



**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
Академије наука и умјетности Републике Српске
за период 01.01-31.12.2018. године**

Број: РВ035-19

Бања Лука, 18.04.2019. године

САДРЖАЈ

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

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Академије наука и умјетности 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 фондovima од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора и Преглед новчаних токова са стањем на дан 31.12.2018. 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 Академије наука и умјетности Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. 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 Академије наука и умјетности Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Академије наука и умјетности 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 укупан финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2018. 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

Предсједник Академије 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, 18.04.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Академије наука и умјетности Републике Српске за 2018. 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 Академије наука и умјетности Републике Српске за 2018. 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, Предсједник Академије 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 Академије наука и умјетности 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 Академије наука и умјетности Републике Српске.

Бања Лука, 18.04.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

1. Препоручује се Предсједнику Академије да обезбиједи да се планирање средстава Академији по основу трансфера за израду Енциклопедије Републике Српске врши у складу са чланом 103. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Одлука о усвајању буџета/другог ребаланса буџета Републике Српске за 2018. годину,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину,
- Закон о Академији наука и умјетности Републике Српске
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о доприносима,
- Закон о фискалној одговорности,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске ,

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Академија наука и умјетности Републике Српске (у даљем тексту: Академија) основана је у децембру 1993 године, усвајањем Закона о Академији наука и умјетности Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 26/93), а конституисана је са одржавањем оснивачке скупштине у октобру 1996. године.

Академија је највиша научна и умјетничка установа у Републици Српској, самостална установа којом управљају чланови Академије у складу са Законом о Академији наука и умјетности Републике Српске и Статутом Академије која има статус правног лица са сједиштем у Бањој Луци и обавља дјелатност дефинисану наведеним законом и статутом.

Органи Академије су: Скупштина (орган управљања и највиши орган Академије), Предсједништво (извршни орган Академије) и Предсједник академије (представља и заступа Академију).

Рад Академије организује се у Академији, одјељењима (образују се за једну или више научних или умјетничких области), институтима (научноистраживачке јединице Академије) и одборима (образују се из реда чланова Академије и других истакнутих стручњака и умјетника). Академија може у свом саставу образовати и друге организационе јединице за области науке и умјетности (заводи, центри, задужбине, фондови и сл.)

Стручне, административно-техничке, финансијске, правне, опште и друге послове за потребе Академије обавља Служба Академије.

Извори финансирања рада Академије су: буџет Републике Српске, приходи од реализованих научноистраживачких пројеката, приходи од фондација, задужбина, донација, средства остварена по основу уговора са трећим лицима и средства из других извора.

Пословање Академије води се у Главној књизи трезора Републике српске (у даљем тексту ГКТ) и дјелимично ван ГКТ.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2018. године Академија није имала примједбе.

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 извршила је ревизију финансијских извјештаја Академије за 2012. годину и изразила мишљење са резервом на финансијске извјештаје и на усклађеност пословања, са скретањем пажње. Дато је пет препорука које су се односиле на: висину обрачунатих академских награда, провођење поступака јавних набавки за услуге смјештаја и угоститељске услуге за академике чије је мјесто боравка изван Републике Српске, обрачун амортизације пословне зграде, евидентирање извршених улагања у израду Енциклопедије и евидентирање залиха ситног инвентара. Дате препоруке су проведене.

У Извјештају о ревизији Збирних финансијских извјештаја Министарства науке и технологије за 2013. годину дата је препорука Академији да се обезбиједи евиденција академских награда на позицији расхода бруто накнада за рад ван радног односа, што није учињено до краја 2018. године, а објашњено је у тачки 6.1.2. извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Академији наука и умјетности Републике Српске од 11.05.2016. године, извршена је идентификација могућих ризика и њихова класификација, дефинисани су административни и рачуноводствени контролни поступци, поступци информисања и комуникације и дефинисано је да поступак надгледања провођења интерних контролних поступака и провођења одредаба овог правилника врши финансијски одбор, који подноси извјештај Предсједнику Академије.

