



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

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

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog
nasljeđa Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV047-18

Banja Luka, 11.06.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	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	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	13
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	15
	6.4. Novčani tokovi.....	15
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	15
	6.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa 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, Pregled imovine, obaveza i izvora i Pregled novčanih tokova, 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 Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa Republike Srpske, 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; tokova gotovine, 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 sproveli 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 Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa Republike Srpske 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 Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa 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 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 tačkom 3. izvještaja:

Prilikom provođenja godišnjeg popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine nije postupano u skladu sa članovima 2, 17. tačka 1. i 20. tačke 2,3,4 i 6. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanje imovine i obaveza, što se odnosi na sljedeće:

- popisom nije obuhvaćena ukupna imovina najmanje u iznosu od 89.155 KM,
- nije donesen plan rada popisne komisije i
- izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži: podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedne podatke stvarnog i

knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i primjedbe i objašnjenja o utvrđenim razlikama date od strane lica koja su zadužena materijalnim vrijednostima.

U vrijeme isplate akontacija na ime troškova za službena putovanja nisu sačinjavani nalozi isplate, te nastale promjene nisu evidentirane kroz dnevnik blagajne, već su vođene u priručnoj evidenciji, što nije u skladu sa članovima 8. stav 2. i 11. stav 8. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Kod obračuna amortizacije nisu primijenjene stope definisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike i nije sačinjen odgovarajući akt o razlozima odstupanja i amortizacionim stopama koje su primijenjene, kako je definisano članom 5. stav 2. navedenog pravilnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1. izvještaja:

Sa sticanjem uslova za evidentiranje potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu u iznosu od 14.455 KM, nije iskazano potraživanje u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija Republike Srpske, već je greškom ponovo terećen račun razgraničenja uz odobrenje obračunskih prihoda (opšti kod), zbog čega su ostala kratkoročna razgraničenja iskazana na dan 31.12.2017. godine precijenjena za iznos od 28.910 KM i potraživanja po navedenom osnovu potcijenjena za iznos od 14.455 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

U Izvještaju o novčanim tokovima nije popunjena kolona koja se odnosi na prethodnu godinu, što nije u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.6. izvještaja:

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje nisu izvršena sva potrebna objavljivanja kod rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga kod kojih je nizak stepen izvršenja u odnosu na usvojeni budžet i rashoda koji se finansiraju iz sredstava primljenog transfera (vode se van GKT), promjena na neto imovini i novčanih tokova, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127. i MRS-JS 2 Izvještaji o novčanim tokovima, paragraf 56. i 57.

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 uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

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

Banja Luka, 11.06.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa Republike Srpske 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 Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa Republike Srpske 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, rukovodstvo Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa Republike Srpske je, takođe, odgovorno 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 Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa 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 Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa Republike Srpske.

Banja Luka, 11.06.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa Republike Srpske da obezbijedi da se:

1. prilikom provođenja godišnjeg popisa imovine i obaveza postupa u skladu sa odredbama članova 2,17. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanje imovine i obaveza,
2. prilikom isplate akontacija na ime troškova za službena putovanja sačinjavaju nalozi isplate i nastale promjene evidentiraju kroz dnevnik blagajne, u skladu sa članovima 8. stav 2. i 11. stav 8. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
3. vrši praćenje potrošnje sredstava po osnovu primljenog transfera u skladu sa Programom rada Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa na osnovu kojeg je transfer odobren,
4. obračun amortizacije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vrši u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,
5. u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objavljuju informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127. i MRS-JS 2 Izvještaji o novčanim tokovima, paragraf 56. i 57.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa Republike Srpske da obezbijedi da se:

1. izvrši usklađivanje internih akata sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
2. izdavanje i popunjavanje putnih naloga za službena vozila vrši u skladu sa članovima 3. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
3. nalozi za službena putovanja popunjavaju u skladu sa članom 14. stav 3. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o radu,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- Odluke Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba opšteg kolektivnog ugovora,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Odluka o utvrđivanju najniže cijene rada,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Republički zavod za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa Republike Srpske (u daljem tekstu Zavod) organizovan 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, 57/16) kao republička upravna organizacija u sastavu Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske i obavlja poslove utvrđene članom 57. navedenog zakona.

