



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Завода за образовање одраслих Републике Српске
за период 01.01-31.12.2021. године**

Број: РВ038-22

Бања Лука, 16.05.2022. године

САДРЖАЈ

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

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Завода за образовање одраслих Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2021. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Завода за образовање одраслих Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. 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

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Завода за образовање одраслих Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Завода за образовање одраслих Републике Српске 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 2021. годину.

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију

финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о 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, 16.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Завода за образовање одраслих Републике Српске за 2021. 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 Завода за образовање одраслих Републике Српске за 2021. 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 Завода за образовање одраслих Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Завода за образовање одраслих Републике Српске.

Бања Лука, 16.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) вредновање и евидентирање сталних средстава у употреби, чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, врши сходно члану 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) планирање и провођење набавки мале вриједности врши у складу са чланом 17. став (1), 18. став (1) и 87. Закона о јавним набавкама, као и подношење извјештаја у складу са чланом 11. Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информациони систем „Е-набавке“,
- 2) одобравање права на накнаду трошкова превоза запосленима врши у складу са чланом 8. став (1) Упутства о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину и Одлука о усвајању Ребаланса буџета за 2021. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности, члан 4., 9.-11.;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о доприносима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида, члан 26. и 27.;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Завод за образовање одраслих Републике Српске (у даљем тексту: Завод) је основан у складу са чланом 58. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“ број 115/18 и 111/21) као републичка управна организација у саставу Министарства просвјете и културе Републике Српске. Активности Завода односе се на област образовања одраслих, аналитичке и развојне послове у дјелатности образовања одраслих, организовање и полагање возачког и инструкторског испита и испита за додјелу лиценци, вршење контроле и надзора над споровођењем обуке и испита за возача, усклађивање приједлога заинтересованих страна, припрему, праћење и развој програма образовања одраслих, обављање надзора над стручним радом установа за образовање одраслих, вођење базе података и осигурања информација за надлежно министарство, вођење Централног регистра програма, полазника и организатора образовања одраслих, утврђивање критеријума за успоставу, спровођење програма образовања одраслих и оцјену испуњености услова, одобравање посебних програма образовања, вршење праћења и вредновања програма, утврђивање квалитета програма, организовање и спровођење стучног усавршавања наставника и предавача, обављање информацијско-документацијске и издавачке дјелатност, давање стручних мишљења и упутстава организаторима образовања одраслих и др.

Финансијско пословање Завода се обавља преко јединственог рачуна трезора путем директне конекције са трезором. Средства за финансирање рада и програмских активности се обезбјеђују у буџету Републике Српске.

Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Завода, сачињени на основу трансакција евидентираних у оквиру фонда 01 (општи фонд).

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Министарства није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Завода за 2017. годину и сачинила извјештај у коме је дато укупно десет препорука и то пет препорука везаних за финансијске извјештаје и пет препорука за усклађеност.

Завод је Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске доставио одговор у којем износи радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају за период 01.01-31.12.2017. године, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14).

Ревизијским испитивањем утврђено је да је проведено осам препорука. Двије препоруке дате за усклађеност у вези набавки мале вриједности и достављања извјештаја у систем „Е-набавке“, проведене су дјелимично (тачка 4. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Заводу („Службени гласник Републике Српске“ број 5/10, 53/10, 23/12, 60/15 и 41/16)

утврђена је унутрашња организација, дјелокруг и међусобни односи организационих јединица и систематизација радних мјеста. Систематизована су 22 радна мјеста са 25 извршилаца, од чега 19 државних службеника и шест намјештеника. У Заводу је на дан 31.12.2021. године било запослено седам извршилаца на неодређено вријеме и два на одређено вријеме (вршиоци дужности директора и замјеника директора, постављени рјешењима Владе Републике Српске). Радни однос је током 2021. године престао за три, а заснован са два извршиоца.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Завод је сачинио годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину, са прилозима. У Заводу је у току процес рангирања ризика и формирања Регистара ризика, који се планира увести у PIFC апликацију.

