



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Javne ustanove Centar za edukaciju sudija i javnih tužilaca u  
Republici Srpskoj  
za period 01.01-31.12.2018. godine**

**Broj: RV026-19**

**Banja Luka, 17.05.2019. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>4</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....</b>	<b>8</b>
	1. Uvod .....	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	8
	4. Nabavke.....	10
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	10
	6. Finansijski izvještaji .....	11
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta .....	11
	6.1.1. Prihodi i primici .....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci .....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori .....	15
	6.2.1. Imovina.....	15
	6.2.2. Obaveze .....	18
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	18
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	18
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	18
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	18



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Centar za edukaciju sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne ustanove Centar za edukaciju sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedeli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Javne ustanove Centar za edukaciju sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne ustanove Centar za edukaciju sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2018. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:***

Utvrđeno stanje obaveza po popisu nije usaglašeno sa stanjem obaveza u glavnoj knjizi. Izvještaj o popisu ne sadrži podatke o razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja obaveza, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1 izvještaja:*

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada potcijenjeni su u iznosu od 5.338 KM, dok su precijenjeni rashodi po osnovu putovanja i smještaja u iznosu od 4.918 KM i rashodi za ostali režijski materijal u iznosu od 420 KM, jer klasifikacija pomenutih rashoda nije izvršena u skladu sa članom 91. stav (3) i (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostali rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih više su iskazani u iznosu od 6.325 KM, jer su neutrošena sredstva od UNICEF-a Bosne i Hercegovine u iznosu od 3.325 KM i ulaganja u zgrade i objekte u iznosu od 3.000 KM priznata kao trošak, što nije u skladu sa članom 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2 izvještaja:*

Izdaci za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja potcijenjeni su za iznos od 4.690 KM, jer nakon izmirenja obaveza po osnovu naknade plata za vrijeme bolovanja nisu iskazani izdaci, što nije u skladu sa članom 80. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1 izvještaja:*

Donirana kancelarijska oprema, komunikaciona i računarska oprema data na upotrebu JU Centru za edukaciju sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj u ranijim periodima nije priznata, što nije u skladu sa članom 27. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.5 izvještaja:*

Obrazloženja uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2018. godina ne sadrže sve potrebne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i nisu u potpunosti objelodanjene informacije prema zahtjevima MRS-JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 17.05.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Centar za edukaciju sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Centar za edukaciju sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj za 2018. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

*Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:*

Provođeni su postupci javnih nabavki (osiguranje zaposlenih, imovine, nabavka hotelskih i ugostiteljskih usluga) koji nisu planirani i za koje ugovorni organ nije donio posebne odluke o pokretanju postupaka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Prilikom provođenja planiranih nabavki ugovorni organ nije donio odluku ili rješenje u pisanoj formi o pokretanju postupka javne nabavke, nije dostavljao izvještaje o provedenom postupku nabavke Agenciji za javne nabavke i nije na svojoj veb-stranici objavljivao osnovne elemente ugovora, što nije u skladu sa članom 18. i 75. stav (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne ustanove Centar za edukaciju sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima



koji regulišu poslovanje Javne ustanove Centar za edukaciju sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj.

Banja Luka, 17.05.2019. godine

Glavni revizor  
Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) prije početka popisa sačinjava Plan rada od strane popisne komisije u skladu sa članom 17. stav (1) i da se Izvještaj o izvršenom popisu sačini u skladu sa članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) evidentiranje naknada plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja vrši u skladu sa članom 80. Pravilnika o računodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) evidentiranje rashoda po osnovu dnevnica za službeno putovanje u zemlji i inostranstvu i jednokratne pomoći zaposlenim vrši u skladu sa članom 91. stav (3) i (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) priznavanje rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga vrši u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 5) izvrši pravilna klasifikacija poslovnih i ostalih objekata i opreme u okviru klase „0“ u skladu sa članom 19. do 28. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i da se izvrši knjigovodstveno evidentiranje donirane opreme iz ranijeg perioda u skladu sa članom 63. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 6) usaglašavanje međusobnih potraživanja i obaveza vrši shodno članu 18. stav 1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i da se potraživanja na dan bilansiranja procjenjuju sa stanovišta njihove naplativosti, shodno članu 73. stav 1) i 2) Pravilnika o računodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 7) Obrazloženja uz finansijske izvještaje sačinjavaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor u smislu objavljivanja informacija neophodnih za potpuno razumijevanje finansijskih izvještaja.

#### Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uskladi sa Uredbom o kategorijama i zvanjima državnih službenika i Uredbom o radnim mjestima namještenika;
- 2) postupci javnih nabavki provode u skladu sa članom 17. stav (1), 18. i 75. stav (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama.

#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu,
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o radu,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u institucijama pravosuđa Republike Srpske.

## V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Javna ustanova Centar za edukaciju sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj (u daljem tekstu: Centar za edukaciju) osnovan je u skladu sa Zakonom o Centru za edukaciju sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 34/02, 49/02, 77/02 i 30/07).

Cilj Centra za edukaciju je da, pod nadzorom Visokog sudskog i tužilačkog savjeta obezbijedi da se programi edukacije za sudije i javne tužioce uređuju i sprovode u smislu kriterijuma otvorenosti, stručnosti i nepristrasnosti, koji čine sastavni dio vršenja sudijske i tužilačke funkcije.

Djelatnost Centra za edukaciju su: organizovanje prema uputstvima i pod nadzorom Visokog sudskog savjeta, nastave za početnu obuku lica koja se namjeravaju baviti profesijom sudije ili javnog tužioca; organizovanje pod nadzorom Visokog sudskog savjeta, stručnog usavršavanja sudija i javnih tužilaca; izdavanje uvjerenja o uspješno završenoj početnoj obuci, te godišnjih uvjerenja o ispunjenim minimalnim uslovima stručnog usvršavanja.

Centar za edukaciju je smješten u Banjoj Luci. Finansijsko poslovanje Centra za edukaciju se obavlja u potpunosti preko jedinstvenog računa trezora putem direktne konekcije sa trezorom.

Sredstva za rad obezbjeđuju se iz budžeta Republike Srpske, subvencija gradova i opština, donacija i poklona domaćih i stranih fizičkih i pravnih lica i međunarodnih organizacija, pozajmnica i od naknada za usluge koje Centar za edukaciju obavlja.

Organ upravljanja u Centru za edukaciju je Upravni odbor koji ima devet članova, a organ rukovođenja je direktor.

Predmet revizije su finansijski izvještaji Centra za edukaciju, sačinjeni na osnovu evidentiranih transakcija u okviru glavne knjige trezora na fondu 01 (budžet u užem smislu) i fondu 03 (fond grantova).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske vršila je finansijsku reviziju Centra za edukaciju za 2005. godinu (RV064-06). Revizorskim izvještajem direktoru Centra za edukaciju su date tri preporuke.

Zbog protoka vremena od prethodne revizije u toku provođenja postupka revizije nije vršena provjera statusa datih preporuka.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Centru za edukaciju sistematizovano je, pored radnog mjesta direktora i pomoćnika direktora, ukupno 9 radnih mjesta sa 10 izvršilaca.

Poslovi iz djelokruga Centra za edukaciju se obavljaju u sektorima kao osnovnim organizacionim jedinicama, i to: Sektoru za početnu obuku, Sektoru za stručno usavršavanje i Sektoru za ekonomsko-administrativne poslove.

Na dan 31.12.2018. godine u Centru za edukaciju je zaposleno 12 izvršilaca raspoređenih na 11 radnih mjesta (direktor i pomoćnik direktora i deset izvršilaca).

U skladu sa članom 13. Zakona o Centru za edukaciju sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj, u pogledu prava, obaveza i odgovornosti zaposlenih primjenjuju se odredbe zakona koji regulišu radne odnose u državnim organima.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Centru za edukaciju nije usklađen sa Uredbom o kategorijama i zvanjima državnih službenika i Uredbom o radnim mjestima namještenika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 18/09, 131/10 i 8/11), u dijelu kategorija radnih mjesta državnih službenika i namještenika.

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i podzakonskim aktima je u početnoj fazi. Direktor je imenovao lice koje je odgovorno za finansijsko upravljanje i kontrolu. Sačinjen je izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za period 01.01-31.12.2018. godine, iako je odgovorno lice imenovano u 2019. godini, kao i Plan rada za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrola za period za 2019. godine.

Izmjene internih pravila i procedura u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske nije vršeno.