Za obavljanje definisanih poslova u Zavodu su organizovana odjeljenja za: kulturno-istorijsko nasljeđe, prirodno nasljeđe i zajedničke poslove u okviru kojih su organizovani odsjeci kao niže organizacione jedinice.

Zavod obavlja poslovanje preko Jedinstvenog računa trezora i vlastitog bankovnog računa (otvoren u NLB Banci a.d. Banja Luka uz saglasnost Vlade Republike Srpske), čija je Glavna knjiga djelimično van Glavne knjige trezora Republike Srpske (u daljem tekstu GKT).

Zavod je u zakonom propisanom roku dostavio Izjašnjenje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01-31.12.2017. godine, u kojem su date primjedbe u vidu napomena, ali su one takvog karaktera da ne mogu uticati na nalaze i zaključke, niti na mišljenje Glavnog revizora.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za 2005. godinu i sačinila izvještaj u kojem je izraženo mišljenje sa rezervom sa skretanjem pažnje i dato devet preporuka.

S obzirom na činjenicu da je od prethodne revizije finansijskih izvještaja protekao period duži vremenski period, provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja nije predmet ove revizije.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

U 2017. godini u Zavodu su bili u primjeni interni akti: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila, Pravilnik o načinu korišćenja sredstava za reprezentaciju, Rješenje o troškovima mobilnih telefona i Uputstvo o postupanju sa prijavom korupcije i obezbjeđenju zaštite lica koja prijavljuju korupciju.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je 31 radno mjesto sa 31 izvršiocem (25 državnih službenika i 6 namještenika). U 2017. godini bila je jedna izmjena ovog pravilnika koja se odnosi na promjenu naziva radnog mjesta i opisa poslova, a broj izvršilaca nije mijenjan.

Na dan 31.12.2017. godine ukupan broj zaposlenih iznosio je 26 (19 državnih službenika i 7 namještenika od kojih je 1 na određeno vrijeme).

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima donesen je 2006. godine, duži vremenski period nije mijenjan i nije usklađivan sa izmjenama i dopunama propisa opšteg karaktera, propisa koji se odnose na finansiranje i finansijsko poslovanje, javne nabavke, radno-pravne odnose, računovodstvo i profesionalnu regulativu iz te oblasti, zbog

čega je u pojedinim segmentima neprimjenjiv. Osim toga, nije izvršeno usklađivanje sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, što su subjekti javnog sektora bili dužni prema članu 59. tog zakona („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16).

Prema kriterijumima definisanim članom 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske Zavod nema obavezu da uspostavi jedinicu interne revizije, te je u skladu sa članom 18. stav 2. navedenog zakona obavljanje interne revizije u nadležnosti Centralne jedinice za internu reviziju, koja nije u Zavodu radila internu reviziju u 2017. godini.

Direktor Zavoda je 20.04.2016. godine donio Rješenje o formiranju interne kontrole kojim je formirana komisija od tri člana i istim su definisani zadaci navedene kontrole. Formirana interna kontrola sačinila je 04.05.2017. godine Plan rada interne kontrole za 2017. godinu, uradila je kontrolu za period 01.01. do 31.12.2017. godine i 29.01.2018. godine sačinila Zapisnik, kojim su obuhvaćene kontrole: obračuna plata i ostalih ličnih primanja, naknada za prevoz zaposlenih, troškova mobilnih telefona, korišćenja službenih vozila, putnih naloga za službena putovanja, troškova reprezentacije, javnih nabavki, postupaka prodaje osnovnog sredstva, obaveza prema fizičkim licima, pomoći drugim subjektima, knjigovodstvenih isprava i administrativnih postupaka. Navedenom kontrolom utvrđeno je da kod pojedinih putnih naloga za vozila nije uredno vođena kilometeraža i da je vršeno izdavanje novih putnih naloga bez prethodnog razduženja putnog naloga za prethodni mjesec, što je posljedica duže odsutnosti zaposlenog koji je zadužen za isto i da kod kontrole administrativnih postupaka pojedini predmeti koji su ovjereni prijemnim pečatom, uvedeni u knjigu protokola i proslijeđeni na obradu, nije odgovoreno u zakonski propisanom roku.

U Zavodu je proveden redovni godišnji popis na dan 31.12.2017. godine. Postupak popisa započeo je 19.12.2017. godine donošenjem rješenja direktora o imenovanju Komisije za popis kojim je definisano da se izvrši popis: osnovnih sredstava, sitnog alata i inventara, finansijskih obaveza i potraživanja, blagajne i žiro računa Zavoda i krajnji rok za obavljanje popisa, a plan rada komisije nije sačinjen.