Ревизијским испитивањимаведеног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године, нису утврђене неусклађености у односу на одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21).

Осим наведеног у тачкама 4, 6.1.1, 6.1.2.2. и 6.2.1. извјештаја ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

4. Набавке

Завод је планом и измјенама и допунама плана јавних набавки за 2021. годину планирао провођење укупно 20 поступака, процијењене вриједности 35.467 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ). Планирано је провођење 18 директних споразума (31.193 КМ) и два поступка примјеном Анекса II дио Б (4.274 КМ).

Према извјештају о реализацији плана јавних набавки проведено је 18 поступака уговорене вриједности од 21.706 КМ (без ПДВ), од чега 16 директних споразума (20.944 КМ) и два поступка примјеном Анекса II дио Б (762 КМ). Набавке се највећим дијелом односе на набавку канцеларијског материјала (5.972 КМ), услуга штампања (5.805 КМ), компјутерског материјала (2.354 КМ), осигурања моторних возила (1.275 КМ). Одступање између планираних и реализованих набавки у највећој мјери се односи на нереализовану набавку услуга одржавања софтвера (5.500 КМ) и мање реализоване набавке компјутерског материјала и угоститељских услуга у односу на план (5.526 КМ).

Ревизијским испитивањем обухваћена су четири директна поступка јавних набавки, уговорене вриједности 15.405 КМ без ПДВ-а, што је 74% од укупне вриједности проведених набавки.

Поступцима испитивања утврђено је сљедеће:

- планирани поступци мале вриједности за набавку услуга web hostingа за интернет страницу Завода и сервисирања и одржавања моторних возила (454 КМ без ПДВ-а) проведени су без доношења рјешења о покретању поступка, што није у складу са чланом 18. став (1) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 38/14),
- реализоване набавке хотелских услуга и услуга смјештаја, путног осигурања, ванредног сервиса опреме за обезбјеђење имовине и поправке рачунарског сервера (681 КМ без ПДВ-а) нису предвиђене у плану набавки, нити су

донесене посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 17. став (1), 87. и 90. Закона о јавним набавкама,

- за шест поступака јавних набавки нису унесени извјештаји у систем „Е-набавке“, што није у складу са чланом 11. став (3) и (5) Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавку у информациони систем „Е-набавке“.

Препоручује се директору да обезбиједи да се планирање и провођење набавки мале вриједности врши у складу са чланом 17. став (1), 18. став (1) и 87. Закона о јавним набавкама, као и подношење извјештаја у складу са чланом 11. Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информациони систем „Е-набавке“.

5. Припрема и доношење буџета

Завод је сачинио и у законом предвиђеном року поднио буџетски захтјев у формату програмског буџетирања, у складу са инструкцијама Министарства финансија Републике Српске. Одлуком Народне скупштине Републике Српске о усвајању буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 131/20) Заводу су одобрена средства у износу од 1.534.600 КМ.

У октобру 2021. године усвојен је Ребаланс буџета („Службени гласник Републике Српске“ број 90/21). Ребалансом су Заводу одобрена средства у износу од 1.555.600 КМ и то за расходе за лична примања запослених (357.300 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (1.184.300 КМ) и расходе из трансакција размјене између јединица власти (14.000 КМ).

Нацрт кадровског плана је сачињен и достављен на мишљење у складу са Правилником о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“ број 43/09).

Послије Ребаланса буџета извршене су три реалокације, од тога једна између основних школа и Завода по одобрењу Владе Републике Српске (90.500 КМ) и двије по одобрењу министра просвјете и културе унутар позиција Завода (22.000 КМ).

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

6. Финансијски извјештаји

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

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета исказано је у износу од 1.572.651 КМ (без расхода обрачунског карактера), што је више за 17.051 КМ у односу на ребаланс буџета. Недостајућа

средства обезбијеђена су реалокацијом по основу рјешења Владе Републике Српске (тачка 5. извјештаја).

