



**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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Centra za pružanje besplatne pravne pomoći
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV033-18

Banja Luka, 16.03.2018

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici	9
	6.1.1.1. Prihodi.....	9
	6.1.1.2. Primici	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	9
	6.1.2.1. Rashodi.....	10
	6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera.....	11
	6.1.2.3. Izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	11
	6.2.1. Imovina	11
	6.2.1.1. Nefinansijska imovina.....	11
	6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	11
	6.2.2. Obaveze.....	12
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	12
	6.3. Vanbilansna evidencija	12
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	13
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	13

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Centra za pružanje besplatne pravne pomoći 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 na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2017. 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 Centra za pružanje besplatne pravne pomoći, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao 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 proveli 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 Centra za pružanje besplatne pravne pomoći 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 Centra za pružanje besplatne pravne pomoći 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 2017. 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 tačkama 6.2.1.1. i 6.2.1.2. izvještaja:

Centar za pružanje besplatne pravne pomoći nije u finansijskim izvještajima za 2017. godinu prezentovao stanja imovine iskazana u glavnoj knjizi trezora u skladu sa članom 35. stav (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i to:

- više je iskazana pozicija (bruto i ispravke vrijednosti) postrojenja i opreme za iznos od 26.627 KM, a manje je iskazana pozicija računarski programi za iznos od 20.030 KM i pozicija licenci za iznos od 6.569 KM;
- pozicija finansijske imovine netačno je prezentovana u finansijskim izvještajima, tj. iskazana je u iznosu od 27.477 KM bruto vrijednosti, 9.901 KM ispravke vrijednosti i 17.576 KM neto vrijednosti, dok je u glavnoj knjizi trezora ista

iskazana u iznosu od 20.774 KM bruto vrijednosti, 9.901 KM ispravke vrijednosti i 10.873 KM neto vrijednosti.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3. izvještaja:

Centar za pružanje besplatne pravne pomoći je u vanbilansnoj evidenciji iskazao ukupan iznos godišnjih troškova zakupa poslovnih prostora koje koristi u iznosu od 57.314 KM, što nije u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, te je navedena pozicija više iskazana za navedeni iznos.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja:

Prilikom donošenja presuda pojedini sudovi imaju neujednačenu praksu kod dosuđivanja troškova postupka, te u nekim predmetima troškove postupka dosuđuju Centru za pružanje besplatne pravne pomoći, a u nekim predmetima troškove postupka dosuđuju strankama koje zastupa Centar, čime se ne poštuju odredbe člana 10. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o besplatnoj pravnoj pomoći. Istim je propisano da troškovi postupka predstavljaju prihod budžeta Republike Srpske. Naprijed navedenim dosuđivanjem troškova postupka, strankama koje zastupa Centar, umanjuju se prihodi budžeta Republike Srpske.

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 objelodanjivanjima 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, 16.03.2018. godine

V. d. glavnog revizora

Jovo Radukić s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Centra za pružanje besplatne pravne pomoći za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Centra za pružanje besplatne pravne pomoći za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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.

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 Centra za pružanje besplatne pravne pomoći za 2017. godinu obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Centra za pružanje besplatne pravne pomoći.

Banja Luka, 16.03.2018. godine

V. d. glavnog revizora

Jovo Radukić s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) izvještavanje o imovini u finansijskim izvještajima vrši u skladu sa članom 35. stav (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- 2) evidentiranje poslovnih promjena u vanbilansnoj evidenciji vrši u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

1. Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
2. Odluka o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu;
3. Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu;
4. Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
5. Zakon o doprinosima;
6. Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
7. Zakon o radu;
8. Zakon o državnim službenicima Republike Srpske;
9. Zakon o javnim nabavkama;
10. Uredba o načelima za unutrašnju organizaciju radnih mjesta u republičkim organima uprave;
11. Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Centar za pružanje besplatne pravne pomoći (u daljem tekstu: Centar) osnovan je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16) i obavlja stručne i druge poslove utvrđene članom 63. navedenog zakona, sa ciljem pružanja besplatne pravne pomoći fizičkim licima koji stiču status korisnika besplatne pravne pomoći u postupcima koji se vode pred sudovima i drugim organima.