Direktor je imenovao popisnu komisiju za obavljanje redovnog godišnjeg popisa i usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Utvrđeno stanje obaveza po popisu nije usaglašeno sa stanjem obaveza u glavnoj knjizi Centra za edukaciju (obaveze prema dobavljačima manje iskazane za iznos od 334 KM, a obaveze za lična primanja i obaveze po osnovu ugovora o djelu više iskazane za iznos od 1.225 KM). Takođe komisija za popis prije početka popisa nije sačinila plan rada, u izvještaju o popisu popisna komisija nije objelodanila podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, kao i razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisanih obaveza, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) i 20. stav (1) tačka 2) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Evidentiranje naknada plata za vrijeme bolovanja koje se refundira od fonda obaveznog socijalnog osiguranja nije u potpunosti vršeno u skladu sa članom 80. Pravilnika o računodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačke 6.1.2.2 i 6.2.1.2 izvještaja).

Zbog malog broja izvršilaca, prilikom podjele dužnosti nisu stvorene pretpostavke da jedno lice u isto vrijeme ne bude odgovorno za odlučivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu.

Shodno navedenom i u daljem dijelu ovog izvještaja sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uskladi sa Uredbom o kategorijama i zvanjima državnih službenika i Uredbom o radnim mjestima namještenika;**
- **prije početka popisa sačinjava plan rada od strane popisne komisije u skladu sa članom 17. stav (1) i da se Izvještaj o izvršenom popisu sačini u skladu sa članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **evidentiranje naknada plata za vrijeme bolovanja koje se refundira od fonda obaveznog socijalnog osiguranja vrši u skladu sa članom 80. Pravilnika o računodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

#### **4. Nabavke**

Centar za edukaciju je planom javnih nabavki za 2018. godinu, planirao provođenje tri postupaka javnih nabavki procijenjene vrijednosti od 9.744 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a), i to za robe 5.043 KM i usluge 4.701 KM. U toku 2018. godine nije bilo izmjena i dopuna plana javnih nabavki, niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki.

Od ukupno planiranih nabavki za 2018. godinu u vrijednosti od 9.744 KM bez PDV-a Centar za edukaciju je proveo dva postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 6.766 KM bez PDV-a ili 70% u odnosu na ukupnu planiranu vrijednost nabavki za 2018. godinu.

Primjenom direktnog sporazuma izvršena je nabavka goriva (5.900 KM) i nabavka usluga održavanja kancelarijske opreme (866 KM). Iskazane vrijednosti provedenih nabavki su sa PDV-om.

U toku 2018. godine u Centru za edukaciju provedeni su postupci javnih nabavki (osiguranje zaposlenih, imovine, nabavka hotelskih i ugostiteljskih usluga) koji nisu planirani i za koje ugovorni organ nije donio posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14).

Izvršili smo pregled svih provedenih postupaka javnih nabavki (100%). Revizijom su utvrđene neusklađenosti koje se odnose na to da ugovorni organ nije donio odluku ili rješenje u pisanoj formi o pokretanju postupka javne nabavke, nije dostavljao izvještaje o provedenom postupku nabavke Agenciji za javne nabavke, niti je na svojoj veb-stranici objavljivao osnovne elemente ugovora, što nije u skladu sa članom 18. i 75. stav (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se postupci javnih nabavki provode u skladu sa članom 17. stav (1), 18. i 75. stav (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama.**

#### **5. Priprema i donošenje budžeta**

Centar za edukaciju je u propisanom roku dostavio Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev (Instrukciju broj 1) za izradu Dokumenta okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2018-2020. godina. Pri tome je planiralo da za sprovođenje planiranih aktivnosti u 2018. godini je potrebno obezbijediti finansijska sredstva u iznosu od 514.300 KM sa fonda 01 po osnovu programa Pravosudni sistem.

Usvajanjem Dokumenta okvirnog budžeta za period 2018-2020. godina, Vlada Republike Srpske je utvrdila budžetsko ograničenje za Centar za edukaciju za 2018. godinu u iznosu od 408.300 KM.

Centar za edukaciju je putem Instrukcije broj 2 podnio zahtjev za budžetska sredstva u skladu sa predloženim budžetskim ograničenjem za 2018. godinu u iznosu od 408.300 KM.

Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske od 13.12.2017. godine o usvajanju budžeta za 2018. godinu Centru za edukaciju je odobren budžet u iznosu od 407.900 KM, dok je Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske od 16.05.2018. godine o usvajanju rebalansa budžeta za 2018. godinu Centru za edukaciju odobren budžet u iznosu od 409.900 KM.

