



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Republičkog hidrometeorološkog zavoda Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV009-18

Banja Luka, 10.04.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke	11
	5. Priprema i donošenje budžeta	11
	6. Finansijski izvještaji.....	12
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	12
	6.1.1. Prihodi i primici	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	15
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	17
	6.2.1. Imovina	17
	6.2.2. Obaveze.....	19
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	20
	6.3. Vanbilansna evidencija	20
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	20
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	20

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Republičkog hidrometeorološkog zavoda 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 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Republičkog hidrometeorološkog zavoda 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 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 sa rezervom

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

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Republičkog hidrometeorološkog zavoda 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 Republičkog hidrometeorološkog zavoda 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 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.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:

Republički hidrometeorološki zavod Republike Srpske je prihode od pružanja javnih usluga, za koju je kao protuvrijednost u kompenzaciji dobio opremu, iskazao u okviru pomoći u naturi, što nije u skladu sa članom 131. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno paragrafom 17. MRS-JS 9 – Prihodi iz transakcija razmjene. U skladu sa navedenim precijenjena je pozicija pomoći u naturi, a potcijenjena pozicija prihoda od pružanja javnih usluga u iznosu od 23.835 KM.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.2. i 6.2.2. izvještaja:

Republički hidrometeorološki zavoda Republike Srpske ne iskazuje izdatke za nefinansijsku imovinu i obaveze iz poslovanja u zemlji za opremu koja se nabavlja u formi kompenzacije za izvršene usluge, što nije u skladu sa članovima 79, 104. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1. izvještaja:

Republički hidrometeorološki zavod Republike Srpske ne iskazuje potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga koja proizilaze iz ugovora i učešća u različitim projektima, a za koje je dogovorena naplata u opremi. Početno stanje po osnovu navedenih potraživanja je potcijenjeno najmanje za 13.029 KM.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom 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, 10.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičkog hidrometeorološkog zavoda 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Republičkog hidrometeorološkog zavoda Republike Srpske za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

U Republičkom hidrometeorološkom zavodu Republike Srpske nabavka ogrevnog drveta u ukupnom iznosu od 15.166 KM vršena je bez prethodno provedenog postupka nabavke i zaključenog ugovora, što nije u skladu sa članovima 3, 6, 87, 88. i 89. Zakona o javnim nabavkama.

Tokom 2017. godine nisu provedeni postupci po odredbama direktnog sporazuma, niti zaključeni ugovori u najmanjem iznosu od 18.756 KM sa dobavljačima od kojih se vršila nabavka roba i usluga, što nije u skladu sa članovima 3, 87. i 90. Zakona o javnim nabavkama i članom 7. stav b) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:

U Republičkom hidrometeorološkom zavodu Republike Srpske nisu poštovane sljedeće zakonske odredbe:

- član 17. Zakona o meteorološkoj i hidrološkoj djelatnosti, zbog toga što su usluge naplaćivane u formi kompenzacije u opremi, a ne u novčanoj naknadi,
- član 3. stav (2) i član 23. Zakona o izvršenju budžeta za 2017. godinu, zbog toga što su ostvareni prihodi od pružanja javnih usluga korišćeni za vlastite potrebe i
- član 6. stav (11) Zakona o trezoru, zbog toga što nisu usmjeravani ostvareni prihodi od pružanja javnih usluga na račune javnih prihoda.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 10.04.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) prihodi po osnovu izvršenih usluga priznaju u skladu sa članom 131. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafom 17. MRS-JS 9 – Prihodi iz transakcija razmjene;
- 2) priznavanje rashoda za usluge korišćenja mobilnih telefona vrši u cjelosti, odnosno da se za dio rashoda koji idu na teret zaposlenih priznaju potraživanja i prihodi po tom osnovu, u skladu sa paragrafima 48. i 49. MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja;
- 3) izdaci za nefinansijsku imovinu iskazuju u skladu sa članovima 104. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) prilikom obračuna amortizacije primjeni Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike;
- 5) priznaju potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga koja proizilaze iz ugovora i učešća u različitim projektima u skladu sa članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 6) obaveze iz poslovanja u zemlji priznaju u skladu sa članom 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) interni pravilnici o računovodstvu i računovodstvenim politikama i o internim kontrolama i kontrolnim postupcima usklade sa važećom zakonskom regulativom;
- 2) ugovori na određeno vrijeme, zbog privremeno povećanog obima posla, zaključuju u skladu sa članom 50. stav (3) tačka (b) Zakona o državnim službenicima;
- 3) Poreskoj upravi Republike Srpske dostavljaju mjesečne prijave poreza i doprinosa u roku definisanom članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak i članom 23. stav (1) Zakona o doprinosima koji je u primjeni od 01.01.2018. godine;
- 4) svi ulazni i izlazni akti hronološki evidentiraju u djelovodniku, u skladu sa odredbama Uredbe o kancelarijskom poslovanju republičkih organa uprave;