Centar je pod direktnom nadležnošću Ministarstva pravde Republike Srpske, a u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske u cjelosti se finansira iz budžeta Republike Srpske. Sjedište Centra je u Banjoj Luci. Centar kao potrošačka jedinica obavlja poslovanje preko Jedinistvenog računa trezora, čija je glavna knjiga u cjelosti sastavni dio Glavne knjige trezora Republike Srpske (GKT).

Centar je dostavio odgovor na nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji u zakonom propisanom roku. U odgovoru se uglavnom navode obrazloženja preduzetih radnji Centra, vezanih za postupke ispravljanja utvrđenih nepravilnosti u nacrtu izvještaja, kao i obrazloženja radnji koje će preduzeti Centar, vezanih za navod u pasusu za skretanje pažnje.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na reviziji finansijskih izvještaja Centra, s tim što su određeni procesi poslovanja Centra revidirani prilikom provođenja revizije zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za 2015. godinu. U naprijed navedenom revizijskom izvještaju data je jedna preporuka vezana za finansijske izvještaje, koja se odnosila na usklađivanje internog Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza sa važećim propisima. Takođe, date su i dvije preporuke koje su se odnosile na usklađenost poslovanja i to: preporuka vezana za prijem u radni odnos na neodređeno vrijeme u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i preporuka vezana za prijem pripravnika putem sprovođenja procedura javnog konkursa. U izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva pravde Republike Srpske za 2016. godinu, konstatovano je da su date preporuke provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija poslova u Centru definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Centru za pružanje besplatne pravne pomoći. Od ukupno 29 sistematizovanih radnih mjesta sa 32 izvršioca, 23 su državni službenici, a 9 namještenici. Na dan 31.12.2017. godine u Centru su bila zaposlena 32 radnika, od čega 28 zaposlenih na neodređeno vrijeme i 4 zaposlena na određeno vrijeme i to 3 državna službenika i 1 namještenik.

U cilju efikasnog funkcionisanja sistema internih kontrola Centar je donio sljedeća interna akta: Pravilnik o kriterijumima profesionalnih standarda pružaoca besplatne pravne pomoći; Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza; Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Centru; Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Centra; Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova u Centru; Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine obavljen je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16).

Revizijom su utvrđeni neki od nedostataka sistema internih kontrola, koji su obrazloženi pod tačkama 6.2.1.1, 6.2.1.2. i 6.3. izvještaja, te se s obzirom na naprijed navedeno može zaključiti da su internim kontrolama obuhvaćeni značajni segmenti poslovanja, ali njihovo funkcionisanje nije bilo na zadovoljavajućem nivou da u potpunosti obezbijedi istinito i fer izvještavanje.

4. Nabavke

Plan nabavki Centra za 2017. godinu donesen je 23.12.2016. godine, a vrijednost planiranih nabavki iskazana je u ukupnom iznosu od 180.170 KM, bez uračunatog poreza na dodatu vrijednost (u nastavku: PDV). Izmjena plana nabavki izvršena je 27.10.2017. godine, a navedenim izmjenama ukupno planirana sredstva su povećana za iznos od 1.790 KM. Povećana su sredstva za nabavku usluga u iznosu od 3.100 KM, a smanjena planirana sredstva za nabavku roba u iznosu od 1.310 KM. Nabavke su vršene iz sredstava odobrenih budžetom. Planirane javne nabavke realizovane su u ukupnom iznosu od 115.959 KM, bez uračunatog PDV-a ili 63% u odnosu na planiranu vrijednost nabavki. Pokrenuto je i provedeno ukupno 60 postupka nabavke. Proveden je jedan konkurentski zahtjev putem e-aukcije (4.778 KM) i 52 direktna sporazuma (38.729 KM). Nabavke koje su provedene u skladu sa članom 10. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14) odnose se na zakup poslovnih prostorija (57.314 KM), usluge snabdijevanja električnom energijom (10.933 KM) i komunalne usluge (4.204 KM) i iste iznose 63% od ukupne vrijednosti provedenih postupaka. Ostale nabavke roba ugovorene su u iznosu od 18.764 KM, a usluga u iznosu od 19.965 KM.

Izvršena je revizija 22 postupka javnih nabavki roba i usluga provedenih u Centru (jedan konkurentski zahtjev i 21 direktni sporazum). Ukupna vrijednost revidiranih postupaka iznosi 33.513 KM ili 87% od ukupne vrijednosti ugovorenih roba i usluga (bez nabavki provedenih u skladu sa članom 10. Zakona o javnim nabavkama).