Предсједник Академије донио је 21.04.2017. године Одлуку о образовању Финансијског одбора Академије наука и умјетности Републике Српске чији су задаци утврђени Статутом Академије. Исти је разматрао извјештаје о пословању и није констатовао неправилности.

Успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 91/16,) и подзаконским актима (упутства и правилници) који су донесени крајем 2017. године, у фази је имплементације.

Академија је 27.04.2018. године донијела Одлуку о именовању одговорног лица задуженог за финансијско управљање и контролу, сачињени су: полугодишњи и годишњи извјештаји о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола, Изјава у вези са достигнутим степеном развоја система финансијског управљања и контрола за период 01.01-31.12.2018. године и Изјава о планираним мјерама за успостављање недостигнутих нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2019. годину, а остале активности које су детаљније дефинисане Упутством о начину и поступку успостављања и провођења система финансијског управљања и контроле су у току.

Према критеријумима дефинисаним чланом 19. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске Академија нема обавезу да успостави јединицу интерне ревизије, те је у складу са чланом 18. став 2. наведеног закона обављање интерне ревизије у надлежности Централне јединице за интерну ревизију успостављене у оквиру Министарства финансија, која није у Академији вршила интерну ревизију у 2018. години.

У Академији је извршен попис са стањем на дан 31.12.2018. године. Приликом провођења активности везаних за попис нису утврђене материјално значајне грешке у односу на Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза (“Службени гласник Републике Српске”, бр. 45/16).

Осим горе наведеног и под тачкама 5 и 6.1.2. ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

4. Набавке

Предсједник Академије је 20.12.2017. године донио План јавних набавки за 2018. годину у износу од 295.250 КМ (набавка робе 67.900 КМ и услуга 227.350 КМ). Укупно је планирано 29 набавки (10 за набавку роба, 19 за набавку услуга).

Због усклађивања са буџетом и планираним властитим приходима, Планом јавних набавки за 2018. годину обухваћене су и набавке за које су уговори закључени у претходном периоду у износу од 190.878 КМ (за комуналне комуникационе и транспортне услуге 70.700 КМ, гориво 10.000 КМ, услуге хотелског смјештаја чланова Академије 25.229 КМ и за услуге штампања књига, које се односе на израду Енциклопедије Републике Српске 84.949 КМ), а реализација истих је у 2018. години.

Узорком је обухваћено тестирање 10 поступака или 63% од укупно планираних набавки (укључени су и поступци по којима су закључени уговори у претходној години, јер се реализују у 2018. години, а није рађена ревизија у претходној години).

За услуге штампања, за које је уговор закључен у 2017. години, проведен је отворени поступак, а у 2018. години проведени су поступци јавних набавки путем директног споразума и закључени уговори у вриједности од 55.487 КМ, за набавке чија је појединачна вриједност углавном испод 1.000 КМ.

Ревизијом поступака јавних набавки нису утврђене значајније неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“ бр. 39/14).

5. Припрема и доношење буџета

Академија је у законском року доставила Министарству финансија буџетски захтјев за 2018. годину у износу од 1.610.700 КМ, који је сачињен у складу са ограничењима датим у Документу оквирног буџета Републике Српске за период 2018-2020. година. Уз наведени захтјев достављен је и захтјев за додатним средствима са датим образложењима.

У захтјеву за додатним средствима тражена су средства у износу од 30.000 КМ за бруто плате уз образложење да ја Академија донијела програме рада Академије за 2017 и 2018. годину, којима је утврђена обавеза да врши координацију научно-истраживачких пројеката у Републици Српској, те је потребно засновати радни однос са једним новим сарадником.

Одлуком о усвајању буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17) Академији је одобрен буџет у износу од 1.618.500 КМ, а односи се на: расходе за лична примања запослених (1.136.100 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (360.500 КМ), трансфере унутар исте јединице власти (120.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (1.900 КМ). Одобрени буџет већи је у односу на почетно буџетско ограничење за 7.800 КМ, што је резултат повећања расхода за лична примања запослених за наведени износ.

