



**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
Агенције за државну управу Републике Српске
за период 01.01-31.12.2017. године**

Број: РВ027-18

Бања Лука, 12.03.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета	9
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	9
	6.1.1. Приходи и примици.....	9
	6.1.2. Расходи и издаци.....	9
	6.2. Имовина, обавезе и извори	11
	6.2.1. Имовина	11
	6.2.2. Обавезе.....	12
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	12
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	12
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	12
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	13

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Агенције за државну управу Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

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

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 - 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели 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 Агенције за државну управу Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Агенције за државну управу Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2017. годину.

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и

одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 12.03.2018. године

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Агенције за државну управу Републике Српске за 2017. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Агенције за државну управу Републике Српске за 2017. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Агенција за државну управу Републике Српске није у потпуности испоштовала процедуре јавних набавки утврђене Законом о јавним набавкама. Неусклађености се односе на слjedeће:

- набавка рачунарске опреме (сервера) у износу од 7.460 КМ, за потребе Централног регистра државних службеника (кадрова), није предвиђена планом набавки за 2017. годину, што није у складу са чланом 17. став (1) наведеног закона;
- за набавку канцеларијског материјала на интернет страници Агенције за државну управу Републике Српске није објављена одлука о избору најповољнијег понуђача, што није у складу са чланом 70. став (6) закона. Такође, са најповољнијим понуђачем закључен је уговор на износ већи у односу на достављену понуду, што је супротно члану 72. став (5) закона;
- Агенцији за јавне набавке није достављен извјештај о проведеним поступцима јавне набавке. Такође, за проведене поступке набавки на интернет страници нису објављени основни елементи уговора, што није у складу са чланом 75. наведеног закона;
- за набавку услуга поправке и одржавања возила у вриједности од 4.063 КМ није закључен уговор, што је супротно члану 7. под (б) Правилника о директном споразуму.

Ревизијом расхода утврђено да за услуге прилагођавања новог сервера, у вриједности од 2.925 КМ, није проведена процедура јавне набавке.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 12.03.2018. године

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору Агенције за државну управу Републике Српске да:

- 1) Правилник о накнадама и другим личним примањима запослених усклади са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске;
- 2) поступи у складу са чланом 59. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- 3) обезбиједи да се приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују чланови: 17. став (1), 70. став (6), 72 став (5) и 75. Закона о јавним набавкама, као и да се код поступка директног споразума поштује члан 7. под (б) Правилника о директном споразуму.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину;
- Одлука о усвајању буџета за 2017. годину;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла;
- Правилник о новчаној накнади члановима изборних комисија за спровођење јавне конкуренције за запошљавање, именовање и постављање државних службеника;
- Одлука о висини накнаде предсједнику, члановима и секретару комисије за полагање стручног испита за рад у управи Републике Српске;
- 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

Агенција за државну управу Републике Српске (у даљем тексту: Агенција) обавља управне и друге стручне послове дефинисане чланом 41. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“ број: 118/08; 11/09; 74/10; 86/10; 24/12; 121/12; 15/16 и 57/16). Агенција је самостална управна организација са својством правног лица и за свој рад одговара Влади Републике Српске.

Послови и задаци из надлежности Агенције организовани су у оквиру три унутрашње организационе јединице и једне посебне, и то:

- Одјељење за планирање и запошљавање;
- Одјељење за обуку и аналитичке послове;
- Одјељење за централну кадровску евиденцију и
- Секретаријат.

Агенцијом руководи директор. Секретар Агенције координира рад Секретаријата и одјељења, остварује сарадњу са републичким органима управе и руководи Секретаријатом Агенције.

Агенција се финансира из буџета Републике Српске, а финансијско пословање обавља у потпуности у систему Јединственог рачуна трезора.

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

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Агенције за 2011. годину и изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и усклађеност са законском и другом регулативом. Дата је препорука да се улагања која су извршена у објекат, који Агенција користи без накнаде, пренесу на власника објекта. Агенција је поступила у складу са датом препоруком.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Агенцији утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“ број: 68/09; 31/12 и 84/13), којим је систематизовано 18 радних мјеста са исто толико извршилаца.

