



**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
Центра за пружање бесплатне правне помоћи
за период 01.01-31.12.2017. године**

Број: РВ033-18

Бања Лука, 16.03.2018

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета.....	8
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	9
	6.1.1. Приходи и примици.....	9
	6.1.1.1. Приходи.....	9
	6.1.1.2. Примици.....	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	10
	6.1.2.1. Расходи.....	10
	6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера.....	11
	6.1.2.3. Издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори	11
	6.2.1. Имовина	11
	6.2.1.1. Нефинансијска имовина.....	11
	6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења.....	12
	6.2.2. Обавезе.....	12
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	13
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	13
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	13
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	13

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Центра за пружање бесплатне правне помоћи који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Центра за пружање бесплатне правне помоћи, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење 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 провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Центра за пружање бесплатне правне помоћи се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2017. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Као што је наведено под тачкама 6.2.1.1. и 6.2.1.2. извјештаја:

Центар за пружање бесплатне правне помоћи није у финансијским извјештајима за 2017. годину презентовао стања имовине исказана у главној књизи трезора у складу са чланом 35. став (2) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и то:

- више је исказана позиција (брutto и исправке вриједности) постројења и опреме за износ од 26.627 KM, а мање је исказана позиција рачунарски програми за износ од 20.030 KM и позиција лиценци за износ од 6.569 KM;
- позиција финансијске имовине нетачно је презентована у финансијским извјештајима, тј. исказана је у износу од 27.477 KM бруто вриједности, 9.901 KM исправке вриједности и 17.576 KM нето вриједности, док је у главној књизи трезора иста исказана у износу од 20.774 KM бруто вриједности, 9.901 KM исправке вриједности и 10.873 KM нето вриједности.

Као што је наведено под тачком 6.3. извјештаја:

Центар за пружање бесплатне правне помоћи је у ванбилансној евиденцији исказао укупан износ годишњих трошкова закупа пословних простора које користи у износу од 57.314 KM, што није у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, те је наведена позиција више исказана за наведени износ.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.1.1.1. извјештаја:

Приликом доношења пресуда поједини судови имају неуједначену праксу код досуђивања трошкова поступка, те у неким предметима трошкове поступка досуђују Центру за пружање бесплатне правне помоћи, а у неким предметима трошкове поступка досуђују странкама које заступа Центар, чиме се не поштују одредбе члана 10. Закона о измјенама и допунама Закона о бесплатној правној помоћи. Истим је прописано да трошкови поступка представљају приход буџета Републике Српске. Напријед наведеним досуђивањем трошкова поступка, странкама које заступа Центар, умањују се приходи буџета Републике Српске.

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 усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 16.03.2018. године

В. д. главног ревизора

Јово Радукић с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Центра за пружање бесплатне правне помоћи за 2017. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Центра за пружање бесплатне правне помоћи за 2017. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, 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 Центра за пружање бесплатне правне помоћи за 2017. годину обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Центра за пружање бесплатне правне помоћи.

Бања Лука, 16.03.2018. године

В. д. главног ревизора

Јово Радукић с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) извјештавање о имовини у финансијским извјештајима врши у складу са чланом 35. став (2) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
- 2) евидентирање пословних промјена у ванбилансној евиденцији врши у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

1. Закон о буџетском систему Републике Српске;
2. Одлука о усвајању буџета Републике Српске за 2017. годину;
3. Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину;
4. Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
5. Закон о доприносима;
6. Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
7. Закон о раду;
8. Закон о државним службеницима Републике Српске;
9. Закон о јавним набавкама;
10. Уредба о начелима за унутрашњу организацију радних мјеста у републичким органима управе;
11. Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Центар за пружање бесплатне правне помоћи (у даљем тексту: Центар) основан је у складу са Законом о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске" број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16) и обавља стручне и друге послове утврђене чланом 63. наведеног закона, са циљем пружања бесплатне правне помоћи физичким лицима који стичу статус корисника бесплатне правне помоћи у поступцима који се воде пред судовима и другим органима.

