



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Републичког педагошког завода Републике Српске
за период 01.01-31.12.2021. године**

Број: РВ030-22

Бања Лука, 17.05.2022. 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	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	8
	1. Увод	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	9
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета	11
	6. Финансијски извјештаји	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	12
	6.1.1. Приходи и примици	12
	6.1.2. Расходи и издаци.....	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори	14
	6.2.1. Имовина	14
	6.2.2. Обавезе.....	15
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	16
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	16
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	16
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	16

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичког педагошког завода Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; 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 Републичког педагошког завода Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење 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 Републичког педагошког завода Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева 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 Републичког педагошког завода Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2021. годину.

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер пописом није

обухваћен дио имовине у власништву Републичког педагошког завода Републике Српске и имовина узета у закуп, није извршено усклађивање помоћне евиденције имовине са главном књигом, пописне листе нису овјерене од стране овлашћеног лица и не садрже датум запримања, није извршен пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са екстерне документације и нису утврђене вриједносне разлике између књиговодственог и стварног стања пописане имовине и обавеза, а извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачком 6.2.1. извјештаја:

На опрему (канцеларијски намјештај, комуникациону опрему, опрему за образовање) и нематеријалну произведену имовину (рачунарске програме), чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, није примијењен ревалоризациони модел вредновања у складу са чланом 41. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.2.2. извјештаја:

Обавезе из пословања прецијењене су у најмањем износу од 3.670 КМ, а потцијењене су обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада 2.369 КМ и краткорочне обавезе из трансакција унутар исте јединице власти у износу од 1.301 КМ, јер обавезе по основу обрачунатих дневница за службена путовања запослених и режијских трошкова подручних канцеларија у Бијељини и Фочи нису евидентирани у складу са чланом 78. и 84. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контог плана за буџетске кориснике.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

Погрешни искази могу настати као последица 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 усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 17.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичког педагошког завода Републике Српске за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Републичког педагошког завода Републике Српске за 2021. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Уговор о набавци горива са изабраним понуђачем није закључен у року од десет дана од дана окончања поступка јавне набавке, у складу са чланом 89. став (3) Закона о јавним набавкама,

За хотелске услуге смјештаја радника током рада на терену, уговорни орган није на порталу јавних набавки објавио обавјештење о додјели свих уговора у току 2021. године, сагласно члану 74. став (2) Закона о јавним набавкама.

Набавке канцеларијске опреме, материјала за одржавање чистоће, канцеларијског материјала, дневне штампе, материјала за образовање, текућег одржавања, осигурања возила, компјутерских услуга, услуга информисања, образовних и едукативних услуга нису предвиђене планом набавки, нити су донесене посебне одлуке о покретању поступака набавки, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама. Набавке су вршене без провођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. наведеног закона.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у

свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Републичког педагошког завода Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Републичког педагошког завода Републике Српске.

Бања Лука, 17.05.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 4. став (1) тачке 1) и 2), 15. став (3), 17. став (8), 18. став (1) тачке 5) и 7) и чланом 20. став (1) тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) изврши процјена новог (преосталог) вијека трајања сталних средстава у употреби чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, у складу са чланом 41. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) класификација обавеза за лична примања запослених и краткорочних обавеза из трансакција унутар исте јединице власти врши у складу са чланом 78. и 84. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и
- 4) у Образложењима уз финансијске извјештаје врше објелодањивања о бруто књиговодственој вриједности и акумулираној исправци вриједности на почетку и на крају периода за сваку класу некретнина, постројења и опреме, те нематеријалне имовине захтијевана MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема и MPC JC 31 - Нематеријална имовина и друге значајне информације сагласно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) обрачун и исплате накнада трошкова за службена путовања врше у складу са тачкама X подтачка 2. и XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској и
- 2) планирање и провођење набавки, додјела уговора мале вриједности и објава обавјештења о додјели уговора врши у складу са чланом 6. и 17. став (1), те чланом 89. став (3) и 74. став (2) Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4. и 9-11;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о раду, члан 204-207;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- 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 и
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичком педагошком заводу.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Републички педагошки завод Републике Српске (у даљем тексту: Завод) је републичка управна организација у саставу Министарства просвјете и културе Републике Српске. Сагласно члану 48. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске" број 115/18 и 111/21) обавља стручне и савјетодавне послове везано за праћење, унапређивање и развој васпитања и образовања у предшколском, основном и средњем образовању, развој наставних планова и програма у наведеном нивоу образовања и домовима ученика, педагошки, савјетодавни, инструктивни, корективни и надзорни рад, истраживачки и аналитички рад у функцији унапређења васпитно-образовне праксе, организовање смотри и такмичења ученика и васпитно-образовних радника, развој програма стручног усавршавања васпитно-образовних радника и организовање спровођења едукације, издавање стручне периодике за потребе ученика и васпитно-образовних радника и друге послове у складу са законом.

