



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Zavoda za obrazovanje odraslih Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV038-22

Banja Luka, 16.05.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke	7
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	8
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	8
	6.1.1. Prihodi i primici	8
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	9
	6.2. Imovina i obaveze	11
	6.2.1. Imovina	11
	6.2.2. Obaveze i razgraničenja	11
	6.3. Vanbilansna evidencija	11
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	12
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	12

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za obrazovanje odraslih Republike Srpske 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 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2021. 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, finansijski izvještaji Zavoda za obrazovanje odraslih Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. 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

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – 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 Zavoda za obrazovanje odraslih Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmieravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Zavoda za obrazovanje odraslih Republike Srpske 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 2021. 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.

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 prevareom 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, 16.05.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za obrazovanje odraslih Republike Srpske za 2021. 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 Zavoda za obrazovanje odraslih Republike Srpske za 2021. 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 Zavoda za obrazovanje odraslih Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Zavoda za obrazovanje odraslih Republike Srpske.

Banja Luka, 16.05.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) vrednovanje i evidentiranje stalnih sredstava u upotrebi, čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, vrši shodno članu 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) planiranje i provođenje nabavki male vrijednosti vrši u skladu sa članom 17. stav (1), 18. stav (1) i 87. Zakona o javnim nabavkama, kao i podnošenje izvještaja u skladu sa članom 11. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacioni sistem „E-nabavke“,
- 2) odobravanje prava na naknadu troškova prevoza zaposlenima vrši u skladu sa članom 8. stav (1) Uputstva o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu i Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta za 2021. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti, član 4., 9.-11.;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida, član 26. i 27.;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Zavod za obrazovanje odraslih Republike Srpske (u daljem tekstu: Zavod) je osnovan u skladu sa članom 58. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/18 i 111/21) kao republička upravna organizacija u sastavu Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske. Aktivnosti Zavoda odnose se na oblast obrazovanja odraslih, analitičke i razvojne poslove u djelatnosti obrazovanja odraslih, organizovanje i polaganje vozačkog i instruktorskog ispita i ispita za dodjelu licenci, vršenje kontrole i nadzora nad sprovođenjem obuke i ispita za vozača, usklađivanje prijedloga zainteresovanih strana, pripremu, praćenje i razvoj programa obrazovanja odraslih, obavljanje nadzora nad stručnim radom ustanova za obrazovanje odraslih, vođenje baze podataka i osiguranja informacija za nadležno ministarstvo, vođenje Centralnog registra programa, polaznika i organizatora obrazovanja odraslih, utvrđivanje kriterijuma za uspostavu, sprovođenje programa obrazovanja odraslih i ocjenu ispunjenosti uslova, odobravanje posebnih programa obrazovanja, vršenje praćenja i vrednovanja programa, utvrđivanje kvaliteta programa, organizovanje i sprovođenje stručnog usavršavanja nastavnika i predavača, obavljanje inforamcijsko-dokumentacijske i izdavačke djelatnost, davanje stručnih mišljenja i uputstava organizatorima obrazovanja odraslih i dr.

Finansijsko poslovanje Zavoda se obavlja preko jedinstvenog računa trezora putem direktne konekcije sa trezorom. Sredstva za finansiranje rada i programskih aktivnosti se obezbjeđuju u budžetu Republike Srpske.

Predmet revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Zavoda, sačinjeni na osnovu transakcija evidentiranih u okviru fonda 01 (opšti fond).

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

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 provela je finansijsku reviziju Zavoda za 2017. godinu i sačinila izvještaj u kome je dato ukupno deset preporuka i to pet preporuka vezanih za finansijske izvještaje i pet preporuka za usklađenost.

