, смјештаја и трошкова мобилних телефона и није утврдила неправилности. Генерални секретар је одговоран за надзор над извршењем и извјештавањем о намјенском утрошку.

Вијеће народа је успоставило систем интерних контрола који је функционисао на задовољавајућем нивоу и који је обезбиједио истинито и фер извјештавање и пословање у складу са надлежном регулативом.

4. Набавке

Вијеће народа је Планом јавних набавки од 27.03.2017. године планирало у 2017. години набавке вриједности од 233.457 КМ (без ПДВ-а), од чега за набавку роба

88.461 KM, услуга 85.167 KM и за нефинансијску имовину 59.829 KM. План набавки је мијењан 17.10.2017. године у структури набавки за нефинансијску имовину. Увећана је планирана вриједност за набавку аутомобила у износу од 2.000 KM, а умањена вриједност набавке за канцеларијски намјештај.

Према достављеном извјештају о проведеним поступцима јавних набавки реализовано је 16 поступака укупне вриједности од 180.398 KM (без ПДВ-а) и то: један отворени поступак у вриједности од 51.330 KM, осам конкурентских захтјева у вриједности од 102.760 KM и седам директних споразума у вриједности од 26.308 KM или 77% од укупне вриједности планираних набавки.

Ревизијским испитивањем 7 различитих поступака набавки вриједности 126.156 KM или 70% од укупне вриједности реализованих набавки, нису утврђене материјално значајне неправилности са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број: 39/14 и 90/14).

5. Припрема и доношење буџета

Буџетски захтјев Вијећа народа за 2017. годину износи 3.348.000 KM и већи је за 84.500 KM од почетног буџетског ограничења које износи 3.179.500 KM. Буџетски захтјев чине: расходи за бруто плате (2.495.000 KM), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (130.000 KM), расходи по основу коришћења роба и услуга (438.000 KM), грантови (175.000 KM) и издаци за нефинансијску имовину (110.000 KM).

Одлуком о усвајању буџета за 2017. годину, Вијећу народа одобрено је 3.207.600 KM и то за: расходе за лична примања 2.566.100 KM, расходе по основу коришћења роба и услуга 396.500 KM, грантове 175.000 KM и издатке за нефинансијску имовину 70.000 KM. Одобрени буџет је мањи за 140.400 KM у односу на буџетски захтјев, и то на позицијама: расходи за лична примања (58.900 KM), расходи по основу коришћења роба и услуга (41.500 KM) и издаци за нефинансијску имовину (40.000 KM).

До 31.12.2017. године извршене су три реалокације у укупном износу од 102.000 KM по рјешењу Владе Републике Српске. Након 31.12.2017. године извршена је једна реалокација у износу од 13.800 KM по рјешењу генералног секретара.

Рјешењем Владе Републике Српске од 08.02.2018. године извршена је реалокација између буџетских корисника, и то са Вијећа народа са позиције „расходи за бруто плате“ у износу од 95.000 KM и са позиције „расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада“ у износу од 30.000 KM на друге буџетске кориснике.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2017. годину износи 3.042.599 KM и за 5% је ниже у односу на одобрени буџет.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици нису исказани за 2017. годину.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 3.097.559 KM и односе се на: расходе за лична примања (2.371.441 KM), расходе по основу коришћења роба и

услуга (400.367 KM), грантове (174.930 KM), расходе обрачунског карактера (54.959 KM), издатке за нефинансијску имовину (69.676 KM) и остале издатке (26.185 KM).

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања су исказани у износу од 2.371.441 KM и за 8% су нижи у односу на одобрени буџет. Са позиције расхода за лична примања извршена је реалокација у корист других буџетских корисника (тачка 5 извјештаја). Односе се на расходе за: бруто плате запослених (2.231.051 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (97.018 KM), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (30.553 KM) и бруто отпремнине и једнократне помоћи (12.819 KM).

Расходи за бруто плате запослених су исказани у износу од 2.231.051 KM и за 8% су нижи у односу на одобрени буџет, а односе се на бруто плате запослених у Служби и бруто плате делегата Вијећа народа који су засновали радни однос.

