



**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- 31.12.2019. године**

Број: РВ017-20

Бања Лука, 13.03.2020. 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.....	5
	4. Набавке.....	6
	5. Припрема и доношење буџета.....	7
	6. Финансијски извјештаји.....	7
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	8
	6.1.1. Приходи и примици.....	8
	6.1.2. Расходи и издаци.....	8
	6.2. Имовина, обавезе и извори.....	11
	6.2.1. Имовина.....	11
	6.2.2. Обавезе.....	12
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	13
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	13
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	13
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје.....	13

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја 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 31.12.2019. 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 материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. 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.

Оснoв за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2000-2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје 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 ослањају се 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 2019. 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

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 усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности 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, 13.03.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Вијећа народа Републике Српске за 2019. 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 2019. 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, 13.03.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2019. годину;
- Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2019. годину;
- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Закон о финансирању политичких странака из буџета Републике, града и општина;
- Одлука о начину и критеријумима за расподјелу средстава делегатским клубовима у Вијећу народа Републике Српске;
- Одлука о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа Републике Српске;
- Колективни уговор за запослене у Служби Вијећа народа Републике Српске;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби Вијећа народа Републике Српске;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Вијеће народа Републике Српске (у даљем дијелу текста: Вијеће народа) као орган законодавне власти у Републици Српској организовано је у складу са Уставом Републике Српске и Пословником Вијећа народа Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 104/19).

Пословником Вијећа народа Републике Српске уређује се начин конституисања Вијећа народа, права и дужности делегата, унутрашња организација, начин рада и поступак одлучивања у Вијећу народа и друга питања од значаја за рад и остваривање задатака Вијећа 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 народа, бошњачког народа, хрватског народа и осталих народа).

Предсједавајући и три потпредсједавајућа чине Предсједништво Вијећа народа, који заједно са предсједницима клубова делегата у Вијећу народа и генералним секретаром Вијећа народа (у даљем дијелу текста: генерални секретар), чине Колегијум Вијећа народа.

Генерални секретар руководи и одговоран је за рад Службе Вијећа народа која је организована у циљу обављања стручних, административних и техничких послова за потребе Вијећа народа.

Средства за рад Вијећа народа 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 провела је финансијску ревизију Вијећа народа за 2018. годину и сачинила извјештај у коме су дате двије препоруке које се односе на финансијске извјештаје.

Вијеће народа је у складу са чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14) доставило План активности на реализацији препорука.

Препоруке дате у претходном извјештају су проведене (деталјније у тачки 6.2.1.2 и 6.2.3. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби Вијећа народа Републике Српске (од 2019. године) утврђена су основна питања организације рада у Вијећу народа, унутрашња организација и систематизација радних мјеста са бројем извршилаца, дјелокруг рада и руковођење организационим јединицама и друга значајна питања за рад. Послови и задаци из надлежности Службе организују се кроз основне и посебне јединице. Четири основне су: Секретаријат службе, Одјељење за финансијске послове, Одјељење за правне послове и Одјељење за рад са клубовима делегата, а као посебне јединице организовани су: Кабинет предсједавајућег Вијећа народа и Кабинети потпредсједавајућих Вијећа народа. Систематизовано је 29 радних мјеста за 40 извршиоца.

У Служби Вијећа народа, на дан 31.12.2019. године, био је запослен 31 извршилац и 2 приправника, а од 28 делегата Петог сазива дужност је обављало 27 делегата (један делегат поднио оставку) од чега су 23 делегата била у радном односу а 4 делегата су обављала функцију без заснивања радног односа.

Увидом у документацију редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године ревизија није утврдила неправилности и неусклађености са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Систем интерних контрола у Вијећу народа дефинисан је Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Вијећу народа Републике Српске и другим интерним актима. Комисија за интерну контролу, која врши поступак надгледања спровођења интерних контрола и интерних контролних поступака, у 2019. години извршила је контролу: утошка горива, трошкова одржавања службених аутомобила, трошкова репрезентације, трошкова службених путовања и смјештаја, трошкова мобилних телефона и проведених поступака јавних набавки и није утврдила неправилности, што је потврђено ревизијским испитивањима.

У 2019. години Вијеће народа је провело следеће активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле: извршена је самопроцјена пет елемената финансијског управљања и контроле, усвојена је Изјава о мисији, визији и стратешким циљевима, извршен попис пословних процеса, дефинисани кључни пословни процеси и сачињена је листа пословних процеса у складу са тачком 22. подтачке 3. и 4. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број: 99/17) и састављена је књига пословних процеса. Сачињени су: годишњи и полугодишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2019. годину, план рада на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2020. годину и дате су Изјаве о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола, као и о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола у 2020. години. У 2020. години планирано је успоставље регистра ризика у складу са чланом 8. став 2. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16), те праћење и предузимање мјера у циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле.