Сједиште Завода је у Бањој Луци, са подручним канцеларијама у Бијелјини, Добоју, Фочи и Приједору.

Пословање Завода одвија се преко јединственог рачуна трезора чија је главна књига у саставу Главне књиге трезора Републике Српске (у даљем тексту: ГКТ), а средства за рад обезбијеђена су из буџета Републике Српске.

Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Завода, сачињени на основу трансакција евидентираних у оквиру општег фонда 01 (буџет у ужем смислу).

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Завода за период 01.01-31.12.2021. године није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је финансијску ревизију Завода за 2017. годину и том приликом дато је укупно 14 препорука (8 за финансијске извјештаје и 6 за усклађеност). Завод је доставио одговор о радњама које су предузете у циљу провођења препорука и отклањања неправилности, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14).

На основу увида у књиговодствену и другу релевантну документацију утврђено је да је проведено 9 препорука, једна је дјелимично проведена, а четири препоруке нису проведене.

Дјелимично је проведена препорука која се односи на евидентирање обавеза према настанку пословног догађаја, те класификацију обавеза по врстама у складу са контним оквиром (тачка 6.2.2. извјештаја).

Препоруке које нису проведене односе се на попис имовине и обавеза (тачка 3. извјештаја), примјену Закона о јавним набавкама (тачка 4. извјештаја), провјеру резидуалне вриједности средстава након потпуне књиговодствене исправке вриједности у складу са захтјевом МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема,

параграф 67. (тачка 6.2.1. извјештаја) и објелодањивања у Образложењима уз финансијске извјештаје (тачка 6.5. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Заводу („Службени гласник Републике Српске“ број 10/20 и 105/21) утврђене су унутрашња организација и систематизација радних мјеста, организационе јединице и њихов дјелокруг рада, те друга питања значајна за рад Завода. Наведеним правилником систематизовано је 15 радних мјеста са 57 извршилаца, 45 државних службеника (укључујући и директора) и 12 намјештеника.

На дан 31.12.2021. године у Заводу је у радном односу било 47 запослених, од којих једно именовано лице, 44 на неодређено и два на одређено вријеме.

Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године није извршен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), јер:

- пописом није обухваћена цјелокупна имовина у власништву Завода (зграде и објекти, земљиште, дио постројења и опреме, лиценце, школске и библиотечке књиге) и имовина која није власништво Завода али исту користи по основу уговора о закупу (мултифункционални копир/скенер/принтер уређаји), сходно члану 4. став (1) тачке 1) и 2) Правилника,
- прије почетка пописа није извршено усклађивање помоћне евиденције имовине са главном књигом (члан 15. став (3) Правилника),
- пописне листе нису овјерене од стране овлашћеног лица и није наведен датум њиховог пријема (члан 17. став (8) Правилника),
- није извршен пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања, те нису утврђене вриједносне разлике између књиговодственог и стварног стања пописане имовине и обавеза (члан 18. став (1) тачке 5) и 7) Правилника) и
- извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, у складу са чланом 20. став (1) тачка 3) наведеног правилника.