Centar za edukaciju je u definisanom roku dostavio Ministarstvu finansija Republike Srpske zahtjev za drugi rebalans budžeta za 2018. godinu, u ukupnom iznosu od 409.900 KM. Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske od 23.12.2018. godine o usvajanju drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu Centru za edukaciju je odobren budžet u iznosu od 409.900 KM, i to za: rashode za lična primanja zaposlenih (320.900 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (87.500 KM) i izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (1.500 KM).

Centar za edukaciju je u okviru budžetskog korisnika (fond 01) poslije usvajanja drugog rebalansa budžeta proveo tri realokacije sredstava u ukupnom iznosu od 19.150 KM u okviru rashoda za lična primanja zaposlenih (9.000 KM) i rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (10.150 KM). Preraspodjela budžetskih sredstava u okviru budžetskog korisnika izvršena je u skladu sa članom 8. stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17, 45/18 i 121/18).

## **6. Finansijski izvještaji**

Centar za edukaciju ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) vrši izvještavanje na nivou Centra za edukaciju putem pojedinačnih izvještaja. Centra za edukaciju je sačinio propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

### **6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta**

Ukupno izvršenje budžeta Centra za edukaciju za 2018. godinu iskazano je u iznosu od 398.343 KM, što je za 11.557 KM ili za 3% niže u odnosu na Drugi rebalans budžeta. U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

#### **6.1.1. Prihodi i primici**

Centar za edukaciju je u 2018. godini iskazao ukupne prihode i primitke u iznosu od 6.949 KM (fond 03).

#### 6.1.1.1. Prihodi

Prihodi Centra za edukaciju su iskazani u iznosu od 6.449 KM, čine ih grantovi od pravnih lica u zemlji (fond 03). Sredstva su doznačena od UNICEF-a Bosne i Hercegovine za realizaciju projekta „Maloljetničko prestupništvo“.

#### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 442.869 KM. Čine ih tekući rashodi, rashodi obračunskog karaktera i ostali izdaci.

Izvršenje budžeta Centra za edukaciju (fond 01) za 2018. godinu iznosilo je 398.343 KM, što je za 11.557 KM ili za 3% niže u odnosu na Drugi rebalans budžeta.

##### 6.1.2.1. Rashodi

Rashodi Centra za edukaciju su iskazani u iznosu od 441.468 KM, od čega u iznosu od 418.108 KM u okviru fonda 01 i u iznosu od 23.360 KM u okviru fonda 03. Odnose se na tekuće rashode (420.303 KM) i rashode obračunskog karaktera (21.165 KM).

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga.

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** su iskazani u iznosu od 309.475 KM i za 4% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada i rashode za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata.

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) i Zakona o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata u kojima je sadržan i porez na lična primanja. U Zakonu o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske, koji je stupio je na snagu 01.08.2018. godine, izmijenjena je odredba člana 3. koja definiše pojam plate, pri čemu plata predstavlja platu prije oporezivanja, kao i odredbe članova kojima su definisani koeficijenti za obračun osnovne plate. Centar za edukaciju je izvršio obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa novim zakonskim odredbama.

**Rashodi za bruto plate zaposlenih** su iskazani u iznosu od 291.067 KM, što je za 5% niže u odnosu na Drugi rebalans budžeta.

Osnov za obračun plata, naknada i ostalih ličnih primanja zaposlenih u Centru za edukaciju je Zakon o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske i Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u institucijama pravosuđa Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/16).

**Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada** su iskazani u iznosu od 12.409 KM i za 7.909 su veći u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Više iskazani rashodi u odnosu na odobreni budžet su pokriveni realokacijom sredstava u okviru rashoda za lična primanja. Navedene rashode čine rashodi po osnovu: prevoza zaposlenih (3.454 KM), nagrada za posebne rezultate u radu (6.000 KM) i doprinosa (2.955 KM).

Nagrade za posebne rezultate u radu isplaćene su svim zaposlenim u jednokratnom iznosu od 450 KM, shodno odluci direktora.