Ребалансом буџета, и први и други ребаланс, није мијењан укупан износ утврђеног буџета за 2018. годину, већ само у структури. Коначним буџетом за 2018. годину (други ребаланс буџета) извршено је смањење расхода за лична примања за 39.900 КМ и повећање расходи по основу коришћења робе и услуга за 29.700 КМ, издатака за набавку постројења и опреме за 7.100 КМ, издатака за набавку залиха

материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. за 2.000 КМ и издатака за отплату неизмирених обавеза из ранијих година за 1.100 КМ.

У оквиру расхода за лична примања Академије планирани су расходи по основу академских награда које се исплаћују редовним и дописним члановима Академије који нису у радном односу у износу од 427.700 КМ и порез на исте 47.500 КМ. Сходно наведеном није извршено јасно разграничење расхода за лична примања из радног и ван радног односа у складу са члановима 91. став 3. и 92. став 10. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна, и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17. По питању истог дата је препорука у Извјештају о ревизији Збирних финансијских извјештаја Министарства науке и технологије за 2013. годину, што је објашњено у тачки 6.1.2. извјештаја.

На позицији расхода по основу трансфера унутар исте јединице власти планирана су средства за израду Енциклопедије Републике Српске у износу од 120.000 КМ. Извршена класификација није у складу са самом дефиницијом наведених трансфера, сходно члану 103. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, којим је прописано да се као трансфери унутар исте јединице власти икажују дознаке према другим буџетским јединицама који су у оквиру исте јединице власти.

У оквиру активности везаних за усвајање буџета и ребаланса буџета за 2018. годину потписане су изјаве о фискалној одговорности.

У 2018. години у Академији је послје Другог ребаланса буџета, у складу са Законом о извршењу буџета за 2018. годину и Законом о буџетском систему Републике Српске, извршена реалокација средстава у оквиру буџетског корисника на основу рјешења Предсједника Академије у износу од 3.200 КМ (у оквиру расхода по основу коришћења робе и услуга, тј. са расхода за бруто накнаде за рад ван радног односа 3.200 КМ на расходе за режијски материјал 3.000 КМ и расходе за стручне услуге 200 КМ).

Препоручује се Предсједнику Академије да обезбиједи да се планирање средстава Академији по основу трансфера за израду Енциклопедије Републике Српске врши у складу са чланом 103. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Академија је у децембру 2017. године донијела Финансијски план за властите приходе за 2018. годину, којим су укупни приходи планирани у износу од 240.000 КМ (160.000 КМ на фонду 02 и 80.000 КМ на фонду 03).

Приходи на фонду 02 односе се на трансфер унутар исте јединице власти за Енциклопедију Републике Српске (120.000 КМ) и остале приходе од пружања јавних услуга 40.000 КМ.

Приходи на фонду 03 односе се на текуће грантове у износу од 74.000 КМ (од правних лица 70.000 КМ и физичких лица 4.000 КМ) и капиталне грантове од правних лица у земљи 6.000 КМ.

Укупни расходи планирани су у висини планираних прихода (160.000 КМ на фонду 02 и 80.000 КМ на фонду 03).

Укупан износ на фонду 02 планиран је за издатке за израду и издавање Енциклопедије Републике Српске, а на фонду 03 планирани су расходи везани за остале пројекте који се односе на: расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања у износу од 2.000 КМ, расходе по основу роба и услуга у износу од

48.000 KM (ауторски хонорари и уговори о дјелу 30.000 KM; услуге штампања 11.500 KM; расходи путовања и смјештаја 4.000 KM и остали расходи 2.500 KM) и издатке за набавку опреме (30.000 KM).

