



**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
Akademije nauka i umjetnosti Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV035-19

Banja Luka, 18.04.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	7
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	12
	6.2.1. Imovina	12
	6.2.2. Obaveze.....	13
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	14
	6.3. Vanbilansna evidencija	14
	6.4. Novčani tokovi.....	14
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	14
	6.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	14

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Akademije nauka i umjetnosti Republike Srpske 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; Pregled imovine, obaveza i izvora i Pregled novčanih tokova sa stanjem na dan 31.12.2018. 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 Akademije nauka i umjetnosti Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. 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 Akademije nauka i umjetnosti Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmieravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Akademije nauka i umjetnosti Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje ukupan finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2018. 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

Predsjednik Akademije 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, 18.04.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Akademije nauka i umjetnosti Republike Srpske za 2018. 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 Akademije nauka i umjetnosti Republike Srpske za 2018. 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, Predsjednik Akademije 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 Akademije nauka i umjetnosti Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Akademije nauka i umjetnosti Republike Srpske.

Banja Luka, 18.04.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

1. Preporučuje se Predsjedniku Akademije da obezbijedi da se planiranje sredstava Akademiji po osnovu transfera za izradu Enciklopedije Republike Srpske vrši u skladu sa članom 103. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Odluka o usvajanju budžeta/drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2018. godinu,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu,
- Zakon o Akademiji nauka i umjetnosti Republike Srpske
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske ,

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Akademija nauka i umjetnosti Republike Srpske (u daljem tekstu: Akademija) osnovana je u decembru 1993 godine, usvajanjem Zakona o Akademiji nauka i umjetnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 26/93), a konstituisana je sa održavanjem osnivačke skupštine u oktobru 1996. godine.

Akademija je najviša naučna i umjetnička ustanova u Republici Srpskoj, samostalna ustanova kojom upravljaju članovi Akademije u skladu sa Zakonom o Akademiji nauka i umjetnosti Republike Srpske i Statutom Akademije koja ima status pravnog lica sa sjedištem u Banjoj Luci i obavlja djelatnost definisanu navedenim zakonom i statutom.

Organi Akademije su: Skupština (organ upravljanja i najviši organ Akademije), Predsjedništvo (izvršni organ Akademije) i Predsjednik akademije (predstavlja i zastupa Akademiju).

Rad Akademije organizuje se u Akademiji, odjeljenjima (obrazuju se za jednu ili više naučnih ili umjetničkih oblasti), institutima (naučnoistraživačke jedinice Akademije) i odborima (obrazuju se iz reda članova Akademije i drugih istaknutih stručnjaka i umjetnika). Akademija može u svom sastavu obrazovati i druge organizacione jedinice za oblasti nauke i umjetnosti (zavodi, centri, zadužbine, fondovi i sl.)

Stručne, administrativno-tehničke, finansijske, pravne, opšte i druge poslove za potrebe Akademije obavlja Služba Akademije.

Izvori finansiranja rada Akademije su: budžet Republike Srpske, prihodi od realizovanih naučnoistraživačkih projekata, prihodi od fondacija, zadužbina, donacija, sredstva ostvarena po osnovu ugovora sa trećim licima i sredstva iz drugih izvora.

Poslovanje Akademije vodi se u Glavnoj knjizi trezora Republike srpske (u daljem tekstu GKT) i djelimično van GKT.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2018. godine Akademija nije imala primjedbe.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Akademije za 2012. godinu i izrazila mišljenje sa rezervom na finansijske izvještaje i na usklađenost poslovanja, sa skretanjem pažnje. Dato je pet preporuka koje su se odnosile na: visinu obračunatih akademskih nagrada, provođenje postupaka javnih nabavki za usluge smještaja i ugostiteljske usluge za akademike čije je mjesto boravka izvan Republike Srpske, obračun amortizacije poslovne zgrade, evidentiranje izvršenih ulaganja u izradu Enciklopedije i evidentiranje zaliha sitnog inventara. Date preporuke su provedene.

