



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Републичког завода за статистику
за период 01.01-31.12.2017. године**

Број: РВ026-18

Бања Лука, 16.04.2018. године

САДРЖАЈ

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

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичког завода за статистику 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 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Републичког завода за статистику истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – 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 завода за статистику чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања 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 завода за статистику 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 2017. годину.

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о 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, 16.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичког завода за статистику за 2017. 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 Републичког завода за статистику за 2017. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Републичког завода за статистику 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 завода за статистику.

Бања Лука, 16.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину;
- Одлука о усвајању буџета за 2017. годину;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Посебни колективни уговор за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла за запослене у Републичком заводу за статистику.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеној РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Републички завод за статистику (у даљем тексту: Завод) је републичка управна организација у саставу Министарства финансија Републике Српске, а своју дјелатност обавља у складу са чланом 49. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08; 11/09; 74/10; 86/10; 24/12; 121/12; 15/16 и 57/16) и Законом о статистици Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 85/03). Основни задатак Завода је да производи званичне статистичке податке за све категорије корисника, од Владе Републике Српске (у даљем тексту: Влада) и других органа, преко пословних система, научних институција, медија, до најшире јавности и појединаца.

Послови и задаци из надлежности Завода обављају се у оквиру основних (сектори) и унутрашњих организационих јединица (одјељења и одсјеци), као и подручних јединица ван сједишта Завода (одјељења у: Бањој Луци, Бијељини, Добоју, Фочи, Источном Сарајеву и Требињу). Сједиште Завода је у Бањој Луци.

Заводом руководи директор, који је за свој рад одговоран министру финансија и Влади. Стручна и друга питања из надлежности Завода разматра стручни колегијум, кога чине: директор, замјеник и помоћници директора.

У циљу извршавања послова и задатака из своје надлежности Завод сарађује са: другим републичким органима управе Републике Српске, јединицама локалне самоуправе, научним (стручним) установама и физичким лицима. У организовању, развијању и међусобном повезивању активности у области статистике Завод сарађује са Агенцијом за статистику Босне и Херцеговине и Федералним заводом за статистику.

Пословање Завода обавља се у систему јединственог рачуна трезора, чија је Главна књига у потпуности у саставу Главне књиге трезора Републике Српске.

Завод је на достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2017. године доставио писмено изјашњење да нема примједбе на исти.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Завода за 2012. годину и изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и усклађеност са значајним законским и другим прописима, без препорука.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Заводу утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, број 27/16), којим је систематизовано 111 радних мјеста са 144 извршиоца.

У Заводу су на дан 31.12.2017. године била запослена 133 радника, од којих су 4 именована лица, 101 на неодређено и 28 радника на одређено вријеме.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године 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).

Контролне активности у Заводу дефинисане су интерним актима, од којих су значајнији: Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима; Правилник о систему интерних финансијских контрола (од 30.10.2017.); Правилник о управљању ризицима; Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза; Правилник о евиденцији присуства на послу запослених; Правилник о коришћењу репрезентације; Правилник о условима и начину коришћења службених возила.

У току 2017. године проведене су интерне контроле (евиденције радног времена запослених и употребе идентификационих картица; путних налога за службена путовања; коришћења службених возила и средстава репрезентације), у циљу смањења ризика на прихватљив ниво.

Завод је 30.10.2017. године донио Правилник о систему интерних финансијских контрола, који је усклађен са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16). Директор је, у складу са чланом 14. наведеног закона, одредио одговорно лице запослено у Заводу које је задужено за успостављање, провођење и развој финансијског управљања и контроле.

4. Набавке

Планом јавних набавки (укључујући и двије измјене плана) за 2017. годину планиране су набавке укупне вриједности 302.827 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ), од чега за набавку роба 100.090 КМ и услуга 202.737 КМ.

Завод је у 2017. години провео набавке укупне вриједности од 269.453 КМ (без ПДВ-а) или 89% вриједности планираних набавки. Набавке су проведене путем отвореног поступка, конкурентског захтјева за достављање понуда, директног споразума и у складу са Анексом II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14).