Бруто плате чине расходи за: основну плату (1.273.078 KM), увећање основне плате по основу радног стажа (84.119 KM), увећање основне плате за рад током празника (85 KM) и обрачунате порезе и доприносе на плату (873.769 KM).

Обрачун и исплата плата запослених је вршена у складу са Колективним уговором за запослене у Служби Вијећа народа Републике Српске, примјеном прописаних коефицијената на најнижу цијену рада од 100 KM. Обрачун и исплата плата изабраним и именованим лицима је извршена у складу са Одлуком о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа Републике Српске којом су утврђени коефицијенти и по цијени рада од 100 KM.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених су исказани у износу од 97.018 KM и за 9% су нижи у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе за: накнаде за превоз на посао и са посла (8.159 KM), накнаде за одвојени живот (5.500 KM), накнаде за топли оброк (36.253 KM), регрес за годишњи одмор (8.100 KM), награде за посебне резултате у раду (2.496 KM), дневнице за службена путовања у земљи (1.125 KM), дневнице за службена путовања у иностранству (919 KM) и обрачунате порезе и доприносе на остала лична примања (34.466 KM).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања су исказани у износу од 30.553 KM. Односе се на расходе по основу накнада плата: за вријеме боловања (1.673 KM), за вријеме породилског одсуства (3.333 KM), по основу радног стажа за вријеме боловања (137 KM), остале расходе (2.130 KM) и обрачунате порезе и доприносе на накнаде плата које се не рефундирају (23.280 KM).

Расходи за бруто отпремнине и једнократне помоћи су исказани у износу од 12.819 KM. Односе се на расходе за: новчане помоћи приликом рођења дјетета (5.464 KM), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (6.542 KM) и обрачунате порезе и доприносе (813 KM).

Обрачун и исплата накнада трошкова и осталих личних примања запослених су извршени у складу са Колективним уговором за запослене у Служби Вијећа народа Републике Српске и Одлуком о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа Републике Српске.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 400.367 КМ и за 1% су виши у односу на одобрени буџет.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 38.342 КМ и за 13% су нижи у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе по основу коришћења: фиксних телефона (6.360 КМ), мобилних телефона (23.751 КМ), интернета (2.970 КМ), поштанских услуга (1.762 КМ), радио-телевизијских оператера (294 КМ) и осталих комуникационих услуга (3.205 КМ).

Расходи услуга коришћења мобилних телефона надокнађују се у складу са Одлуком о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа и Одлуком о осталим накнадама трошкова запослених у Служби Вијећа народа. Одлукама генералног секретара врше се мјесечне обуставе од плате корисника мобилног телефона за прекорачени износ утврђеног лимита.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 38.154 КМ и за 11% су нижи у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе: компјутерског материјала (9.275 КМ), канцеларијског материјала (8.591 КМ), материјала за чишћење (7.005 КМ), дневну штампу (3.800 КМ), службене гласнике, стручне часописе и литературу (4.946 КМ) и трошкове осталог материјала (4.537 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 30.121 КМ и у оквиру су одобреног буџета, а односе се на расходе за текуће одржавање: превозних средстава (18.708 КМ), канцеларијске опреме (7.911 КМ), гријне и расхладне опреме (1.825 КМ) и остало текуће одржавање (1.677 КМ).

Одлуком о условима и начину коришћења службених аутомобила у Вијећу народа, право на стално коришћење возила имају: предсједавајући, потпредсједавајући, генерални секретар и предсједници клубова, а делегати у Вијећу народа и запослени у Служби имају право коришћења возила приликом обављања службених послова. Истом одлуком, поред права на коришћење службених возила дефинисане су: процедуре за редовно и ванредно одржавање возила, вођење збирних података о потрошњи горива, замјени гума и сервисирању возила, као и контрола спровођења ове одлуке.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 53.968 КМ и за 23% су нижи у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе по основу службеног путовања у земљи (20.779 КМ), расходе по основу службеног путовања у иностранству (4.863 КМ) и расходе горива (28.326 КМ).