Zbog neadekvatne klasifikacije, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su manje iskazani. U okviru pomenutih rashoda nisu iskazani troškovi dnevnica za službeno putovanje u zemlji i inostranstvu u iznosu od 4.918 KM, kao i jednokratna davanja povodom 8. marta zaposlenim radnicama u iznosu od 420 KM, čime su rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada potcijenjeni u ukupnom iznosu od 5.338 KM, dok su precijenjeni rashodi po osnovu putovanja i smještaja u iznosu od 4.918 KM i rashodi za ostali režijski materijal u iznosu od 420 KM, što nije u skladu sa članom 91. stav (3) i (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16, 115/17 i 118/18).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu od 5.999 KM i u visini su planiranih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na naknade plata za prvih 30 dana trajanja bolovanja/porodiljskog odsustva koje poslodavac obezbjeđuje na teret vlastitih sredstava.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se evidentiranje rashoda po osnovu dnevnica za službeno putovanje u zemlji i inostranstvu i jednokratne pomoći zaposlenim vrši u skladu sa članom 91. stav (3) i (5), Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u ukupnom iznosu od 110.828 KM, od čega u iznosu od 87.468 KM u okviru fonda 01 i u iznosu od 23.360 KM u okviru fonda 03. Iskazani rashodi u okviru fonda 01 su iskazani u visini odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na rashode po osnovu: utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostalih neklasifikovanih rashoda.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani u iznosu od 30.576 KM i za 2% su viši u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Više iskazani rashodi u odnosu na odobreni budžet su pokriveni realokacijama sredstava u okviru budžetskog korisnika.

Najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge: utroška električne energije (15.432 KM), korišćenja mobilnog telefona (4.412 KM), korišćenja fiksnog telefona (3.012 KM), korišćenja interneta (2.808 KM) i ostale komunikacione usluge (2.613 KM).

Rashodi usluga korišćenja mobilnog telefona definisani su Odlukom o izmjeni odluke o naknadama troškova korišćenja mobilnih telefona za službene potrebe Centra za edukaciju od 28.04.2017. godine.

U okviru rashoda za ostale komunalne takse i naknade zbog neadekvatne klasifikacije nisu iskazani rashodi komunalnih naknada, čime su rashodi za ostale komunalne takse i usluge potcijenjeni, dok su rashodi za ostale komunikacione usluge precijenjeni u iznosu od 515 KM, što nije u skladu sa članom 92. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu od 5.018 KM i za 37% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Najvećim dijelom ih čine rashodi za kancelarijski materijal, službena glasila i knjige.

U okviru rashoda za režijski materijal pogrešno je evidentiran trošak nabavke slike date kao poklon, čime su rashodi za ostali kancelarijski materijal precijenjeni, dok su rashodi po osnovu reprezentacije potcijenjeni u iznosu od 330 KM, što nije u skladu sa članom 92. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Rashodi za ostali režijski materijal zbog neadekvatne

klasifikacije rashoda po osnovu jednokratnih davanja povodom 8. marta zaposlenim su precijenjeni u iznosu od 420 KM i rashoda za službena glasila u iznosu od 120 KM koji su potcijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.1.2.1 izvještaja).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 2.651 KM i za 62% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Najvećim dijelom ih čine rashodi za tekuće održavanje prevoznih sredstava (67%).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 11.962 KM i za 17% su viši u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Više iskazani rashodi u odnosu na odobreni budžet su pokriveni realokacijama sredstava u okviru budžetskog korisnika. Najvećim dijelom ih čine rashodi po osnovu utroška nafte i naftnih derivata (6.936 KM). Zbog neadekvatne klasifikacije rashodi po osnovu putovanja i smještaja su precijenjeni u iznosu od 4.918 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja - rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada). Rashodi po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji su potcijenjeni u iznosu od 531 KM (tačka 6.1.2.1 izvještaja – ostali neklasifikovani rashodi).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 8.022 KM i za 18% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Najvećim dijelom ih čine rashodi za troškove održavanja licenci (2.263 KM), usluga štampanja, grafičke obrade, kopiranja i uvezivanja (1.822 KM), osiguranja vozila (1.537 KM) i osiguranja imovine (1.518 KM).