6. Финансијски извјештаји

Академија је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, бр. 15/17), сачинила и доставила Министарству финансија Републике српске обрасце за 2018. годину: Образац 2 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а – Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 3б – Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 3 – 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 исказаних у ГКТ, Образац 4б – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних ван ГКТ, Образац 4 – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ, Образац 5б – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних ван ГКТ, Образац 5 – Преглед имовине, обавеза и извора, Образац 6 – Преглед новчаних токова и Образложења уз наведене извјештаје и Извјештај о броју и структури запослених.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупно извршење буџета Академије за 2018. годину је 1.543.744 KM, што је 95% у односу на Други ребаланс буџета.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи Академије у 2018. години исказани су у износу од 322.549 KM (48.800 KM на фонду 01; 140.550 KM на фонду 02 и 133.199 KM на фонду 03).

Приходи исказани на фонду 01 односе се на приходе обрачунског карактера исказане као помоћи у природи по основу поклона од аутора са изложбе „Савремена српска графика“(32 графике) чија вриједност је процијењена у износу од 48.800 KM.

Приходи исказани на фонду 02 односе се на грантове из земље дозначене од правних лица у износу од 20.550 KM и трансфер унутар исте јединице власти у износу од 120.000 KM планиран у буџету Републике Српске, а све за израду и издавање Енциклопедије Републике Српске.

Приходи исказани на фонду 03 односе се на грантове из земље намијењене за финансирање и суфинансирање научно истраживачких пројеката, научних скупова, часописа и књига и обиљежавање 25 година Академије у износу од 80.699 KM и остале приходе обрачунског карактера у износу од 52.500 KM, који су исказани са евидентирањем потраживања по основу уговора о финансирању и суфинансирању пројеката, а који нису у потпуности реализовани.

Приходи исказани на фонду 02 и 03 у цјелости се односе на приходе исказане ван ГКТ.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 2.005.797 КМ (1.733.889 КМ на фонду 01, 142.773 КМ на фонду 02 и 129.135 КМ на фонду 03).

Расходи и издаци исказани на фонду 02 и 03 у цјелости се односе на расходе и издатке исказане ван ГКТ.

Расходи су исказани у износу од 1.849.598 КМ (1.722.293 КМ на фонду 01, 1.069 КМ на фонду 02 и 126.236 КМ на фонду 03), а односе се на расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења робе и услуга, расходе обрачунског карактера и трансфере унутар исте јединице власти.

Расходи, осим расхода обрачунског карактера који су исказани на фонду 01 у износу од 1.532.148 КМ, извршени су 95% у односу на Други ребаланс буџета.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.049.295 КМ. На фонду 01 исказани су у износу од 1.048.640 КМ и на фонду 03 у износу од 655 КМ (дневнице за службено путовање у иностранство).

Извршење ових расхода исказаних на фонду 01 је 96% у односу на Други ребаланс буџета, а односе се на расходе за: бруто плате запослених (606.882 КМ); бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 428.499 КМ (превоз на посао и са посла 5.742 КМ, дневнице за службена путовања у земљи 310 КМ и у иностранству 2.209 КМ, остале награде 378.214 КМ и расходи за порезе за накнаде 42.024 КМ); накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 4.277 КМ (односе се на боловања до 30 дана у бруто износу) и отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 8.982 КМ (помоћи 3.462 КМ и отпремнине 5.520 КМ по колективном уговору).

Извршење расхода за лична примања запослених у односу на Други ребаланс буџета, посматрани по врсти наведених расхода су у оквирима планираних.

У 2018. години, са доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18) и Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18) извршена су потребна усклађивања.

У оквиру расхода за лична примања Академије исказани су расходи по основу академских награда које су исплаћене редовним и дописним члановима Академије који нису у радном односу у износу од 378.214 КМ и порез на исте 17.863 КМ, као што је и планирано. По овом питању дата је препорука у ранијем периоду, која није проведена до краја 2018. године. Активности око исправног евидентирања расхода за лична примања започете су у 2019. години.

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 464.808 КМ (363.508 КМ на фонду 01 и 101.300 КМ на фонду 03).