Обрасце годишњих финансијских извјештаја Завода није сачинило квалификовано лице, како је прописано чланом 13. став (2) и (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20).

Путни налози за службена путовања у иностранство не садрже час преласка границе Босне и Херцеговине (у оба правца) и није сачињаван извјештај са службеног путовања, сходно тачки X подтачка 2. и XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 57/21).

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22) Завод је сачинио годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину са прилозима. Планом рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле за 2022. годину предвиђене су активности израде књиге пословних процеса који се

спроводе у Заводу и индентификовања и процјене ризика, у складу са тачком 22. подтачке 5) и 6) Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17).

Сходно горе наведеном и под тачкама 4., 6.2.1., 6.2.2. и 6.5. извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 4. став (1) тачке 1) и 2), 15. став (3), 17. став (8), 18. став (1) тачке 5) и 7) и чланом 20. став (1) тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза и**
- **обрачун и исплате накнада трошкова за службена путовања врше у складу са тачкама X подтачка 2. и XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Завода (укључујући три измјене и допуне) за 2021. годину планиране су набавке укупне вриједности 48.648 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ), од чега за набавку роба 19.100 КМ, услуга 17.348 КМ и радова 12.200 КМ.

Према Извјештају о реализацији уговора у 2021. години проведене су набавке укупне уговорене вриједности 40.422 КМ (без ПДВ-а), а значајније су набавка горива, услуга смјештаја радника за вријеме рада на терену и набавка алуминијске столарије за подручну канцеларију у Приједору. Набавке су проведене путем једног конкурентског захтјева за достављање понуда, 8 директних споразума и једног поступка набавке неприоритетних услуга из Анекса II дио Б.

Ревизијским испитивањем обухваћена су четири поступка набавки уговорене вриједности 25.874 КМ (без ПДВ-а), односно 64% вриједности закључених уговора.

Утврђено је да поступци набавки нису у потпуности проведени у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 38/14, у даљем тексту: Закон), јер:

- уговор о набавци горива са изабраним понуђачем није закључен у року од десет дана од дана окончања поступка јавне набавке, у складу са чланом 89. став (3) Закона,
- за хотелске услуге смјештаја радника током рада на терену, уговорни орган није на порталу јавних набавки објавио обавјештење о додјели свих уговора у току 2021. године најкасније 30 дана по истеку календарске године, сагласно члану 74. став (2) Закона и
- набавке канцеларијске опреме, материјала за одржавање чистоће, канцеларијског материјала, дневне штампе, материјала за образовање, текућег одржавања зграда и превозних средстава, осигурања возила, компјутерских услуга, услуга информисања, образовних и едукативних услуга (у најмањем износу од 18.744 КМ без ПДВ-а) нису предвиђене планом

набавки, нити су донесене посебне одлуке о покретању поступака набавки, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона. Набавке су вршене без провођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. наведеног закона.

Препоручује се директору да обезбједи да се планирање и провођење набавки, додјела уговора мале вриједности и објава обавјештења о додјели уговора врши у складу са чланом 6. и 17. став (1), те чланом 89. став (3) и 74. став (2) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Буџетски захтјев Завода за 2021. годину износи 1.959.200 КМ и у оквиру је почетног буџетског ограничења. Завод је уз буџетски захтјев по Инструкцији број 2 доставио и захтјев за додатним средствима у износу од 323.000 КМ са образложењима.

Истовремено са буџетским захтјевом Завод је доставио Министарству финансија Републике Српске нацрт кадровског плана, у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“ број 43/09).

Одлуком о усвајању буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 131/20) Заводу су одобрена средства у износу од 1.832.200 КМ, што је мање за 127.000 КМ у односу на почетно буџетско ограничење.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета („Службени гласник Републике Српске“ број 90/21) Заводу су одобрена средства у износу од 1.922.800 КМ, од чега су расходи за лична примања запослених 1.530.200 КМ, расходи по основу коришћења робе и услуга 365.800 КМ, расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти 3.000 КМ, издаци за нефинансијску имовину 8.200 КМ и остали издаци 15.600 КМ.

