



**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
Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних
тужилаца у Републици Српској
за период 01.01-31.12.2018. године**

Број: РВ026-19

Бања Лука, 17.05.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод.....	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	9
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета	11
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	12
	6.1.1. Приходи и примици.....	12
	6.1.2. Расходи и издаци.....	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори	16
	6.2.1. Имовина	16
	6.2.2. Обавезе.....	19
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	19
	6.3. Ванбилансна евиденција	19
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	19
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској 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 исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2018. 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године 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 са резервом

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 Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумева 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 Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској 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.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Утврђено стање обавеза по попису није усаглашено са стањем обавеза у главној књизи. Извјештај о попису не садржи податке о разлици између стварног и књиговодственог стања обавеза, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1 извјештаја:

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада потцијењени су у износу од 5.338 КМ, док су прецијењени расходи по основу путовања и смјештаја у износу од 4.918 КМ и расходи за остали режијски материјал у износу од 420 КМ, јер класификација поменутих расхода није извршена у складу са чланом 91. став (3) и (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Остали расходи за стручно усавршавање запослених више су исказани у износу од 6.325 КМ, јер су неутрошена средства од UNICEF-а Босне и Херцеговине у износу од 3.325 КМ и улагања у зграде и објекте у износу од 3.000 КМ призната као трошак, што није у складу са чланом 92. став (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.2 извјештаја:

Издаци за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања потцијењени су за износ од 4.690 КМ, јер након измирења обавеза по основу накнаде плата за вријеме боловања нису исказани издаци, што није у складу са чланом 80. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.1 извјештаја:

Донирана канцеларијска опрема, комуникациона и рачунарска опрема дата на употребу ЈУ Центру за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској у ранијим периодима није призната, што није у складу са чланом 27. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.5 извјештаја:

Образложења уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2018. година не садрже све потребне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и нису у потпуности објелодањене информације према захтјевима MPC-JC 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор 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, 17.05.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској за 2018. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Провођени су поступци јавних набавки (осигурање запослених, имовине, набавка хотелских и угоститељских услуга) који нису планирани и за које уговорни орган није донио посебне одлуке о покретању поступака јавне набавке, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама.

Приликом провођења планираних набавки уговорни орган није донио одлуку или рјешење у писаној форми о покретању поступка јавне набавке, није достављао извјештаје о проведеном поступку набавке Агенцији за јавне набавке и није на својој веб-страници објављивао основне елементе уговора, што није у складу са чланом 18. и 75. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор 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 Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској обухваћено према

4 *Извјештај оведеној финансијској ревизији ЈУ Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској за период 01.01-31.12.2018. године*

дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској.

Бања Лука, 17.05.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) прије почетка пописа сачињава План рада од стране пописне комисије у складу са чланом 17. став (1) и да се Извјештај о извршеном попису сачини у складу са чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) евидентирање накнада плата за вријеме боловања које се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања врши у складу са чланом 80. Правилника о рачунодству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) евидентирање расхода по основу дневница за службено путовање у земљи и иностранству и једнократне помоћи запосленим врши у складу са чланом 91. став (3) и (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) признавање расхода по основу коришћења роба и услуга врши у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 5) изврши правилна класификација пословних и осталих објеката и опреме у оквиру класе „0“ у складу са чланом 19. до 28. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и да се изврши књиговодствено евидентирање дониране опреме из ранијег периода у складу са чланом 63. Правилника о рачунодству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 6) усаглашавање међусобних потраживања и обавеза врши сходно члану 18. став 1) Закона о рачунодству и ревизији Републике Српске и да се потраживања на дан билансарања процјењују са становишта њихове наплативости, сходно члану 73. став 1) и 2) Правилника о рачунодству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 7) Образложења уз финансијске извјештаје сачињавају у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор у смислу објављивања информација неопходних за потпуно разумијевање финансијских извјештаја.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста усклади са Уредбом о категоријама и звањима државних службеника и Уредбом о радним мјестима намјештеника;
- 2) поступци јавних набавки проводе у складу са чланом 17. став (1), 18. и 75. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о републичкој управи,
- 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 државним службеницима,
- Закон о раду,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Посебан колективни уговор за запослене у институцијама правосуђа Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској (у даљем тексту: Центар за едукацију) основан је у складу са Законом о Центру за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број: 34/02, 49/02, 77/02 и 30/07).