Извршење ових расхода исказаних на фонду 01 је 93% у односу на Други ребаланс буџета, а односе се на расходе у износу од: 64.574 КМ по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (значајнији се односе на расходе за: централно гријање 21.020 КМ, утрошак електричне енергије 15.080 КМ, коришћење фиксног телефона 11.794 КМ, комуналне таксе и услуге 5.845 КМ); 21.856 КМ за режијски материјал (значајнији се односе на: компјутерски материјал 5.191 КМ, канцеларијски материјал 5.994 КМ и материјал за одржавање чистоће 6.405 КМ); 28.995 КМ текуће одржавање (углавном се односе на расходе за текуће одржавање зграда 13.092 КМ, одржавање аутомобила 4.556 КМ и остали расходи

за текуће одржавање 8.775 КМ); 25.196 КМ по основу путовања и смјештаја (углавном се односе на расходе смјештаја и хране на службеном путовању у земљи 7.048 КМ и у иностранству 1.608 КМ; расходе по основу јавног превоза на службеним путовањима у иностранству 4.192 КМ и расходе по основу утrophка горива 7.921 КМ); 46.027 КМ за стручне услуге (најзначајнији су расходи за услуге: штампања, графичке обраде, копирања и увезивања 31.902 КМ, превођења 1.872 КМ, одржавања софтвера 2.100 КМ, одржавања лиценци 1.873 КМ и остале стручне услуге 2.118 КМ) и 176.860 КМ остале некласификоване расходе (значајнији расходи су по основу: бруто накнада по уговору о дјелу 4.726 КМ, бруто накнада за привремене и повремене послове 3.197 КМ, бруто накнаде ван радног односа 144.939 КМ), репрезентације 10.432 КМ, израде медаља и плакета 4.960 КМ и чланарина 2.337 КМ)

Расходи за режијски материјал виши су за 9% у односу на Други ребаланс буџета, што је покривено реалокацијом средстава у оквиру расхода по основу коришћења робе и услуга.

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани на фонду 03 односе се на расходе везане за научно истраживачке пројекте, одржавање научних скупова, издавање часописа и књига и обиљежавање 25 година рада Академије. У цјелости се односе на расходе исказане ван ГКТ, а чине их расходи: по основу закупа у износу од 5.850 КМ (изнајмљивање опреме неопходне за обиљежавање 25 година рада Академије); за текуће одржавање (1.170 КМ); по основу путовања и смјештаја (17.960 КМ); стручне услуге у износу од 28.832 КМ (углавном се односе на расходе за услуге штампања, графичке обраде, копирања и увезивања 27.293 КМ) и остали некласификовани расходи у износу од 47.312 КМ (углавном се односе на расходе по основу: бруто накнада по уговору о дјелу 27.906 КМ, бруто накнада за привремене и повремене послове 3.198 КМ, репрезентације 12.868 КМ и чланарина 3.340 КМ).

Остали пројекти (осим Енциклопедије Републике Српске) финансирани су углавном од стране: Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво тако што Академија аплицира на конкурсе, које објављује наведено министарство за суфинансирање научноистраживачких пројеката, монографија, часописа итд. (5 пројеката у вриједности од 36.500 КМ), општина и здравствених установа (Пројекат „Одређивање концентрације радона у општинама и градовима Републике Српске у вриједности од 36.700 КМ), Министарства пољопривреде и шумарства и ЈП Шуме Републике Српске са другим правним лицима (3 пројекта у вриједности 17.758 КМ), Службе Предсједника, Народне Скупштина и галерије „Ре:Публика“ (2 пројекта, који се односе на организовање и поставку изложбе умјетничких радова и програма прославе јубилеја Академије у вриједности од 52.800 КМ). Реализација наведених пројеката дефинисана је уговорима, који захтијевају редовно правдање утrophка средстава.