U Izvještaju o reviziji Zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva nauke i tehnologije za 2013. godinu data je prepouka Akademiji da se obezbijedi evidencija akademskih nagrada na poziciji rashoda bruto naknada za rad van radnog odnosa, što nije učinjeno do kraja 2018. godine, a objašnjeno je u tački 6.1.2. izvještaja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Akademiji nauka i umjetnosti Republike Srpske od 11.05.2016. godine, izvršena je identifikacija mogućih rizika i njihova klasifikacija, definisani su administrativni i računovodstveni kontrolni postupci, postupci informisanja i komunikacije i definisano je da postupak nadgledanja provođenja internih kontrolnih postupaka i provođenja odredaba ovog pravilnika vrši finansijski odbor, koji podnosi izvještaj Predsjedniku Akademije.

Predsjednik Akademije donio je 21.04.2017. godine Odluku o obrazovanju Finansijskog odbora Akademije nauka i umjetnosti Republike Srpske čiji su zadaci utvrđeni Statutom Akademije. Isti je razmatrao izvještaje o poslovanju i nije konstatovao nepravilnosti.

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 91/16,) i podzakonskim aktima (uputstva i pravilnici) koji su doneseni krajem 2017. godine, u fazi je implementacije.

Akademija je 27.04.2018. godine donijela Odluku o imenovanju odgovornog lica zaduženog za finansijsko upravljanje i kontrolu, sačinjeni su: polugodišnji i godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola, Izjava u vezi sa dostignutim stepenom razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrola za period 01.01-31.12.2018. godine i Izjava o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutih nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu, a ostale aktivnosti koje su detaljnije definisane Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i provođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole su u toku.

Prema kriterijumima definisanim članom 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske Akademija nema obavezu da uspostavi jedinicu interne revizije, te je u skladu sa članom 18. stav 2. navedenog zakona obavljanje interne revizije u nadležnosti Centralne jedinice za internu reviziju uspostavljene u okviru Ministarstva finansija, koja nije u Akademiji vršila internu reviziju u 2018. godini.

U Akademiji je izvršen popis sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Prilikom provođenja aktivnosti vezanih za popis nisu utvrđene materijalno značajne greške u odnosu na Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 45/16).

Osim gore navedenog i pod tačkama 5 i 6.1.2. revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

4. Nabavke

Predsjednik Akademije je 20.12.2017. godine donio Plan javnih nabavki za 2018. godinu u iznosu od 295.250 KM (nabavka robe 67.900 KM i usluga 227.350 KM). Ukupno je planirano 29 nabavki (10 za nabavku roba, 19 za nabavku usluga).

Zbog usklađivanja sa budžetom i planiranim vlastitim prihodima, Planom javnih nabavki za 2018. godinu obuhvaćene su i nabavke za koje su ugovori zaključeni u prethodnom periodu u iznosu od 190.878 KM (za komunalne komunikacione i transportne usluge 70.700 KM, gorivo 10.000 KM, usluge hotelskog smještaja članova Akademije 25.229 KM i za usluge štampanja knjiga, koje se odnose na izradu Enciklopedije Republike Srpske 84.949 KM), a realizacija istih je u 2018. godini.

Uzorkom je obuhvaćeno testiranje 10 postupaka ili 63% od ukupno planiranih nabavki (uključeni su i postupci po kojima su zaključeni ugovori u prethodnoj godini, jer se realizuju u 2018. godini, a nije rađena revizija u prethodnoj godini).

Za usluge štampanja, za koje je ugovor zaključen u 2017. godini, proveden je otvoreni postupak, a u 2018. godini provedeni su postupci javnih nabavki putem direktnog sporazuma i zaključeni ugovori u vrijednosti od 55.487 KM, za nabavke čija je pojedinačna vrijednost uglavnom ispod 1.000 KM.

Revizijom postupaka javnih nabavki nisu utvrđene značajnije neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“ br. 39/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Akademija je u zakonskom roku dostavila Ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2018. godinu u iznosu od 1.610.700 KM, koji je sačinjen u skladu sa ograničenjima datim u Dokumentu okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2018-2020. godina. Uz navedeni zahtjev dostavljen je i zahtjev za dodatnim sredstvima sa datim obrazloženjima.

