



**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
Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV008-18

Banja Luka, 13.04.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	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	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	12
	6.2.1. Imovina	12
	6.2.2. Obaveze.....	14
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	15
	6.3. Vanbilansna evidencija	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	15
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Republičke uprave civilne zaštite 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 sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje bužeta 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 bužetskih korisnika finansijske izvještaje Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske se oslađaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

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

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanivanja 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 objelodanivanjima 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, također, 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, 13.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Republičke uprave civilne zaštite 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 Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske.

Banja Luka, 13.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuka vezana za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se prilikom obračuna amortizacije primjeni Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima uskladi sa Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru;
- 2) zapošljavanje radnika na određeno vrijeme, zbog potreba posla, vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka (b) Zakona o državnim službenicima;
- 3) popunjavanje upražnjenih radnih mjesta privremenim raspoređivanjem vrši u skladu sa članom 46. stav (1) Zakona o državnim službenicima.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2017. godinu;
- Odluka o usvajanju budžeta za 2017. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakona o državnim službenicima;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- 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

Republička uprava civilne zaštite Republike Srpske (u daljem tekstu: RU civilne zaštite) obavlja upravne i druge stručne poslove definisane članom 36. Zakona o republičkoj upravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16) i Zakonom o zaštiti i spasavanju u vanrednim situacijama ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 121/12 i 46/17).

Program civilne zaštite Republike Srpske donosi Narodna skupština Republike Srpske (na prijedlog Vlade Republike Srpske) i njime se određuju ciljevi, politika i strategija civilne zaštite u Republici Srpskoj za najmanje pet godina.

RU civilne zaštite rukovodi direktor koji je za svoj rad odgovoran Vladi Republike Srpske.

Sjedište RU civilne zaštite je u Istočnom Sarajevu, a područna odjeljenja su organizovana u Banjoj Luci, Bijeljini, Doboju, Sokocu i Trebinju.

Sredstva za rad RU civilne zaštite obezbijeđena su iz budžeta Republike Srpske i donacija.

RU civilne zaštite obavlja finansijske transakcije preko sistema Jedinog računa trezora Republike i ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u potpunosti u sastavu glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT). Finansijske transakcije se evidentiraju u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu) i fonda 03 (fond primljenih grantova).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je u Izvještaju o statusu datih preporuka prilikom revizije finansijskih izvještaja Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske za 2014. godinu, broj IP003-17 od 12.07.2017. godine, utvrdila da je RU civilne zaštite od ukupno tri preporuke provela dvije, a djelimično provela jednu preporuku.

Ovom revizijom finansijskih izvještaja utvrđeno je da je djelimično provedena preporuka u potpunosti provedena. Preporuka se odnosila na potpunu primjenu Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, odnosno da RU civilne zaštite nije sa svim opštinama kojima je u periodu poplava u 2014. godini ustupljena oprema (isušivači, kaloriferi i sl.) izvršila usaglašavanje stanja preuzete opreme, prenos ili povrat iste.

Komisija za popis iz 2016. godine je utvrdila stanje navedene opreme (postojeće i nedostajuće) kod opština i Centra javne bezbjednosti Doboj. U skladu sa navedenim, a na prijedlog RU civilne zaštite, Vlada Republike Srpske je donijela Odluku o prenosu vlasništva nad dijelom materijalno-tehničkih sredstava sa RU civilne zaštite na lokalne zajednice i Ministarstvo unutrašnjih poslova – Centar javne bezbjednosti Doboj kojima je predmetna oprema data na korišćenje ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 92/17). RU civilne zaštite je 16.11.2017. godine dostavila obavještenje opštinama (Šamac, Srbac, Zvornik, Bratunac, Donji Žabar, Kotor Varoš, Banja Luka) i Centru javne bezbjednosti Doboj da je u skladu sa članom 101. Pravilnika o budžetskim

klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 98/16 i 115/17) izvršila knjigovodstveno evidentiranje prenosa imovine (postojeće i nedostajuće). Početkom decembra 2017. godine izvršena je primopredaja opreme o čemu su sačinjeni pojedinačni zapisnici (veza tačka 6.2.1. izvještaja). U skladu sa prethodno navedenim, opštine i Centar javne bezbjednosti Doboj će u okviru svojih institucija rješavati problem u vezi sa opremom koja je dodijeljena građanima za vrijeme poplava 2014. godine, a koja nije vraćena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola RU civilne zaštite su definisane postojećim internim aktima kao što su: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o postupku direktnog sporazuma i interna pravila za pojedine namjene trošenja budžetskih sredstava (naknade i druga primanja zaposlenih, uslovima i načinu korišćenja, upravljanja, održavanja službenih vozila, o korišćenju službenih fiksnih i mobilnih telefona).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 62/15, 81/16 i 105/16) sistematizovana su ukupno 183 radna mjesta sa ukupno 182 izvršioaca (40 izvršilaca sa statusom državnih službenika i 143 izvršioaca sa statusom namještenika).