Za revizijom obuhvaćene nabavke nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Centar je u zakonski predviđenom roku sačinio i podnio Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev na iznos od 1.183.100 KM. Narodna Skupština Republike Srpske odobrila je Centru budžet u iznosu od 1.142.800 KM i to:

- rashodi za lična primanja 947.900 KM
- rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 189.900 KM
- izdaci za nefinansijsku imovinu 5.000 KM.

Po rješenjima Vlade Republike Srpske, unutar budžetskih pozicija Centra izvršeno je ukupno 5 realokacija u ukupnom iznosu od 38.300 KM. Sa pozicije plata realociran je iznos od ukupno 36.800 KM i sa pozicije rashoda za režijski materijal 1.500 KM. Na poziciju rashoda za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata realociran je iznos od ukupno 12.200 KM, na poziciju rashoda po osnovu električne energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga realociran je iznos od 1.500 KM, na poziciju rashoda za otpremnine i jednokratne pomoći iznos od 12.400 KM i na poziciju izdataka za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva koje se refundiraju u iznosu od 12.200 KM.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Centra na dan 31.12.2017. godine, bez rashoda obračunskog karaktera, iskazano je u iznosu od 1.133.278 KM, što je za 9.522 KM manje u odnosu na odobreni budžet.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 55.749 KM. Prihodi su iskazani u iznosu od 54.474 KM, a primici u iznosu od 1.275 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Prihode čine prihodi od pružanja javnih usluga i prihodi obračunskog karaktera.

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 47.753 KM. Čine ih prihodi koji su nagrada za rad Centra, koju na Jedinostveni račun trezora Republike Srpske uplaćuje suprotna stranka koja nije uspjela u sporu, u visini troškova za pruženu pravnu pomoć, što je regulisano tarifom o nagradama i naknadi troškova za rad advokata.

Prilikom revizije navedenih prihoda utvrđeno je da pojedini sudovi imaju neujednačenu praksu kod dosuđivanja troškova postupka, te u nekim parničnim predmetima i upravnim sporovima troškove postupka dosuđuju Centru, a u drugim parničnim predmetima i upravnim sporovima troškove postupka dosuđuju strankama koje zastupa Centar. Naprijed navedenim dosuđivanjem troškova postupka strankama koje zastupa Centar umanjuju se prihodi budžeta Republike Srpske. Neujednačena praksa sudova, najvećim dijelom odnosi se na Okružni sud Banja Luka, kojem je Centar je u toku 2015. godine uputio dva dopisa u kojima obavještava sud o uočenim pojavama, odnosno neujednačenoj praksi kod dosuđivanja troškova postupka. Okružni sud je po prijemu dopisa obavijestio Centar da će navedene primjedbe razmatrati na sjednicama Građanskog odjeljenja i Upravnog odjeljenja suda, te da će zaključke i stavove sa sjednica dostaviti Centru. Po izjavama odgovornih osoba u Centru Osnovni sud nije dostavio informaciju da su razmatrani dopisi Centra, te je nastavio sa neujednačenim pristupom kod dosuđivanja troškova postupka.

U 2017. godini na osnovu dobijenih sporova Centru su dosuđeni troškovi postupka u ukupnom iznosu od 76.502 KM. Od navedenog iznosa strankama koje zastupa Centar dosuđen je iznos od 14.762 KM, a Centru iznos od 61.740 KM, od čega je sa 31.12.2017. godine na račun budžeta Republike Srpske izvršena uplata u iznosu od 47.753 KM.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u ukupnom iznosu od 6.721 KM. Čine ih pomoć u naturi (5.825 KM), koja se odnosi na bezuslovnu donaciju Centru (telefonska centrala, dva printera i tablet) od strane međunarodne organizacije UNDP i prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (896 KM).

