



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Republičkog zavoda za statistiku
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV026-18

Banja Luka, 16.04.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	4
IV	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	5
	1. Uvod	5
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	5
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	5
	4. Nabavke	6
	5. Priprema i donošenje budžeta	6
	6. Finansijski izvještaji.....	6
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	7
	6.1.1. Prihodi i primici	7
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	7
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	9
	6.2.1. Imovina	9
	6.2.2. Obaveze.....	10
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	10
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	10
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	10
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	11

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Republičkog zavoda za statistiku koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Republičkog zavoda za statistiku istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Republičkog zavoda za statistiku čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Republičkog zavoda za statistiku se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2017. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i

računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

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

Banja Luka, 16.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičkog zavoda za statistiku za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Republičkog zavoda za statistiku za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Republičkog zavoda za statistiku obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Republičkog zavoda za statistiku.

Banja Luka, 16.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu;
- Odluka o usvajanju budžeta za 2017. godinu;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Pravilnik o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla za zaposlene u Republičkom zavodu za statistiku.

IV IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Republički zavod za statistiku (u daljem tekstu: Zavod) je republička upravna organizacija u sastavu Ministarstva finansija Republike Srpske, a svoju djelatnost obavlja u skladu sa članom 49. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08; 11/09; 74/10; 86/10; 24/12; 121/12; 15/16 i 57/16) i Zakonom o statistici Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 85/03). Osnovni zadatak Zavoda je da proizvodi zvanične statističke podatke za sve kategorije korisnika, od Vlade Republike Srpske (u daljem tekstu: Vlada) i drugih organa, preko poslovnih sistema, naučnih institucija, medija, do najšire javnosti i pojedinaca.

Poslovi i zadaci iz nadležnosti Zavoda obavljaju se u okviru osnovnih (sektori) i unutrašnjih organizacionih jedinica (odjeljenja i odsjeci), kao i područnih jedinica van sjedišta Zavoda (odjeljenja u: Banjoj Luci, Bijeljini, Doboju, Foči, Istočnom Sarajevu i Trebinju). Sjedište Zavoda je u Banjoj Luci.

Zavodom rukovodi direktor, koji je za svoj rad odgovoran ministru finansija i Vladi. Stručna i druga pitanja iz nadležnosti Zavoda razmatra stručni kolegijum, koga čine: direktor, zamjenik i pomoćnici direktora.

U cilju izvršavanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti Zavod saraduje sa: drugim republičkim organima uprave Republike Srpske, jedinicama lokalne samouprave, naučnim (stručnim) ustanovama i fizičkim licima. U organizovanju, razvijanju i međusobnom povezivanju aktivnosti u oblasti statistike Zavod saraduje sa Agencijom za statistiku Bosne i Hercegovine i Federalnim zavodom za statistiku.

Poslovanje Zavoda obavlja se u sistemu jedinstvenog računa trezora, čija je Glavna knjiga u potpunosti u sastavu Glavne knjige trezora Republike Srpske.

Zavod je na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2017. godine dostavio pismeno izjašnjenje da nema primjedbe na isti.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za 2012. godinu i izrazila pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i usklađenost sa značajnim zakonskim i drugim propisima, bez preporuka.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Zavodu utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 27/16), kojim je sistematizovano 111 radnih mjesta sa 144 izvršioca.

U Zavodu su na dan 31.12.2017. godine bila zaposlena 133 radnika, od kojih su 4 imenovana lica, 101 na neodređeno i 28 radnika na određeno vrijeme.

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine izvršen je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Kontrolne aktivnosti u Zavodu definisane su internim aktima, od kojih su značajniji: Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima; Pravilnik o sistemu internih finansijskih kontrola (od 30.10.2017.); Pravilnik o upravljanju rizicima; Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem

imovine i obaveza; Pravilnik o evidenciji prisustva na poslu zaposlenih; Pravilnik o korišćenju reprezentacije; Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila.

U toku 2017. godine provedene su interne kontrole (evidencije radnog vremena zaposlenih i upotrebe identifikacionih kartica; putnih naloga za službena putovanja; korišćenja službenih vozila i sredstava reprezentacije), u cilju smanjenja rizika na prihvatljiv nivo.