Prije popisa izvršeno je usaglašavanje obaveza i potraživanja putem izvoda otvorenih stavki. Tokom popisa sačinjene su popisne liste nefinansijske imovine u stalnim sredstvima sa podacima o količini. Na posebnim listama dat je prijedlog za isknjižavanje manjka (knjige koje se vode kao oprema-stručna i nučna literatura nisu nađene na stanju) i neupotrebijive opreme sa podacima o količini i vrijednosti.

Popisom nije obuhvaćena imovina najmanje u iznosu od 89.155 KM (zalihe materijala-štampane knjige 18.383 KM; kratkoročno razgraničeni rashodi po osnovu obaveza za neisplaćene naknade plata za bolovanje koje se refundiraju 28.910 KM; potraživanja po osnovu naknada plata koja se refundira 14.300 KM i potraživanja po osnovu transfera od entiteta 27.562 KM).

Komisija je 10.01.2018. godine sačinila Izvještaj o izvršenom redovnom popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine na osnovu kojeg je direktor Zavoda 27.2.2018. godine donio Rješenje o knjiženju rezultata popisa stalnih sredstava redovnog popisa za 2017. godinu. Na osnovu ovog rješenja izvršeno je isknjižavanje manjka (4.341 KM) i neupotrebijive, rashodovane imovine (sadašnja vrijednost 33 KM) za koju u navedenom izvještaju nisu uključene primjedbe i objašnjenja lica koja su zadužena za istu.

Prema navedenom, prilikom provođenja godišnjeg popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine nije postupano u skladu sa članovima 2, 17. tačka 1. i 20. tačke 2,3,4 i 6. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanje imovine i obaveza (Službeni glasnik Republike Srpske broj 45/16), što se odnosi na sljedeće:

- popisom nije obuhvaćena ukupna imovina (najmanje 89.155 KM),
- nije donesen plan rada popisne komisije i
- izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži: podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedne podatke stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i primjedbe i objašnjenja o utvrđenim razlikama date od strane lica koja su zadužena materijalnim vrijednostima.

Putni nalozi za službena vozila nisu izdavani i popunjavani za sva službena vozila prema članovima 3. stav 1. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/17).

U pojedinim putnim nalogima za službena putovanja nije navedeno koje se prevozno sredstvo koristilo na službenom putu, kako je definisano članom 14. stav 3. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 73/10).

U vrijeme isplate akontacija na ime troškova za službena putovanja nisu sačinjavani nalozi isplate, te nastale promjene nisu evidentirane kroz dnevnik blagajne, već su vođene u priručnoj evidenciji, što nije u skladu sa članovima 8. stav 2. i 11. stav 8. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike“ Srpske broj 94/15).

Preporučujemo direktoru Zavoda da obezbjedi da se :

- **izvrši usklađivanje internih akata sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,**
- **prilikom provođenja godišnjeg popisa imovine i obaveza postupa u skladu sa odredbama članova 2, 17. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanje imovine i obaveza,**
- **izdavanje i popunjavanje putnih naloga za službena vozila vrši u skladu sa članovima 3. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,**
- **nalozi za službena putovanja popunjavaju u skladu sa članom 14. stav 3. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske ,**
- **u vrijeme isplate akontacija na ime troškova za službena putovanja sačinjavaju nalozi isplate i nastale promjene evidentiraju kroz dnevnik blagajne, u skladu sa članovima 8. stav 2. i 11. stav 8. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.**

4. Nabavke

U Zavodu je 30.12.2016. godine donesen Plan javnih nabavki za 2017. godinu u ukupnom iznosu od 118.170 KM sa uračunatim porezom na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV).

Planirane javne nabavke realizovane su oko 42% (49.085 KM sa uračunatim PDV-om).

Pokrenuto je i provedeno 5 postupka javnih nabavki, putem direktnog sporazuma, koji su revidirani i nisu uočene značajnije nepravilnosti u odnosu na Zakon o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“ br. 39/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Zavod, kao republička upravna organizacija u sastavu Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske, dostavio je u zakonskom roku navedenom ministarstvu budžetski zahtjev za 2017. godinu u iznosu od 851.000 KM, koji je sačinjen u skladu sa ograničenjima datim u

Dokumentu okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2017-2019. godina (u daljem tekstu: DOB). Dodatni budžetski okvir nije tražen.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/16) Zavodu je odobren budžet u iznosu od 729.100 KM, a odnosi se na: rashode za lična primanja (714.600 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (12.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (2.500 KM).