U okviru rashoda za usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i sl. zbog neadekvatne klasifikacije iskazani su rashodi reprezentacije (poklona), čime su rashodi za ostale usluge informisanja i medija precijenjeni, dok su rashodi po osnovu reprezentacije potcijenjeni u iznosu od 1.048 KM, što nije u skladu sa članom 92. stav (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 52.599 KM, od čega u iznosu od 29.239 KM u okviru fonda 01 i u iznosu od 23.360 KM u okviru fonda 03. Iskazani rashodi u okviru fonda 01 su za 35% viši u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Više iskazani rashodi u odnosu na odobreni budžet su pokriveni realokacijom sredstava u okviru budžetskog korisnika. Najvećim dijelom ih čine rashodi po osnovu: bruto naknada po ugovorima o djelu (25.032 KM), za stručno usavršavanje zaposlenih (20.347 KM), reprezentacije (2.870 KM) i kotizacija za seminare, savjetovanja i simpozije za zaposlene (2.735 KM).

U okviru ostalih neklasifikovanih rashoda zbog neadekvatne klasifikacije iskazani su rashodi po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji u iznosu od 531 KM, rashodi za službena glasila u iznosu od 120 KM, čime su ostali neklasifikovani rashodi precijenjeni u ukupnom iznosu od 651 KM, dok su potcijenjeni rashodi po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji u iznosu od 531 KM i rashodi za službena glasila u iznosu od 120 KM.

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu su iskazani u iznosu od 25.032 KM i odnose se na naknade edukatorima Centra za edukaciju u skladu sa Pravilnikom o kategorijama, izboru, pravima i obavezama edukatorima Centra za edukaciju, koji se biraju putem javnog poziva za izbor i imenovanje edukatora. U skladu sa Programom stručnog usavršavanja i početne obuke sudija i javnih tužilaca za 2018. godinu, Centar za edukaciju je organizovao 104 seminara.

Ostali rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih više su iskazani u iznosu od 6.325 KM, jer su neutrošena sredstva UNICEF-a Bosne i Hercegovine (fond 03) u iznosu od 3.325 KM i ulaganja u izradu i montažu metalne nastrešnice za dva automobila u iznosu

3.000 KM (tačka 6.2.1.1 izvještaja) priznata kao trošak, što nije u skladu sa članom 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Centru za edukaciju su od strane UNICEF-a Bosne i Hercegovine u ranijem periodu doznačena su sredstva za realizaciju projekta „Edukacija sudija i tužilaca za maloljetnike“ u ukupnom iznosu od 20.808 KM. Zaključno sa 20.02.2018. godine po okončanju realizacije projekta na edukaciji sudija i tužilaca za maloljetnike utrošena su sredstva u ukupnom iznosu od 17.483 KM. Na zahtjev kancelarije UNICEF-a Bosne i Hercegovine neutrošena sredstva vraćena su donatoru. Evidentiranje neutrošenih sredstava nije izvršeno u skladu sa procedurom, podnošenjem zahtjeva Ministarstvu finansija Republike Srpske da u skladu sa instrukcijom UNICEF-a izvrši povrat namjenskih sredstava, nego je u glavnoj knjizi Centra za edukaciju izvršeno evidentiranje obaveze i troška (ostali rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih) i zatvaranjem obaveze izvršen povrat sredstava na račun UNICEF-a, što nije u skladu sa prirodom nastanka poslovnog događaja, čime su ostali rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih precijenjeni u iznosu od 3.325 KM.

Rashodi reprezentacije su zbog neadekvatnih klasifikacija potcijenjeni u ukupnom iznosu od 1.348 KM (tačka 6.1.2.1 izvještaja – rashodi za režijski materijal i rashodi za stručne usluge).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se priznavanje rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga vrši u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

**Rashodi obračunskog karaktera** su iskazani u iznosu od 21.165 KM i čine ih rashodi po osnovu troškova amortizacije (ostalih građevinskih objekata 10.389 KM, kancelarijske opreme 8.143 KM, prevoznih sredstava 1.757 KM i komunikacione i računarske opreme 877 KM).

#### **6.1.2.2. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.401 KM i odnose se na ostale izdatke.

Ostali izdaci se odnose na izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina po osnovu izmirenja obaveza za prevoz zaposlenih za raniji period u skladu sa Memorandumom o razumijevanju o izmirenju obaveza nastalih povodom izvršenja odluka Ustavnog suda Republike Srpske od 20.12.2017. godine.

Izdaci za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja potcijenjeni su za iznos od 4.690 KM, jer nakon izmirenja obaveza po osnovu naknade plata za vrijeme bolovanja nisu iskazani izdaci, što nije u skladu sa članom 80. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.2.1.2 izvještaja).