Zavod je 30.10.2017. godine donio Pravilnik o sistemu internih finansijskih kontrola, koji je usklađen sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16). Direktor je, u skladu sa članom 14. navedenog zakona, odredio odgovorno lice zaposleno u Zavodu koje je zaduženo za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki (uključujući i dvije izmjene plana) za 2017. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 302.827 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV), od čega za nabavku roba 100.090 KM i usluga 202.737 KM.

Zavod je u 2017. godini proveo nabavke ukupne vrijednosti od 269.453 KM (bez PDV-a) ili 89% vrijednosti planiranih nabavki. Nabavke su provedene putem otvorenog postupka, konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, direktnog sporazuma i u skladu sa Aneksom II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 9 različitih postupaka nabavki, vrijednosti 158.085 KM (bez PDV-a) ili 59% ukupne vrijednosti provedenih nabavki. Nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžetski zahtjev Zavoda za 2017. godinu iznosi 4.502.300 KM, a čine ga: rashodi za lična primanja zaposlenih (3.510.300 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (823.900 KM) i izdaci za proizvedenu stalnu imovinu (168.100 KM). Dodatni budžetski zahtjev iznosi 1.353.800 KM, a odnosi se na planirane statističke aktivnosti (popis poljoprivrede, statistička istraživanja u oblasti radne snage i druge statističke aktivnosti).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/16) Zavodu je odobren budžet u iznosu od 4.453.400 KM, od čega su: rashodi za lična primanja zaposlenih 3.388.900 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 1.024.500 KM i izdaci za proizvedenu stalnu imovinu 40.000 KM.

U okviru odobrenog budžeta izvršene su dvadeset dvije realokacije u ukupnom iznosu od 254.541 KM, od kojih su dvije (10.231 KM) poslije 31.12.2017. godine, odnosno u januaru 2018. godine.

6. Finansijski izvještaji

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2) i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu, što nije u skladu sa članovima 15, 16, 28. i 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17).

Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16 i 115/17), kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (član 125. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici dužni su da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 (paragraf 56.), što je Zavod i učinio (tačka 6.5. izvještaja).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta za 2017. godinu iskazano je u iznosu od 4.069.385 KM i za 9% je niže u odnosu na odobreni budžet.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici Zavoda iskazani su u iznosu od 200.004 KM, od čega je na opštem fondu (01) iskazan iznos od 135.204 KM i fondu grantova (03) iznos od 64.800 KM.

Prihodi su iskazani u iznosu od 74.075 KM, a čine ih tekući grantovi od pravnih lica u zemlji (64.800 KM) i prihodi obračunskog karaktera (9.275 KM).

Prihodi od grantova primljeni su u skladu sa sporazumima zaključenim između statističkih institucija u Bosni i Hercegovini (Agencija za statistiku Bosne i Hercegovine, Federalni zavod za statistiku i Zavod).

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na dobitke od prodaje dva službena automobila Zavoda.

Primici su iskazani u iznosu od 125.929 KM i odnose se na primitke za naknade plata za roditeljsko odsustvo (porodiljsko odsustvo i rad sa polovinom radnog vremena zbog pojačane njege i brige o djetetu), koji se refundiraju od Javnog fonda za dječiju zaštitu.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 4.401.080 KM, od čega je na opštem fondu (01) iskazan iznos od 4.349.149 KM i fondu grantova (03) iznos od 51.931 KM.

Rashodi i izdaci na fondu 01 odnose se na: tekuće rashode (3.945.059 KM), rashode obračunskog karaktera (279.764 KM) i izdatke (124.326 KM). Izvršenje budžeta za 2017. godinu iskazano je u iznosu od 4.069.385 KM, što je 91% u odnosu na odobreni budžet.

Rashode i izdatke na fondu 03 čine: rashodi za ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa – realizacija statističkih aktivnosti „Anketa o obrazovanju odraslih“ i „Statistika prihoda i uslova života“ (35.439 KM), obračunski rashodi – rezervisanja po osnovu stvorenih obaveza za navedene statističke aktivnosti (8.744 KM) i izdaci na nabavku kancelarijskog namještaja, računarske i druge opreme (7.748 KM).