U 2017. godini izvršene su realokacije u ukupnom iznosu od 78.790 KM. Realokacije u okviru Zavoda na osnovu rješenja resornog ministarstva izvršene su u iznosu od 8.490 KM, a na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske u okviru Zavoda 62.800 KM i sa drugih budžetskih korisnika u iznosu od 7.500 KM.

6. Finansijski izvještaji

Zavod je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 15/17), sačinio i dostavio nadležnom ministarstvu obrasce za 2017. godinu: 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 od 01 do 05; Obrazac 3b - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih van GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Obrazac 3 - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT; Obrazac 4b - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih van GKT; Obrazac 4 - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu; Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT, Obrazac 5b - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih van GKT; Obrazac 5 - Pregled imovine, obaveza i izvora; Obrazac 6 - Pregled novčanih tokova i Obrazloženja uz navedene izvještaje.

U obrascima finansijskih izvještaja 2, 3, 3a i 3b nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu, što nije u skladu sa članovima 15, 16, 17, 28, 29. i 30. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika. Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 98/16 i 115/17) kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljjanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (čl. 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike - „Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 115/17).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisana obrazloženja uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa čl. 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, što Zavod nije učinio (navedeno u tački 6.5. ovog izvještaja).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta Zavoda za 2017. godinu je 716.426 KM, što je 98% u odnosu na usvojeni budžet.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 134.623 KM (127.671 KM na fondu 02-prihodi po posebnim propisima i 6.952 KM na fondu 03-grantovi), koji se u cjelosti odnose na prihode i primitke iskazane van GKT.

Prihodi su iskazani u iznosu od 133.290 KM. Na fondu 02 iskazani su u iznosu od 126.338 KM i uglavnom se odnose na prihode od prodaje imovine 1.333 KM i po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti 125.000 KM, koji su doznačeni od strane Ministarstva prosvjete i kulture. Na fondu 03 iskazani su grantovi u iznosu od 6.952 KM od čega je grant iz inostranstva 1.952 KM i grant iz zemlje 5.000 KM.

Prihodi po osnovu transfera (van GKT) u iznosu od 97.438 KM iskazani su po izvršenoj doznaci na žiro-račun Zavoda, tj. na gotovinskoj osnovi, a nenaplaćeni iznos od 27.562 KM iskazan je na obračunskoj osnovi preko potraživanja po osnovu transfera.

Grant iz inostranstva (1.952 KM) odnosi se na tekući grant od međunarodne organizacije kao pomoć za izradu izvještaja „Procjena stanja sistema za zaštitu prirode u Jugoistočnoj Evropi“.

Ostali tekući grant iz zemlje (5.000 KM) odnosi se na grant od Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite koji je navedeno ministarstvo planiralo budžetom za 2016. godinu u svrhu obnove Spomen kosturnice u Štrpcima, Opština Rudo, a doznačilo Zavodu u 2017. godini. Navedena sredstva su u skladu sa ugovorom zaključenim sa Opštinom Rudo u junu 2017. godine u vidu granta doznačena ovoj opštini. Prema pisanoj informaciji Opštine Rudo od 17.05.2018. godine o utrošku sredstva na obnovi spomen kosturnice u Štrpcima, u toku su završni radovi.

Primici su iskazani u iznosu od 1.333 KM, a odnose se na primitke po osnovu prodaje opreme (motorno vozilo).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 817.000 KM od čega iznos od 726.824 KM na fondu 01, 83.224 KM na fondu 02 i 6.952 KM na fondu 03.

Rashodi i izdaci iskazani na fondu 02 i 03 u cjelosti se odnose na rashode i izdatke iskazane van GKT.

Rashodi su iskazani u iznosu od 784.783 KM (697.730 KM na fondu 01, 80.101 KM na fondu 02 i 6.952 KM na fondu 03), a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja robe i usluga, grantove i rashode obračunskog karaktera.