Циљ Центра за едукацију је да, под надзором Високог судског и тужилачког савјета обезбиједи да се програми едукације за судије и јавне тужиоце уређују и спроводе у смислу критеријума отворености, стручности и непристрасности, који чине саставни дио вршења судијске и тужилачке функције.

Дјелатност Центра за едукацију су: организовање према упутствима и под надзором Високог судског савјета, наставе за почетну обуку лица која се намјеравају бавити професијом судије или јавног тужиоца; организовање под надзором Високог судског савјета, стручног усавршавања судија и јавних тужилаца; издавање увјерења о успјешно завршеној почетној обуци, те годишњих увјерења о испуњеним минималним условима стручног усвршавања.

Центар за едукацију је смјештен у Бањој Луци. Финансијско пословање Центра за едукацију се обавља у потпуности преко јединственог рачуна трезора путем директне конекције са трезором.

Средства за рад обезбјеђују се из буџета Републике Српске, субвенција градова и општина, донација и поклона домаћих и страних физичких и правних лица и међународних организација, позајмница и од накнада за услуге које Центар за едукацију обавља.

Орган управљања у Центру за едукацију је Управни одбор који има девет чланова, а орган руковођења је директор.

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Центра за едукацију, сачињени на основу евидентираних трансакција у оквиру главне књиге трезора на фонду 01 (буџет у ужем смислу) и фонду 03 (фонд грантова).

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији 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 вршила је финансијску ревизију Центра за едукацију за 2005. годину (РВ064-06). Ревизорским извјештајем директору Центра за едукацију су дате три препоруке.

Због протока времена од претходне ревизије у току провођења поступка ревизије није вршена провјера статуса датих препорука.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Центру за едукацију систематизовано је, поред радног мјеста директора и помоћника директора, укупно 9 радних мјеста са 10 извршилаца.

Послови из дјелокруга Центра за едукацију се обављају у секторима као основним организационим јединицама, и то: Сектору за почетну обуку, Сектору за стручно усавршавање и Сектору за економско-административне послове.

На дан 31.12.2018. године у Центру за едукацију је запослено 12 извршилаца распоређених на 11 радних мјеста (директор и помоћник директора и десет извршилаца).

У складу са чланом 13. Закона о Центру за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској, у погледу права, обавеза и одговорности запослених примјењују се одредбе закона који регулишу радне односе у државним органима.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Центру за едукацију није усклађен са Уредбом о категоријама и звањима државних службеника и Уредбом о радним мјестима намјештеника („Службени гласник Републике Српске“, број: 18/09, 131/10 и 8/11), у дијелу категорија радних мјеста државних службеника и намјештеника.

Успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и подзаконским актима је у почетној фази. Директор је именовано лице које је одговорно за финансијско управљање и контролу. Сачињен је извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола за период 01.01-31.12.2018. године, иако је одговорно лице именовано у 2019. години, као и План рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контрола за период за 2019. године.

Измјене интерних правила и процедура у циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске није вршено.

Директор је именовано пописну комисију за обављање редовног годишњег пописа и усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Утврђено стање обавеза по попису није усаглашено са стањем обавеза у главној књизи Центра за едукацију (обавезе према добављачима мање исказане за износ од 334 КМ, а обавезе за лична примања и обавезе по основу уговора о дјелу више исказане за износ од 1.225 КМ). Такође комисија за попис прије почетка пописа није сачинила план рада, у извјештају о попису пописна комисија није објелоданила податке о стручној и професионалној квалификацији и о радном ангажману лица ангажованих на попису, као и разлике између стварног и књиговодственог стања пописаних обавеза, што није у складу са чланом 17. став (1) и 20. став (1) тачка 2) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Евидентирање накнада плата за вријеме боловања које се рефундира од фонда обавезног социјалног осигурања није у потпуности вршено у складу са чланом 80.