U zahtjevu za dodatnim sredstvima tražena su sredstva u iznosu od 30.000 KM za bruto plate uz obrazloženje da ja Akademija donijela programe rada Akademije za 2017 i 2018. godinu, kojima je utvrđena obaveza da vrši koordinaciju naučno-istraživačkih projekata u Republici Srpskoj, te je potrebno zasnovati radni odnos sa jednim novim saradnikom.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17) Akademiji je odobren budžet u iznosu od 1.618.500 KM, a odnosi se na: rashode za lična primanja zaposlenih (1.136.100 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (360.500 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti (120.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (1.900 KM). Odobreni budžet veći je u odnosu na početno budžetsko ograničenje za 7.800 KM, što je rezultat povećanja rashoda za lična primanja zaposlenih za navedeni iznos.

Rebalansom budžeta , i prvi i drugi rebalans, nije mijenjan ukupan iznos utvrđenog budžeta za 2018. godinu, već samo u strukturi. Konačnim budžetom za 2018. godinu (drugi rebalans budžeta) izvršeno je smanjenje rashoda za lična primanja za 39.900 KM i povećanje rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga za 29.700 KM, izdataka za nabavku postrojenja i opreme za 7.100 KM, izdataka za nabavku zaliha materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. za 2.000 KM i izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina za 1.100 KM.

U okviru rashoda za lična primanja Akademije planirani su rashodi po osnovu akademskih nagrada koje se isplaćuju redovnim i dopisnim članovima Akademije koji nisu u radnom odnosu u iznosu od 427.700 KM i porez na iste 47.500 KM. Shodno navedenom nije izvršeno jasno razgraničenje rashoda za lična primanja iz radnog i van radnog odnosa u skladu sa članovima 91. stav 3. i 92. stav 10. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa, i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17. Po pitanju istog data je preporuka u Izvještaju o reviziji Zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva nauke i tehnologije za 2013. godinu, što je objašnjeno u tački 6.1.2. izvještaja.

Na poziciji rashoda po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti planirana su sredstva za izradu Enciklopedije Republike Srpske u iznosu od 120.000 KM. Izvršena klasifikacija nije u skladu sa samom definicijom navedenih transfera, shodno članu 103. Pravilnika o

budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, kojim je propisano da se kao transferi unutar iste jedinice vlasti ikazuju doznake prema drugim budžetskim jedinicama koji su u okviru iste jedinice vlasti.

U okviru aktivnosti vezanih za usvajanje budžeta i rebalansa budžeta za 2018. godinu potpisane su izjave o fiskalnoj odgovornosti.

U 2018. godini u Akademiji je poslije Drugog rebalansa budžeta, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2018. godinu i Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske, izvršena realokacija sredstava u okviru budžetskog korisnika na osnovu rješenja Predsjednika Akademije u iznosu od 3.200 KM (u okviru rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga, tj. sa rashoda za bruto naknade za rad van radnog odnosa 3.200 KM na rashode za režijski materijal 3.000 KM i rashode za stručne usluge 200 KM).

Preporučuje se Predsjedniku Akademije da obezbijedi da se planiranje sredstava Akademiji po osnovu transfera za izradu Enciklopedije Republike Srpske vrši u skladu sa članom 103. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Akademija je u decembru 2017. godine donijela Finansijski plan za vlastite prihode za 2018. godinu, kojim su ukupni prihodi planirani u iznosu od 240.000 KM (160.000 KM na fondu 02 i 80.000 KM na fondu 03).

Prihodi na fondu 02 odnose se na transfer unutar iste jedinice vlasti za Enciklopediju Republike Srpske (120.000 KM) i ostale prihode od pružanja javnih usluga 40.000 KM.

Prihodi na fondu 03 odnose se na tekuće grantove u iznosu od 74.000 KM (od pravnih lica 70.000 KM i fizičkih lica 4.000 KM) i kapitalne grantove od pravnih lica u zemlji 6.000 KM.

Ukupni rashodi planirani su u visini planiranih prihoda (160.000 KM na fondu 02 i 80.000 KM na fondu 03).

Ukupan iznos na fondu 02 planiran je za izdatke za izradu i izdavanje Enciklopedije Republike Srpske, a na fondu 03 planirani su rashodi vezani za ostale projekte koji se odnose na: rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja u iznosu od 2.000 KM, rashode po osnovu roba i usluga u iznosu od 48.000 KM (autorski honorari i ugovori o djelu 30.000 KM; usluge štampanja 11.500 KM; rashodi putovanja i smještaja 4.000 KM i ostali rashodi 2.500 KM) i izdatke za nabavku opreme (30.000 KM).