Пројекат „Одређивање концентрације радона у општинама и градовима Републике Српске“, је још у току.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 215.495 КМ (190.145 КМ на фонду 01, 1.069 КМ на фонду 02 и 24.281 КМ на фонду 03), које чине: набавна вриједност реализованих залиха ситног инвентара и ауто гума у износу од 3.578 КМ (фонд 01) и расходи по основу амортизације у износу од 211.917 КМ (186.567 КМ на фонду 01, 1.069 КМ на фонду 02 и 24.281 КМ на фонду 03).

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 120.000 КМ, у висини средстава планираних у буџету Републике Српске за израду и издавање

Енциклопедије Републике Српске, која су дозначена Академији на посебан рачун и исказана ван ГКТ. Извршена класификација није у складу са самом дефиницијом наведених трансфера, што је објашњено код доношења буџета и дата препорука у тачки 5. извјештаја.

Издаци су исказани у износу од 156.199 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (155.182 КМ) и остале издатке (1.017 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину исказани су на фонду 01 у износу од 10.579 КМ (издаци за опрему 7.001 КМ са извршењем 99% и издаци за залихе материјала, робе, ситног инвентара и сл. 3.578 КМ са извршењем од 92% у односу на Други ребаланс буџета), на фонду 02 у износу од 141.704 КМ који се односе на издатке за израду Енциклопедије Републике Српске и на фонду 03 у износу од 2.899 КМ за набаку опреме.

Остали издаци исказани су на фонду 01, а односе се на издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година у износу од 1.017 КМ по основу разлике превоза за 2017. годину који су исказани примјеном Одлуке Уставног суда Републике Српске број У-104/16, од 20.12.2017. године. Извршење у односу на Други ребаланс буџета је 92%.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна нето имовина Академије на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 7.556.177 КМ (брutto вриједност 9.604.754 КМ, исправка вриједности 2.048.577 КМ). Односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 7.190.417 КМ (брutto вриједност 9.224.318 КМ, исправка вриједности 2.033.901 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења у износу од 365.760 КМ (брutto вриједност 380.436 КМ, исправка вриједности 14.676 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима односи се на: зграде и објекте у износу од 5.577.076 КМ (брutto вриједност 6.282.233 КМ, исправка вриједности 705.157 КМ), постројења и опрему у износу од 254.391 КМ (брutto вриједност 1.573.168 КМ, исправка вриједности 1318.776 КМ), драгоцености у износу од 87.021 КМ (умјетничка дјела) и нематеријалну произведену имовину у припреми у износу од 1.271.929 КМ (улагања у израду Енциклопедије Републике Српске).

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2018. године у износу од 5.847.687 КМ исказана је у ГКТ и 1.342.730 КМ ван ГКТ.

У 2018 години повећана је вриједност нефинансијске имовине исказане у ГКТ за 55.801 КМ (набавке рачунарске и канцеларијске опреме у износу од 7.001 КМ и дониране драгоцености у износу од 48.800 КМ) и ван ГКТ у износу од 144.603 КМ (2.899 КМ набавка опреме и 141.704 КМ повећање нематеријалне произведене имовине у припреми која се односи на Енциклопедију Републике Српске). Смањење наведене имовине исказано је по основу амортизације обрачунате у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике (Службени гласник Републике Српске број 110/16) у износу од 201.918 КМ (на имовину исказану у ГКТ 186 567 КМ и ван ГКТ 25.350 КМ), која одговара исказаним трошковима по овом основу.

Академија је обезбиједила власничку документацију за пословни објекат (зграда Академије) и Одговор Републичког завода за културно-историјско и природно наслеђе, према којем наведени објекат није проглашен националним спомеником,

те је сходно истом обрачуната амортизација и тиме реализована препорука по претходном ревизорском извјештају.