## **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

### **6.2.1. Imovina**

Ukupna imovina Centra za edukaciju iskazana je u iznosu od 999.914 KM bruto vrijednosti, 467.506 KM ispravke vrijednosti i 532.408 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost imovine Centra za edukaciju čine nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja.

#### **6.2.1.1. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima**

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čini proizvedena stalna imovina, i neproizvedena stalna imovina.

**Proizvedena stalna imovina** neto vrijednosti 524.185 KM čine zgrade i objekti u neto iznosu od 492.689 KM i oprema u neto iznosu od 31.496 KM.

Vrijednost zgrada i objekata čini vrijednost objekta u kom je smješten Centar za edukaciju. Zbog pogrešne primjene računovodstvenih politika vrijednost zgrada i objekata potcijenjena je za iznos od 3.000 KM (tačka 6.1.2.1 izvještaja – ostali neklasifikovani rashodi).

Vrijednost ostalih poslovnih objekata, koja se odnosi na ulaganja u toku 2018. godine na izgradnji nastrešnice za vozila, zbog neadekvatne klasifikacije manje je iskazana za iznos od 3.000 KM, čime su potcijenjeni ostali poslovni objekti, kao i izdaci za izgradnju i pribavljanje ostalih poslovnih objekata, dok su ostali neklasifikovani rashodi precijenjeni za navedeni iznos. U toku revizije izvršeno je priznavanje vrijednosti ostalih poslovnih objekata u skladu sa članom 63. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, po osnovu ispravke greške u skladu sa MRS JS 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Neto vrijednost opreme najvećim dijelom čine: motorna vozila, kancelarijska oprema, komunikaciona i računarska oprema i oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje.

U 2018. godini povećana je vrijednost oprema po osnovu donacije UNICEF-a u ukupnom iznosu od 1.825 KM nabavne vrijednosti.

U okviru zgrada i objekata, kao i postrojenja i opreme prisutne su neadekvatne klasifikacije (u okviru kancelarijske opreme iskazana je veća vrijednost korekcije opreme od nabavne vrijednosti opreme, u okviru ostale komunikacione opreme iskazana je vrijednost telefonske opreme i kancelarijske opreme, u okviru opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje iskazana je vrijednost komunikacione i električne opreme i ostale kancelarijske opreme).

Donirana kancelarijska oprema, komunikaciona i računarska oprema data na upotrebu Centru za edukaciju u različitim ranijim periodima od strane: Savjeta (VSTS), OSCE-a, EU, Canade, UNDP-a i ICTP-a, nije evidentirana na bilansnim pozicijama postrojenja i opreme, nego se vodi samo količinski (izvršen je prirodni popis iste), što nije u skladu sa članom 27. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kao i članom 21. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

**Neproizvedena stalna imovina** – u okviru analitičkih konta neproizvedene stalne imovine, nije iskazana vrijednost zemljišta u bilansnim evidencijama Centra za edukaciju u ukupnom iznosu od 92.882 KM. Odlukom Vlade Republike Srpske od 28.04.2005. godine izvršen je prenos prava korišćenja bez naknade na nekretninama - zemljište površine 791 m<sup>2</sup> i objekat površine 238 m<sup>2</sup>, u korist Centra za edukaciju. Uvidom u Posjedovni list – prepis, od 02.11.2016. godine, evidentno je da je posjednik nekretnina Centar za edukaciju sa dijelom posjeda 1/1. Vrijednost zemljišta nije priznata (nije evidentirano) u skladu sa članom 33. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 29. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. U toku revizije izvršeno je priznavanje vrijednosti zemljišta u skladu sa članom 63. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, po osnovu ispravke greške u skladu sa MRS JS 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Amortizacija stalne imovine u 2018. godini iskazana je u ukupnom iznosu od 21.165 KM.

U toku 2018. godine u Centru za edukaciju nije vršena primjena člana 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u upotrebi koja se razvrstavaju po grupama u okviru niti jedne grupe nije svedena na nulu.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se izvrši pravilna klasifikacija poslovnih i ostalih objekata i opreme u okviru klase „0“ u skladu sa članom 19. do 28. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i da se izvrši knjigovodstveno evidentiranje donirane opreme iz ranijeg perioda u skladu sa članom 63. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

#### **6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja**

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u neto iznosu od 8.233 KM i u potpunosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja čine kratkoročna potraživanja i kratkoročna razgraničenja.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 2.943 KM i odnose se na potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost u iznosu od 1.469 KM odnose se na pogrešno iskazani porez na dodatu vrijednost iz prethodnog perioda, za koji Centar za edukaciju nema pravo na povrat od Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine.