У Агенцији је на дан 31.12.2017. године било запослено 15 извршилаца и 2 волонтера.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године извршен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“

број 45/16). Редовним годишњим пописом нису утврђена одступања између књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза.

Једнократна помоћ запосленом обрачуната је у складу са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 67/16 и 104/17), али Правилник о накнадама и другим личним примањима запослених у Агенцији није усклађен са наведеним колективним уговором.

Основни елементи система интерних контрола дефинисани су Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима из 2009. године, који није у потпуности усклађен са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16), а што је Агенција била у обавези да учини сходно члану 59. наведеног закона.

Препоручујемо директору да:

- **Правилник о накнадама и другим личним примањима запослених усклади са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске;**
- **поступи у складу са чланом 59. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.**

4. Набавке

Агенција је Планом јавних набавки за 2017. годину планирала набавке вриједности 62.261 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ), који обухвата набавку роба (14.307 КМ) и услуга (47.954 КМ). У току године нису вршене измјене плана набавки.

Агенција је у 2017. години реализовала набавке укупне вриједности 53.450 КМ (без ПДВ-а) или 86% вриједности планираних набавки. Набавке су проведене путем конкурентског захтјева за достављање понуда, директног споразума и у складу са Анексом II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број 39/14).

Ревизијским испитивањем обухваћено је 7 поступака набавки вриједности 37.942 КМ (без ПДВ-а) или 71% од укупне вриједности реализованих набавки.

Утврђена су одступања у примјени Закона о јавним набавкама и то:

- набавка рачунарске опреме (сервера) у износу од 7.460 КМ, за потребе Централног регистра државних службеника (кадрова), није предвиђена планом набавки за 2017. годину, што није у складу са чланом 17. став (1) наведеног закона;
- за набавку канцеларијског материјала на интернет страници Агенције није објављена одлука о избору најповољнијег понуђача, што није у складу са чланом 70. став (6) закона. Такође, са најповољнијим понуђачем закључен је уговор на износ већи у односу на достављену понуду, што је супротно члану 72. став (5) закона;
- Агенцији за јавне набавке није достављен извјештај о проведеним поступцима јавне набавке. Такође, за проведене поступке набавки на интернет страници нису објављени основни елементи уговора, што није у складу са чланом 75. наведеног закона;

- за набавку услуга поправке и одржавања возила у вриједности од 4.063 KM није закључен уговор, што је супротно члану 7. под (б) Правилника о директном споразуму („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број 90/14).

Ревизијом расхода утврђено да за услуге прилагођавања новог сервера, у вриједности од 2.925 KM, није проведена процедура јавне набавке.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују чланови: 17. став (1), 70. став (6), 72 став (5) и 75. Закона о јавним набавкама, као и да се код поступка директног споразума поштује члан 7. под (б) Правилника о директном споразуму.

5. Припрема и доношење буџета

Буџетски захтјев Агенције за 2017. годину износи 668.100 KM, а чине га: расходи за бруто плате (435.100 KM), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (15.800 KM) и расходи по основу коришћења роба и услуга (217.200 KM). Буџетски захтјев у складу је са почетним буџетским ограничењем, приказан по програмима по основној економској класификацији.

Одлуком о усвајању буџета за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 116/16) Агенцији је одобрен буџет у износу од 662.000 KM, од чега су расходи за лична примања запослених 442.100 KM и расходи по основу коришћења роба и услуга 219.900 KM. Одобрени буџет мањи је за 6.100 KM (или 1%) у односу на буџетски захтјев и почетно буџетско ограничење.

У Агенцији је извршено 12 интерних реалокација у укупном износу од 38.704 KM, од којих је једна (6.200 KM) послје 31.12.2017. године. Из буџетске резерве Агенцији је, по рјешењу Владе Републике Српске од 24.12.2017. године, одобрена реалокација на позиције „расходи за стручне услуге“ (5.000 KM) и „расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група“ (14.000 KM).