Zavod je Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske dostavio odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju za period 01.01-31.12.2017. godine, u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da je provedeno osam preporuka. Dvije preporuke date za usklađenost u vezi nabavki male vrijednosti i dostavljanja izvještaja u sistem „E-nabavke“, provedene su djelimično (tačka 4. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 5/10, 53/10, 23/12, 60/15 i 41/16) utvrđena je unutrašnja organizacija, djelokrug i međusobni odnosi organizacionih jedinica i sistematizacija radnih mjesta. Sistematizovana su 22 radna mjesta sa 25 izvršilaca, od čega 19 državnih službenika i šest namještenika. U Zavodu je na dan 31.12.2021. godine bilo zaposleno

sedam izvršilaca na neodređeno vrijeme i dva na određeno vrijeme (vršioци dužnosti direktora i zamjenika direktora, postavljeni rješenjima Vlade Republike Srpske). Radni odnos je tokom 2021. godine prestao za tri, a zasnovan sa dva izvršioца.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Zavod je sačinio godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu, sa priložima. U Zavodu je u toku proces rangiranja rizika i formiranja Registara rizika, koji se planira uvesti u PIFC aplikaciju.

Revizijskim ispitivanjima provedenog godišnjeg popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21).

Osim navedenog u tačkama 4, 6.1.1, 6.1.2.2. i 6.2.1. izvještaja revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

4. Nabavke

Zavod je planom i izmjenama i dopunama plana javnih nabavki za 2021. godinu planirao provođenje ukupno 20 postupaka, procijenjene vrijednosti 35.467 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV). Planirano je provođenje 18 direktnih sporazuma (31.193 KM) i dva postupka primjenom Aneksa II dio B (4.274 KM).

Prema izvještaju o realizaciji plana javnih nabavki provedeno je 18 postupaka ugovorene vrijednosti od 21.706 KM (bez PDV), od čega 16 direktnih sporazuma (20.944 KM) i dva postupka primjenom Aneksa II dio B (762 KM). Nabavke se najvećim dijelom odnose na nabavku kancelarijskog materijala (5.972 KM), usluga štampanja (5.805 KM), kompjuterskog materijala (2.354 KM), osiguranja motornih vozila (1.275 KM). Odstupanje između planiranih i realizovanih nabavki u najvećoj mjeri se odnosi na nerealizovanu nabavku usluga održavanja softvera (5.500 KM) i manje realizovane nabavke kompjuterskog materijala i ugovornih usluga u odnosu na plan (5.526 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćena su četiri direktna postupka javnih nabavki, ugovorene vrijednosti 15.405 KM bez PDV-a, što je 74% od ukupne vrijednosti provedenih nabavki.

Postupcima ispitivanja utvrđeno je sljedeće:

- planirani postupci male vrijednosti za nabavku usluga web hostinga za internet stranicu Zavoda i servisiranja i održavanja motornih vozila (454 KM bez PDV-a) provedeni su bez donošenja rješenja o pokretanju postupka, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14),
- realizovane nabavke hotelskih usluga i usluga smještaja, putnog osiguranja, vanrednog servisa opreme za obezbjeđenje imovine i popravke računarskog servera (681 KM bez PDV-a) nisu predviđene u planu nabavki, niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 17. stav (1), 87. i 90. Zakona o javnim nabavkama,
- za šest postupaka javnih nabavki nisu uneseni izvještaji u sistem „E-nabavke“, što nije u skladu sa članom 11. stav (3) i (5) Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacioni sistem „E-nabavke“.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se planiranje i provođenje nabavki male vrijednosti vrši u skladu sa članom 17. stav (1), 18. stav (1) i 87. Zakona o javnim nabavkama, kao i podnošenje izvještaja u skladu sa članom 11. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacioni sistem „E-nabavke“.

5. Priprema i donošenje budžeta

Zavod je sačinio i u zakonom predviđenom roku podnio budžetski zahtjev u formatu programskog budžetiranja, u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske. Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju budžeta za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 131/20) Zavodu su odobrena sredstva u iznosu od 1.534.600 KM.

U oktobru 2021. godine usvojen je Rebalans budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 90/21). Rebalansom su Zavodu odobrena sredstva u iznosu od 1.555.600 KM i to za rashode za lična primanja zaposlenih (357.300 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (1.184.300 KM) i rashode iz transakcija razmjene između jedinica vlasti (14.000 KM).

Nacrt kadrovske plana je sačinjen i dostavljen na mišljenje u skladu sa Pravilnikom o načinu izrade i sadržaju kadrovske plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 43/09).