Ревизија није утврдила 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 и измјенама плана за 2019. годину планиране су набавке у укупном износу од 282.449 КМ без урачунатог пореза на додату вриједност (у даљем дијелу текста: ПДВ).

Према извјештају о реализацији, у 2019. години, проведена су 22 поступка јавних набавки (2 отворена поступка, 4 поступка путем конкурентског захтјева, 15 директних споразума и један поступак у складу са Анексом II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 39/14)) и уговорена је вриједност јавних набавки (без ПДВ-а) у износу од 251.706 КМ, а од уговорене вриједности реализовано је 213.442 КМ.

Узорком је обухваћено 9 поступака јавних набавки (2 отворена поступка, 2 конкурентска захтјева, 4 директна споразума и један поступак проведен путем Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама) укупне вриједности од 158.715 КМ (без ПДВ-а), што чини 74% од укупне реализоване вриједности јавних набавки.

Ревидиране су набавке: материјала за одржавање чистоће (5.867 КМ), путничког возила (85.385 КМ), канцеларијског материјала (8.963 КМ), компјутерског материјала-тонера (8.247 КМ), хотелског смјештаја делегата и угоститељских услуга (6.212 КМ), течног горива (27.308 КМ), систематског прегледа запослених (4.995 КМ), канцеларијских машина (5.948 КМ) и канцеларијског намјештаја (5.790 КМ).

Код прегледаних поступака јавних набавки нису утврђена одступања и неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Вијеће народа је припрему и израду буџетског захтјева за 2019. годину вршило у складу са инструкцијама Министарства финансија у формату програмског буџетирања.

Буџетски захтјев по Инструкцији број 1 износио је 3.933.000 КМ, а захтјев по Инструкцији број 2 у складу са ограничењима постављеним у Документу оквирног буџета износио је 3.805.500 КМ.

Одлуком о усвајању буџета за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 122/18) Вијећу народа је одобрен буџет у износу од 3.805.500 КМ.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 93/19) Вијећу народа је одобрен буџет у износу од 3.652.500 КМ, а односи се на: расходе за лична примања (2.808.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (484.500 КМ), грантове за рад делегатских клубова (175.000 КМ), расходе из трансакције размјене унутар исте јединица власти (20.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (135.000 КМ) и остале издатке у износу од 30.000 КМ.

На основу рјешења генералног секретара, након усвајања ребаланса буџета, извршена је једна реалокација у износу од 4.700 КМ у оквиру текућих расхода (700 КМ), расхода из трансакције размјене унутар исте јединице власти и трансфера између и унутар јединица власти (4.000 КМ).

У складу са чланом 41. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 13. став 3. Закона о извршењу буџета за 2019. годину, Влада Републике Српске је износ од 147.000 КМ реалоцирала са позиције расхода за бруто плате запослених Вијећа народа на друге буџетске кориснике.

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

6. Финансијски извјештаји

Вијеће народа има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и у складу са чланом 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17) сачинило је прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2-Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а-Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а-Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а-Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци за 2019. годину исказани су у износу од 3.436.121 КМ, што је 6% ниже у односу на ребаланс буџета.

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици (без прихода обрачунског карактера) исказани су у износу од 61.462 КМ, а односе се на: остале непореске приходе (11.269 КМ) и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти у износу од 50.193 КМ.

Остали непорески приходи у цијелости се односе на наплаћене приходе по основу рефундација плата приправника од Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске (у даљем дијелу текста: Завод за запошљавање).

Остале примитке из трансакција са другим јединицама власти чине: примици од рефундација по основу породилског боловања од Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (у даљем дијелу текста: Фонд за дјечију заштиту) у износу од 37.793 КМ и примици за накнаде плате за вријеме боловања који се рефундарају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (у даљем дијелу текста: Фонд здравственог осигурања) у износу од 12.400 КМ.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 18.181 КМ, а чине их: помоћи у природи (6.943 КМ) и остали приходи обрачунског карактера у износу од 11.238 КМ.