6. Finansijski izvještaji

Akademija je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 15/17), sačinila i dostavila Ministarstvu finansija Republike srpske obrasce za 2018. godinu: Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 3b – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih van GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 3 – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 4b – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih van GKT, Obrazac 4 – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu, Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT, Obrazac 5b

– Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih van GKT, Obrazac 5 – Pregled imovine, obaveza i izvora, Obrazac 6 – Pregled novčanih tokova i Obrazloženja uz navedene izvještaje i Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta Akademije za 2018. godinu je 1.543.744 KM, što je 95% u odnosu na Drugi rebalans budžeta.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi Akademije u 2018. godini iskazani su u iznosu od 322.549 KM (48.800 KM na fondu 01; 140.550 KM na fondu 02 i 133.199 KM na fondu 03).

Prihodi iskazani na fondu 01 odnose se na prihode obračunskog karaktera iskazane kao pomoći u naturi po osnovu poklona od autora sa izložbe „Savremena srpska grafika“(32 grafike) čija vrijednost je procijenjena u iznosu od 48.800 KM.

Prihodi iskazani na fondu 02 odnose se na grantove iz zemlje doznačene od pravnih lica u iznosu od 20.550 KM i transfer unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 120.000 KM planiran u budžetu Republike Srpske, a sve za izradu i izdavanje Enciklopedije Republike Srpske.

Prihodi iskazani na fondu 03 odnose se na grantove iz zemlje namijenjene za finansiranje i sufinansiranje naučno istraživačkih projekata, naučnih skupova, časopisa i knjiga i obilježavanje 25 godina Akademije u iznosu od 80.699 KM i ostale prihode obračunskog karaktera u iznosu od 52.500 KM, koji su iskazani sa evidentiranjem potraživanja po osnovu ugovora o finansiranju i sufinansiranju projekata, a koji nisu u potpunosti realizovani.

Prihodi iskazani na fondu 02 i 03 u cjelosti se odnose na prihode iskazane van GKT.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 2.005.797 KM (1.733.889 KM na fondu 01, 142.773 KM na fondu 02 i 129.135 KM na fondu 03).

Rashodi i izdaci iskazani na fondu 02 i 03 u cjelosti se odnose na rashode i izdatke iskazane van GKT.

Rashodi su iskazani u iznosu od 1.849.598 KM (1.722.293 KM na fondu 01, 1.069 KM na fondu 02 i 126.236 KM na fondu 03), a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja robe i usluga, rashode obračunskog karaktera i transfere unutar iste jedinice vlasti.

Rashodi, osim rashoda obračunskog karaktera koji su iskazani na fondu 01 u iznosu od 1.532.148 KM, izvršeni su 95% u odnosu na Drugi rebalans budžeta.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.049.295 KM. Na fondu 01 iskazani su u iznosu od 1.048.640 KM i na fondu 03 u iznosu od 655 KM (dnevnice za službeno putovanje u inostranstvo).

Izvršenje ovih rashoda iskazanih na fondu 01 je 96% u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (606.882 KM); bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 428.499 KM (prevoz na posao i sa posla 5.742 KM, dnevnice za službena putovanja u zemlji 310 KM i u inostranstvu 2.209 KM, ostale nagrade 378.214 KM i rashodi za poreze za naknade 42.024 KM); naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 4.277 KM (odnose se na bolovanja do 30

dana u bruto iznosu) i otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 8.982 KM (pomoći 3.462 KM i otpremnine 5.520 KM po kolektivnom ugovoru).

Izvršenje rashoda za lična primanja zaposlenih u odnosu na Drugi rebalans budžeta, posmatrani po vrsti navedenih rashoda su u okvirima planiranih.

U 2018. godini, sa donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) izvršena su potrebna usklađivanja.

U okviru rashoda za lična primanja Akademije iskazani su rashodi po osnovu akademskih nagrada koje su isplaćene redovnim i dopisnim članovima Akademije koji nisu u radnom odnosu u iznosu od 378.214 KM i porez na iste 17.863 KM, kao što je i planirano. Po ovom pitanju data je preporuka u ranijem periodu, koja nije provedena do kraja 2018. godine. Aktivnosti oko ispravnog evidentiranja rashoda za lična primanja započete su u 2019. godini.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 464.808 KM (363.508 KM na fondu 01 i 101.300 KM na fondu 03).