6.1.1.2. Primici

Primitke čine ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti i odnose se u punom iznosu na primitke za naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja i iznose 1.275 KM.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi (sa rashodima obračunskog karaktera) i izdaci iskazani su u iznosu od 1.153.703 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi (bez rashoda obračunskog karaktera) iskazani su u ukupnom iznosu od 1.116.320 KM. Čine ih rashodi za lična primanja i rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi za lična primanja iskazani su u ukupnom iznosu od 932.427 KM i manji su za 15.473 KM u odnosu na odobreni budžet. Čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih (895.164 KM), rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (12.771 KM), rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (12.136 KM) i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (12.356 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 183.893 KM i manji su za 6.001 KM, u odnosu na odobreni budžet.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 57.314 KM i u okviru su odobrenog budžeta. Odnose se na zakup poslovnog prostora za kancelarije u Banjoj Luci, Bijeljini i Doboju, koje koristi Centar.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 42.875 KM i veći su za 875 KM, u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom čine ih rashodi po osnovu utroška električne energije (10.933 KM), rashodi za usluge korišćenja fiksnih telefona (7.885 KM), rashodi za usluge korišćenja mobilnih telefona (8.639 KM), rashodi za usluge korišćenja interneta (5.141 KM) i rashodi za poštanske usluge (3.953 KM). Veći rashodi od planiranih ostvareni su na poziciji rashoda po osnovu utroška električne energije, a sredstava za navedeno prekoračenje obezbijeđena su realokacijom sredstva sa pozicije rashoda za režijski materijal.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 21.413 KM i manji su za 2.587 KM, u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom odnose se na rashode za kancelarijski materijal (11.198 KM), rashode za održavanje čistoće (4.518 KM), rashode za stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (4.416 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 14.929 KM i u okviru su odobrenog budžeta. Najvećim dijelom čine ih rashodi za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (1.484 KM) i rashodi usluga i materijala za održavanje prevoznih sredstava (13.119 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 18.608 KM i manji su za 1.392 KM, u odnosu na odobreni budžet. Odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu smještaja i hrane u zemlji (2.442 KM), rashode po osnovu smještaja i hrane u inostranstvu (2.018 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (12.885 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 11.498 KM i manji za 6.402 KM, u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom odnose se na rashode za usluge osiguranja vozila i zaposlenih (3.651 KM), održavanja računara, biro opreme, računarskih programa i licenci (3.494 KM) i ostale stručne usluge.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 17.256 KM i manji su za 649 KM, u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom čine ih rashodi po osnovu rashoda za kotizacije prilikom učešća na seminarima i savjetovanjima za zaposlene (2.196 KM), rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu i privremene i povremene poslove (10.060 KM), rashodi po osnovu reprezentacije (1.096 KM), rashodi po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (1.684 KM), rashodi za takse i naknade za registraciju vozila (1.725 KM).

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 20.425 KM i čine ih rashodi po osnovu amortizacije za 2017. godinu (20.196 KM) i gubici po osnovu rashodovanja imovine (229 KM).

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 16.958 KM i veći su za 11.958 KM u odnosu na odobreni budžet. Sredstva za navedeno prekoračenje obezbijedena su realokacijom sa pozicije rashoda za bruto plate zaposlenih. Izdatke čine izdaci za nabavku opreme (4.814 KM) i ostali izdaci (12.144 KM). Ostali izdaci odnose se na izdatke za naknadu plata za porodiljsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja, koji nisu planirani zbog primjene Pravilnika o budžetskim kvalifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 98/16 i 115/17) poslije usvajanja budžeta za 2017. godinu.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina je na dan 31.12.2017. godine iskazana u iznosu od 416.527 KM bruto vrijednosti, 348.456 KM ispravke vrijednosti i 68.071 KM neto vrijednosti, a čini je nefinansijska imovina i finansijska imovina.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina je na dan 31.12.2017. godine iskazana u iznosu od 389.050 KM bruto vrijednosti, 338.555 KM ispravke vrijednosti i 50.495 KM neto vrijednosti. Odnosi se u potpunosti na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (opremu), koja obuhvata:

- motorna vozila bruto vrijednosti 172.644 KM, ispravke vrijednosti 158.360 KM i neto vrijednosti 14.284 KM;
- računarsku opremu bruto vrijednosti 105.266 KM, ispravke vrijednosti 81.581 KM i neto vrijednosti 23.686 KM.

Povećanja u 2017. godini u vrijednosti od 8.042 KM odnose se najvećim dijelom na kancelarijski namještaj (3.714 KM) i komunikacionu opremu (3.985 KM). Na osnovu Odluke o usvajanju elaborata o popisu i knjiženju inventurnih razlika po popisu izvršeno je rashodovanje amortizovane i dotrajale opreme u iznosu od 38.758 KM bruto vrijednosti i 38.528 ispravke vrijednosti.