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.474 KM odnose se na potraživanja za drugu tranšu od UNICEF-a Bosne i Hercegovine, za realizaciju projekta „Maloljetničko prestupništvo“. Uplata po navedenom osnovu izvršena je u januaru 2019. godine.

Ostala kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.280 KM, a čine ih razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundira od fonda obaveznog socijalnog osiguranja. Sticanjem prava na refundaciju isplaćenih naknada plata za vrijeme bolovanja u 2018. godini nije izvršeno priznavanje potraživanja po tom osnovu, u iznosu od 4.690 KM. U toku revizije izvršeno je priznavanje potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje u skladu sa članom 80. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, po osnovu ispravke greške u skladu sa MRS JS 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Na dan 31.12.2018. godine Centar za edukaciju nije izvršio usaglašavanje međusobnih potraživanja i obaveza sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, a što je obaveza prema članu 18. stav 1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

Takođe, na dan bilansiranja (31.12.2018) nije vršena procjena potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti, a što je obaveza prema članu 73. Stav (1) i (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se usaglašavanje međusobnih potraživanja i obaveza vrši shodno članu 18. stav 1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i da se potraživanja na dan bilansiranja procjenjuju sa***

**stanovišta njihove naplativosti, shodno članu 73. stav 1) i 2) Pravilnika o računodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

#### **6.2.2. Obaveze**

Ukupne obaveze Centra za edukaciju iskazane su u iznosu od 106.667 KM i odnose se na dugoročna razgraničenja i kratkoročne obaveze. Centar za edukaciju je do isteka roka za izradu i sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirio kratkoročne obaveze iz 2018. godine u iznosu od 54.650 KM, dok su preostale kratkoročne obaveze u iznosu od 5.888 KM izmirene u martu 2019. godine

##### **6.2.2.1. Dugoročne obaveze i razgraničenja**

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 46.139 KM i čine ih dugoročno razgraničeni prihodi, koji se odnose na priznavanje vrijednosti doniranih sredstava iz ranijeg perioda. Pošto se radi o imovini koja je primljena bez uslova sa njom, evidentiranje u okviru dugoročno razgraničenih prihoda nije izvršeno u skladu sa članom 62. stav 5. Pravilnika o računodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. U toku revizije izvršeno je isknjižavanje dugoročno razgraničenih prihoda u korist finansijskog rezultata ranijeg perioda po osnovu ispravke greške u skladu sa MRS JS 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

##### **6.2.2.2. Kratkoročne obaveze**

Kratkoročne obaveze čine obaveze za lična primanja zaposlenih i obaveze iz poslovanja.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu od 40.983 KM, a čine ih obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (25.775 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (15.208 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 19.555 KM i u ukupnom iznosu se odnose na obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji. Obaveze iz poslovanja su do isteka roka za izradu i sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene u iznosu od 13.048 KM, dok su u iznosu od 6.507 KM izmirene u martu 2019. godine.

#### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

Centar za edukaciju na dan 31.12.2018. godine nije imao poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje i okviru izvora sredstava i promjena na neto imovini.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Centar za edukaciju na dan 31.12.2018. godine nije imao poslovnih događaja koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje.

### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

U Centru za edukaciju nije bilo sudskih sporova kao ni drugih aktivnosti i transakcija koje bi za posledicu imale potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

### **6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje**

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2018. godina su objelodanjene opšte informacije o Centru za edukaciju i informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja, dok informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama, izjava o usaglašenosti sa MRS JS i dodatna pojašnjenja koja treba da pružaju dovoljno informacija za razumijevanje imovine, obaveza, izvora, prihoda i

primitaka, te rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima, nisu objelodanjene, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor u smislu objavljivanja informacija neophodnih za potpuno razumijevanje finansijskih izvještaja

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se Obrazloženja uz finansijske izvještaje sačinjavaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor u smislu objavljivanja informacija neophodnih za potpuno razumijevanje finansijskih izvještaja.***

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Stoja Čvokić, s.r.

Mr Danijela Tepić, s.r.