



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних
тужилаца у Републици Српској
за период 01.01 - 31.12.2021. године**

Број: РВ045-22

Бања Лука, 29.04.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	7
	1. Увод	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори	13
	6.2.1. Имовина	13
	6.2.2. Обавезе.....	14
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	15
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	15
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	15
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	15

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској, 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 са резервом

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 Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској 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 Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској 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.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године Центар за едукацију није организовао и извршио у складу са чланом 17. став 5) и 20. став (1) тачка 1), 2),

3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер, пописне листе не садрже податке о стварним количинама, а Извјештај о попису имовине не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине, као ни преглед вриједносних разлика између књиговодственог и стварног стања.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

Остали некласификовани расходи исказани су у већем износу за 4.035 KM, јер је поврат неутрошеног дијела грант средстава евидентиран на наведеним расходима, што није у складу са чланом 90. и 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Обрачун амортизације није вршен у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике јер су примјене другачије амортизационе стопе од прописаних.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској 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 ефективности 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, 29.04.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској 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 Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској 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 Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској 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 Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској.

Бања Лука, 29.04.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 17. став 5) и 20. став (1) тачка 1), 2), 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) расходи и обавезе признају и евидентирају у складу са чланом 90. и 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и
- 3) код обрачуна амортизације примијене годишње амортизационе стопе у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да донесе акт о управљању ризицима, дефинише кључне пословне процесе и успостави књигу пословних процеса.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину;
- Одлука о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2021. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о Центру за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској;
- Закон о републичкој управи;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о раду, члан 39. и 205;
- Закон о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса;
- Закон о порезу на доходак (Глава I-IV, VI, X, XII и XIII);
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Посебан колективни уговор за запослене у институцијама правосуђа Републике Српске;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- 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 категоријама, избору, правима и обавезама едукатора.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској (у даљем тексту: Центар за едукацију) основан је у складу са Законом о Центру за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број: 34/02, 49/02, 77/02 и 30/07).

Циљ Центра за едукацију је да, под надзором Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине обезбјеђи да се програми едукације за судије и јавне тужиоце уређују и спроводе у смислу критеријума отворености, стручности и непристрасности, који чине саставни дио вршења судијске и тужилачке функције.

Дјелатност Центра за едукацију је да према упутствима и под надзором Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине, врши организовање наставе за почетну обуку лица која се намјеравају бавити професијом судије или јавног тужиоца, организовање стручног усавршавања судија и јавних тужилаца, издаје увјерења о успешно завршеној почетној обуци, те годишња увјерења о испуњеним минималним условима стручног усавршавања.

Центар за едукацију је смјештен у Бањој Луци. Финансијско пословање Центра за едукацију се обавља у потпуности преко јединственог рачуна трезора путем директне конекције са трезором.

Средства за рад обезбјеђују се из буџета Републике Српске, субвенција градова и општина, донација и поклона домаћих и страних физичких и правних лица и међународних организација, позајмица и од накнада за услуге које Центар за едукацију обавља.

Орган управљања у Центру за едукацију је Управни одбор који има девет чланова, а орган руковођења је директор.

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Центра за едукацију, сачињени на основу евидентираних трансакција у оквиру главне књиге трезора на фонду 01 (буџет у ужем смислу) и фонду 03 (фонд грантова).

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2021. године, Центар за едукацију није имао 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 Центра за едукацију за 2018. годину и том приликом је дато девет препорука од којих се седам односи на финансијске извјештаје и двије на усклађеност.

Центар за едукацију је доставио Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске одговор у форми Плана за провођење препорука у којем износи радње које је предузео или ће предузети ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у извјештају о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2018. године, како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

Од седам препорука датих за финансијске извјештаје, пет препорука је проведено, једна није проведена, а односи се на признавање расхода по основу коришћења роба и услуга (објашњење у тачки 6.1.2.1. извјештаја), док је једна препорука која се односи на попис имовине и обавеза дјелимично проведена (објашњење у тачки 3. извјештаја).

Од двије препоруке дате за усклађеност, једна је проведена, док је препорука која се односила на усклађивање Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са посебним условима у погледу радног искуства за поједина радна мјеста дјелимично проведена (објашњење у тачки 3. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Послови из дјелокогута Центра за едукацију се обављају у основним организационим јединицама, и то Сектору за почетну обуку, Сектору за стручно усавршавање и Сектору за економско-административне послове.

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Центру за едукацију дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, којим је поред радног мјеста директора, систематизовано 11 радних мјеста за 12 извршилаца. На дан 31.12.2021. године у Центру за едукацију је било запослено укупно 12 извршилаца на неодређено вријеме укључујући и директора. У току 2021. године радни однос на неодређено вријеме у Центру за едукацију је засновао један извршилац на основу споразума о преузимању намјештеника, док је радни однос на одређено вријеме у току 2021. године престао за једног извршиоца истеком уговора о раду.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Центру за едукацију није усклађен са чланом 5. Уредбе о радним мјестима намјештеника („Службени гласник Републике Српске“ број 18/09, 131/10 и 8/11), у дијелу посебних услова који подразумевају радно искуство за поједина радна мјеста.