Na dan 31.12.2017. godine bilo je zaposleno 168 izvršilaca, od kojih 156 na neodređeno vrijeme, 10 na određeno vrijeme i dva pripravnika.

RU civilne zaštite je izvršila redovan godišnji popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16) i za utvrđene razlike donesene su odluke o postupanju.

Na prijedlog popisne komisije, direktor je 31.01.2018. godine donio Odluku o utvrđivanju razlike po popisu osnovnih sredstava, odnosno manjku osnovnih sredstava u odnosu na knjigovodstveno stanje na dan 31.12.2017. godine, a na teret RU civilne zaštite (veza tačke 6.1.2.1. i 6.2.1. izvještaja). Manjak se odnosi na petnaest isušivača koje je RU civilne zaštite za vrijeme poplava 2014. godine dodijelila građanima. Kako se u obrazloženju navedene odluke navodi, RU civilne zaštite provodila je aktivnosti na prikupljanju materijalno-tehničkih sredstava kao i potrebne dokumentacije, od republičkih institucija, lokalnih zajednica i fizičkih lica, a sve u cilju da se što više materijalno-tehničkih sredstava vrati.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima je donesen 2009. godine i potrebno je da se isti uskladi sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 91/16) koji je stupio na snagu u 2016. godini.

Tokom 2016. i 2017. godine, u RU civilne zaštite, zbog potreba posla, zapošljavani su radnici na određeno vrijeme, na period koji je duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka (b) Zakona o državnim službenicima ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16). Takođe, vršeno je popunjavanje upražnjenih radnih mjesta privremenim raspoređivanjem, zbog potreba posla na period duži od šest mjeseci u toku dvije godine, što nije u skladu sa članom 46. stav (1) Zakona o državnim službenicima.

Sistem internih kontrola je uglavnom uspostavljen i doprinosi usklađenom poslovanju i fer i istinitom izvještavanju ali ga je potrebno i dalje unapređivati.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- **Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima uskladi sa Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru;**
- **zapošljavanje radnika na određeno vrijeme, zbog potreba posla, vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka (b) Zakona o državnim službenicima;**
- **popunjavanje upražnjenih radnih mjesta privremenim raspoređivanjem vrši u skladu sa članom 46. stav (1) Zakona o državnim službenicima.**

4. Nabavke

RU civilne zaštite je planirala javne nabavke za 2017. godinu (sa dvije izmjene i dopune) u ukupnoj vrijednosti od 525.860 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a).

Prema pregledu provedenih postupaka u toku 2017. godine RU civilne zaštite je provela ukupno 55 postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 507.164 KM (sa PDV-om) i to: dva otvorena postupka ukupne vrijednosti 200.586 KM, 27 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti 250.245 KM i 26 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 56.333 KM.

Revizijskim ispitivanjima 17 različitih postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 376.462 KM sa PDV-om, koji čine 74% od ukupne vrijednosti realizovanih postupaka nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj 39/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju budžeta za 2017. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 116/16) RU civilne zaštite odobren je budžet u iznosu od 5.337.600 KM, a čine ga: rashodi za bruto plate u iznosu od 4.505.100 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 77.000 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 660.500 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 95.000 KM.

Vlada Republike Srpske je u aprilu 2017. godine ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 42/17) usvojila Plan deminiranja za 2017. godinu – faza XIX. Sastavni dio Plana deminiranja za 2017. godinu je i dio "Budžet i sredstva za realizaciju plana deminiranja" u kojem se navodi da je za potrebe realizacije plana deminiranja planiran budžet u iznosu od 2.929.100 KM za:

- bruto plate zaposlenih u Sektoru za deminiranje (2.380.000 KM);
- bruto naknade zaposlenih u Sektoru za deminiranje (33.000 KM);
- rashode po osnovu korišćenja roba i usluga za nesmetano odvijanje deminerskih zadataka 478.300 KM (od toga 160.000 KM: za osiguranje deminera, 61.000 KM smještaj deminerskih timova na terenu i 105.000 KM za gorivo, tekuće održavanje 80.000 KM, specijalni materijal za manuelno deminiranje 20.000 KM i drugo);
- izdatke za nefinansijsku imovinu 37.800 KM (od toga 9.800 KM za zaštitne vizire, 6.000 KM za bespilotnu letjelicu "dron" 6.000 KM, 12.000 KM za nenamjenski kontejner za skladištenje eksploziva i 10.000 KM za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl).