U finansijskim izvještajima Centra, u obrascu 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora (tabela 1) na dan 31.12.2017. godine nije tačno prenesen i evidentiran pregled stanja imovine iz glavne knjige trezora, tj. više je iskazana pozicija (bruto i ispravke vrijednosti) postrojenja i opreme za iznos od 26.627 KM, a manje je iskazana pozicije računarski programi za iznos od 20.030 KM i pozicija licenci za iznos od 6.569 KM. Naprijed navedeno izvještavanje o imovini u obrascu 5 – Pregled imovine, obaveza i izvora (tabela 1) nije u skladu sa članom 35. stav (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika (Službeni glasnik Republike Srpske, broj 15/17).

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina iskazana je u iznosu od 27.477 KM bruto vrijednosti, 9.901 KM ispravke vrijednosti i 17.576 KM neto vrijednosti. Čine je u potpunosti kratkoročna finansijska imovina i to najvećim dijelom kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Navedena pozicija u Obrazcu 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora (tabela 1) na dan 31.12.2017. godine nije tačno prenesena i prezentovana, kao što je iskazana u glavnoj knjizi trezora na 31.12.2017. godine, tj. nije iskazana u skladu sa članom 35. stav (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika. Ista je iskazana u glavnoj knjizi trezora u iznosu od 20.774 KM bruto vrijednosti, 9.901 KM ispravke vrijednosti i 10.873 KM neto vrijednosti.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 17.252 KM bruto vrijednosti, 8.626 KM ispravke vrijednosti i 8.626 KM neto vrijednosti, a odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

U glavnoj knjizi trezora navedena pozicija iskazana je u iznosu od 8.626 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 9.901 KM bruto vrijednosti, 1.275 KM ispravke vrijednosti i 8.626 KM neto vrijednosti, a odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti, tj. na potraživanja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata.

Na osnovu iskazanih salda iz glavne knjige trezora (potraživanja po osnovu refundacija iz doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 8.626 KM; iz doprinosa za dječiju zaštitu u iznosu od 12.148 KM; korekcija vrijednosti u iznosu od 9.901 KM) navedena pozicija trebalo je da bude prezentovana u finansijskim izvještajima u iznosu od 20.774 KM bruto vrijednosti, 9.901 KM ispravke vrijednosti i 10.873 KM neto vrijednosti.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se izvještavanje o pregledu stanja imovine iskazane na kraju izvještajnog perioda u glavnoj knjizi trezora, vrši u skladu sa članom 35. stav (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

6.2.2. Obaveze

Obaveze na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 142.664 KM i niže su za 20% u odnosu na prošlu godinu. Odnose se na kratkoročne obaveze i to najvećim dijelom na obaveze za lična primanja i obaveze iz poslovanja, koje su u potpunosti izmirene sa 28.02.2018. godine.

Obaveze za lična primanja iskazane su u iznosu od 90.787 KM. Čine ih obaveze za neto plate i naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (46.876 KM), obaveze za poreze na platu (4.497 KM), obaveze za zbirne doprinose na platu (25.304 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (14.110 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u ukupnom iznosu od 51.877 KM. Odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga (46.214 KM), obaveze za nabavku stalne imovine (2.600 KM), obaveze prema fizičkim licima (1.677 KM) i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji (1.386 KM).

Kao rezultat multilateralne kompenzacije zatvorene su obaveze u iznosu od 7.452 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 1.242 KM. Odnose se na revalorizacione rezerve, nastale po osnovu procjene vrijednosti amortizovanog motornog vozila u 2014. godini.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 57.314 KM, a na navedenoj poziciji evidentiran je ukupan iznos godišnjih troškova zakupa poslovnih prostora koje koristi

Centar. Evidentiranje naprijed navedenih troškova u vanbilansnoj evidenciji nije u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, tj. troškovi zakupa nisu predmet vanbilansne evidencije.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se evidentiranje poslovnih promjena u vanbilansnoj evidenciji vrši u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Centru nisu identifikovane potencijalna obaveze i potencijalna imovina.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz godišnje finansijske izvještaje za 2017. godinu Centar je sačinio i obrazloženja koja, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, na sistematičan način upućuju na pozicije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora, te pružaju osnovne informacije o Centru i primjenjenim računovodstvenim politikama.

Revizijski tim

Nenad Dmitrović s.r.

Stoja Čvokić s.r.