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи Агенције исказани су у износу од 155.348 KM, а односе се на приходе од пружања јавних услуга (154.410 KM) и остале непореске приходе (938 KM). Приходи од пружања јавних услуга настали су по основу накнада за полагање стручног (државног) испита за рад у управи Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 673.640 KM и односе се на: текуће расходе (661.232 KM), расходе обрачунског карактера (4.948 KM) и издатке за нефинансијску имовину (7.460 KM).

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 661.232 KM, а чине их расходи за лична примања запослених (432.662 KM) и расходи по основу коришћења роба и услуга (228.570 KM).

Расходи за лична примања исказани су у износу од 432.662 КМ, нижи су за 2% у односу на одобрен буџет. Чине их расходи за: бруто плате запослених (421.678 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (8.268 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања (532 КМ) и једнократне помоћи (2.184 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (2.229 КМ) и расходе по основу дневница за службена путовања (6.039 КМ).

Обрачун накнаде трошкова превоза запосленим врши се у складу са Правилником о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла (од 06.10.2016. године).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 228.570 КМ, а чине их: расходи по основу закупа (2.106 КМ); утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (44.860 КМ); расходи за режијски материјал (13.612 КМ); текуће одржавање (10.359 КМ); расходи по основу путовања и смјештаја (8.051 КМ); расходи за стручне услуге (27.554 КМ) и остали некласификовани расходи (122.028 КМ).

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 2.106 КМ, нижи су за 4% у односу на одобрен буџет. Односе се на закуп комуникационе опреме по основу директне конекције са трезором.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 44.860 КМ и на нивоу су одобреног буџета. Највећим дијелом односе се на: трошкове услуга коришћења: фиксних телефона (5.477 КМ), мобилних телефона (5.113 КМ) и поштанских услуга (17.788 КМ).

Право на накнаду трошкова мобилних телефона дефинисано је Одлуком о праву на коришћење мобилних телефона (од 17.12.2014. године), док се за прекорачени износ утврђеног лимита врше мјесечне обуставе од плате запослених.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од (13.612 КМ), нижи су за 8% у односу на одобрен буџет. Чине их највећим дијелом расходи за компјутерски материјал (3.061 КМ) и остали канцеларијски материјал (3.867 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 10.359 КМ, већи су за 130% у односу на одобрен буџет од 4.500 КМ. Наведено одступање покривено је прерасподјелом у оквиру расхода по основу коришћења роба и услуга (кроз 4 реалокације).

Ови расходи највећим дијелом односе се на: расходе за молерске радове (2.267 КМ), текуће одржавање превозних средстава (4.062 КМ) и остале услуге за текуће одржавање опреме (2.489 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 8.051 КМ, што је за 18% више у односу на одобрен буџет од 6.800 КМ, а покривено је интерном реалокацијом.

Расходи по основу утрошка горива исказани су у износу од 4.483 КМ и чине 56% укупних расхода по основу путовања и смјештаја. Односе се на трошкове горива за 2 службена возила Агенције.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 27.554 КМ, нижи су за 38% у односу на одобрен буџет. Чине их највећим дијелом расходи за услуге

објављивања тендера, огласа и информативних текстова (16.648 KM) и услуге одржавања рачунарских програма (6.565 KM).

Агенција расписује и оглашава јавне конкурсе за запошљавање државних службеника у републичким органима управе. Оглас се објављује у дневним новинама „Независне новине“, које су заступљене на територији Босне и Херцеговине.

Расходи за услуге одржавања рачунарских програма односе се на одржавање и техничку подршку Централном регистру државних службеника (кадрова). Уговор је закључен са добављачем „Нитес“ д.о.о. Бања Лука за период септембар-децембар 2017. године. Услуге одржавања за првих осам мјесеци 2017. године, у износу од 7.284 KM, плаћене су по предрачуну у 2016. години и евидентирани на терет расхода тог периода, што није у складу са чланом 90. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/16 и 115/17). Услуге одржавања извршене су у 2017. години, те сходно члану 69. став (2) поменутог правилника, наведена плаћања имају карактер разграничених расхода. Расходи стручних услуга у 2017. години и краткорочна разграничења на дан 31.12.2016. године мање су исказана за износ од 7.284 KM.