Tokom 2017. godine provedeno je ukupno 12 realokacija u iznosu od 268.200 KM (četiri po rješenju Vlade Republike Srpske i osam po rješenju direktora).

6. Finansijski izvještaji

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2) i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu što nije u skladu sa članovima 15, 16, 28. i 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljavanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (član 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, "Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/17).

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

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta za 2017. godinu iskazano je u iznosu od 5.026.984 KM (fond 01), što je za 6% niže u odnosu na odobreni budžet.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 175.138 KM na: fondu 01 (171.610 KM) i fondu 03 (3.528 KM).

Prihode iskazane na fondu 01 čine neporeski prihodi (1.763 KM) i prihodi obračunskog karaktera (169.847 KM).

Neporeski prihodi se odnose na prihode ostvarene po osnovu prodaje starog željeza iz servisne radionice.

Prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na pomoći u naturi (168.722 KM) dobijene od: stranih država (6.845 KM), međunarodnih organizacija (156.876 KM) i pravnih lica u zemlji (5.000 KM).

Pomoći u naturi od stranih država odnose se na donaciju od Ambasade Republike Austrije u vidu rukavica za vatrogasce.

Pomoći u naturi od međunarodnih organizacija odnose se na donacije dobijene od:

- Centra za nauku i tehnologiju u Ukrajini, u vidu radiološko-biološko-hemijske opreme u vrijednosti od 109.232 KM;
- Razvojnog programa Ujedinjenih nacija (UNDP), u vidu opreme za radio vezu u vrijednosti od 9.326 KM;
- ITF-a (Enhancing Human Security), u vidu devet detektora i 70 deminerskih vizira u vrijednosti od 38.318 KM.

Pomoći u naturi od pravnih lica u zemlji odnose se na dobijenu potapajuću pumpu od "Vodovoda" a.d. Banja Luka.

Prihodi iskazani na fondu 03 u iznosu od 3.528 KM odnose se na kapitalni grant od Ambasade Švajcarske. RU civilne zaštite odobrena su grant sredstva u ukupnom iznosu 20.000 KM za izradu baze podataka volontera civilne zaštite. Tokom 2016. godine isplaćen je iznos od 16.472 KM, a razlika u 2017. godini.

Ukupni primici su iskazani u iznosu od 4.702 KM na fondu 01, a odnose se na naplaćena potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu naknada plata za vrijeme porodiljskog odsustva.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi (uključujući i rashode obračunskog karaktera) i izdaci iskazani su u iznosu od 5.688.199 KM, od čega se na rashode odnosi 5.542.887 KM, a na izdatke 145.312 KM.

Ukupni rashodi (osim rashoda obračunskog karaktera) i izdaci iskazani na fondu 01 iznose 5.026.984 KM, što je za 6% niže u odnosu na odobreni budžet.

6.1.2.1. Rashodi

Ukupni rashodi na fondu 01, se odnose na rashode: za lična primanja u iznosu od 4.246.040 KM, po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 639.696 KM i obračunskog karaktera u iznosu od 657.151 KM.

Rashodi za lična primanja su za 7% niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (4.097.014 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (64.741 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (43.751 KM) i bruto otpremnine i jednokratne pomoći (40.534 KM).

Rashodi za bruto plate odnose se na: neto plate (2.443.492 KM), poreze na plate (229.680 KM) i doprinose na plate (1.423.842 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada najvećim dijelom se odnose na: naknade za prevoz na posao i sa posla (21.992 KM), jubilarne nagrade (15.374 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (17.976 KM) i poreze i doprinose na naknade (9.391 KM). U prethodnim godinama, dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu su prema odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova iskazivane u okviru rashoda po osnovu putovanja i smještaja.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju odnose se na rashode po osnovu naknada plata: za vrijeme bolovanja i porodiljskog odsustva (12.861 KM), po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja (612 KM), ostale rashode za naknadu plata na teret poslodavca koji se ne refundiraju (1.784 KM) i obračunate poreze i doprinose na naknade plata koje se ne refundiraju (28.495 KM).