Након ребаланса буџета проведене су три реалокације у оквиру Завода, у износу од 11.620 КМ, по рјешењима министра просвјете и културе Републике Српске. Такође, по рјешењу Владе Републике Српске проведена је реалокација средстава у оквиру буџетских корисника у надлежности Министарства просвјете и културе Републике Српске, сходно којој је извршена прерасподјела средстава у оквиру Завода (6.100 КМ), са Завода на Основне школе (23.900 КМ) и са Основних школа на Завод (19.950 КМ).

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

6. Финансијски извјештаји

Завод је, у складу са чланом 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17), сачинио 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 на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказани у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писмено Образложење уз финансијске извјештаје. У току 2021. године Завод је сходно критеријуму материјалности и процедури исправке грешака из претходног периода донесеном од стране Министарства финансија Републике Српске у обрасцу 5а извршио корекцију упоредних података у колони „претходна година“, а односи се на

позиције краткорочна финансијска имовина из трансакција са другим јединицама власти и обавезе из пословања у земљи.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2021. годину исказано је у износу од 1.910.328 КМ (без расхода обрачунског карактера), што је у оквиру ребалансом одобрених средстава.

Одступања на више код појединих врста расхода и издатака у односу на планиране односно недостајућа средства обезбијеђена су реалокацијама, по рјешењима Владе Републике Српске и министра просвјете и културе Републике Српске (тачка 5. извјештаја).

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици у износу од 19.815 КМ (без прихода обрачунског карактера), који се не планирају на нивоу буџетског корисника.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 59.997 КМ, а чине их приходи у износу од 40.182 КМ и примици у износу од 19.815 КМ.

Приходи се односе на обрачунске приходе, а чине их помоћи у природи (34.091 КМ) и приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (6.091 КМ).

Помоћи у природи односе се на донацију рачунарске и друге опреме, сходно протоколу закљученим 02.06.2020. године између Завода и „GIZ-а“ (6.891 КМ) и Уговора о донацији закљученим 09.07.2021. године између Завода и Образовног центра за демократију и људска права „Цивитас“ (27.200 КМ).

Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти односе се на наплаћена потраживања по основу боловања из ранијег периода, накнадно утврђеним и евидентираним сагласно процедури исправке грешака из претходног периода (тачка 6. извјештаја).

Примици се односе на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти, а чине их наплаћена потраживања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске по основу родитељског одсуства (6.001 КМ) и Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу боловања које се рефундира (13.814 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 1.949.089 КМ, а односе се на расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења робе и услуга, расходе из трансакција размјене унутар исте јединице власти, расходе обрачунског карактера и издатке.

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.499.608 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених (1.383.647 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (40.727 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (46.046 КМ), те расходе за отпремнине и једнократне помоћи - бруто (29.188 КМ).

Расходе за бруто плате чине расходи за основну плату након опорезивања (810.941 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (64.686 КМ), порез на

доходак (52.643 КМ), доприноси на плату (452.297 КМ) и расходи по основу доприноса за добровољно пензијско осигурање на терет запосленог (3.080 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине расходи за накнаде за превоз на посао и са посла (16.407 КМ), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (13.180 КМ) и расходи по основу доприноса за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (11.140 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата односе се на накнаду плата за вријеме боловања и родитељског одсуства које се не рефундирају (41.920 КМ) и накнаду предсједнику синдикалне организације (4.126 КМ) .

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се на отпремнине по основу одласка три радника у пензију (19.834 КМ), новчану помоћ запосленим и породици преминулог радника (8.791 КМ), те порезе и доприносе (563 КМ).

Накнаде запосленим обрачунате су у складу са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења робе и услуга

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 383.003 КМ, а чине их расходи по основу закупа (2.894 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (72.011 КМ), расходи режијског материјала (9.083 КМ), материјала за посебне намјене (6.834 КМ), текућег одржавања (11.963 КМ), расходи по основу путовања и смјештаја (29.570 КМ), стручних услуга (232.937 КМ) и остали некласификовани расходи (17.711 КМ).