Izvršenje ovih rashoda iskazanih na fondu 01 je 93% u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a odnose se na rashode u iznosu od: 64.574 KM po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (značajniji se odnose na rashode za: centralno grijanje 21.020 KM, utrošak električne energije 15.080 KM, korišćenje fiksnog telefona 11.794 KM, komunalne takse i usluge 5.845 KM); 21.856 KM za režijski materijal (značajniji se odnose na: kompjuterski materijal 5.191 KM, kancelarijski materijal 5.994 KM i materijal za održavanje čistoće 6.405 KM); 28.995 KM tekuće održavanje (uglavnom se odnose na rashode za tekuće održavanje zgrada 13.092 KM, održavanje automobila 4.556 KM i ostali rashodi za tekuće održavanje 8.775 KM); 25.196 KM po osnovu putovanja i smještaja (uglavnom se odnose na rashode smještaja i hrane na službenom putovanju u zemlji 7.048 KM i u inostranstvu 1.608 KM; rashode po osnovu javnog prevoza na službenim putovanjima u inostranstvu 4.192 KM i rashode po osnovu utroška goriva 7.921 KM); 46.027 KM za stručne usluge (najznačajniji su rashodi za usluge: štampanja, grafičke obrade, kopiranja i uvezivanja 31.902 KM, prevođenja 1.872 KM, održavanja softvera 2.100 KM, održavanja licenci 1.873 KM i ostale stručne usluge 2.118 KM) i 176.860 KM ostale neklasifikovane rashode (značajniji rashodi su po osnovu: bruto naknada po ugovoru o djelu 4.726 KM, bruto naknada za privremene i povremene poslove 3.197 KM, bruto naknade van radnog odnosa 144.939 KM), reprezentacije 10.432 KM, izrade medalja i plaketa 4.960 KM i članarina 2.337 KM)

Rashodi za režijski materijal viši su za 9% u odnosu na Drugi rebalans budžeta, što je pokriveno realokacijom sredstava u okviru rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani na fondu 03 odnose se na rashode vezane za naučno istraživačke projekte, održavanje naučnih skupova, izdavanje časopisa i knjiga i obilježavanje 25 godina rada Akademije. U cjelosti se odnose na rashode iskazane van GKT, a čine ih rashodi: po osnovu zakupa u iznosu od 5.850 KM (iznajmljivanje opreme neophodne za obilježavanje 25 godina rada Akademije); za tekuće održavanje (1.170 KM); po osnovu putovanja i smještaja (17.960 KM); stručne usluge u iznosu od 28.832 KM (uglavnom se odnose na rashode za usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja i uvezivanja 27.293 KM) i ostali neklasifikovani rashodi u iznosu od 47.312 KM (uglavnom se odnose na rashode po osnovu: bruto naknada po ugovoru o djelu 27.906 KM, bruto naknada za privremene i povremene poslove 3.198 KM, reprezentacije 12.868 KM i članarina 3.340 KM).

Ostali projekti (osim Enciklopedije Republike Srpske) finansirani su uglavnom od strane: Ministarstva za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo tako

što Akademija aplicira na konkurse, koje objavljuje navedeno ministarstvo za sufinansiranje naučnoistraživačkih projekata, monografija, časopisa itd. (5 projekata u vrijednosti od 36.500 KM), opština i zdravstvenih ustanova (Projekat „Određivanje koncentracije radona u opštinama i gradovima Republike Srpske u vrijednosti od 36.700 KM), Ministarstva poljoprivrede i šumarstva i JP Šume Republike Srpske sa drugim pravnim licima (3 projekta u vrijednosti 17.758 KM), Službe Predsjednika, Narodne Skupština i galerije „Re:Publika“ (2 projekta, koji se odnose na organizovanje i postavku izložbe umjetničkih radova i programa proslave jubileja Akademije u vrijednosti od 52.800 KM). Realizacija navedenih projekata definisana je ugovorima, koji zahtijevaju redovno pravdanje utroška sredstava.