Rashodi, osim rashoda obračunskog karaktera iskazani na fondu 01 u iznosu od 687.332 KM, izvršeni su 95% u odnosu na usvojeni budžet.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 684.607 KM (679.572 KM na fondu 01 i 5.035 KM na fondu 02).

Izvršenje ovih rashoda iskazanih na fondu 01 je 95% u odnosu na usvojeni budžet, a odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (637.397 KM); bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 4.597 KM (prevoz na posao i sa posla 2.749 KM, jubilarne nagrade 1.114 KM, i rashodi za poreze i doprinose na naknade 734 KM); naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 30.628 KM i otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 6.950 KM (značajniji iznosi odnose se na novčane pomoći: prilikom rođenja djeteta 2.209 KM, u slučaju smrti člana uže porodice 2.192 KM i u slučaju teže bolesti ili invalidnosti 2.198 KM).

Na pozicijama rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i rashoda za otpremnine i jednokratne pomoći iskazani su rashodi, a nisu planirani. Navedeno je posljedica izmijenjene klasifikacije sa donošenjem novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, što je pokriveno realokacijama.

Rashodi iskazani na fondu 02 odnose se na naknade po osnovu dnevnica (za službeni put u zemlji 3.107 KM i u inostranstvu 1.928 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 76.146 KM (7.760 KM na fondu 01, 66.434 KM na fondu 02 i 1.952 KM na fondu 03).

Izvršenje ovih rashoda iskazanih na fondu 01 je 65% u odnosu na usvojeni budžet, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u iznosu od 6.260 KM, (najvećim dijelom za usluge korišćenja fiksnog telefona 5.152 KM) i rashode za stručne usluge u iznosu od 1.500 KM.

Na fondu 01 planirani su rashodi po osnovu putovanja i smještaja (1.000 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (1.500 KM), a nije iskazano izvršenje, a rashodi za režijski materijal i tekuće održavanje nisu ni planirani na fondu 01 (u ukupnom iznosu iskazani na fondu 02 van GKT).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga uglavnom su finansirani iz sredstava transfera i iskazani van GKT na fondu 02 u iznosu od 66.434 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode u iznosu od: 8.419 KM po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, 4.219 KM za režijski materijal, 7.464 KM za tekuće održavanje, 13.176 KM po osnovu putovanja i smještaja, 11.472 KM za stručne usluge i 21.542 KM ostale neklasifikovane rashode.

Prema pisanom obrazloženju od 05.06.2018. godine sredstva transfera odobrena su na osnovu Programa rada Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa za 2017. godinu od 03.02.2017. godine u kome nisu navedene stavke za finansiranje rashoda za: telefonske usluge, kompjuterski materijal, obrasce i papir, održavanje prevoznih sredstava i kancelarijske opreme itd. i da su ovi rashodi sastavni dio aktivnosti sadržanih u navedenom programu. Zavod nije dokumentovao da se sredstva transfera troše u skladu sa Programom rada Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa za 2017. godinu na osnovu kojeg je isti odobren i nije, u obrazloženju uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja, izvršio sva potrebna objavljivanja koja se odnose na izvore sredstava, pravni osnov njihovog korišćenja, uzroke značajnih razlika u odnosu na plan, što nije u skladu sa članom 46. stav 5. i 6. i članom 17. stav 6. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1, Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127. tačka (c).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani na fondu 03 (1.952 KM), odnose se na rashode za režijski materijal za izradu izvještaja „Procjena stanja sistema za zaštitu prirode u Jugoistočnoj Evropi“.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se vrši praćenje potrošnje sredstava po osnovu primljenog transfera u skladu sa Programom rada Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa na osnovu kojeg je transfer odobren.

Grant u zemlji iskazan je u iznosu od 5.000 KM na fondu 03, a odnosi se na grant doznačen Opštini Rudo, što je objašnjeno u tački 6.1.1. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 19.030 KM (10.398 KM na fondu 01 i 8.632 KM na fondu 02), koje čine: nabavna vrijednost realizovanih zaliha u iznosu od 1.467 KM (fond 02), obračunata amortizacija u iznosu od 13.222 KM (10.398 KM na fondu 01 i

2.824 KM na fondu 02) i ostali rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 4.341 KM (na fondu 02, po osnovu manjka utvrđenog popisom).