На основу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17) Центар за едукацију није донио акт о управљању ризицима (члан 8. поменутог закона), није дефинисао кључне пословне процесе нити успоставио књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4. и 5. наведеног упутства).

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле (Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Центар за едукацију 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.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године није у потпуности организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21) - у даљем тексту Правилник о попису, јер:

- пописне листе не садрже податке о стварним количинама, што није у складу са чланом 17. став 5) Правилника о попису,

- Извјештај о попису имовине не садржи податке о датуму почетка и завршетка пописа, податке о стручној и професионалној квалификацији лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине, као ни преглед вриједносних разлика између књиговодственог и стварног стања, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 1), 2), 3) и 4) Правилника о попису.

Сходно горе наведеном успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање, што је осим у овој тачки наведено у тачки 6.1.2.1. извјештаја.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да донесе акт о управљању ризицима, дефинише кључне пословне процесе и успостави књигу пословних процеса,**
- **попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 17. став 5) и 20. став (1) тачка 1), 2), 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

План јавних набавки Центра за едукацију за 2021. годину усвојен је 20.01.2021. године укупне планиране вриједности набавки од 33.232 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту ПДВ, сви износи у наставку, а који се односе на јавне набавке су исказани без ПДВ-а).

Предвиђено је провођење 8 поступака јавних набавки укупне вриједности 33.232 КМ и то путем 2 поступка везана за услуге из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 38/14) у вриједности од 15.385 КМ и 6 директних споразума у вриједности од 17.847 КМ.

Према извјештају о реализацији плана јавних набавки, Центар за едукацију је у току 2021. године окончао процедуру за укупно 6 поступака јавних набавки укупне вриједности од 39.199 КМ од чега се 9.064 КМ односи на набавку роба, а 30.135 КМ на набавку услуга. Окончана су 2 поступка јавних набавки из Анекса II дио Б Закона укупне вриједности 23.196 КМ и 4 поступка путем директног споразума укупне вриједности 15.578 КМ.

Набавке су се највећим дијелом односиле на хотелске и угоститељске услуге за организовање едукација из надлежности Центра за едукацију, услуге штампања, набавку горива и канцеларијске опреме.

Ревизијским испитивањем су обухваћени сви проведени поступци јавних набавки у вриједности од 39.199 КМ и то два поступка путем Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама у вриједности од 23.196 КМ и четири директна споразума у вриједности од 16.003 КМ.

Код ревизијом обухваћених поступака јавних набавки нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), Центар за едукацију је у прописаном року сачинио и доставио Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев у складу са Инструкцијом број 1, за период 2021-2023. године са образложеним планским износима по основу програма Правосудни систем.

Усвајањем Документа оквирног буџета за период 2021-2023. године, Влада Републике Српске је утврдила буџетско ограничење за Центар за едукацију за 2021. годину у износу од 479.300 КМ. Центар за едукацију је путем Инструкције број 2, поднио захтјев за буџетска средства у складу са предложеним буџетским ограничењем.

Одлуком Народне Скупштине Републике Српске о усвајању буџета Републике Српске за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 131/20), Центру за едукацију одобрена су средства у износу од 431.900 КМ, док су Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 90/21), одобрена средства у износу од 456.400 КМ и то за расходе за лична примања запослених у износу од 356.400 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга у износу од 93.500 КМ, издатке за нефинансијску имовину у износу од 5.000 КМ и остале издатке у износу од 1.500 КМ.

У складу са чланом 8. Закона о извршењу буџета Републике Српске, Центар за едукацију је након усвојеног Ребаланса буџета провео двије реалокације у укупном износу од 15.200 КМ на основу Рјешења Владе Републике Српске. Реалокације средстава су проведене у оквиру буџетског корисника, у оквиру расхода за лична примања запослених (11.800 КМ) и расхода по основу коришћења роба и услуга (3.400 КМ).

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

6. Финансијски извјештаји

Центар за едукацију 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) врши извјештавање на нивоу Центра за едукацију. Центар за едукацију је сачинио 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 писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупно извршење буџета (фонд 01) исказано је у износу од 446.364 КМ (осим расхода обрачунског карактера), што је за 2% ниже у односу на Ребаланс буџета. У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи (осим прихода обрачунског карактера) и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника у износу од 16.800 КМ (фонд 03).