Projekat „Određivanje koncentracije radona u opštinama i gradovima Republike Srpske“, je još u toku.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 215.495 KM (190.145 KM na fondu 01, 1.069 KM na fondu 02 i 24.281 KM na fondu 03), koje čine: nabavna vrijednost realizovanih zaliha sitnog inventara i auto guma u iznosu od 3.578 KM (fond 01) i rashodi po osnovu amortizacije u iznosu od 211.917 KM (186.567 KM na fondu 01, 1.069 KM na fondu 02 i 24.281 KM na fondu 03).

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 120.000 KM, u visini sredstava planiranih u budžetu Republike Srpske za izradu i izdavanje Enciklopedije Republike Srpske, koja su doznačena Akademiji na poseban račun i iskazana van GKT. Izvršena klasifikacija nije u skladu sa samom definicijom navedenih transfera, što je objašnjeno kod donošenja budžeta i data preporuka u tački 5. izvještaja.

Izdaci su iskazani u iznosu od 156.199 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (155.182 KM) i ostale izdatke (1.017 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su na fondu 01 u iznosu od 10.579 KM (izdaci za opremu 7.001 KM sa izvršenjem 99% i izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara i sl. 3.578 KM sa izvršenjem od 92% u odnosu na Drugi rebalans budžeta), na fondu 02 u iznosu od 141.704 KM koji se odnose na izdatke za izradu Enciklopedije Republike Srpske i na fondu 03 u iznosu od 2.899 KM za nabavu opreme.

Ostali izdaci iskazani su na fondu 01, a odnose se na izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 1.017 KM po osnovu razlike prevoza za 2017. godinu koji su iskazani primjenom Odluke Ustavnog suda Republike Srpske broj U-104/16, od 20.12.2017. godine. Izvršenje u odnosu na Drugi rebalans budžeta je 92%.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna neto imovina Akademije na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu od 7.556.177 KM (bruto vrijednost 9.604.754 KM, ispravka vrijednosti 2.048.577 KM). Odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u iznosu od 7.190.417 KM (bruto vrijednost 9.224.318 KM, ispravka vrijednosti 2.033.901 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja u iznosu od 365.760 KM (bruto vrijednost 380.436 KM, ispravka vrijednosti 14.676 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima odnosi se na: zgrade i objekte u iznosu od 5.577.076 KM (bruto vrijednost 6.282.233 KM, ispravka vrijednosti 705.157 KM), postrojenja i opremu u iznosu od 254.391 KM (bruto vrijednost 1.573.168 KM, ispravka vrijednosti 1318.776 KM), dragocijenosti u iznosu od 87.021 KM (umjetnička djela) i nematerijalnu proizvedenu imovinu u pripremi u iznosu od 1.271.929 KM (ulaganja u izradu Enciklopedije Republike Srpske).

Nefinansijska imovina na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 5.847.687 KM iskazana je u GKT i 1.342.730 KM van GKT.

U 2018 godini povećana je vrijednost nefinansijske imovine iskazane u GKT za 55.801 KM (nabavke računarske i kancelarijske opreme u iznosu od 7.001 KM i donirane dragocijenosti u iznosu od 48.800 KM) i van GKT u iznosu od 144.603 KM (2.899 KM nabavka opreme i 141.704 KM povećanje nematerijalne proizvedene imovine u pripremi koja se odnosi na Enciklopediju Republike Srpske). Smanjenje navedene imovine iskazano je po osnovu amortizacije obračunate u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike (Službeni glasnik Republike Srpske broj 110/16) u iznosu od 201.918 KM (na imovinu iskazanu u GKT 186 567 KM i van GKT 25.350 KM), koja odgovara iskazanim troškovima po ovom osnovu.

Akademija je obezbijedila vlasničku dokumentaciju za poslovni objekat (zgrada Akademije) i Odgovor Republičkog zavoda za kulturno-istorijsko i prirodno nasleđe, prema kojem navedeni objekat nije proglašen nacionalnim spomenikom, te je shodno istom obračunata amortizacija i time realizovana preporuka po prethodnom revizorskom izvještaju.