Правилника о рачунодству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачке 6.1.2.2 и 6.2.1.2 извјештаја).

Због малог броја извршилаца, приликом подјеле дужности нису створене претпоставке да једно лице у исто вријеме не буде одговорно за одлучивање, извршење, евидентирање и контролу.

Сходно наведеном и у даљем дијелу овог извјештаја систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста усклади са Уредбом о категоријама и звањима државних службеника и Уредбом о радним мјестима намјештеника;**
- **прије почетка пописа сачињава план рада од стране пописне комисије у складу са чланом 17. став (1) и да се Извјештај о извршеном попису сачини у складу са чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **евидентирање накнада плата за вријеме боловања које се рефундира од фонда обавезног социјалног осигурања врши у складу са чланом 80. Правилника о рачунодству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

4. Набавке

Центар за едукацију је планом јавних набавки за 2018. годину, планирао провођење три поступака јавних набавки процијењене вриједности од 9.744 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ-а), и то за робе 5.043 КМ и услуге 4.701 КМ. У току 2018. године није било измјена и допуна плана јавних набавки, нити су донесене посебне одлуке о покретању поступака јавних набавки.

Од укупно планираних набавки за 2018. годину у вриједности од 9.744 КМ без ПДВ-а Центар за едукацију је провео два поступака јавних набавки путем директног споразума у вриједности од 6.766 КМ без ПДВ-а или 70% у односу на укупну планирану вриједност набавки за 2018. годину.

Примјеном директног споразума извршена је набавка горива (5.900 КМ) и набавка услуга одржавања канцеларијске опреме (866 КМ). Исказане вриједности проведених набавки су са ПДВ-ом.

У току 2018. године у Центру за едукацију провођени су поступци јавних набавки (осигурање запослених, имовине, набавка хотелских и угоститељских услуга) који нису планирани и за које уговорни орган није донио посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 39/14).

Извршили смо преглед свих проведених поступака јавних набавки (100%). Ревизијом су утврђене неусклађености које се односе на то да уговорни орган није донио одлуку или рјешење у писаној форми о покретању поступка јавне набавке, није достављао извјештаје о проведеном поступку набавке Агенцији за јавне набавке, нити је на својој веб-страници објављивао основне елементе уговора, што није у складу са чланом 18. и 75. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору да обезбиједи да се поступци јавних набавки проводе у складу са чланом 17. став (1), 18. и 75. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Центар за едукацију је у прописаном року доставио Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев (Инструкцију број 1) за израду Документа оквирног буџета Републике Српске за период 2018-2020. година. При томе је планирало да за спровођење планираних активности у 2018. години је потребно обезбиједити финансијска средства у износу од 514.300 КМ са фонда 01 по основу програма Правосудни систем.

Усвајањем Документа оквирног буџета за период 2018-2020. година, Влада Републике Српске је утврдила буџетско ограничење за Центар за едукацију за 2018. годину у износу од 408.300 КМ.

Центар за едукацију је путем Инструкције број 2 поднијео захтјев за буџетска средства у складу са предложеним буџетским ограничењем за 2018. годину у износу од 408.300 КМ.

Одлуком Народне скупштине Републике Српске од 13.12.2017. године о усвајању буџета за 2018. годину Центру за едукацију је одобрен буџет у износу од 407.900 КМ, док је Одлуком Народне скупштине Републике Српске од 16.05.2018. године о усвајању ребаланса буџета за 2018. годину Центру за едукацију одобрен буџет у износу од 409.900 КМ.

Центар за едукацију је у дефинисаном року доставио Министарству финансија Републике Српске захтјев за други ребаланс буџета за 2018. годину, у укупном износу од 409.900 КМ. Одлуком Народне скупштине Републике Српске од 23.12.2018. године о усвајању другог ребаланса буџета за 2018. годину Центру за едукацију је одобрен буџет у износу од 409.900 КМ, и то за: расходе за лична примања запослених (320.900 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (87.500 КМ) и издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (1.500 КМ).