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 25.440 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 8.640 КМ (приходи обрачунског карактера од 5.775 КМ и примици од 2.865 КМ) и приходи на фонду 03 у износу од 16.800 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Приходи Центра за едукацију су исказани у износу од 22.575 КМ. Односе се на грантове и приходе обрачунског карактера.

Грантови су исказани у износу од 16.800 КМ, а чине их текући грантови од међународних организација (фонд 03). Средства су дозначена од стране UNICEF-а за реализацију пројекта „Малољетничко правосуђе“.

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 5.775 КМ и односе се на приходе у природи по основу донације рачунарске и комуникационе опреме од стране UNICEF-а у оквиру пројекта „Зауставити насиље над дјецом“.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 2.865 КМ и у цјелости се односе на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти по основу рефундација плата за вријеме породилског одсуства који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 498.366 КМ, а односе се на фонд 01 у износу од 468.864 КМ (расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења роба и услуга, расходи обрачунског карактера и издаци) и фонд 03 у износу од 29.502 КМ (расходи по основу коришћења роба и услуга). По налазу ревизије расходи за коришћење роба и услуга на фонду 03 више су исказани за износ од 4.035 КМ (објашњено у тачки 6.1.2.1.).

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у износу од 490.572 КМ, од чега у износу од 461.070 КМ на фонду 01 и у износу од 29.502 КМ на фонду 03. Односе се на текуће расходе у износу од 468.072 КМ и расходе обрачунског карактера у износу од 22.500 КМ.

Текући расходи се односе на расходе за лична примања запослених и расходе по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 344.705 КМ, а чине их расходи за бруто плате запослених у износу од 321.050 КМ, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 10.131 КМ, расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 6.689 КМ и расходи за отпремнине и једнократне помоћи у бруто износу од 6.835 КМ.

Основ за обрачун личних примања запослених у Центру за едукацију је Закон о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 66/18, 54/19, 105/19 и 49/21) и Посебни колективни уговор за запослене у институцијама правосуђа Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 69/19).

Расходе за бруто плате запослених највећим дијелом чине расходи за основну плату (191.570 КМ), расходи за увећање основне плате (12.105 КМ) и расходи за порез и збирне доприносе на плату (117.375 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада највећим дијелом чине расходи за накнаде за превоз на посао и са посла (3.751 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (3.360 КМ) и расходи за пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (2.460 КМ)

Расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата највећим дијелом чине расходи за накнаду плата за вријеме боловања и породилског одсуства који се не рефундирају, порези на накнаде који се не рефундирају и збирни доприноси који се не рефундирају.

Расходе за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у цјелости чине новчане помоћи у случају смрти члана уже породице.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 123.367 КМ, од чега у износу од 93.865 КМ на фонду 01 и у износу од 29.502 КМ на фонду 03. Односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и осталих неklasификованих расхода.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 28.413 КМ. Односе се на расходе по основу утрошка електричне енергије (13.556 КМ), коришћења фиксних и мобилних телефона и интернета (9.558 КМ), остале комуникационе услуге (1.928 КМ) и остале расходе у износу до 3.371 КМ.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 2.426 КМ. Односе се на расходе за канцеларијски материјал (1.124 КМ), материјал за одржавање чистоће (803 КМ) и остали материјал у износу од 499 КМ.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 1.435 КМ, а углавном се односе се на расходе за текуће одржавање опреме.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 5.961 КМ. Односе се на расходе по основу утрошка горива (3.619 КМ), смјештаја на службеним путовањима у земљи (1.227 КМ) и остале расходе у износу од 1.115 КМ.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 7.792 КМ. Односе се на расходе за услуге штампања (4.783 КМ), одржавања лиценци (2.182 КМ) и остале услуге у износу од 827 КМ.

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 77.340 КМ, од чега је 47.838 КМ евидентирано на фонду 01, а 29.502 КМ на фонду 03. Чине их расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу у износу од 42.961 КМ (31.899 КМ на фонду 01 и 11.062 КМ на фонду 03), остали расходи за стручно усавршавање запослених (17.377 КМ на фонду 03), расходи по основу организације пријема, манифестација и слично (9.998 КМ) и остали расходи у износу од 7.004 КМ.

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу односе се на накнаде сталним и повременим едукаторима Центра за едукацију према Правилнику о категоријама, избору, правима и обавезама едукатора. У складу са Програмом стручног усавршавања и почетне обуке судија и јавних тужилаца за 2021. годину, Центар за едукацију је планирао и организовао 161 семинар.

Центру за едукацију су од стране UNICEF-а у децембру 2020. године дозначена средства за реализацију пројекта „Едукација судија и тужилаца за малољетнике“ у укупном износу од 4.500 КМ. Процедурама донатора је дефинисано да ће средства вратити ако се не утроше. Дозначена средства Центар за едукацију је евидентирао

на позицији грантова од међународних организација у 2020. години, а сходно члану 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18) иста представљају разграничења.