Расходи по основу закупа односе се на закуп 6 мултифункционалних копира/скенера/принтера уређаја, по основу уговора закљученим са „Алф-ом“ д.о.о. Бања Лука.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом односе се на расходе по основу утрошка електричне енергије (7.381 КМ), централног гријања (36.211 КМ), расходе за услуге коришћења фиксног телефона (7.143 КМ) и интернета (11.704 КМ).

Расходи за режијски материјал највећим дијелом односе се на расходе за канцеларијски материјал (4.112 КМ) и материјал за одржавање чистоће (3.929 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене односе се на материјал за потребе образовног процеса (5.499 КМ) и остали материјал за образовање и науку (1.335 КМ).

Расходи за текуће одржавање односе се на текуће одржавање централног гријања (1.152 КМ), превозних средстава (6.956 КМ), те остале услуге и материјал за текуће одржавање зграда (3.855 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (16.313 КМ) и иностранству (1.342 КМ), те расходе по основу утрошка горива (11.915 КМ).

Расходе за стручне услуге односе се на расходе за осигурање возила и запослених (1.625 КМ), услуге информисања и медија (7.122 КМ), компјутерске услуге (4.616 КМ); расходе за образовне и едукативне услуге (213.002 КМ) и остале стручне услуге (6.572 КМ). Расходе за образовне и едукативне услуге највећим дијелом чине трошкови по основу реформе образовања (152.347 КМ), превоза васпитно-

образовних радника ангажованих на снимању „online“ наставе (32.698 КМ), те трошкови по основу организације такмичања ученика и едукације васпитно-образовних радника (17.211 КМ).

Остали некласификовани расходи односе се на расходе по основу репрезентације у земљи (6.224 КМ), организације такмичења ученика (7.449 КМ); доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (2.876 КМ), такси и накнада за регистрацију возила (621 КМ) и расходе за израду медаља, плаката и сл. (541 КМ).

6.1.2.3. Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти

Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти исказани су у износу од 2.972 КМ и односе се на режијске трошкове подручних канцеларија у Бијељини и Фочи.

6.1.2.4. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 38.761 КМ, а чине их расходи по основу амортизације.

Обрачун амортизације вршен је по стопама прописаним Правилником о примјени годишњим амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16).

6.1.2.5. Издаци

Издаци су исказани у износу од 24.745 КМ, а чине их издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 9.167 КМ, а односе се на издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију пословних објеката и простора (6.616 КМ) и издатке за набавку постројења и опреме (2.551 КМ).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију пословних објеката и простора односе се на издатке за набавку алуминијске столарије за подручну канцеларију у Приједору.

Издаци за набавку постројења и опреме односе се на издатке за набавку канцеларијског намјештаја (460 КМ), канцеларијских машина (1.280 КМ) и издатке за набавку остале канцеларијске опреме (811 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 15.578 КМ, а односе се на издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијег периода (10.203 КМ) и издатке за накнаде плата за породилшко одсуство и боловање који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (5.375 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Завод је на дан 31.12.2021. године исказао имовину у нето вриједности 877.308 КМ (брuto вриједност 1.844.445 КМ и исправка вриједности 967.137 КМ), а чини је нефинансијска имовина.

Нефинансијска имовина односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима, коју чини произведена стална имовина нето вриједности 752.145 КМ (брuto вриједност 1.719.282 КМ и исправка вриједности 967.137 КМ) и непроизведена стална имовина брuto/нето вриједности 125.163 КМ.

Произведену сталну имовину чине пословни објекти и простори нето вриједности 668.797 КМ, постројења и опрема нето вриједности 83.348 КМ и нематеријална

произведена имовина (рачунарски програми) чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу.

Пословни објекти и простори односе се на пословни објекат Завода у Бањој Луци, пословне просторе у Добоју и Приједору, остале пословне објекте у Бањој Луци (двје гараже, надстрешнице и барака), те вањско освјетљење и ограду уз пословни објекат у сједишту Завода. Вриједност пословних објеката у току године увећана је по основу уградње алуминијске столарије на пословном простору у Приједору (6.616 КМ).