Центар за едукацију је у оквиру буџетског корисника (фонд 01) после усвајања другог ребаланса буџета провео три реалокације средстава у укупном износу од 19.150 КМ у оквиру расхода за лична примања запослених (9.000 КМ) и расхода по основу коришћења роба и услуга (10.150 КМ). Прерасподјела буџетских средстава у оквиру буџетског корисника извршена је у складу са чланом 8. став (2) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17, 45/18 и 121/18).

6. Финансијски извјештаји

Центар за едукацију има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) врши извјештавање на нивоу Центра за едукацију путем појединачних извјештаја. Центра за едукацију је сачинио прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за

нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупно извршење буџета Центра за едукацију за 2018. годину исказано је у износу од 398.343 КМ, што је за 11.557 КМ или за 3% ниже у односу на Други 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

Центар за едукацију је у 2018. години исказао укупне приходе и примитке у износу од 6.949 КМ (фонд 03).

6.1.1.1. Приходи

Приходи Центра за едукацију су исказани у износу од 6.449 КМ, чине их грантови од правних лица у земљи (фонд 03). Средства су дозначена од UNICEF-а Босне и Херцеговине за реализацију пројекта „Малољетничко преступништво“.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 442.869 КМ. Чине их текући расходи, расходи обрачунског карактера и остали издаци.

Извршење буџета Центра за едукацију (фонд 01) за 2018. годину износило је 398.343 КМ, што је за 11.557 КМ или за 3% ниже у односу на Други ребаланс буџета.

6.1.2.1. Расходи

Расходи Центра за едукацију су исказани у износу од 441.468 КМ, од чега у износу од 418.108 КМ у оквиру фонда 01 и у износу од 23.360 КМ у оквиру фонда 03. Односе се на текуће расходе (420.303 КМ) и расходе обрачунског карактера (21.165 КМ).

Текући расходи се односе на расходе за лична примања и расходе по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 309.475 КМ и за 4% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на расходе за: бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада и расходе за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата.

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске”, број 66/18) и Закона о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске („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 у којима је садржан и порез на лична примања. У Закону о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске, који је ступио је на снагу 01.08.2018. године, измијењена је одредба члана 3. која дефинише појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања, као и одредбе чланова којима су дефинисани коефицијенти за обрачун основне плате. Центар за едукацију је извршио обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

Расходи за бруто плате запослених су исказани у износу од 291.067 КМ, што је за 5% ниже у односу на Други ребаланс буџета.

Основ за обрачун плата, накнада и осталих личних примања запослених у Центру за едукацију је Закон о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске и Посебни колективни уговор за запослене у институцијама правосуђа Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 67/16).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада су исказани у износу од 12.409 КМ и за 7.909 су већи у односу на Други ребаланс буџета. Више исказани расходи у односу на одобрени буџет су покривени реалокацијом средстава у оквиру расхода за лична примања. Наведене расходе чине расходи по основу: превоза запослених (3.454 КМ), награда за посебне резултате у раду (6.000 КМ) и доприноса (2.955 КМ).

Награде за посебне резултате у раду исплаћене су свим запосленим у једнократном износу од 450 КМ, сходно одлуци директора.

Због неадекватне класификације, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада су мање исказани. У оквиру поменутих расхода нису исказани трошкови дневница за службено путовање у земљи и иностранству у износу од 4.918 КМ, као и једнократна давања поводом 8. марта запосленим радницама у износу од 420 КМ, чиме су расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада потцијењени у укупном износу од 5.338 КМ, док су прецијењени расходи по основу путовања и смјештаја у износу од 4.918 КМ и расходи за остали режијски материјал у износу од 420 КМ, што није у складу са чланом 91. став (3) и (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата су исказани у износу од 5.999 КМ и у висини су планираних Другим ребалансом буџета. Односе се на накнаде плата за првих 30 дана трајања боловања/породилског одсуства које послодавац обезбјеђује на терет властитих средстава.