Prilikom obračuna amortizacije nisu primijenjene sope definisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 110/16) i nije sačinjen odgovarajući akt o razlozima odstupanja i amortizacionim stopama koje su primijenjene, kako je definisano članom 5. stav 2. navedenog pravilnika.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se obračun amortizacije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vrši u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

Izdaci su iskazani u iznosu od 32.217 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 3.462 KM (339 KM na fondu 01 i 3.123 KM na fondu 02) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 28.755 KM (fond 01).

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani na fondu 01 odnose se na nabavku opreme (printer), a izvršenje u odnosu na usvojeni budžet je 14%, a na fondu 02 iznos od 1.656 KM odnosi se na nabavku opreme i iznos od 1.467 KM na zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.

Ostali izdaci odnose se na izdatke za naknade plata za porodiljsko odsustvo (14.455 KM) i za naknade plata za vrijeme bolovanja (14.300 KM) koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, koji nisu bili planirani u budžetu za 2017. godinu zbog izmijenjene klasifikacije sa donošenjem novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, što je pokriveno realokacijama.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna neto imovina Zavoda na dan 31.12.2017. godine iskazana je u iznosu od 239.804 KM (bruto vrijednost 387.509 KM, ispravka vrijednosti 147.705 KM). Neto imovina u iznosu od 56.746 KM (bruto vrijednost 108.860 KM, ispravka vrijednosti 52.114 KM) iskazana je u GKT, a neto imovina u iznosu od 183.058 KM (bruto vrijednost 278.649 KM, ispravka vrijednosti 95.591 KM) iskazana je van GKT.

Ukupnu imovinu čine: nefinansijska imovina u iznosu od 60.765 KM (bruto vrijednost 207.217 KM, ispravka vrijednosti 146.452 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja u iznosu od 179.039 KM (bruto vrijednost 180.292 KM, ispravka vrijednosti 1.253 KM).

Nefinansijska imovina odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u iznosu od 42.382 KM (bruto vrijednost 188.834 KM, ispravka vrijednosti 146.452 KM) i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima u iznosu od 18.383 (bruto i neto vrijednost).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u GKT u iznosu od 13.536 KM (bruto vrijednost 65.650 KM, ispravka vrijednosti 52.114 KM i van GKT u iznosu od 28.846 KM (bruto vrijednost 123.184 KM, ispravka vrijednosti 94.338 KM), a odnosi se na opremu. U izvještaju van GKT iskazana je nematerijalna proizvedena imovina koja je u cjelosti amortizovana (bruto i ispravka vrijednosti 11.529 KM), a odnosi se na softver za projektovanje i za vođenje računovodstva.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je van GKT, a odnosi se na zalihe materijala (zalihe štampanih knjiga).

U 2017. godini povećana je vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u iznosu od 1.410 KM po osnovu nabavke opreme.

Do smanjenja vrijednosti nefinansijske imovine došlo je po osnovu: rashodovanja opreme u iznosu od 33 KM (nabavna vrijednost 16.114 KM, ispravka vrijednosti 16.081 KM), manjka utvrđenog popisom knjiga u iznosu od 4.341 KM i obračunate amortizacije za 2017. godinu u iznosu od 13.222 KM, koja odgovara iskazanim rashodima po ovom osnovu. U 2017. godini izvršena je i prodaja motornog vozila koje je u cjelosti bilo amortizovano (18.036 KM nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja u iznosu od 43.210 KM (bruto i neto vrijednost) iskazani su u GKT, a odnose se na: kratkoročna razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata po osnovu roditeljskog odsustva u iznosu od 28.910 KM (refundiraju se od Fonda dječije zaštite Republike Srpske) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 14.300 KM (potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja i iznosu od 135.829 KM (bruto vrijednost 137.082 KM, ispravka vrijednosti 1.253 KM) iskazani su van GKT, koje čine: gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 107.645 KM (blagajna 827 KM i bankovni računi 106.818 KM), kratkoročna potraživanja u iznosu od 622 KM (odnose se na potraživanja od zaposlenih), ostala kratkoročna potraživanja koja su u cjelosti korigovana (bruto i ispravke vrijednosti od 1.235 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 27.562 KM (odnose se na potraživanja po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti).

Sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.253 KM. Odnose se na potraživanja iz 2009. godine i za ista je izvršena korekcija vrijednosti potraživanja u ranijem periodu.