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na rashode: za otpremnine (15.306 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (6.643 KM), u slučaju smrti člana uže porodice (13.110 KM), teže bolesti ili invalidnosti (4.435 KM) i obračunate poreze i doprinose (1.040 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 639.696 KM i za 3% su niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode po osnovu: utroška

energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga; režijskog materijala; materijala za posebne namjene; tekućeg održavanja; putovanja i smještaja; stručnih usluga i na ostale neklasifikovane rashode

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 152.993 KM i za 21% su viši u odnosu na odobreni budžet. Razlika je pokrivena internim realokacijama u okviru odobrenog budžeta. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: utroška električne energije (15.443 KM), centralnog grijanja (47.727 KM), obezbjeđenja imovine (32.386 KM), korišćenja fiksnog telefona (12.146 KM), mobilnog telefona (17.664 KM) i interneta (8.541 KM).

Rashodi za usluge obezbjeđenja imovine odnose se na usluge fizičko-tehničkog obezbjeđenja upravne zgrade i servisne radionice, a na osnovu potpisanog ugovora sa "Alpha security" d.o.o. Banja Luka.

Rashodi za usluge korišćenja mobilnog telefona priznati su u skladu sa Pravilnikom o korišćenju službenih fiksnih i mobilnih telefona prema kome se priznaju troškovi mobilnog telefona u rasponu od 10 KM do 120 KM za zaposlene radnike.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 17.140 KM i za 14% su viši u odnosu na odobreni budžet. Razlika je pokrivena internim realokacijama u okviru odobrenog budžeta. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: kompjuterski materijal (5.493 KM), obrasce i papir (4.160 KM), održavanje čistoće (1.811 KM) i službena glasila (1.895 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 18.448 KM i za 38% su niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na nabavku hrane za pse (4.845 KM) i rashode za materijal za potrebe civilne zaštite (13.603 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 89.815 KM i za 10% su niži u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: održavanje prevoznih sredstava (62.031 KM) i održavanje specijalne opreme (19.511 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 209.628 KM i za 5% su viši u odnosu na odobreni budžet. Razlika je pokrivena internim realokacijama u okviru odobrenog budžeta. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: smještaja na službenim putovanjima u zemlji (80.839 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (119.583 KM).

Najveći dio troškova smještaja i ishrane na službenim putovanjima odnosi se na zaposlene u Sektoru za deminiranje kojima prema Pravilniku o načinu utvrđivanja plata i drugih ličnih primanja državnih službenika i ostalih zaposlenih u RU civilne zaštite prilikom rada na terenu pripada naknada za troškove noćenja u iznosu od 25% od najniže cijene rada za zaposlene u oblasti državne uprave.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 113.852 KM i za 29% su niži u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose se na rashode za: osiguranje vozila (16.072 KM), osiguranje lica zaposlenih u programu deminiranja (71.334 KM) i ostale stručne usluge (15.685 KM).

Rashodi za ostale stručne usluge najvećim dijelom se odnose na usluge ljekarskog pregleda zaposlenih deminera (5.405 KM) i usluge sređivanja dokumentarne građe (4.200 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 37.820 KM i za 28% su viši u odnosu na odobreni budžet. Razlika je pokrivena internim realokacijama u okviru odobrenog budžeta. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu kotizacija za seminare, savjetovanja i simpozije za zaposlene (1.647 KM), reprezentacije u zemlji

(4.509 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (10.128 KM) i taksi i naknada za registraciju vozila (15.533 KM).

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 657.151 KM, a odnose se na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (57.168 KM), ostale rashode obračunskog karaktera (11.063 KM), po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (128.288 KM) i rashode po osnovu amortizacije (460.632 KM) koji su detaljnije obrazloženi pod tačkom 6.2.1. izvještaja.

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha odnosi se na zalihe sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće izdatih u upotrebu u 2017. godini. Navedene zalihe nabavljene su iz odobrenog budžeta za 2017. godinu (15.800 KM), donacija (6.845 KM) i budžeta za 2016. godinu (rezervisano 34.523 KM).

Ostali rashodi obračunskog karaktera odnose se na utvrđeni manjak stalnih sredstava (isušivača) evidentiran po osnovu odluke o manjku koju je donio direktor na osnovu prijedloga komisije za popis (veza tačka 3. izvještaja).