Sitan inventar, auto gume i HTZ oprema i sl. prilikom nabavke stavljaju se u upotrebu u 100% iznosu (3.578 KM) i terete rashodi obračunskog karaktera.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u iznosu od 365.760 KM (bruto iznos 380.436 KM i korekcija vrijednosti 14.676 KM). Odnose se na imovinu iskazanu u GKT: blagajna u iznosu od 5.448 KM i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 2.673 KM (potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje i dječiju zaštitu 17.349 KM i korekcija vrijednosti 14.676 KM) i imovinu iskazanu van GKT: bankovni računi u iznosu od 245.429 KM (147.238 KM na fondu 02 i 98.191 KM na fondu 03 od čega se protuvrijednost od 7.444 KM odnosi na devizna sredstava), ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 67.100 KM (odnose se na potraživanja ugovorena u 2018. godini za naučnoistraživačke projekte i pomoći, a čija realizacija će biti u narednoj godini) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 45.111 KM (potraživanja po osnovu transfera za Enciklopediju Republike Srpske).

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze Akademije na dan 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 336.431 KM, a odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih (128.420 KM), obaveze iz poslovanja (162.900 KM) i kratkoročne obaveze iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (45.111 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih čine obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata u iznosu od 50.920 KM i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratne pomoći u iznosu od 77.500 KM, koje se odnose na obaveze za decembar 2018. godine.

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 133.747 KM (117.229 KM na fondu 01 i 16.518 KM na fondu 03) i bruto obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 29.153 KM (26.985 KM na fondu 01 i 2.168 KM na fondu 03).

Kao kratkoročna obaveza iz transakcija unutar iste jedinice vlasti u evidenciji Akademije u GKT (fond 01) iskazana je obaveza prema Akademiji po osnovu transfera iz budžeta Republike Srpske za izradu Enciklopedije Republike Srpske koji se doznava na poseban račun i evidentira van GKT na fondu 02. Isto je objašnjeno u tački 5. izvještaja.

Obaveze iskazane na dan 31.12.2018. godine izmirene su do 21.03.2019. godine, osim obaveza iskazanih van GKT na fondu 03, u iznosu od 15.667 KM, a koje se odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji iz 2018. godine.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori iskazani su na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 1.693.056 KM, a odnose se na: trajne izvore sredstava (325.772 KM), rezerve (12.390 KM), finansijski rezultat ranijih godina (1.208.448 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (146.446 KM).

Trajni izvora sredstava u cjelosti se odnose na trajne izvore koji su iskazani van GKT, a u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objavljeno je da je iznos od 59.971 KM koji je bio iskazan u početnom stanju u GKT prenesen na opšti kod od strane Ministarstva Finansijska Republike Srpske.

Rezerve su iskazane u GKT po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine iz ranijeg perioda.

Finansijski rezultat ranijih godina i finansijski rezultat tekuće godine u cjelosti se odnose na finansijski rezultat iskazan van GKT.

6.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2018. godine, u vanbilansnoj evidenciji Akademije nema iskazanih transakcija.

6.4. Novčani tokovi

U Akademiji je za transakcije iskazane van GKT sačinjen Izvještaj o novčanim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2018. godine u kome su iskazani ukupni prilivi gotovine u iznosu od 242.404 KM, odlivi gotovine u iznosu 248.044 KM i neto smanjenje gotovine u iznosu od 5.640 KM, što odgovara promjeni iznosa stanja gotovine na kraju obračunskog perioda (245.428 KM) i stanja gotovine na početku obračunskog perioda (251.068 KM).

Kod tokova gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazan je neto priliv gotovine u iznosu od 139.821 KM (prilivi 242.404 KM, odlivi 102.583 KM), iz investicionih aktivnosti neto odliv gotovine u iznosu od 145.461 KM (nije bilo priliva iz aktivnosti investiranja, odlivi 145.461 KM), a novčanih tokova iz aktivnosti finansiranja nije bilo.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objavljeno je da Akademija nema sudskih sporova.

6.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Obrazloženja uz finansijske izvještaje Akademije za 2018. godinu pružaju neophodne podatke o Akademiji, osnovi za sastavljanje finansijskih izvještaja., te ostale podatke u skladu sa zahtjevima MRS JS i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Nada Trninić, s.r.

Bosiljka Petrašević, s.r.