У оквиру расхода службеног путовања у земљи и иностранству исказани су трошкови смјештаја делегата за вријеме одржавања сједница Вијећа народа (11.460 КМ) и трошкови превоза личним возилима (3.803 КМ), који су утврђени Одлуком о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа Републике Српске.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 13.177 КМ и за 34% су нижи у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе услуга: осигурања запослених (1.959 КМ), осигурања моторних возила (5.250 КМ), одржавања рачунарских програма (2.956 КМ), одржавања лиценци (1.952 КМ), штампања, објављивања тендера и вјештачења (890 КМ) и остале стручне услуге (170 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 226.605 КМ и за 20% су виши у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе: стручног усавршавања

запослених (3.285 KM), бруто накнада скупштинским посланицима и одборницима (183.726 KM), бруто накнада по уговору о дјелу (1.272 KM), репрезентације у земљи (24.804 KM), поклона (3.433 KM), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (4.575 KM), такса и накнада за регистрацију возила (1.621 KM), чланарина (225 KM) и осталих непоменутих расхода (3.664 KM).

Накнаде су обрачунате у висини од 70% од плате обрачунате у складу са утврђеним коефицијентима сложености рада из члана 10. Одлуке о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа Републике Српске.

Расходи за бруто накнаде скупштинским посланицима и одборницима (183.726 KM) односе се на расходе за бруто накнаде скупштинских посланика (делегата) по основу „делегатског додатка“ за делегате који нису засновали радни однос у Вијећу народа. Накнаде су обрачунате у висини од 70% од плате обрачунате у складу са утврђеним коефицијентима сложености рада у складу са Одлуком о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа Републике Српске.

Расходи репрезентације (24.804 KM) се у највећем износу односе на угоститељске услуге (интерна репрезентација) које пружа Угоститељски сервис за потребе републичких органа. Услуге екстерне репрезентације односе се углавном на репрезентацију у вријеме одржавања сједница Вијећа народа као и на репрезентацију потпредседавајућих Вијећа народа приликом кориштења хотелског смјештаја. Расходи репрезентације регулисани су Правилником о начину и условима коришћења интерних и екстерних услуга репрезентације. Право коришћења интерне и екстерне репрезентације имају: председавајући, потпредседавајући, генерални секретар и предсједници комисија (само на интерну репрезентацију) на терет средстава Вијећа народа, а предсједници клубова делегата користе право на интерну и екстерну репрезентацију на терет средстава репрезентације клубова делегата.

6.1.2.3. Грантови

Грантови за рад клубова делегата исказани су у износу од 174.930 KM и на нивоу су грантова одобрених буџетом.

Чланом 5. став 2. и чланом 10. Закона о финансирању политичких странака из буџета Републике, града и општине („Службени гласник Републике Српске“, број 65/08), одређен је начин распоређивања средстава за рад клубова делегата и трошкови који се финансирају из додијељених средстава. На основу одлуке Административне комисије средства се распоређују сразмјерно броју делегата. У 2017. години додијељено је по 50.000 KM клубовима делегата из реда конститутивних народа (Срба, Хрвата и Бошњака) и 25.000 KM клубу делегата из реда осталих народа.

Реализација средстава за рад клубова делегата врши се у складу са Одлуком о начину и критеријумима за расподјелу средстава клубовима делегата у Вијећу народа, и појединачним одлукама клубова делегата. Контрола и праћење трошења средстава текућег гранта врши се на основу кварталних извјештаја о утрошку додијељених средстава клубовима делегата. Поступајући по препоруци из претходне ревизије, у 2017. години је успостављена аналитичка евиденција и праћење утрошка средстава репрезентације по клубовима, а трошкови репрезентације нису прелазили лимит утврђен чланом 39. Одлуке о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа (максимално 10% годишњих средстава која припадају клубу делегата).

6.1.2.4. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 54.959 КМ, а односе се на: набавну вриједност реализованих залиха (5.936 КМ), расходе амортизације (49.004 КМ) и расходе од усклађивања вриједности имовине (20 КМ).

6.1.2.5. Издаци

Издаци су исказани у износу од 95.862 КМ и виши су за 37% у односу на одобрени буџет. Односе се на издатке за нефинансијску имовину (69.677 КМ) и на остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (26.185 КМ). Недостајућа средства за остале издатке из трансакција са другим јединицама власти су покривена интерним реалокацијама у оквиру буџетског корисника.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 69.677 КМ, а односе се на издатке за набавку опреме (63.741 КМ) и на издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично (5.936 КМ).