Ситан инвентар, ауто гуме и ХТЗ опрема и сл. приликом набавке стављају се у употребу у 100% износу (3.578 КМ) и терете расходи обрачунског карактера.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказани су у износу од 365.760 КМ (брutto износ 380.436 КМ и корекција вриједности 14.676 КМ). Односе се на имовину исказану у ГКТ: благајна у износу од 5.448 КМ и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у износу од 2.673 КМ (потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање и дјечију заштиту 17.349 КМ и корекција вриједности 14.676 КМ) и имовину исказану ван ГКТ: банковни рачуни у износу од 245.429 КМ (147.238 КМ на фонду 02 и 98.191 КМ на фонду 03 од чега се протувриједност од 7.444 КМ односи на девизна средства), остала краткорочна потраживања у износу од 67.100 КМ (односе се на потраживања уговорена у 2018. години за научноистраживачке пројекте и помоћи, а чија реализација ће бити у наредној години) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти у износу од 45.111 КМ (потраживања по основу трансфера за Енциклопедију Републике Српске).

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе Академије на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 336.431 КМ, а односе се на обавезе за лична примања запослених (128.420 КМ), обавезе из пословања (162.900 КМ) и краткорочне обавезе из трансакција унутар исте јединице власти (45.111 КМ).

Обавезе за лична примања запослених чине обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата у износу од 50.920 КМ и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократне помоћи у износу од 77.500 КМ, које се односе на обавезе за децембар 2018. године.

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима у износу од 133.747 КМ (117.229 КМ на фонду 01 и 16.518 КМ на фонду 03) и бруто обавезе према физичким лицима у износу од 29.153 КМ (26.985 КМ на фонду 01 и 2.168 КМ на фонду 03).

Као краткорочна обавеза из трансакција унутар исте јединице власти у евиденцији Академије у ГКТ (фонд 01) исказана је обавеза према Академији по основу трансфера из буџета Републике Српске за израду Енциклопедије Републике Српске који се дозначава на посебан рачун и евидентира ван ГКТ на фонду 02. Исто је објашњено у тачки 5. извјештаја.

Обавезе исказане на дан 31.12.2018. године измирене су до 21.03.2019. године, осим обавеза исказаних ван ГКТ на фонду 03, у износу од 15.667 КМ, а које се односе на обавезе према добављачима у земљи из 2018. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори исказани су на дан 31.12.2018. године у износу од 1.693.056 КМ, а односе се на: трајне изворе средстава (325.772 КМ), резерве (12.390 КМ), финансијски резултат ранијих година (1.208.448 КМ) и финансијски резултат текуће године (146.446 КМ).

Трајни извора средстава у цјелости се односе на трајне изворе који су исказани ван ГКТ, а у Образложењима уз финансијске извјештаје објављено је да је износ од

59.971 KM који је био исказан у почетном стању у ГКТ пренесен на општи код од стране Министарства Финансија Републике Српске.

Резерве су исказане у ГКТ по основу ревалоризације нефинансијске имовине из ранијег периода.

Финансијски резултат ранијих година и финансијски резултат текуће године у цјелости се односе на финансијски резултат исказан ван ГКТ.

6.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2018. године, у ванбилансној евиденцији Академије нема исказаних трансакција.

6.4. Новчани токови

У Академији је за трансакције исказане ван ГКТ сачињен Извјештај о новчаним токовима за период од 01.01. до 31.12.2018. године у коме су исказани укупни приливи готовине у износу од 242.404 KM, одливи готовине у износу 248.044 KM и нето смањење готовине у износу од 5.640 KM, што одговара промјени износа стања готовине на крају обрачунског периода (245.428 KM) и стања готовине на почетку обрачунског периода (251.068 KM).

Код токова готовине из пословних активности исказан је нето прилив готовине у износу од 139.821 KM (приливи 242.404 KM, одливи 102.583 KM), из инвестиционих активности нето одлив готовине у износу од 145.461 KM (није било прилива из активности инвестирања, одливи 145.461 KM), а новчаних токова из активности финансирања није било.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје објављено је да Академија нема судских спорова.

6.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Образложења уз финансијске извјештаје Академије за 2018. годину пружају неопходне податке о Академији, основи за састављање финансијских извјештаја., те остале податке у складу са захтјевима MPC JC и Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Нада Трнинић, с.р.

Босиљка Петрашевић, с.р.