Препоручује се директору да обезбиједи да се евидентирање расхода по основу дневница за службено путовање у земљи и иностранству и једнократне помоћи запосленим врши у складу са чланом 91. став (3) и (5), Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у укупном износу од 110.828 КМ, од чега у износу од 87.468 КМ у оквиру фонда 01 и у износу од 23.360 КМ у оквиру фонда 03. Исказани расходи у оквиру фонда 01 су исказани у висини одобрених Другим ребалансом буџета. Односе се на расходе по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и осталих неklasификованих расхода.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани у износу од 30.576 КМ и за 2% су виши у односу на Други ребаланс буџета. Више исказани расходи у односу на одобрени буџет су покривени реалокацијама средстава у оквиру буџетског корисника.

Највећим дијелом се односе на расходе за услуге: утрошка електричне енергије (15.432 КМ), коришћења мобилног телефона (4.412 КМ), коришћења фиксног телефона (3.012 КМ), коришћења интернета (2.808 КМ) и остале комуникационе услуге (2.613 КМ).

Расходи услуга коришћења мобилног телефона дефинисани су Одлуком о измјени одлуке о накнадама трошкова коришћења мобилних телефона за службене потребе Центра за едукацију од 28.04.2017. године.

У оквиру расхода за остале комуналне таксе и накнаде због неадекватне класификације нису исказани расходи комуналних накнада, чиме су расходи за остале комуналне таксе и услуге потцијењени, док су расходи за остале комуникационе услуге прецијењени у износу од 515 КМ, што није у складу са чланом 92. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи за режијски материјал су исказани у износу од 5.018 КМ и за 37% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Највећим дијелом их чине расходи за канцеларијски материјал, службена гласила и књиге.

У оквиру расхода за режијски материјал погрешно је евидентиран трошак набавке слике дате као поклон, чиме су расходи за остали канцеларијски материјал прецијењени, док су расходи по основу репрезентације потцијењени у износу од 330 КМ, што није у складу са чланом 92. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Расходи за остали режијски материјал због неадекватне класификације расхода по основу једнократних давања поводом 8. марта запосленим су прецијењени у износу од 420 КМ и расхода за службена гласила у износу од 120 КМ који су потцијењени за наведени износ (тачка 6.1.2.1 извјештаја).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 2.651 КМ и за 62% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Највећим дијелом их чине расходи за текуће одржавање превозних средстава (67%).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 11.962 КМ и за 17% су виши у односу на Други ребаланс буџета. Више исказани расходи у односу на одобрени буџет су покривени реалокацијама средстава у оквиру буџетског корисника. Највећим дијелом их чине расходи по основу утрошка нафте и нафтних деривата (6.936 КМ). Због неадекватне класификације расходи по основу путовања и смјештаја су прецијењени у износу од 4.918 КМ (тачка 6.1.2.1. извјештаја - расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада). Расходи по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи су потцијењени у износу од 531 КМ (тачка 6.1.2.1 извјештаја – остали некласификовани расходи).

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 8.022 КМ и за 18% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Највећим дијелом их чине расходи за трошкове одржавања лиценци (2.263 КМ), услуга штампања, графичке обраде, копирања и увезивања (1.822 КМ), осигурања возила (1.537 КМ) и осигурања имовине (1.518 КМ).

У оквиру расхода за услуге штампања, графичке обраде, копирања, увезивања и сл. због неадекватне класификације исказани су расходи репрезентације (поклона), чиме су расходи за остале услуге информисања и медија прецијењени, док су расходи по основу репрезентације потцијењени у износу од 1.048 КМ, што није у

складу са чланом 92. став (8) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Остали неklasификовани расходи су исказани у износу од 52.599 KM, од чега у износу од 29.239 KM у оквиру фонда 01 и у износу од 23.360 KM у оквиру фонда 03. Исказани расходи у оквиру фонда 01 су за 35% виши у односу на Други ребаланс буџета. Више исказани расходи у односу на одобрени буџет су покривени реалокацијом средстава у оквиру буџетског корисника. Највећим дијелом их чине расходи по основу: бруто накнада по уговорима о дјелу (25.032 KM), за стручно усавршавање запослених (20.347 KM), репрезентације (2.870 KM) и котизација за семинаре, савјетовања и симпозије за запослене (2.735 KM).