Центар је под директном надлежношћу Министарства правде Републике Српске, а у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске у цјелости се финансира из буџета Републике Српске. Сједиште Центра је у Бањој Луци. Центар као потрошачка јединица обавља пословање преко Јединственог рачуна трезора, чија је главна књига у цјелости саставни дио Главне књиге трезора Републике Српске (ГКТ).

Центар је доставио одговор на нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији у законом прописаном року. У одговору се углавном наводе образложења предузетих радњи Центра, везаних за поступке исправљања утврђених неправилности у нацрту извјештаја, као и образложења радњи које ће предузети Центар, везаних за навод у пасусу за скретање пажње.

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 први пут је ангажована на ревизији финансијских извјештаја Центра, с тим што су одређени процеси пословања Центра ревидирани приликом провођења ревизије збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске за 2015. годину. У напријед наведеном ревизијском извјештају дата је једна препорука везана за финансијске извјештаје, која се односила на усклађивање интерног Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза са важећим прописима. Такође, дате су и двије препоруке које су се односиле на усклађеност пословања и то: препорука везана за пријем у радни однос на неодређено вријеме у складу са Законом о државним службеницима и препорука везана за пријем приправника путем спровођења процедура јавног конкурса. У извјештају о финансијској ревизији Министарства правде Републике Српске за 2016. годину, констатовано је да су дате препоруке проведене.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација послова у Центру дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Центру за пружање бесплатне правне помоћи. Од укупно 29 систематизованих радних мјеста са 32 извршиоца, 23 су државни службеници, а 9 намјештеници. На дан 31.12.2017. године у Центру су била запослена 32 радника, од чега 28 запослених на неодређено вријеме и 4 запослена на одређено вријеме и то 3 државна службеника и 1 намјештеник.

У циљу ефикасног функционисања система интерних контрола Центар је донио сљедећа интерна акта: Правилник о критеријумима професионалних стандарда пружаоца бесплатне правне помоћи; Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и

обавеза; Правилник о накнадама и другим примањима запослених у Центру; Правилник о условима и начину коришћења службених возила Центра; Правилник о јавним набавкама роба, услуга и радова у Центру; Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године обављен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16).

Ревизијом су утврђени неки од недостатака система интерних контрола, који су образложени под тачкама 6.2.1.1, 6.2.1.2. и 6.3. извјештаја, те се с обзиром на напријед наведено може закључити да су интерним контролама обухваћени значајни сегменти пословања, али њихово функционисање није било на задовољавајућем нивоу да у потпуности обезбједи истинито и фер извјештавање.

4. Набавке

План набавки Центра за 2017. годину донесен је 23.12.2016. године, а вриједност планираних набавки исказана је у укупном износу од 180.170 КМ, без урачунаог пореза на додату вриједност (у наставку: ПДВ). Измјена плана набавки извршена је 27.10.2017. године, а наведеним измјенама укупно планирана средства су повећана за износ од 1.790 КМ. Повећана су средства за набавку услуга у износу од 3.100 КМ, а смањена планирана средства за набавку роба у износу од 1.310 КМ. Набавке су вршене из средстава одобрених буџетом. Планиране јавне набавке реализоване су у укупном износу од 115.959 КМ, без урачунаог ПДВ-а или 63% у односу на планирану вриједност набавки. Покренуто је и проведено укупно 60 поступка набавке. Проведен је један конкурентски захтјев путем е-аукције (4.778 КМ) и 52 директна споразума (38.729 КМ). Набавке које су проведене у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 39/14) односе се на закуп пословних просторија (57.314 КМ), услуге снабдијевања електричном енергијом (10.933 КМ) и комуналне услуге (4.204 КМ) и исте износе 63% од укупне вриједности проведених поступака. Остале набавке роба уговорене су у износу од 18.764 КМ, а услуга у износу од 19.965 КМ.

Извршена је ревизија 22 поступка јавних набавки роба и услуга проведених у Центру (један конкурентски захтјев и 21 директни споразум). Укупна вриједност ревидираних поступака износи 33.513 КМ или 87% од укупне вриједности уговорених роба и услуга (без набавки проведених у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама).