6.1.1. Приходи и примици

Приходи Завода исказани су у укупном износу од 254.863 КМ и односе се на непореске приходе (239.041 КМ) и приходе обрачунског карактера (15.822 КМ).

Непорески приходи односе се на приходе остварене по основу пружања јавних услуга, тј. на накнаде за полагање испита из познавања пружања прве помоћи, које се уплаћују на рачуне јавних прихода Републике Српске у складу са Одлуком Министарства просвјете и културе од 01.08.2012. године.

Приходи обрачунског карактера односе се на помоћи у природи (9.500 КМ) и остале приходе обрачунског карактера (6.322 КМ).

Помоћи у природи односе се на донацију опреме од стране њемачке организације *DVV International* за мултифункционалну салу у Заводу.

Остали приходи обрачунског карактера односе се на обуставе од запослених по основу употребе мобилних телефона (2.229 КМ) и отписа застарјелих обавеза према школама у којима су смјештени испитни центри за 2012. и 2013. годину и према члановима комисија за 2014. и 2015. годину (4.093 КМ).

Приликом наплате потраживања од запослених за прекорачење трошкова мобилних телефона није вршено сторнирање обрачунских прихода у складу са чланом 72. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18), усљед чега су остали приходи обрачунског карактера исказани у већем, а остали непорески приходи у мањем износу за 1.050 КМ.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 1.584.989 КМ. Односе се на текуће расходе и расходе обрачунског карактера.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 1.572.651 КМ. Чине их расходи за лична примања, расходи по основу коришћења роба и услуга и расходи из трансакција размјене између јединица власти.

6.1.2.2. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 324.274 КМ. Односе се на расходе за бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају и отпремнине и једнократне помоћи.

Расходи за бруто плате исказани су у износу од 301.493 КМ. Односе се на нето плату након опорезивања (175.718 КМ), увећање основне плате (13.283 КМ), порез (12.634 КМ) и доприносе на плате (99.858 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у износу од 5.798 КМ. Односе се на расходе по основу накнада за превоз на посао и са посла (3.086 КМ), дневница за службена путовања (631 КМ) и доприноса за ДПФ (2.081 КМ).

Приликом подношења захтјева за одобравање права на накнаду трошкова превоза, запослени нису доставили овјерене изјаве о удаљености мјеста становања од радног мјеста, што није у складу са чланом 8. став (1) Упутства о начину обрачуна

накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 78/16).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани су у износу од 9.490 КМ. Односе се на накнаду штете са припадајућим порезима и доприносима за неискориштени годишњи одмор прије одласка у пензију претходног директора (4.130 КМ), те бруто накнаде које се исплаћују предсједнику синдиката (446 КМ мјесечно).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи су исказани у износу од 7.493 КМ. Односе се на отпремнину приликом одласка у пензију.

Препоручује се директору да обезбиједи да се одобравање права на накнаду трошкова превоза запосленима врши у складу са чланом 8. став (1) Упутства о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске.

6.1.2.3. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 1.233.976 КМ. Односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, материјала за посебне намјене, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и на остале неklasификоване расходе.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 25.340 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (7.014 КМ), услуга обезбјеђења имовине (1.211 КМ), коришћења фиксних телефона (3.817 КМ), мобилних телефона (5.300 КМ), поштанских услуга (4.192 КМ) и осталих комуникационих услуга (2.403 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 12.318 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе за обрасце и папир (3.509 КМ), компјутерски материјал (2.754 КМ), регистраторе, фасцикле и омоте (1.113 КМ), остали канцеларијски материјал (2.365 КМ) и материјал за одржавање чистоће (1.814 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 4.785 КМ. Односе се на материјал заштићен од фалсификовања за потребе образовног процеса.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 1.598 КМ. Односе се на расходе за текуће одржавање превозних средстава, канцеларијске опреме, електричних инсталација и остало текуће одржавање.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 1.334 КМ. Односе се на расходе по основу утрошка горива и путовања и смјештаја у земљи и иностранству.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 16.107 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе по основу услуга штампања и графичке обраде (6.792 КМ), одржавања рачунарских програма (6.520 КМ) и осигурања возила (1.181 КМ).