Ревизијским испитивањем обухваћено је 9 различитих поступака набавки, вриједности 158.085 КМ (без ПДВ-а) или 59% укупне вриједности проведених набавки. Нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Буџетски захтјев Завода за 2017. годину износи 4.502.300 КМ, а чине га: расходи за лична примања запослених (3.510.300 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (823.900 КМ) и издаци за произведену сталну имовину (168.100 КМ). Додатни буџетски захтјев износи 1.353.800 КМ, а односи се на планиране статистичке активности (попис пољопривреде, статистичка истраживања у области радне снаге и друге статистичке активности).

Одлуком о усвајању буџета за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 116/16) Заводу је одобрен буџет у износу од 4.453.400 КМ, од чега су: расходи за лична примања запослених 3.388.900 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 1.024.500 КМ и издаци за произведену сталну имовину 40.000 КМ.

У оквиру одобреног буџета извршене су двадесет двије реалокације у укупном износу од 254.541 КМ, од којих су двије (10.231 КМ) послије 31.12.2017. године, односно у јануару 2018. године.

6. Финансијски извјештаји

У обрасцима финансијских извјештаја Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2) и Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3а) нису попуњене колоне које се односе на претходну годину, што није у складу са члановима 15, 16, 28. и 29. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17).

Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односе на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима и издацима за претходну годину је последица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16 и 115/17), којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису садржане у ранијем контном плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено (члан 125. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, „Службени гласник Републике Српске“, број 115/17).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници дужни су да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чланом 46. став (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и MPC-JC 1 (параграф 56.), што је Завод и учинио (тачка 6.5. извјештаја).

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2017. годину исказано је у износу од 4.069.385 КМ и за 9% је ниже у односу на одобрени буџет.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици Завода исказани су у износу од 200.004 КМ, од чега је на општем фонду (01) исказан износ од 135.204 КМ и фонду грантова (03) износ од 64.800 КМ.

Приходи су исказани у износу од 74.075 КМ, а чине их текући грантови од правних лица у земљи (64.800 КМ) и приходи обрачунског карактера (9.275 КМ).

Приходи од грантова примљени су у складу са споразумима закљученим између статистичких институција у Босни и Херцеговини (Агенција за статистику Босне и Херцеговине, Федерални завод за статистику и Завод).

Приходи обрачунског карактера односе се на добитке од продаје два службена аутомобила Завода.

Примици су исказани у износу од 125.929 КМ и односе се на примитке за накнаде плата за родитељско одсуство (породиљско одсуство и рад са половином радног времена због појачане његе и бриге о дјетету), који се рефундирају од Јавног фонда за дјечију заштиту.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 4.401.080 КМ, од чега је на општем фонду (01) исказан износ од 4.349.149 КМ и фонду грантова (03) износ од 51.931 КМ.

Расходи и издаци на фонду 01 односе се на: текуће расходе (3.945.059 КМ), расходе обрачунског карактера (279.764 КМ) и издатке (124.326 КМ). Извршење буџета за 2017. годину исказано је у износу од 4.069.385 КМ, што је 91% у односу на одобрени буџет.

Расходе и издатке на фонду 03 чине: расходи за остале бруто накнаде за рад ван радног односа – реализација статистичких активности „Анкета о образовању одраслих“ и „Статистика прихода и услова живота“ (35.439 КМ), обрачунски расходи – резервисања по основу створених обавеза за наведене статистичке активности (8.744 КМ) и издаци на набавку канцеларијског намјештаја, рачунарске и друге опреме (7.748 КМ).

У наставку текста налази везани за расходе и издатке односе се на фонд 01.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 3.945.059 КМ, а чине их расходи за лична примања запослених и расходи по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања исказани су у износу од 3.246.595 КМ, нижи су за 4% у односу на одобрен буџет. Чине их расходи за: бруто плате (3.058.095 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (48.897 КМ), накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (115.899 КМ), те отпремнине и једнократне помоћи (23.704 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на: накнаде за превоз на посао и са посла (29.573 КМ), накнаде по основу награда (4.824 КМ), дневнице за службена путовања (11.722 КМ), те порезе и доприносе на накнаде (2.778 КМ).