U nastavku teksta nalazi vezani za rashode i izdatke odnose se na fond 01.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 3.945.059 KM, a čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih i rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 3.246.595 KM, niži su za 4% u odnosu na odobren budžet. Čine ih rashodi za: bruto plate (3.058.095 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (48.897 KM), naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (115.899 KM), te otpremnine i jednokratne pomoći (23.704 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na: naknade za prevoz na posao i sa posla (29.573 KM), naknade po osnovu nagrada (4.824 KM), dnevnice za službena putovanja (11.722 KM), te poreze i doprinose na naknade (2.778 KM).

Obračun naknade troškova prevoza zaposlenim vrši se u skladu sa Pravilnikom o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla (od 30.01.2017.).

Naknade po osnovu nagrada odnose se na: jubilarne nagrade za tri radnika po osnovu navršениh 20 godina staža (3.288 KM), nagradu za posebne rezultate u radu za jednog radnika (929 KM) i naknade po osnovu nagrada u naturi – pokloni zaposlenim povodom odlaska u penziju (607 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 698.464 KM, a čine ih: rashodi po osnovu zakupa utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga; rashodi za režijski materijal; tekuće održavanje; rashodi po osnovu putovanja i smještaja; rashodi za stručne usluge i ostali nepomenuti rashodi.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 10.184 KM, niži su za 56% u odnosu na odobren budžet. Odnose se na zakup poslovnih prostora za potrebe područnih odjeljenja Zavoda u Bijeljini i Doboju.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 206.497 KM i za 20% su niži u odnosu na odobren budžet. Najvećim dijelom odnose se na troškove: električne energije (35.438 KM); usluga korišćenja fiksnih telefona (37.821 KM); mobilnih telefona (1.607 KM), interneta (26.637 KM) i poštanskih usluga (66.319 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 20.645 KM, niži su za 12% u odnosu na odobren budžet. Najvećim dijelom odnose se na: tekuće popravke i održavanje zgrade (4.445 KM); tekuće održavanje prevoznih sredstava (9.751 KM) i opreme (6.157 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 35.289 KM, niži su za 33% u odnosu na odobren budžet. Čine ih rashodi po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (11.928 KM) i inostranstvu (10.504 KM), te rashodi po osnovu utroška benzina (12.857 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 106.091 KM i za 39% su niži u odnosu na odobren budžet. Čine ih najvećim dijelom rashodi za usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja i uvezivanja (51.414 KM), održavanja licenci (29.769 KM) i procjeniteljske usluge (5.370 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 296.102 KM, niži su za 37% u odnosu na odobren budžet. Najvećim dijelom odnose se na rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa (271.887 KM) i rashode po osnovu reprezentacije (8.891 KM).

Bruto naknade za rad van radnog odnosa najvećim dijelom čine naknade po ugovoru o djelu za potrebe izrade redovnih godišnjih publikacija i obilježavanja dvadeset pet godina rada Zavoda (10.038 KM), te ostale naknade za rad van radnog odnosa po osnovu angažovanja članova omladinskih zadruga u svrhu prikupljanja statističkih podataka (260.854 KM). Ugovori su za 2017. godinu zaključeni sa omladinskim zadrugama: „Kab“ Banja Luka, „Mladi radnik“ Bijeljina i „Glasinac“ Sokolac.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 279.764 KM, a čine ih rashodi po osnovu amortizacije (263.017 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (16.747 KM). Rashodi amortizacije obračunati su primjenom amortizacionih stopa propisanih Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 124.326 KM, viši su za 211% u odnosu na odobren budžet od 40.000 KM. Navedeno odstupanje pokriveno je realokacijama sa pozicije „rashodi za bruto plate zaposlenih“, po rješenjima Vlade.

Izdaci se odnose na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (39.967 KM) i izdatke za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva i bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (84.359 KM).

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu odnose na izdatke za: investiciono održavanje objekata (12.910 KM), nabavku računarske i druge opreme (21.257 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu – računarske programe (5.800 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Zavod je na dan 31.12.2017. godine iskazao imovinu bruto vrijednosti 4.848.319 KM, ispravke vrijednosti 2.881.893 KM i neto vrijednosti 1.966.426 KM. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina (1.893.596 KM) i finansijska imovina (72.830 KM).