Помоћи у природи се односе на донацију опреме за електронско гласање од стране Организације за европску безбједност и сарадњу, а остали приходи обрачунског карактера односе се на наплаћена спорна потраживања од Фонда здравственог осигурања за које је претходно извршена корекција вриједности.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупне расходе и издатке (без расхода обрачунског карактера) исказане у износу од 3.436.121 КМ чине: текући расходи, трансфери између и унутар јединица власти и издаци.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 3.271.842 КМ, нижи су за 6% у односу на ребаланс буџета, а чине их: расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења роба и услуга, грантови и расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 2.644.784 КМ, а односе се на расходе за: бруто плате запослених (2.470.722 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (127.821 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (25.353 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи у износу од 20.888 КМ.

Расходе за бруто плате запослених чине расходи за: основну плату 1.564.328 КМ, додатке на плату (увећање основне плате по основу радног стажа) 89.883 КМ и доприносе на плату у износу од 816.511 КМ. Расходе за основну плату чини: основна плата након опорезивања (1.443.341 КМ) и порез на доходак (120.987 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине: накнаде за превоз на посао и са посла (13.772 КМ), накнаде за топли оброк (41.724 КМ), регрес за годишњи одмор (9.300 КМ), остале регресне

накнаде (10.637 KM), јубиларне награде (1.171 KM), награде за посебне резултате у раду (4.550 KM), дневнице по основу службених путовања у земљи и иностранству (2.304 KM) и порез и збирни доприноси у износу од 44.363 KM.

Накнаде трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла и топлог obroка обрачунате су сходно данима проведеним на послу, и у висини цијене мјесечне карте у јавном саобраћају за превоз, односно у висини од 0,75% просјечне нето плате у Републици Српској за претходну годину за топли оброк. Регрес за годишњи одмор исплаћен је у висини од три најниже цијене рада које утврђује Влада Републике Српске, а остале регресне накнаде се односе на накнаде трошкова употребе мобилних телефона обрачунате и исплаћене као остала лична примања (са припадајућим порезом и доприносима).

Расходе за отпремнине и једнократне помоћи чине: отпремнине по колективном уговору (11.869 KM), новчане помоћи приликом рођења дјетета (5.807 KM), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (2.342 KM) и порез и збирни доприноси у износу од 870 KM.

Обрачун плата, накнада и осталих личних примања изабраних и именованих лица и запослених у Вијећу народа вршен је у складу са Одлуком о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа Републике Српске и Колективним уговором за запослене у Служби Вијећа народа Републике Српске, а за мјесец децембар у складу са новим Колективним уговором за запослене у Служби Вијећа народа Републике Српске.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 437.715 KM, а највећим дијелом чине их: расходи за режијски материјал (40.325 KM), расходи по основу путовања и смјештаја (53.847 KM) и остали некласификовани расходи у износу од 280.284 KM.

Расходи за режијски материјал односе се на: расходе за канцеларијски материјал (20.949 KM), расходе за материјал за одржавање чистоће (6.927 KM), расходе за стручну литературу, часописе и дневну штампу (8.219 KM) и расходе за остали режијски материјал у износу од 4.230 KM.

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе по основу: путовања и смјештаја у земљи (20.527 KM), путовања и смјештаја у иностранству (3.026 KM) и утрошка горива у износу од 30.294 KM.

Трошкови службених путовања у земљи и иностранству обрачунати су у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 73/10).

Одлуком о условима и начину коришћења службених аутомобила у Вијећу народа Републике Српске утврђени су услови и начин коришћења службених аутомобила, техничко одржавање возила, вођење евиденције о потрошњи горива, мазива, уља и других потрошних дијелова и друге активности у вези кориштења службених аутомобила.

Остали некласификовани расходи односе се на: расходе за стручно усавршавање запослених (5.111 KM), расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа (232.612 KM), расходе по основу репрезентације (24.855 KM) и расходе по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодаваца (12.486 KM) и остале непоменуте расходе у износу од 5.220 KM.

Расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа чине: бруто накнаде делегатима Вијећа народа који немају заснован радни однос у Вијећу народа обрачунате у складу са Одлуком о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу

народа Републике Српске (223.948 КМ) и бруто накнаде по уговору о дјелу у износу од 8.664 КМ.

Расходе по основу репрезентације чине расходи репрезентације у земљи (9.335 КМ) и расходи за поклоне (15.520 КМ). Расходи по основу репрезентације у земљи се односе на трошкове екстерне репрезентације Вијећа народа, а расходи за поклоне највећим дијелом се односе на рекламни материјал (роковнике, календаре и остало).