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti odnose se na rashode nastale po osnovu korekcije vrijednosti potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, a koja nisu naplaćena u roku od godinu dana od datuma dospjeća (6.623 KM) i prenosa vlasništva nad imovinom po odluci Vlade Republike Srpske (121.665 KM), što je detaljnije obrazloženo pod tačkama 2. i 6.2.1. izvještaja.

6.1.2.2. Izdaci

Ukupni izdaci iskazani su u iznosu od 145.312 KM na: fondu 01 (141.247 KM) i fondu 03 (4.065 KM).

Izdaci iskazani na fondu 01 odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (114.184 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (27.063 KM). Viši su u odnosu na odobreni budžet za 49%, a razlika je pokrivena internim realokacijama u okviru odobrenog budžeta.

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za: nabavku postrojenja i opreme (92.832 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (5.552 KM) i zalihe sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće (15.800 KM).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na izdatke za: naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (22.817 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (4.246 KM).

Izdaci iskazani na fondu 03 odnose se na izdatke za: nabavku opreme (2.865 KM) nematerijalnu proizvedenu imovinu (1.200 KM). Navedeni izdaci su finansirani iz grant sredstava Ambasade Švajcarske.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina je na dan 31.12.2017. godine iskazana u iznosu od 6.680.154 KM bruto vrijednosti, 2.742.600 KM ispravke vrijednosti i 3.937.554 KM neto vrijednosti. Iskazanu neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina (3.912.840 KM) i finansijska imovina i razgraničenja (24.714 KM).

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čini neto vrijednost: proizvedene stalne imovine (3.784.307 KM) i neproizvedene stalne imovine (128.533 KM).

Proizvedenu stalnu imovinu čine u neto vrijednosti: zgrade i objekti (1.158.161 KM), postrojenja i oprema (2.604.591 KM), biološka imovina (12.184 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (9.371 KM).

Vrijednost zgrada i objekata u 2017. godini povećana je u iznosu od 341.313 KM po osnovu Rješenja o izdavanju upotrebne dozvole Opštine Istočno Sarajevo od 28.06.2017. godine. U upotrebu je stavljen drugi sprat poslovne zgrade čime je izgradnja iste u 2017. godini završena. U ranijem periodu stavljeni su u upotrebu ulazni hol, prizemlje, stepenište u prizemlju i prvi sprat u ukupnom iznosu od 818.104 KM. U skladu sa navedenim nabavna vrijednost poslovne zgrade iznosi 1.159.417 KM.

Neto vrijednost postrojenja i opreme u najvećem dijelu čine: motorna vozila (709.087 KM), radio oprema (40.006 KM), računarska oprema (35.651 KM), oprema za civilnu zaštitu (1.453.514 KM), trafoi i agregati (215.375 KM).

U toku 2017. godine povećana je nabavna vrijednost postrojenja i opreme za 271.254 KM, od čega iz: budžetskih sredstava (92.832 KM), sredstava granta (2.865 KM), primljenih donacija (161.876 KM) i procjenom fer vrijednosti mobilnih telefona (13.681 KM).

Budžetom odobrena sredstva najvećim dijelom su korišćena za finansiranje:

- nabavke tri polovna automobila marke "Renault Megane" (44.998 KM) i jednog polovnog terenskog vozila marke "Volkswagen" (18.700 KM);
- nabavke: kancelarijskog namještaja (9.746 KM), telefonske opreme (2.111 KM), računarske opreme (11.728 KM), opreme za grijanje (190 KM) i alarmnih i sigurnosnih sistema (3.508 KM).

Grant sredstva korišćena su za finansiranje nabavke računarske opreme (2.865 KM).

Po osnovu primljenih donacija povećana je vrijednost opreme za civilnu zaštitu (152.550 KM) i radio oprema (9.326 KM), što je detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.1.1. izvještaja.

Biološku imovinu čine dva specijalno obučena psa za otkrivanje mina.

Nematerijalnu proizvedenu imovinu čine računarski programi u neto vrijednosti 9.371 KM. U toku 2017. godine povećana je nabavna vrijednost nematerijalno proizvedene imovine u iznosu od 6.752 KM. Iz odobrenog budžeta nabavljen je softver za stalna sredstva (5.552 KM), a iz sredstava granta Ambasade Švajcarske nabavljen je softver za bazu volontera (1.200 KM).

Neproizvedenu stalnu imovinu čini gradsko građevinsko zemljište u vrijednosti od 128.533 KM.