За ревизијом обухваћене набавке нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Центар је у законски предвиђеном року сачинио и поднио Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев на износ од 1.183.100 КМ. Народна Скупштина Републике Српске одобрила је Центру буџет у износу од 1.142.800 КМ и то:

- расходи за лична примања 947.900 КМ
- расходи по основу коришћења роба и услуга 189.900 КМ
- издаци за нефинансијску имовину 5.000 КМ.

По рјешењима Владе Републике Српске, унутар буџетских позиција Центра извршено је укупно 5 реалокација у укупном износу од 38.300 КМ. Са позиције плата реалоциран је износ од укупно 36.800 КМ и са позиције расхода за режијски

материјал 1.500 КМ. На позицију расхода за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата реалоциран је износ од укупно 12.200 КМ, на позицију расхода по основу електричне енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга реалоциран је износ од 1.500 КМ, на позицију расхода за отпремнине и једнократне помоћи износ од 12.400 КМ и на позицију издатака за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства које се рефундирају у износу од 12.200 КМ.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Центра на дан 31.12.2017. године, без расхода обрачунског карактера, исказано је у износу од 1.133.278 КМ, што је за 9.522 КМ мање у односу на одобрени буџет.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици исказани су у износу од 55.749 КМ. Приходи су исказани у износу од 54.474 КМ, а примици у износу од 1.275 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Приходе чине приходи од пружања јавних услуга и приходи обрачунског карактера.

Приходи од пружања јавних услуга исказани су у износу од 47.753 КМ. Чине их приходи који су награда за рад Центра, коју на Јединствени рачун трезора Републике Српске уплаћује супротна странка која није успјела у спору, у висини трошкова за пружену правну помоћ, што је регулисано тарифом о наградама и накнади трошкова за рад адвоката.

Приликом ревизије наведених прихода утврђено је да поједини судови имају неуједначену праксу код досуђивања трошкова поступка, те у неким парничним предметима и управним споровима трошкове поступка досуђују Центру, а у другим парничним предметима и управним споровима трошкове поступка досуђују странкама које заступа Центар. Напријед наведеним досуђивањем трошкова поступка странкама које заступа Центар умањују се приходи буџета Републике Српске. Неуједначена пракса судова, највећим дијелом односи се на Окружни суд Бања Лука, којем је Центар је у току 2015. године упутио два дописа у којима обавјештава суд о уоченим појавама, односно неуједначеној пракси код досуђивања трошкова поступка. Окружни суд је по пријему дописа обавијестио Центар да ће наведене примједбе разматрати на сједницама Грађанског одјељења и Управног одјељења суда, те да ће закључке и ставове са сједница доставити Центру. По изјавама одговорних особа у Центру Основни суд није доставио информацију да су разматрани дописи Центра, те је наставио са неуједначеним приступом код досуђивања трошкова поступка.

У 2017. години на основу добијених спорова Центру су досуђени трошкови поступка у укупном износу од 76.502 КМ. Од наведеног износа странкама које заступа Центар досуђен је износ од 14.762 КМ, а Центру износ од 61.740 КМ, од чега је са 31.12.2017. године на рачун буџета Републике Српске извршена уплата у износу од 47.753 КМ.

Приходи обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 6.721 КМ. Чине их помоћ у природи (5.825 КМ), која се односи на безусловну донацију Центру (телефонска централа, два принтера и таблет) од стране међународне организације UNDP и приходи од усклађивања вриједности имовине (896 КМ).