Правилником о начину и условима коришћења интерних и екстерних услуга репрезентације дефинисани су начин и услови коришћења као и висина средстава намјењених за услуге репрезентације. Правилником је дефинисано да право на екстерну репрезентацију имају предсједавајући, потпредсједавајући и генерални секретар Вијећа народа за вријеме обављања редовних и међународних активности, сједница, сусрета и посјета. Предсједници комисија и предсједници клубова делегата имају право на интерну репрезентацију на терет средстава Вијећа народа, за вријеме одржавања сједница, радних тијела и сједница делегатских клубова. Предсједници клубова делегата право на екстерну репрезентацију могу користити до висине средстава за рад делегатских клубова намјењених за услуге репрезентације.

Грантови исказани су у износу од 174.841 КМ, а односе се на текуће грантове клубовима делегата распоређене сразмјерно броју делегата, ради покрића трошкова утврђених чланом 10. Закона о финансирању политичких странака из буџета Републике, града и општине („Службени гласник Републике Српске“, број: 65/08) и чланом 3. Одлуке о начину и критеријумима за расподјелу средстава делегатским клубовима у Вијећу народа Републике Српске.

У сачињеном прегледу утрошка гранта за 2019. годину, дата је структура трошкова и преглед утрошка по клубовима делегата, од чега су трошкови рада клуба делегата из реда: српског народа 49.944 КМ, бошњачког народа 49.911 КМ, хрватског народа 49.997 КМ и осталих народа 24.989 КМ.

Трошкове рада клубова делегата највећим дијелом чине: путни трошкови (41.907 КМ), уплате на странку (31.625 КМ), трошкови репрезентације (17.715 КМ), уплате удружењима и физичким лицима у виду помоћи (17.901 КМ), трошкови употребе властитих аутомобила (16.682 КМ), трошкови сервиса возила и регистрације (12.258 КМ), уплате на текући рачун (11.390 КМ), трошкови горива (11.162 КМ) и трошкови репрезентативног материјала у износу од 10.059 КМ.

Трошкови репрезентације по клубовима делегата остварени су у висини преко 10% годишњих средстава која припадају делегатском клубу што није у оквиру утврђеног ограничења из члана 39. Одлуке о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа Републике Српске (од 2017. године).

Код прегледаних осталих трошкова рада клубова делегата нису утврђена друга материјално значајна одступања у односу на намјене и ограничења дефинисана Одлуком о начину и критеријумима за расподјелу средстава делегатским клубовима у Вијећу народа Републике Српске и Одлуком о правима и обавезама изабраних и именованих лица у Вијећу народа.

Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти исказани су у износу од 14.502 КМ, што је 27% ниже у односу на ребаланс буџета, а односе се на пружене угоститељске услуге интерне репрезентације од Угоститељског сервиса за потребе републичких органа за период јануар-децембар 2019. године.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходе обрачунског карактера исказане у износу од 55.825 КМ, чине: набавна вриједност реализованих залиха (4.704 КМ), расходи по основу амортизације (50.589

КМ) и остали расходе обрачунског карактера који се односе на губитке по основу расходовања имовине у износу од 532 КМ.

Набавна вриједност реализованих залиха у цијелости се односи на набавну вриједност залиха ауто-гума.

Расходе по основу амортизације чине расходи по основу амортизације: постројења и опреме (47.956 КМ) и нематеријалне имовине у износу од 2.633 КМ.

Расходи по основу амортизације постројења и опреме највећим дијелом се односе на расходе по основу амортизације: превозних средстава (29.457 КМ), канцеларијске опреме (9.769 КМ) и комуникационе и рачунарске опреме у износу од 7.467 КМ.

Код обрачуна амортизације примјењују се амортизационе стопе у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

6.1.2.3. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 4.000 КМ, а односе се на трансфер новчаних средстава за хуманитарну акцију „С љубављу храбрим срцима“. Средства су обезбијеђена реалокацијом са расхода из трансакција размјене унутар исте јединице власти.

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 160.279 КМ, што је 3% ниже у односу на ребаланс буџета. Издатке чине издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 132.507 КМ, а чине их издаци за набавку: постројења и опреме (127.803 КМ) и залиха ауто-гума у износу од 4.704 КМ.

Издатке за набавку постројења и опреме највећим дијелом чине издаци за набавку: путничког возила (99.900 КМ), канцеларијског намјештаја (6.791 КМ), канцеларијских машина (6.959 КМ) и рачунарске опреме у износу од 6.536 КМ.

Најзначајнија набавка опреме у 2019. години се односи на набавку путничког возила марке Ауди А6 у износу од 99.900 КМ.