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima je smanjena za 813.339 KM po osnovu:

- korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije 460.632 KM;
- prenosa prava vlasništva nad imovinom (sanitetsko vozilo, tri spasilačka čamca i tri prikolice za prevoz čamaca) na Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srpske (bruto 222.395 KM, ispravke vrijednosti 2.416 KM i neto 219.979 KM), po Odluci Vlade Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 10/17);
- prenosu vlasništva nad imovinom na lokalne zajednice i Centar javne bezbjednosti Doboj, po Odluci Vlade Republike Srpske (bruto 211.354 KM, ispravke vrijednosti 89.172 KM i neto 121.665 KM), što je detaljnije obrazloženo pod tačkom 2. izvještaja i

- odluke o utvrđenom manjku stalnih sredstava – isušivača (bruto 17.020 KM, ispravke vrijednosti 5.957 KM i neto 11.063 KM).

RU civilne zaštite prilikom obračuna amortizacije nije primjenjivala stope definisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 110/16), koji je u primjeni od 2017. godine. Pomenuto je objelodanjeno u obrazloženju uz godišnje finansijske izvještaje.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se prilikom obračuna amortizacije primjeni Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

Finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u iznosu od 181.839 KM bruto vrijednosti, 157.125 KM ispravke vrijednosti i 24.714 KM neto vrijednosti i u cjelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja najvećim dijelom se odnose na ostala kratkoročna razgraničenja (2.696 KM) i na transakcije sa drugim jedinicama vlasti (21.989 KM).

U okviru ostalih kratkoročnih potraživanja iskazana su sporna potraživanja koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od preduzeća "RMG" d.o.o. Istočno Sarajevo (bruto i ispravke vrijednosti 37.500 KM). Nakon provedenih sudskih postupaka i nemogućnosti naplate istih jer je preduzeće prestalo sa radom, a na prijedlog RU civilne zaštite, Vlada Republike Srpske je 01.02.2018. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na konačan otpis nenaplativih potraživanja ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 12/18).

Ostala kratkoročna razgraničenja odnose se na obaveze za naknade plata za decembar 2017. godine po osnovu bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na potraživanja po osnovu refundacija naknada plata po osnovu bolovanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 743.312 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze, i to na: bruto plate i bruto naknade plata (336.161 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (51.818 KM) i obaveze iz poslovanja u zemlji (355.333 KM).

Obaveze za bruto plate i bruto naknade plata odnose se na plate i naknade plata za decembar 2017. godine, a koje su isplaćene u januaru 2018. godine.

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada otpremnina i jednokratnih pomoći odnose se na obaveze za bruto naknade za novembar i decembar 2017. godine.

Obaveze iz poslovanja u zemlji odnose se na obaveze prema: dobavljačima za nabavku roba i usluga i nabavku stalne imovine u zemlji (351.473 KM) i poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji (3.860 KM).

Multilateralnom kompenzacijom izmirene su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 207.509 KM.

Sa 28.02.2018. godine izmirene su sve obaveze koje su iskazane na dan 31.12.2017. godine.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 141.960 KM, a odnose se na protuvrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima koja se ne amortizuje, a koja je dobijena u ranijem periodu bez naknade (zemljište u iznosu od 128.533 KM) i revalorizacije rezerve u iznosu od 13.427 KM koje su formirane prilikom uknjižavanja mobilnih telefona (koji su nabavljeni u iznosu do 50 KM) po fer vrijednosti. Iskazano stanje vlastitih izvora na bilansni datum, koje se odnosi na zemljište, nije u skladu sa odredbama člana 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno člana 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike koji se odnose na formiranje trajnih izvora kod budžetskih korisnika.

Ministarstvo finansija je dana 10.04.2018. godine izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava kod RU civilne zaštite prenosom ukupnog iznosa od 128.533 KM, koje se odnosi na zemljište, na opšti organizacioni kod Republike.

6.3. Vanbilansna evidencija

RU civilne zaštite nije imala značajnije poslovne događaje koji bi bili predmet vanbilansne evidencije.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Protiv RU civilne zaštite vodi se osam sudskih sporova. Analiziran je ishod sudskih sporova gdje se kod većine ne može procijeniti vrijeme završetka istih. Informacije vezane za sudske sporove su objelodanjene u Napomenama/obrazloženjima uz finansijske izvještaje.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz godišnje finansijske izvještaje, RU civilne zaštite je sačinila i dostavila Napomene/obrazloženja koja na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u odgovarajućem: Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01; Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; te Pregledu imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT.

Revizijski tim

Nevenka Luburić

Dragan Zjajić