Poslije Rebalansa budžeta izvršene su tri realokacije, od toga jedna između osnovnih škola i Zavoda po odobrenju Vlade Republike Srpske (90.500 KM) i dvije po odobrenju ministra prosvjete i kulture unutar pozicija Zavoda (22.000 KM).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

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

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta iskazano je u iznosu od 1.572.651 KM (bez rashoda obračunskog karaktera), što je više za 17.051 KM u odnosu na rebalans budžeta. Nedostajuća sredstva obezbijedena su realokacijom po osnovu rješenja Vlade Republike Srpske (tačka 5. izvještaja).

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi Zavoda iskazani su u ukupnom iznosu od 254.863 KM i odnose se na neporeske prihode (239.041 KM) i prihode obračunskog karaktera (15.822 KM).

Neporeski prihodi odnose se na prihode ostvarene po osnovu pružanja javnih usluga, tj. na naknade za polaganje ispita iz poznavanja pružanja prve pomoći, koje se uplaćuju na račune javnih prihoda Republike Srpske u skladu sa Odlukom Ministarstva prosvjete i kulture od 01.08.2012. godine.

Prihodi obačunskog karaktera odnose se na pomoći u naturi (9.500 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera (6.322 KM).

Pomoći u naturi odnose se na donaciju opreme od strane njemačke organizacije *DVV International* za multifunkcionalnu salu u Zavodu.

Ostali prihodi obračunskog karaktera odnose se na obustave od zaposlenih po osnovu upotrebe mobilnih telefona (2.229 KM) i otpisa zastarjelih obaveza prema školama u kojima su smješteni ispitni centri za 2012. i 2013. godinu i prema članovima komisija za 2014. i 2015. godinu (4.093 KM).

Prilikom naplate potraživanja od zaposlenih za prekoračenje troškova mobilnih telefona nije vršeno storniranje obračunskih prihoda u skladu sa članom 72. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18), usljed čega su ostali prihodi obračunskog karaktera iskazani u većem, a ostali neporeski prihodi u manjem iznosu za 1.050 KM.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 1.584.989 KM. Odnose se na tekuće rashode i rashode obračunskog karaktera.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 1.572.651 KM. Čine ih rashodi za lična primanja, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga i rashodi iz transakcija razmjene između jedinica vlasti.

6.1.2.2. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 324.274 KM. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju i otpremnine i jednokratne pomoći.

Rashodi za bruto plate iskazani su u iznosu od 301.493 KM. Odnose se na neto platu nakon oporezivanja (175.718 KM), uvećanje osnovne plate (13.283 KM), porez (12.634 KM) i doprinose na plate (99.858 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 5.798 KM. Odnose se na rashode po osnovu naknada za prevoz na posao i sa posla (3.086 KM), dnevnicu za službena putovanja (631 KM) i doprinosa za DPF (2.081 KM).

Prilikom podnošenja zahtjeva za odobravanje prava na naknadu troškova prevoza, zaposleni nisu dostavili ovjerene izjave o udaljenosti mjesta stanovanja od radnog mjesta, što nije u skladu sa članom 8. stav (1) Uputstva o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 78/16).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani su u iznosu od 9.490 KM. Odnose se na naknadu štete sa pripadajućim porezima i doprinosima za neiskorišteni godišnji odmor prije odlaska u penziju prethodnog direktora (4.130 KM), te bruto naknade koje se isplaćuju predsjedniku sindikata (446 KM mjesečno).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći su iskazani u iznosu od 7.493 KM. Odnose se na otpremninu prilikom odlaska u penziju.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se odobravanje prava na naknadu troškova prevoza zaposlenima vrši u skladu sa članom 8. stav (1) Uputstva o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