Обрачун накнаде трошкова превоза запосленим врши се у складу са Правилником о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла (од 30.01.2017.).

Накнаде по основу награда односе се на: јубиларне награде за три радника по основу навршених 20 година стажа (3.288 КМ), награду за посебне резултате у раду за једног радника (929 КМ) и накнаде по основу награда у природи – поклони запосленим поводом одласка у пензију (607 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 698.464 КМ, а чине их: расходи по основу закупа утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга; расходи за режијски материјал; текуће одржавање; расходи по основу путовања и смјештаја; расходи за стручне услуге и остали непоменути расходи.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 10.184 КМ, нижи су за 56% у односу на одобрен буџет. Односе се на закуп пословних простора за потребе подручних одјељења Завода у Бијељини и Добоју.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 206.497 КМ и за 20% су нижи у односу на одобрен буџет. Највећим дијелом односе се на трошкове: електричне

енергије (35.438 КМ); услуга коришћења фиксних телефона (37.821 КМ); мобилних телефона (1.607 КМ), интернета (26.637 КМ) и поштанских услуга (66.319 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 20.645 КМ, нижи су за 12% у односу на одобрен буџет. Највећим дијелом односе се на: текуће поправке и одржавање зграде (4.445 КМ); текуће одржавање превозних средстава (9.751 КМ) и опреме (6.157 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 35.289 КМ, нижи су за 33% у односу на одобрен буџет. Чине их расходи по основу путовања и смјештаја у земљи (11.928 КМ) и иностранству (10.504 КМ), те расходи по основу утрошка бензина (12.857 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 106.091 КМ и за 39% су нижи у односу на одобрен буџет. Чине их највећим дијелом расходи за услуге штампања, графичке обраде, копирања и увезивања (51.414 КМ), одржавања лиценци (29.769 КМ) и процјенитељске услуге (5.370 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 296.102 КМ, нижи су за 37% у односу на одобрен буџет. Највећим дијелом односе се на расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа (271.887 КМ) и расходе по основу репрезентације (8.891 КМ).

Бруто накнаде за рад ван радног односа највећим дијелом чине накнаде по уговору о дјелу за потребе израде редовних годишњих публикација и обиљежавања двадесет пет година рада Завода (10.038 КМ), те остале накнаде за рад ван радног односа по основу ангажовања чланова омладинских задруга у сврху прикупљања статистичких података (260.854 КМ). Уговори су за 2017. годину закључени са омладинским задругама: „Каб“ Бања Лука, „Млади радник“ Бијељина и „Гласинац“ Соколац.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 279.764 КМ, а чине их расходи по основу амортизације (263.017 КМ) и остали расходи обрачунског карактера по основу односа са фондовима обавезног социјалног осигурања (16.747 КМ). Расходи амортизације обрачунати су примјеном амортизационих стопа прописаних Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 124.326 КМ, виши су за 211% у односу на одобрен буџет од 40.000 КМ. Наведено одступање покривено је реалокацијама са позиције „расходи за бруто плате запослених“, по рјешењима Владе.

Издаци се односе на издатке за произведену сталну имовину (39.967 КМ) и издатке за накнаде плата за вријеме породилског одсуства и боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (84.359 КМ).

Издаци за произведену сталну имовину односе на издатке за: инвестиционо одржавање објеката (12.910 КМ), набавку рачунарске и друге опреме (21.257 КМ) и нематеријалну произведену имовину – рачунарске програме (5.800 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Завод је на дан 31.12.2017. године исказао имовину бруто вриједности 4.848.319 КМ, исправке вриједности 2.881.893 КМ и нето вриједности 1.966.426 КМ. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина (1.893.596 КМ) и финансијска имовина (72.830 КМ).