6.1.1.2. Примици

Примитке чине остали примици из трансакција са другим јединицама власти и односе се у пуном износу на примитке за накнаде плата за породично одсуство који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања и износе 1.275 КМ.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи (са расходима обрачунског карактера) и издаци исказани су у износу од 1.153.703 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Расходи (без расхода обрачунског карактера) исказани су у укупном износу од 1.116.320 КМ. Чине их расходи за лична примања и расходи по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања исказани су у укупном износу од 932.427 КМ и мањи су за 15.473 КМ у односу на одобрени буџет. Чине их расходи за бруто плате запослених (895.164 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (12.771 КМ), расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (12.136 КМ) и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (12.356 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 183.893 КМ и мањи су за 6.001 КМ, у односу на одобрени буџет.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 57.314 КМ и у оквиру су одобреног буџета. Односе се на закуп пословног простора за канцеларије у Бањој Луци, Бијељини и Добоју, које користи Центар.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 42.875 КМ и већи су за 875 КМ, у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом чине их расходи по основу утрошка електричне енергије (10.933 КМ), расходи за услуге коришћења фиксних телефона (7.885 КМ), расходи за услуге коришћења мобилних телефона (8.639 КМ), расходи за услуге коришћења интернета (5.141 КМ) и расходи за поштанске услуге (3.953 КМ). Већи расходи од планираних остварени су на позицији расхода по основу утрошка електричне енергије, а средстава за наведено прекорачење обезбијеђена су реалокацијом средстава са позиције расхода за режијски материјал.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 21.413 КМ и мањи су за 2.587 КМ, у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом односе се на расходе за канцеларијски материјал (11.198 КМ), расходе за одржавање чистоће (4.518 КМ), расходе за стручну литературу, часописе и дневну штампу (4.416 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 14.929 КМ и у оквиру су одобреног буџета. Највећим дијелом чине их расходи за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (1.484 КМ) и расходи услуга и материјала за одржавање превозних средстава (13.119 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 18.608 КМ и мањи су за 1.392 КМ, у односу на одобрени буџет. Односе се највећим дијелом на расходе по основу смјештаја и хране у земљи (2.442 КМ), расходе по основу смјештаја и хране у иностранству (2.018 КМ) и расходе по основу утрошка горива (12.885 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 11.498 КМ и мањи за 6.402 КМ, у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом односе се на расходе за услуге

осигурања возила и запослених (3.651 KM), одржавања рачунара, биро опреме, рачунарских програма и лиценци (3.494 KM) и остале стручне услуге.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 17.256 KM и мањи су за 649 KM, у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом чине их расходи по основу расхода за котизације приликом учешћа на семинарима и савјетовањима за запослене (2.196 KM), расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу и привремене и повремене послове (10.060 KM), расходи по основу репрезентације (1.096 KM), расходи по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (1.684 KM), расходи за таксе и накнаде за регистрацију возила (1.725 KM).

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 20.425 KM и чине их расходи по основу амортизације за 2017. годину (20.196 KM) и губици по основу расходовања имовине (229 KM).

6.1.2.3. Издаци

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 16.958 KM и већи су за 11.958 KM у односу на одобрени буџет. Средства за наведено прекорачење обезбијеђена су реалокацијом са позиције расхода за бруто плате запослених. Издатке чине издаци за набавку опреме (4.814 KM) и остали издаци (12.144 KM). Остали издаци односе се на издатке за накнаду плата за породилшко одсуство који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања, који нису планирани због примјене Правилника о буџетским квалификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске" број: 98/16 и 115/17) послјије усвајања буџета за 2017. годину.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина је на дан 31.12.2017. године исказана у износу од 416.527 KM бруто вриједности, 348.456 KM исправке вриједности и 68.071 KM нето вриједности, а чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је на дан 31.12.2017. године исказана у износу од 389.050 KM бруто вриједности, 338.555 KM исправке вриједности и 50.495 KM нето вриједности. Односи се у потпуности на нефинансијску имовину у сталним средствима (опрему), која обухвата:

- моторна возила бруто вриједности 172.644 KM, исправке вриједности 158.360 KM и нето вриједности 14.284 KM;
- рачунарску опрему бруто вриједности 105.266 KM, исправке вриједности 81.581 KM и нето вриједности 23.686 KM.

Повећања у 2017. години у вриједности од 8.042 KM односе се највећим дијелом на канцеларијски намјештај (3.714 KM) и комуникациону опрему (3.985 KM). На основу Одлуке о усвајању елабората о попису и књижењу инвентурних разлика по попису извршено је расходовање амортизоване и дотрајале опреме у износу од 38.758 KM бруто вриједности и 38.528 исправке вриједности.