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 122.028 KM, виши су за 20% у односу на одобрен буџет од 101.800 KM. Наведено одступање покривено је реалокацијом из буџетске резерве (14.000 KM) и интерним реалокацијама у оквиру усвојеног буџета Агенције.

Остали неklasификовани расходи највећим дијелом односе се на расходе за бруто накнаде ван радног односа (116.358 KM) и расходе по основу репрезентације (3.742 KM).

Бруто накнаде за рад ван радног односа чине: накнаде волонтерима (1.910 KM), члановима испитних и конкурсних комисија (103.473 KM), те накнаде по основу уговора о дјелу за образовне и едукативне обуке државних службеника – обуке страних језика, програмирања и јавних набавки (10.975 KM).

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 4.948 KM, а чине их расходи по основу амортизације опреме (канцеларијске, комуникационе, рачунарске и друге опреме).

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 7.460 KM, а односе се на издатке за набавку рачунарске опреме за потребе Централног регистра државних службеника (кадрова). Издаци нису планирани буџетом за 2017. годину. Оквир је обезбијеђен реалокацијом са позиција „расходи за стручне услуге“ и „остали непоменути расходи“, у укупном износу од 7.500 KM.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Агенција је на дан 31.12.2017. године исказала имовину бруто вриједности 594.337 KM, исправке вриједности 580.216 KM и нето вриједности 14.121 KM. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина (14.071 KM) и финансијска имовина (50 KM).

Нефинансијску имовину чини нефинансијска имовина у сталним средствима бруто вриједности 574.415 КМ, исправке вриједности 560.344 КМ и нето вриједности 14.071 КМ. Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: моторна возила, канцеларијска опрема, комуникациона, рачунарска и друга опрема.

У току године евидентирано је повећање вриједности постројења и опреме (7.460 КМ), по основу набавке рачунарске опреме за потребе Централног регистра државних службеника (кадрова).

Финансијска имовина исказана је у бруто вриједности 19.922 КМ, исправке вриједности 19.872 КМ и нето вриједности 50 КМ.

Нето вриједност финансијске имовине односи се на краткорочна потраживања од запослених, по основу коришћења мобилних телефона за децембар 2017. године.

Исправка вриједности потраживања у износу од 19.872 КМ односи се на корекцију потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу рефундација за накнаду плата из доприноса (период 2010-2011. година).

6.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 76.633 КМ и у потпуности се односе на краткорочне обавезе. У односу на претходну годину ниже су за 25%.

Краткорочне обавезе исказане на дан 31.12.2017. године односе се на обавезе за лична примања запослених (35.530 КМ) и обавезе из пословања (41.103 КМ).

Обавезе за лична примања односе се на бруто плату (35.158 КМ) и превоз (372 КМ) за децембар 2017. године.

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима (26.352 КМ), физичким лицима (8.933 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на остала лична примања (5.818 КМ). Обавезе према физичким лицима чине накнаде (нето) члановима испитних и конкурсних комисија (7.733 КМ), те накнаде по основу уговора о дјелу (1.200 КМ).

Обавезе пренесене из 2016. године, у износу од 25.758 КМ, измирене су закључно са мајем 2017. године. Краткорочне обавезе исказане на дан 31.12.2017. године измирене су до истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја (28.02.2018. године).

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Агенција нема властите изворе средстава.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана је у износу од 279.954 КМ и односи се на нето вриједност простора у којем је смјештена Агенција. У складу са одлукама Владе Републике Српске (од 15.12.2005. и 29.11.2007. године), Агенцији је дат на кориштење без накнаде простор у Улици Владике Платона бб, Бања Лука.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Није било пословних догађаја по основу којих би требало исказати потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз годишње финансијске извјештаје Агенција је сачинила и писмена образложења која, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17), на систематичан начин упућују на позиције презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора, те пружају основне информације о Агенцији и применијеним рачуноводственим политикама.

Ревизијски тим

Мр Данијела Тепић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.