Sa sticanjem uslova za evidentiranje potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu u iznosu od 14.455 KM, nije iskazano potraživanje u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija Republike Srpske, već je greškom ponovo terećen račun razgraničenja uz odobrenje obračunskih prihoda (opšti kod), zbog čega su ostala kratkoročna razgraničenja iskazana na dan 31.12.2017. godine precijenjena za iznos od 28.910 KM i potraživanja po navedenom osnovu potcijenjena za iznos od 14.455 KM.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze Zavoda na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 68.121 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze iskazane u GKT u iznosu od 65.431 KM koje čine: obaveze za lična primanja zaposlenih (63.058 KM) i obaveze iz poslovanja (2.373 KM) i kratkoročne obaveze iskazane van GKT u iznosu od 2.690 KM, koje se odnose na obaveze iz poslovanja.

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (60.123 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (2.935 KM) za decembar 2017. godine.

Obaveze iz poslovanja iskazane su ukupno u iznosu 5.063 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima.

Ukupno iskazane obaveze na dan 31.12.2017. godine izmirene su do 28.02.2018. godine.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

U Zavodu su, na dan 31.12.2017. godine iskazani vlastiti izvori sredstava u iznosu od 180.368 KM, a odnose se na finansijski rezultat iskazan van GKT (finansijski rezultat ranijih godina 134.131 KM i finansijski rezultat tekuće godine 46.237 KM). U obrazloženju uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja, nisu izvršena objavljivanja informacija relevantnih

za razumijevanje iskazanih stavki, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127.

6.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2017. godine, u Zavodu nema evidentiranih poslovnih događaja u vanbilansnoj evidenciji.

6.4. Novčani tokovi

U Izvještaju o novčanim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine iskazani su ukupni prilivi gotovine u iznosu od 162.183 KM, odlivi gotovine u iznosu 80.138 KM i neto povećanje gotovine u iznosu od 82.045 KM, što odgovara promjeni iznosa stanja gotovine na kraju obračunskog perioda (107.645 KM) i stanja gotovine na početku obračunskog perioda (25.600 KM).

Kod tokova gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazan je neto priliv gotovine u iznosu od 82.368 KM (prilivi 160.850 KM, odlivi 78.482 KM), iz aktivnosti investiranja neto odliv gotovine u iznosu od 323 KM (prilivi 1.333 KM, odlivi 1.656 KM), a aktivnosti finansiranja nije bilo u 2017. godini.

U Izvještaju o novčanim tokovima nije popunjena kolona koja se odnosi na prethodnu godinu, što nije u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i u obrazloženju uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja, nisu izvršena objavljivanja informacija o novčanim tokovima, a koje su relevantne za razumijevanje istih, što nije u skladu sa članovima 46. stav 4. i 9. navedenog pravilnika, MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 i MRS-JS 2 Izvještaji o novčanim tokovima, paragraf 56. i 57.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema pisanoj informaciji od 31.05.2018. godine, u Zavodu se na dan 31.12.2017. godine vodio samo jedan neriješeni spor vezan za poništenje konkursa za prijem u radni odnos za koji je procijenjeno da neće proizvesti efekte u pogledu odliva sredstava, te nije izvršeno objavljivanje.

6.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2017. godinu sačinjene su i dostavljene Napomene/obrazloženja uz godišnji finansijski izvještaj, koje upućuju na povezane informacije prezentovane u odgovarajućem: Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora i Pregledu novčanih tokova te pružaju neophodne opšte podatke o subjektu revizije, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

U obrazloženju nisu navedene informacije koje se odnose na uzroke značajnih razlika u odnosu na prethodnu godinu i nisu izvršena sva potrebna objavljivanja kod rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga kod kojih je nizak stepen izvršenja u odnosu na usvojeni budžet i rashoda koji se finansiraju iz sredstava primljenog transfera (vode van GKT), promjena na neto imovini i novčanih tokova, što je objašnjeno u tačkama 6.1.2; 6.2.3. i 6.4. izvještaja. Navedeno nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127. i MRS-JS 2 Izvještaji o novčanim tokovima, paragraf 56. i 57.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objavljuju informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127. i MRS-JS 2 Izvještaji o novčanim tokovima, paragraf 56. i 57.

Revizijski tim

Nada Trninić, s.r.

Jagoda Nedimović, s.r.

Milena Šikman, s.r.

Snježana Savatić Banjac, s.r.