У оквиру осталих неklasификованих расхода због неадекватне класификације исказани су расходи по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи у износу од 531 KM, расходи за службена гласила у износу од 120 KM, чиме су остали неklasификовани расходи прецијењени у укупном износу од 651 KM, док су потцијењени расходи по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи у износу од 531 KM и расходи за службена гласила у износу од 120 KM.

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу су исказани у износу од 25.032 KM и односе се на накнаде едукаторима Центра за едукацију у складу са Правилником о категоријама, избору, правима и обавезама едукаторима Центра за едукацију, који се бирају путем јавног позива за избор и именовање едукатора. У складу са Програмом стручног усавршавања и почетне обуке судија и јавних тужилаца за 2018. годину, Центар за едукацију је организовао 104 семинара.

Остали расходи за стручно усавршавање запослених више су исказани у износу од 6.325 KM, јер су неутрошена средства UNICEF-а Босне и Херцеговине (фонд 03) у износу од 3.325 KM и улагања у израду и монтажу металне настрешнице за два аутомобила у износу 3.000 KM (тачка 6.2.1.1 извјештаја) призната као трошак, што није у складу са чланом 92. став (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Центру за едукацију су од стране UNICEF-а Босне и Херцеговине у ранијем периоду дозначена су средства за реализацију пројекта „Едукација судија и тужилаца за малољетнике“ у укупном износу од 20.808 KM. Закључно са 20.02.2018. године по окончању реализације пројекта на едукацији судија и тужилаца за малољетнике утрошена су средства у укупном износу од 17.483 KM. На захтјев канцеларије UNICEF-а Босне и Херцеговине неутрошена средства враћена су донатору. Евидентирање неутрошених средстава није извршено у складу са процедуром, подношењем захтјева Министарству финансија Републике Српске да у складу са инструкцијом UNICEF-а изврши поврат намјенских средстава, него је у главној књизи Центра за едукацију извршено евидентирање обавезе и трошка (остали расходи за стручно усавршавање запослених) и затварањем обавезе извршен поврат средстава на рачун UNICEF-а, што није у складу са природом настанка пословног догађаја, чиме су остали расходи за стручно усавршавање запослених прецијењени у износу од 3.325 KM.

Расходи репрезентације су због неадекватних класификација потцијењени у укупном износу од 1.348 KM (тачка 6.1.2.1 извјештаја – расходи за режијски материјал и расходи за стручне услуге).

Препоручује се директору да обезбиједи да се признавање расхода по основу коришћења роба и услуга врши у складу са чланом 92. Правилника о

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

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 21.165 КМ и чине их расходи по основу трошкова амортизације (осталих грађевинских објеката 10.389 КМ, канцеларијске опреме 8.143 КМ, превозних средстава 1.757 КМ и комуникационе и рачунарске опреме 877 КМ.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 1.401 КМ и односе се на остале издатке.

Остали издаци се односе на издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година по основу измирења обавеза за превоз запослених за ранији период у складу са Меморандумом о разумијевању о измирењу обавеза насталих поводом извршења одлука Уставног суда Републике Српске од 20.12.2017. године.

Издаци за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања потцијењени су за износ од 4.690 КМ, јер након измирења обавеза по основу накнаде плата за вријеме боловања нису исказани издаци, што није у складу са чланом 80. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6.2.1.2 извјештаја).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина Центра за едукацију исказана је у износу од 999.914 КМ бруто вриједности, 467.506 КМ исправке вриједности и 532.408 КМ нето вриједности. Нето вриједност имовине Центра за едукацију чине нефинансијска имовина у сталним средствима и краткорочна финансијска имовина и разграничења.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини произведена стална имовина, и непроизведена стална имовина.