У финансијским извјештајима Центра, у обрасцу 5а – Преглед имовине, обавеза и извора (табела 1) на дан 31.12.2017. године није тачно пренесен и евидентиран преглед стања имовине из главне књиге трезора, тј. више је исказана позиција (бруто и исправке вриједности) постројења и опреме за износ од 26.627 KM, а мање је исказана позиције рачунарски програми за износ од 20.030 KM и позиција

лиценци за износ од 6.569 KM. Напријед наведено извјештавање о имовини у обрасцу 5 – Преглед имовине, обавеза и извора (табела 1) није у складу са чланом 35. став (2) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника (Службени гласник Републике Српске, број 15/17).

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина исказана је у износу од 27.477 KM бруто вриједности, 9.901 KM исправке вриједности и 17.576 KM нето вриједности. Чине је у потпуности краткорочна финансијска имовина и то највећим дијелом краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Наведена позиција у Образцу 5а – Преглед имовине, обавеза и извора (табела 1) на дан 31.12.2017. године није тачно пренесена и презентована, као што је исказана у главној књизи трезора на 31.12.2017. године, тј. није исказана у складу са чланом 35. став (2) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника. Иста је исказана у главној књизи трезора у износу од 20.774 KM бруто вриједности, 9.901 KM исправке вриједности и 10.873 KM нето вриједности.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 17.252 KM бруто вриједности, 8.626 KM исправке вриједности и 8.626 KM нето вриједности, а односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

У главној књизи трезора наведена позиција исказана је у износу од 8.626 KM.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказана су у износу од 9.901 KM бруто вриједности, 1.275 KM исправке вриједности и 8.626 KM нето вриједности, а односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти, тј. на потраживања по основу неизмирених обавеза за накнаде плата.

На основу исказаних салда из главне књиге трезора (потраживања по основу рефундација из доприноса за здравствено осигурање у износу од 8.626 KM; из доприноса за дјечију заштиту у износу од 12.148 KM; корекција вриједности у износу од 9.901 KM) наведена позиција требало је да буде презентована у финансијским извјештајима у износу од 20.774 KM бруто вриједности, 9.901 KM исправке вриједности и 10.873 KM нето вриједности.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се извјештавање о прегледу стања имовине исказане на крају извјештајног периода у главној књизи трезора, врши у складу са чланом 35. став (2) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

6.2.2. Обавезе

Обавезе на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 142.664 KM и ниже су за 20% у односу на прошлу годину. Односе се на краткорочне обавезе и то највећим дијелом на обавезе за лична примања и обавезе из пословања, које су у потпуности измирене са 28.02.2018. године.

Обавезе за лична примања исказане су у износу од 90.787 KM. Чине их обавезе за нето плате и накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (46.876 KM), обавезе за порезе на плату (4.497 KM), обавезе за збирне доприносе на плату (25.304 KM) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (14.110 KM).

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 51.877 КМ. Односе се на обавезе за набавку роба и услуга (46.214 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (2.600 КМ), обавезе према физичким лицима (1.677 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи (1.386 КМ).

Као резултат мултилатералне компензације затворене су обавезе у износу од 7.452 КМ.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори исказани су у износу од 1.242 КМ. Односе се на ревалоризационе резерве, настале по основу процјене вриједности амортизованог моторног возила у 2014. години.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана је у износу од 57.314 КМ, а на наведеној позицији евидентиран је укупан износ годишњих трошкова закупа пословних простора које користи Центар. Евидентирање напријед наведених трошкова у ванбилансној евиденцији није у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, тј. трошкови закупа нису предмет ванбилансне евиденције.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се евидентирање пословних промјена у ванбилансној евиденцији врши у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Центру нису идентификоване потенцијална обавезе и потенцијална имовина.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз годишње финансијске извјештаје за 2017. годину Центар је сачинио и обаразложења која, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, на систематичан начин упућују на позиције презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора, те пружају основне информације о Центру и примјењеним рачуноводственим политикама.

Ревизијски тим

Ненад Дмитровић с.р.

Стоја Чвокић с.р.