По завршетку пројекта утрошена су средства у укупном износу од 465 КМ. Неутрошена средства у износу од 4.035 КМ враћена су донатору, а поврат средстава је евидентиран преко осталих некласификованих расхода (фонд 03), што није у складу са чланом 90. и 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17 и 118/18), јер суштина пословног догађаја не представља основ за евидентирање на наведеним расходима. Због погрешног признавања за износ од 4.035 КМ више су исказани остали некласификовани расходи (фонд 03) и финансијски резултат ранијих година, а мање финансијски резултат текуће године за исти износ (финансијски резултат исказан је на генералном - општем организационом коду). Такође, евидентирање је извршено и на обавезама из пословања, а исте су затворене у 2021. години повратом средстава.

Препоручује се директору да обезбиједи да се расходи и обавезе признају и евидентирају у складу са чланом 90. и 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 22.500 КМ и односе се у цјелости на расходе по основу амортизације. Обрачун амортизације није извршен у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16) јер су примијењене другачије амортизационе стопе од прописаних.

Препоручује се директору да обезбиједи да се код обрачуна амортизације примијене годишње амортизационе стопе у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 7.794 КМ и односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 4.929 КМ, а највећим дијелом се односе на издатке за набавку канцеларијске опреме.

Остали издаци су исказани у износу од 2.865 КМ, а односе на остале издатке из трансакција са другим јединицама власти који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања по основу накнаде плата за вријеме породилјског одсуства.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Центра за едукацију је исказана у износу од 1.077.716 КМ бруто вриједности, 384.906 КМ исправке вриједности и 692.810 КМ нето вриједности. У цјелости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима, а чини је произведена стална имовина и непроизведена стална имовина.

Произведена стална имовина се односи на зграде и објекте и опрему.

Зграде и објекти су исказани у износу од 602.970 КМ бруто вриједности, 138.540 КМ исправке вриједности и 599.928 КМ нето вриједности, а односи се на објекат у којем је смјештен Центар за едукацију.

Опрема је исказана у износу од 381.684 КМ бруто вриједности, 246.367 КМ исправке вриједности и 135.497 КМ нето вриједности. Највећим дијелом се односи на рачунарску опрему, канцеларијски намјештај, опрему за гријање, вентилацију и хлађење и моторна возила. У току 2021. године извршена је набавка опреме укупне вриједности од 10.704 КМ (од чега се 5.775 КМ односи на рачунарску и комуникациону опрему добијену кроз донацију од стране UNICEF-а), док бруто вриједност отписа опреме (чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу), на основу стања утврђеног редовним годишњим пописом износи 44.107 КМ.

Непроизведена стална имовина је исказана у бруто и нето износу од 92.882 КМ и у потпуности се односи на вриједност земљишта на локацији објекта у којем је смјештен Центар за едукацију.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су исказана у износу од 6.018 КМ нето вриједности и у потпуности се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 6.018 КМ нето вриједности, а односи се на краткорочна разграничења која чине краткорочно разграничени расходи у земљи и остала краткорочна разграничења.

Краткорочно разграничени расходи у земљи исказани су у износу од 4.119 КМ, а односе се на унапријед плаћене премије осигурања (2.919 КМ) и унапријед плаћену претплату за стручне часописе (1.200 КМ).

Остала краткорочна разграничења исказана су у износу од 1.899 КМ и углавном се односе се на разграничене трошкове по основу обавеза.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе и разграничења Центра за едукацију исказане су у износу од 65.631 КМ и у потпуности се односе на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења се односе на обавезе за лична примања запослених и обавезе из пословања.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу од 28.830 КМ. Односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2021. године у износу од 28.172 КМ и за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи у износу од 658 КМ. До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја ове обавезе су у потпуности измирене.

Обавезе из пословања су исказане у укупном износу од 36.801 КМ и односе се на обавезе из пословања у земљи. Најзначајније обавезе се односе на обавезе за набавку роба и услуга у земљи у износу од 25.271 КМ, обавезе за набавку сталне имовине у износу од 4.929 КМ, обавезе према физичким лицима 4.680 КМ и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца у износу од 1.921 КМ. До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја ове обавезе су у потпуности измирене.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 102.060 КМ и у потпуности се односе на резерве формиране на основу процјене вриједности опреме чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу.

6.3. Ванбилансна евиденција

Центар за едукацију на дан 31.12.2021. године није имао пословних догађаја који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према писаном образложењу за потребе ревизије, Центар за едукацију није имао судских спорова као ни других активности и трансакција које би за посљедицу имале потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2021. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01-31.12.2021. године, која пружају неопходне опште податке о Центру за едукацију, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи, примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, у складу са чланом 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

Др Бојан Ђурић, с.р.

Билјана Петровић, с.р.

Сузана Мишкић, с.р.