Произведена стална имовина нето вриједности 524.185 КМ чине зграде и објекти у нето износу од 492.689 КМ и опрема у нето износу од 31.496 КМ.

Вриједност зграда и објеката чини вриједност објекта у ком је смјештен Центар за едукацију. Због погрешне примјене рачуноводствених политика вриједност зграда и објеката потцијењена је за износ од 3.000 КМ (тачка 6.1.2.1 извјештаја – остали некласификовани расходи).

Вриједност осталих пословних објеката, која се односи на улагања у току 2018. године на изградњи настрешнице за возила, због неадекватне класификације мање је исказана за износ од 3.000 КМ, чиме су потцијењени остали пословни објекти, као и издаци за изградњу и прибављање осталих пословних објеката, док су остали некласификовани расходи прецијењени за наведени износ. У току ревизије извршено је признавање вриједности осталих пословних објеката у складу са чланом 63. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, по основу исправке грешке у складу са МРС ЈС 3 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Нето вриједност опреме највећим дијелом чине: моторна возила, канцеларијска опрема, комуникациона и рачунарска опрема и опрема за гријање, вентилацију и хлађење.

У 2018. години повећана је вриједност опрема по основу донације UNICEF-а у укупном износу од 1.825 КМ набавне вриједности.

У оквиру зграда и објеката, као и постројења и опреме присутне су неадекватне класификације (у оквиру канцеларијске опреме исказана је већа вриједност корекције опреме од набавне вриједности опреме, у оквиру остале комуникационе опреме исказана је вриједност телефонске опреме и канцеларијске опреме, у оквиру опреме за гријање, вентилацију и хлађење исказана је вриједност комуникационе и електричне опреме и остале канцеларијске опреме).

Донирана канцеларијска опрема, комуникациона и рачунарска опрема дата на употребу Центру за едукацију у различитим ранијим периодима од стране: Савјета (VSTS), OSCE-а, EU, Canade, UNDP-а и ICTP-а, није евидентирана на билансним позицијама постројења и опреме, него се води само количински (извршен је натурални попис исте), што није у складу са чланом 27. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, као и чланом 21. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Непроизведена стална имовина – у оквиру аналитичких конта непроизведене сталне имовине, није исказана вриједност земљишта у билансним евиденцијама Центра за едукацију у укупном износу од 92.882 КМ. Одлуком Владе Републике Српске од 28.04.2005. године извршен је пренос права коришћења без накнаде на некретнинама - земљиште површине 791 м² и објекат површине 238 м², у корист Центра за едукацију. Увидом у Посједовни лист – препис, од 02.11.2016. године, евидентно је да је посједник некретнина Центар за едукацију са дијелом посједа 1/1. Вриједност земљишта није призната (није евидентирано) у складу са чланом 33. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и чланом 29. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. У току ревизије извршено је признавање вриједности земљишта у складу са чланом 63. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, по основу исправке грешке у складу са MPC JC 3 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Амортизација сталне имовине у 2018. години исказана је у укупном износу од 21.165 КМ.

У току 2018. године у Центру за едукацију није вршена примјена члана 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер књиговодствена вриједност сталних средстава у употреби која се разврставају по групама у оквиру нити једне групе није сведена на нулу.

Препоручује се директору да обезбједи да се изврши правилна класификација пословних и осталих објеката и опреме у оквиру класе „0“ у складу са чланом 19. до 28. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и да се изврши књиговодствено евидентирање дониране опреме из ранијег периода у складу са чланом 63. Правилника о рачуноводству,

рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказана су у нето износу од 8.233 КМ и у потпуности се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочну финансијску имовину и разграничења чине краткорочна потраживања и краткорочна разграничења.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 2.943 КМ и односе се на потраживања по основу пореза на додату вриједност и остала краткорочна потраживања.