Остали издаци исказани су у износу од 27.772 КМ, а у цијелости се односе се на издатке за накнаде плата за породилско одсуство који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина, на дан 31.12.2019. године, исказана је у износу од 781.749 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 525.649 КМ и нето вриједности 256.100 КМ, а односи се на нефинансијску и финансијску имовину.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 776.463 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 525.649 КМ и нето вриједности 250.814 КМ, у цијелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима и већа је за 83.624 КМ у односу на претходну годину.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима односи се на: постројења и опрему (248.189 КМ), нематеријалну произведену имовину (667 КМ) и нематеријалну непроизведену имовину у износу од 1.959 КМ.

Постројења и опрема исказани су у износу од 761.249 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 513.061 КМ и нето вриједности 248.188 КМ. Нето вриједност

постројења и опреме чине: моторна возила (180.122 KM), канцеларијска опрема, алат и инвентар (30.575 KM), комуникациона и рачунарска опрема (30.376 KM), гријна, расхладна и заштитна опрема (6.030 KM) и остала постројења и опрема у износу од 85 KM.

Промјене вриједности опреме у току године односе се на: набавку опреме у износу од 127.803 KM (детаљније у тачки 6.1.2.4. извјештаја), донацију опреме у износу од 6.943 KM (детаљније у тачки 6.1.1. извјештаја), обачун амортизације у износу од 47.956 KM (детаљније у тачки 6.1.2.2. извјештаја), те расхоровање опреме у складу са Одлуком о отпису основних средстава на основу приједлога пописне комисије (брото вриједности 12.424 KM, исправке вриједности 11.892 KM и нето вриједности 532 KM) као и Одлуком о уступању моторног возила.

У складу са Одлуком генералног секретара, у 2019. години, уступљен је без накнаде путнички аутомобил марке Ауди А6 (брото вриједности и исправке вриједности у износу од 97.000 KM).

Вијеће народа је на дан 31.12.2019. године располагало са десет моторних возила, од којих је четири у потпуности амортизовано.

Нематеријална произведена имовина се односи на вриједност рачунарских програма, а *нематеријална непроизведена имовина* на вриједност лиценци набављених у претходном периоду.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у укупном износу од 5.286 KM (брото вриједности и нето вриједности), а односи се на: остала краткорочна потраживања, остала краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Остала краткорочна потраживања односе се на потраживања за нето плате приправника за мјесец децембар 2019. године од Завода за запошљавање у износу од 1.000 KM.

Остала краткорочна разграничења исказана су по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства за мјесец децембар 2019. године које се рефундирају од Фонда за дјечију заштиту у износу 2.143 KM.

Краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти чине потраживања по основу рефундација за накнаду плате које се рефундирају од Фонда за дјечију заштиту у износу од 2.143 KM.

Вијеће народа је, у складу са чланом 18. став 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15), у писаним Образложењима уз финансијске извјештаје објелоданило износ и разлог неусаглашених потраживања са Фондом за дјечију заштиту, чиме је провело препоруку дату у претходном извјештају.

6.2.2. Обавезе

Обавезе и разграничења, на дан 31.12.2019. године, исказане су у износу од 363.047 KM, а односе се на: обавезе за лична примања запослених (246.932 KM), обавезе из пословања (61.564 KM), обавезе за грантове клубовима делегата (47.305 KM) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти у износу од 7.246 KM.

Обавезе за лична примања запослених чине обавезе за: бруто плате запослених и бруто накнаде плата за мјесец децембар 2019. године (199.212 KM) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи у износу од 47.720 KM.

Обавезе из пословања односе се на: обавезе за набавку роба и услуга (46.121 KM), обавезе за набавку сталне имовине (6.775 KM) и обавезе према физичким лицима у износу од 8.668 KM.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти чине неизмирене обавезе по основу: трансфера новчаних средстава за хуманитарну акцију „С љубављу храбрим срцима“ (4.000 KM) и интерне репрезентације код Угоститељског сервиса за потребе републичких органа у износу од 3.246 KM.

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја, обавезе Вијећа народа доспјеле на дан 31.12.2019. године у потпуности су измирене.

У току 2019. године, путем проведених пет мултилатералних компензација измирене су обавезе у укупном износу од 22.373 KM.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 6.182 KM, а односе се на резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине из ранијег периода.

Смањење односно укидање ревалоризационих резерви вршено је у складу са чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18) и захтјевима MPC JC 17-Некретнине, постројења и опрема (*параграф 57*), чиме је проведена препорука дата у претходном извјештају.

6.3. Ванбилансна евиденција

У 2019. години, у Вијећу народа није било пословних догађаја који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У писаним Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањена је информација да није било судских спорова као ни других активности и трансакција које би за посљедицу имале потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Вијећа народа сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Вијећу народа, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

Писана Образложења пружају и 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 и захтјевима MPC JC 1-Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Драган Милошевић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.