Nefinansijsku imovinu čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima bruto vrijednosti 4.686.743 KM, ispravke vrijednosti 2.793.147 KM i neto vrijednosti 1.893.596 KM.

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine: kancelarijski objekti i prostori (1.350.326 KM), prevozna sredstva i oprema (501.786 KM), nematerijalna proizvedena imovina – računarski programi (41.484 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (licence) čija je vrijednost u potpunosti amortizovana.

U toku godine evidentirano je povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima po osnovu investicionog održavanja i adaptacije kancelarijskih objekata (12.910 KM), nabavke računarske i druge opreme (29.005 KM), te računarskih programa (5.800 KM).

Zbog tehničke i fizičke dotrajalosti, u skladu sa odlukom direktora o rashodovanju osnovnih sredstava (na prijedlog Komisije za popis), izvršeno je rashodovanje kancelarijske i računarske opreme ukupne bruto vrijednosti 45.969 KM i ispravke vrijednosti u istom iznosu.

Zavod je u martu 2017. godine, u skladu sa odlukom Vlade o saglasnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 11/17), izvršio prodaju putem javnog nadmetanja dva službena automobila (ukupne bruto vrijednosti 52.931 KM i ispravke vrijednosti u istom

iznosu), a koja su zbog starosti (2002. godina proizvodnje) i neispravnosti bila van upotrebe.

Zavod je angažovao procjenitelja koji je izvršio procjenu vrijednosti nefinansijske imovine Zavoda na dan 31.12.2017. godine. Povećanje knjigovodstvene vrijednosti po osnovu revalorizacije u iznosu od 259.265 KM evidentirano je na poziciji Rezerve po osnovu revalorizacije.

Finansijska imovina iskazana je u bruto vrijednosti 161.576 KM, ispravke vrijednosti 88.746 KM i neto vrijednosti 72.830 KM.

Neto vrijednost finansijske imovine najvećim dijelom odnosi se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (17.889 KM) i Javnog fonda za dječiju zaštitu (39.379 KM).

Ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 88.746 KM odnosi se na korekciju potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa. Na 2017. godinu odnosi se iznos od 16.747 KM, a razlika od 71.999 KM na period 2008-2016. godinu.

6.2.2. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 610.728 KM i u potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze iskazane na dan 31.12.2017. godine odnose se na: obaveze za lična primanja zaposlenih (285.844 KM), obaveze iz poslovanja (315.298 KM), te kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (9.586 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2017. godine (269.128 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (16.716 KM).

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema dobavljačima (309.335 KM), fizičkim licima (3.570 KM) i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji (2.393 KM).

Obaveze prenesene iz 2016. godine, u iznosu od 243.673 KM, izmirene su tokom 2017. godine. Od ukupno iskazanih kratkoročnih obaveza na dan 31.12.2017. godine, do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja (28.02.2018.) nisu izmirene obaveze prema dobavljačima u iznosu od 150.300 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 541.511 KM, a čine ih rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine, koje su formirane na osnovu izvršene procjene vrijednosti nefinansijske imovine na dan 31.12.2012. i 31.12.2017. godine.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 578.381 KM, a odnosi se na neto vrijednost poslovnih prostora koje bez naknade koriste područna odjeljenja Zavoda u Banjoj Luci, Trebinju i Foči, te video opreme koju je Zavodu na korišćenje bez naknade ustupila Agencija za statistiku Bosne i Hercegovine.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Pred Osnovnim sudom u Banjoj Luci na dan 31.12.2017. godine vodi se jedan spor u kom je Zavod tužena strana. Spor su pokrenula dva fizička lica radi naplate potraživanja

u vezi sa popisnim aktivnostima (Popis stanovništva u Bosni i Hercegovini 2013. godine). Procijenjena vrijednost ovog sudskog spora iznosi 2.419 KM.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz godišnje finansijske izvještaje Zavod je sačinio i pismena obrazloženja koja, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, na sistematičan način upućuju na pozicije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora, sadrže osnovne informacije o Zavodu, primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i druge informacije značajne za razumijevanje finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Mr Danijela Tepić, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.