6.1.2.3. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.233.976 KM. Odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i na ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 25.340 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (7.014 KM), usluga obezbjeđenja imovine (1.211 KM), korišćenja fiksnih telefona (3.817 KM), mobilnih telefona (5.300 KM), poštanskih usluga (4.192 KM) i ostalih komunikacionih usluga (2.403 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 12.318 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode za obrasce i papir (3.509 KM), kompjuterski materijal (2.754 KM), registratore, fascikle i omote (1.113 KM), ostali kancelarijski materijal (2.365 KM) i materijal za održavanje čistoće (1.814 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 4.785 KM. Odnose se na materijal zaštićen od falsifikovanja za potrebe obrazovnog procesa.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 1.598 KM. Odnose se na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava, kancelarijske opreme, električnih instalacija i ostalo tekuće održavanje.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 1.334 KM. Odnose se na rashode po osnovu utroška goriva i putovanja i smještaja u zemlji i inostranstvu.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 16.107 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu usluga štampanja i grafičke obrade (6.792 KM), održavanja računarskih programa (6.520 KM) i osiguranja vozila (1.181 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 1.172.495 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (1.148.904 KM) i bruto naknade po ugovoru o djelu (22.092 KM).

Rashodi za bruto naknade članovima komisija odnose se na naknade za rad komisija za polaganje vozačkih ispita. Ministar prosvjete i kulture imenovao je članove ispitnih komisija posebnim rješenjima, za svaki od devet ispitnih centara (Banja Luka, Bijeljina, Doboj, Foča, Gradiška, Istočno Sarajevo, Prijedor, Trebinje i Zvornik). Takođe, ministar je visinu naknade komisijama utvrdio Odlukom o visini naknade troškova rada komisija za polaganje vozačkih ispita, iz 2016. godine

6.1.2.4. Rashodi transakcija razmjene između jedinica vlasti

Rashodi transakcija razmjene između jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 14.400 KM i u potpunosti se odnose na naknade troškova srednjim školama u kojima su smješteni ispitni centri za provođenje vozačkih ispita.

6.1.2.5. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 12.338 KM i u potpunosti se odnose na rashode po osnovu amortizacije obračunate u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16).

6.2. Imovina i obaveze

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 1.084.115 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.043.112 KM i neto vrijednosti 41.003 KM. Čini je nefinansijska imovina i finansijska imovina.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 1.079.710 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.038.951 KM i neto vrijednosti 40.759 KM. Odnosi se na opremu i nematerijalnu proizvedenu imovinu.

Oprema je iskazana u iznosu od 347.056 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 307.697 KM i neto vrijednosti 39.359 KM.

Povećanje vrijednosti opreme iskazano je u iznosu od 9.500 KM i u potpunosti se odnosi na donirani kancelarijski namještaj i ostalu kancelarijsku i računarsku opremu za opremanje multifunkcionalne sale u Zavodu. Smanjenje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima iskazano je po osnovu obračunate amortizacije.

Zavod nije primijenio revalorizacioni model vrednovanja na motorna vozila, opremu za grijanje i alarmne i sigurnosne sisteme u upotrebi, čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, kako je definisano članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se vrednovanje i evidentiranje stalnih sredstava u upotrebi, čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, vrši shodno članu 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u iznosu od 732.654 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 731.254 KM i neto vrijednosti 1.400 KM. Odnosi se na računarski program, tj. informacioni sistem za povezivanje ispitnih centara za polaganje vozačkih ispita.

Finansijska imovina iskazana je u iznosu od 244 KM. Najvećim dijelom odnosi se na kratkoročna potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja usluga mobilne telefonije.

6.2.2. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 145.140 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze (145.080 KM) i kratkoročna razgraničenja (60 KM).

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

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 28.177 KM. Najvećim dijelom odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2021. godine (26.792 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (995 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 116.903 KM. Odnose se na obaveze prema dobavljačima (12.504 KM), fizičkim licima (62.589 KM) i poreze i doprinose na teret poslodavca (41.809 KM). Obaveze prema fizičkim licima, kao i porezi i doprinosi na teret poslodavca, odnose se na obaveze prema članovima komisija za polaganje vozačkog ispita.

Na dan 28.02.2022. godine Zavod nema neizmirenih obaveza iz 2021. godine.

6.3. Vanbilansna evidencija

Prema navodima Zavoda nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na vanbilansnim pozicijama.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje na dan 31.12.2021. godine navedeno je da u Zavodu nije bilo aktivnosti i transakcija koje se odnose na potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2021. godinu sačinjena su pisana Obrazloženja, koja pružaju neophodne opšte podatke o Zavodu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, shodno članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Nenad Dmitrović s.r.

Ivana Marjanović s.r.