Издаци за набавку опреме (63.741 КМ) односе се на издатке за набавку: 2 моторна возила (57.980 КМ), рачунарске опреме (5.147 КМ) и канцеларијских машина (614 КМ).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 26.185 КМ, а односе се на издатке за накнаде плата за породилско одсуство који се рефундирају од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (25.023 КМ) и издатке за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (1.162 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Вијеће народа је на дан 31.12.2017. године исказало укупну имовину по бруто принципу у износу од 904.788 КМ набавне вриједности, 691.295 КМ исправке вриједности и 213.493 КМ нето вриједности. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина у износу од 183.077 КМ и финансијска имовина и разграничења у износу од 30.416 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 863.134 КМ набавне вриједности, 680.057 КМ исправке вриједности и 183.077 КМ нето вриједности. Нето вриједност се односи на опрему (175.185 КМ), нематеријалну произведену имовину - програми за рачунаре (3.167 КМ) и нематеријалну непроизведену имовину - лиценце (4.725 КМ).

Вриједност опреме у 2017. години је повећана за 63.740 КМ по основу набавке: два путничка возила марке Toyota Corolla (29.980 КМ) и марке Renault Megane Grandcoure (28.000 КМ), рачунарске опреме (4.997 КМ), рачунарске мрежне опреме (149 КМ) и канцеларијских машина (614 КМ).

Вриједност опреме је смањена за 49.024 КМ (по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације 49.004 КМ и расхоровања опреме 20 КМ).

Финансијска имовина и разграничења су исказани у износу од 41.654 КМ бруто вриједности, исправке 11.238 КМ и нето вриједности 30.416 КМ.

Нето вриједност краткорочне финансијске имовине и разграничења односи се на: краткорочна потраживања од запослених (2.610 КМ), разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства (3.267

KM) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (24.539 KM).

Потраживања од запослених (2.610 KM) се односе на потраживања по основу прекорачења коришћења мобилних телефона за децембар 2017. године.

Разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (3.267 KM) односе се на децембарске накнаде плате породилца.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (24.539 KM) односе се на потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (1.162 KM) и потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту (23.377 KM).

Корекција вриједности потраживања у износу од 11.238 KM односи се на исправку краткорочних потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу рефундације боловања из ранијих година.

6.2.2. Обавезе

Вијеће народа је на дан 31.12.2017. године исказало укупне обавезе у износу од 383.125 KM, а односе се на краткорочне обавезе. Чине их: обавезе за лична примања (235.058 KM), обавезе из пословања (114.505 KM) и обавезе за грантове (33.562 KM).

Обавезе за лична примања су исказане у износу од 235.058 KM, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2017. године (194.775 KM) и обавезе за бруто накнаде и остала лична примања запослених и делегата за новембар и децембар 2017. године (40.283 KM).

Обавезе из пословања су исказане у износу од 114.505 KM, а односе се на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга (79.933 KM), сталне имовине (33.761 KM) и обавезе према физичким лицима (811 KM).

Обавезе за грантове (33.562 KM) односе се на обавезе за грантове клубовима делегата за новембар и децембар 2017. године.

Путем мултилатералне компензације у 2017. години измирене су обавезе у износу од 80.127 KM.

До 28.02.2018. године измирене су све краткорочне обавезе исказане на дан 31.12.2017. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори на дан 31.12.2017. године исказани су у износу од 72.353 KM. Односе се на резерве по основу ревалоризације (процијењена вриједност сталне имовине из ранијих година).

6.3. Ванбилансна евиденција

Вијеће народа није исказало ванбилансну евиденцију, јер није имало пословних догађаја који су предмет ванбилансне евиденције.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Вијеће народа је објелоданило да нема потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе. Против Вијећа народа се не воде судски спорови, нити је Вијеће народа покренуло било какве спорове.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Вијећа народа сачињене су и достављене Напомене/образложења, која на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; те Прегледу имовине, обавеза и извора. Писмена образложења су у потпуности у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17).

Ревизијски тим

Мира Савић, с.р.

Стеван Бркић, с.р.