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 1.172.495 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе за бруто накнаде члановима комисија и радних група (1.148.904 КМ) и бруто накнаде по уговору о дјелу (22.092 КМ).

Расходи за бруто накнаде члановима комисија односе се на накнаде за рад комисија за полагање возачких испита. Министар просвјете и културе именовано је чланове испитних комисија посебним рјешењима, за сваки од девет испитних центара (Бања Лука, Бијељина, Добој, Фоча, Градишка, Источно Сарајево, Приједор, Требиње и

Зворник). Такође, министар је висину накнаде комисијама утврдио Одлуком о висини накнаде трошкова рада комисија за полагање возачких испита, из 2016. године

6.1.2.4. Расходи трансакција размјене између јединица власти

Расходи трансакција размјене између јединица власти исказани су у износу од 14.400 КМ и у потпуности се односе на накнаде трошкова средњим школама у којима су смјештени испитни центри за провођење возачких испита.

6.1.2.5. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 12.338 КМ и у потпуности се односе на расходе по основу амортизације обрачунате у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16).

6.2. Имовина и обавезе

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 1.084.115 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 1.043.112 КМ и нето вриједности 41.003 КМ. Чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 1.079.710 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 1.038.951 КМ и нето вриједности 40.759 КМ. Односи се на опрему и нематеријалну произведену имовину.

Опрема је исказана у износу од 347.056 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 307.697 КМ и нето вриједности 39.359 КМ.

Повећање вриједности опреме исказано је у износу од 9.500 КМ и у потпуности се односи на донирани канцеларијски намјештај и осталу канцеларијску и рачунарску опрему за опремање мултифункционалне сале у Заводу. Смањење вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима исказано је по основу обрачунате амортизације.

Завод није примијенио ревалоризациони модел вредновања на моторна возила, опрему за гријање и алармне и сигурносне системе у употреби, чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, како је дефинисано чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се вредновање и евидентирање сталних средстава у употреби, чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, врши сходно члану 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 732.654 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 731.254 КМ и нето вриједности 1.400 КМ. Односи се на рачунарски програм, тј. информациони систем за повезивање испитних центара за полагање возачких испита.

Финансијска имовина исказана је у износу од 244 КМ. Највећим дијелом односи се на краткорочна потраживања од запослених по основу коришћења услуга мобилне телефоније.

6.2.2. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења исказана су у износу од 145.140 КМ, а односе се на краткорочне обавезе (145.080 КМ) и краткорочна разграничења (60 КМ).

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

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 28.177 КМ. Највећим дијелом односе се на обавезе за бруто плате запослених за децембар 2021. године (26.792 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (995 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 116.903 КМ. Односе се на обавезе према добављачима (12.504 КМ), физичким лицима (62.589 КМ) и порезе и доприносе на терет послодавца (41.809 КМ). Обавезе према физичким лицима, као и порези и доприноси на терет послодавца, односе се на обавезе према члановима комисија за полагање возачког испита.

На дан 28.02.2022. године Завод нема неизмирених обавеза из 2021. године.

6.3. Ванбилансна евиденција

Према наводима Завода није било пословних догађаја који би захтијевали евидентирање на ванбилансним позицијама.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје на дан 31.12.2021. године наведено је да у Заводу није било активности и трансакција које се односе на потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2021. годину сачињена су писана Образложења, која пружају неопходне опште податке о Заводу, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Ненад Дмитровић с.р.

Ивана Марјановић с.р.