Нефинансијску имовину чини нефинансијска имовина у сталним средствима бруто вриједности 4.686.743 КМ, исправке вриједности 2.793.147 КМ и нето вриједности 1.893.596 КМ.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: канцеларијски објекти и простори (1.350.326 КМ), превозна средства и опрема (501.786 КМ), нематеријална произведена имовина – рачунарски програми (41.484 КМ) и нематеријална произведена имовина (лиценце) чија је вриједност у потпуности амортизована.

У току године евидентирано је повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима по основу инвестиционог одржавања и адаптације канцеларијских објеката (12.910 КМ), набавке рачунарске и друге опреме (29.005 КМ), те рачунарских програма (5.800 КМ).

Због техничке и физичке дотрајалости, у складу са одлуком директора о расходовању основних средстава (на приједлог Комисије за попис), извршено је расходовање канцеларијске и рачунарске опреме укупне бруто вриједности 45.969 КМ и исправке вриједности у истом износу.

Завод је у марту 2017. године, у складу са одлуком Владе о сагласности („Службени гласник Републике Српске“, број 11/17), извршио продају путем јавног надметања два службена аутомобила (укупне бруто вриједности 52.931 КМ и исправке вриједности у истом износу), а која су због старости (2002. година производње) и неисправности била ван употребе.

Завод је ангажовао процјенитеља који је извршио процјену вриједности нефинансијске имовине Завода на дан 31.12.2017. године. Повећање књиговодствене вриједности по основу ревалоризације у износу од 259.265 КМ евидентирано је на позицији Резерве по основу ревалоризације.

Финансијска имовина исказана је у бруто вриједности 161.576 КМ, исправке вриједности 88.746 КМ и нето вриједности 72.830 КМ.

Нето вриједност финансијске имовине највећим дијелом односи се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (17.889 КМ) и Јавног фонда за дјечију заштиту (39.379 КМ).

Исправка вриједности потраживања у износу од 88.746 КМ односи се на корекцију потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, по основу рефундација за накнаду плата из доприноса. На 2017. годину односи се износ од 16.747 КМ, а разлика од 71.999 КМ на период 2008-2016. годину.

6.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 610.728 КМ и у потпуности се односе на краткорочне обавезе.

Краткорочне обавезе исказане на дан 31.12.2017. године односе се на: обавезе за лична примања запослених (285.844 КМ), обавезе из пословања (315.298 КМ), те краткорочна резервисања и разграничења (9.586 КМ).

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2017. године (269.128 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (16.716 КМ).

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима (309.335 КМ), физичким лицима (3.570 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи (2.393 КМ).

Обавезе пренесене из 2016. године, у износу од 243.673 КМ, измирене су током 2017. године. Од укупно исказаних краткорочних обавеза на дан 31.12.2017. године, до истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја (28.02.2018.) нису измирене обавезе према добављачима у износу од 150.300 КМ.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори исказани су у износу од 541.511 КМ, а чине их резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине, које су формиране на основу извршене процјене вриједности нефинансијске имовине на дан 31.12.2012. и 31.12.2017. године.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана је у износу од 578.381 КМ, а односи се на нето вриједност пословних простора које без накнаде користе подручна одјељења Завода у Бањој Луци, Требињу и Фочи, те видео опреме коју је Заводу на коришћење без накнаде уступила Агенција за статистику Босне и Херцеговине.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Пред Основним судом у Бањој Луци на дан 31.12.2017. године води се један спор у ком је Завод тужена страна. Спор су покренула два физичка лица ради наплате потраживања у вези са пописним активностима (Попис становништва у Босни и Херцеговини 2013. године). Процијењена вриједност овог судског спора износи 2.419 КМ.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз годишње финансијске извјештаје Завод је сачинио и писмена образложења која, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, на систематичан начин упућују на позиције презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора, садрже основне информације о Заводу, примијењеним рачуноводственим политикама, као и друге информације значајне за разумијевање финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Мр Данијела Тепић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.