Постројења и опрему чине превозна средства (пет службених аутомобила, једно комби возило, косилица и тример за кошење траве) нето вриједности 25.643 КМ, канцеларијска опрема, алат и инвентар 4.243 КМ, комуникациона и рачунарска опрема 37.181 КМ, гријна, расхладна и заштитна опрема 709 КМ, те школске и библиотечке књиге нето вриједности 15.572 КМ. Вриједност постројења и опреме у току године увећана је по основу донација рачунарске опреме (34.091 КМ) и набавке канцеларијске опреме (2.551 КМ), док је смањење вриједности извршено сагласно рјешењу директора о расходавању опреме која на дан 31.12.2021. године није у функцији (брutto вриједности и исправке вриједности 10.938 КМ) и Одлуке Владе Републике Српске о преносу права власништва рачунарске опреме са Завода на друге кориснике (брutto вриједности и исправке вриједности 4.009 КМ).

На опрему (канцеларијски намјештај, комуникациона опрема, опрема за образовање) и нематеријалну произведену имовину (рачунарски програми), чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, није примијењен ревалоризациони модел вредновања у складу са чланом 41. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

Непроизведену сталну имовину чине земљиште (120.463 КМ) и нематеријална непроизведена имовина – лиценце (4.700 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се изврши процјена новог (преосталог) вијека трајања сталних средстава у употреби чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, у складу са чланом 41. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе на дан 31.12.2021. године исказане су у износу од 191.714 КМ и односе се на краткорочне обавезе, које чине обавезе за лична примања запослених (132.298 КМ) и обавезе из пословања (59.416 КМ).

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2021. године (121.681 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (10.617 КМ).

Обавезе из пословања односе се на обавезе за набавку роба и услуга (37.305 КМ) и сталне имовине у земљи (2.400 КМ), према физичким лицима у земљи (18.064 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (1.647 КМ).

Обавезе из пословања прецијењене су у најмањем износу од 3.670 КМ, а потцијењене су обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада 2.369 КМ и краткорочне обавезе из трансакција унутар исте јединице власти у износу од 1.301 КМ, јер обавезе по основу обрачунатих

дневница за службена путовања запослених и режијских трошкова подручних канцеларија у Бијељини и Фочи нису евидентирани у складу са чланом 78. и 84. 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).

Краткорочне обавезе су измирене са 28.02.2022. године.

Препоручује се директору да обезбиједи да се класификација обавеза за лична примања запослених и краткорочних обавеза из трансакција унутар исте јединице власти врши у складу са чланом 78. и 84. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори исказани су у износу од 4.700 КМ и односе се на ревалоризационе резерве формиране по основу процјене фер вриједности нематеријалне непроизведене имовине.

6.3. Ванбилансна евиденција

Није било пословних догађаја који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према информацији Завода на дан 31.12.2021. године није било пословних догађаја по основу којих би требало исказати потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2021. годину сачињена су и Образложења која пружају основне информације о Заводу, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи, примијењеним рачуноводственим политикама, структури буџетских позиција и значајним разликама у односу на план и претходну годину. Нису презентоване информације о бруто књиговодственој вриједности и акумулираној исправци вриједности на почетку и на крају периода за сваку класу некретнина, постројења и опреме, те нематеријалне имовине у складу са МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 88. д) и МРС ЈС 31 – Нематеријална имовина (параграф 117. ц) и извршеној прерасподјели средстава након ребаланса буџета, сагласно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје врше објелодањивања о бруто књиговодственој вриједности и акумулираној исправци вриједности на почетку и на крају периода за сваку класу некретнина, постројења и опреме, те нематеријалне имовине захтијевана МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и МРС ЈС 31 - Нематеријална имовина и друге значајне информације сагласно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

мр Данијела Тепић, с.р.

Мира Матијашевић, с.р.