Потраживања по основу пореза на додату вриједност у износу од 1.469 КМ односе се на погрешно исказани порез на додату вриједност из претходног периода, за који Центар за едукацију нема право на поврат од Управе за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине.

Остала краткорочна потраживања у износу од 1.474 КМ односе се на потраживања за другу траншу од UNICEF-а Босне и Херцеговине, за реализацију пројекта „Малољетничко преступништво“. Уплата по наведеном основу извршена је у јануару 2019. године.

Остала краткорочна разграничења исказана су у износу од 5.280 КМ, а чине их разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундира од фонда обавезног социјалног осигурања. Стицањем права на рефундацију исплаћених накнада плата за вријеме боловања у 2018. години није извршено признавање потраживања по том основу, у износу од 4.690 КМ. У току ревизије извршено је признавање потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање у складу са чланом 80. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, по основу исправке грешке у складу са МРС ЈС 3 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

На дан 31.12.2018. године Центар за едукацију није извршио усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са Фондом здравственог осигурања Републике Српске, а што је обавеза према члану 18. став 1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15).

Такође, на дан билансирања (31.12.2018) није вршена процјена потраживања са становишта њихове наплативости, а што је обавеза према члану 73. Став (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се усаглашавање међусобних потраживања и обавеза врши сходно члану 18. став 1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и да се потраживања на дан билансирања процјењују са становишта њихове наплативости, сходно члану 73. став 1) и 2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе Центра за едукацију исказане су у износу од 106.667 КМ и односе се на дугорочна разграничења и краткорочне обавезе. Центар за едукацију је до истека рока за израду и састављање годишњих финансијских извјештаја измирио краткорочне обавезе из 2018. године у износу од 54.650 КМ, док су преостале краткорочне обавезе у износу од 5.888 КМ измирене у марту 2019. године

6.2.2.1. Дугорочне обавезе и разграничења

Дугорочна разграничења исказана су у износу од 46.139 КМ и чине их дугорочно разграничени приходи, који се односе на признавање вриједности донираних средстава из ранијег периода. Пошто се ради о имовини која је примљена без услова са њом, евидентирање у оквиру дугорочно разграничених прихода није извршено у складу са чланом 62. став 5. Правилника о рачунодству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. У току ревизије извршено је искњижавање дугорочно разграничених прихода у корист финансијског резултата ранијег периода по основу исправке грешке у складу са MPC JC 3 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

6.2.2.2. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе чине обавезе за лична примања запослених и обавезе из пословања.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу од 40.983 КМ, а чине их обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (25.775 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (15.208 КМ).

Обавезе из пословања су исказане у износу од 19.555 КМ и у укупном износу се односе на обавезе за набавку роба и услуга у земљи. Обавезе из пословања су до истека рока за израду и састављање годишњих финансијских извјештаја измирене у износу од 13.048 КМ, док су у износу од 6.507 КМ измирене у марту 2019. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Центар за едукацију на дан 31.12.2018. године није имао пословних догађаја који би захтијевали евидентирање и оквиру извора средстава и промјена на нето имовини.

6.3. Ванбилансна евиденција

Центар за едукацију на дан 31.12.2018. године није имао пословних догађаја који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Центру за едукацију није било судских спорова као ни других активности и трансакција које би за посљедицу имале потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

У Образложењима уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2018. година су објелодањене опште информације о Центру за едукацију и информације о основама за састављање финансијских извјештаја, док информације о примијењеним рачуноводственим политикама, изјава о усаглашености са MPC JC

и додатна појашњења која треба да пружају довољно информација за разумијевање имовине, обавеза, извора, прихода и примитака, те расхода и издатака исказаних у финансијским извјештајима, нису објелодањене, што није у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор у смислу објављивања информација неопходних за потпуно разумијевање финансијских извјештаја

Препоручује се директору да обезбиједи да се Образложења уз финансијске извјештаје сачињавају у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор у смислу објављивања информација неопходних за потпуно разумијевање финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Стоја Чвокић, с.р.

Мр Данијела Тепић, с.р.