- 5) prilikom provođenja postupaka javnih nabavki poštuju članovi 3, 6, 87, 88, 89. i 90. Zakona o javnim nabavkama i članovi 5. stav (1) i 7. stav b) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma;
- 6) usluge vrše na osnovu prethodno zaključenih ugovora sa jasno definisanim elementima dužničko-povjerilačkih odnosa (vrsta usluge, cijena, rok i način plaćanja, račun javnih prihoda itd.);
- 7) poštuje član 17. Zakona o meteorološkoj i hidrološkoj djelatnosti koji se odnosi na naplatu izvršenih usluga;
- 8) poštuju odredbe Zakona o izvršenju budžeta koje se odnose na vlastite prihode republičkih organa i organizacija;
- 9) prihodi od pružanja javnih usluga usmjeravaju na račune javnih prihoda u skladu sa članom 6. stav (11) Zakona o trezoru.

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 trezoru;
- Zakon o meteorološkoj i hidrološkoj djelatnosti;
- Zakon o seizmološkoj djelatnosti;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakona o državnim službenicima;
- 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;
- Uredba o kancelarijskom poslovanju republičkih organa uprave.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Republički hidrometeorološki zavod Republike Srpske (u daljem tekstu: Zavod) je u sastavu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske i vrši stručne i druge poslove koji su definisani članom 58. 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), Zakonom o meteorološkoj i hidrološkoj djelatnosti ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 20/00), Zakonom o seizmološkoj djelatnosti ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 20/97), Zakonom o zaštiti životne sredine ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 71/12 i 79/15), Zakonom o vodama ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17) i Zakonom o zaštiti vazduha ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 124/11 i 46/17).

Zavodom rukovodi direktor koji je za svoj rad odgovoran resornom ministru.

Sjedište Zavoda je u Banjoj Luci, Put Banjalučkog odreda bb.

Sredstva za rad Zavoda obezbijeđena su iz budžeta Republike Srpske i donacija.

Zavod obavlja finansijske transakcije preko sistema Jedinственog računa trezora Republike, ima direktnu konekciju sa sistemom za upravljanje finansijskim transakcijama i glavna knjiga Zavoda je 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).

Zavod je u zakonom propisanom roku dostavio primjedbe u vidu objašnjenja vezanih za pojedine preporuke koje su navedene u nacrtu izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske sa dužnom pažnjom je razmotrila primjedbe i ocijenila da su takvog karaktera da ne mogu uticati na nalaze i zaključke, niti na dato mišljenje.

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 vršila je provjeru pojedinih transakcija Zavoda kao jedne od institucija revidirane prilikom revizije finansijskih izvještaja Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske za period 01.01-31.12.2016. godine i pri tom je dala Zavodu dvije preporuke. Jedna preporuka se odnosila na otklanjanje nedostataka koji su od uticaja na finansijske izvještaje, a druga na usklađenost sa propisima.

Preporuka vezana za finansijske izvještaje da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 98/16 i 115/17) nije provodiva, jer je u toku revidiranog perioda značajno mijenjana odredba navedenog pravilnika, vezano za obuhvat ostalih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina.

Preporuka vezana za usklađenost poslovanja, da se popis imovine i obaveza u Zavodu vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, shodno članu 17. stavovi (4),

(5) i (8) i članu 20. stavovi (2) i (3) je provedena (detaljnije obrazloženo pod tačkom 3. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola Zavoda djelimično su definisane postojećim internim aktima kao što su: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (važio do 22.08.2017. godine a novi je stupio na snagu poslije 22.08.2017. godine), Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnik o postupku direktnog sporazuma i interna pravila za pojedine namjene trošenja budžetskih sredstava (naknade i druga primanja zaposlenih, uslovima i načinu korišćenja službenih vozila, o priznavanju troškova službenog mobilnog telefona).

Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 76/17) sistematizovana su 82 radna mjesta sa 110 izvršilaca.

Na dan 31.12.2017. godine u Zavodu su bila zaposlena 72 izvršioca, od kojih 71 na neodređeno vrijeme i jedan na određeno vrijeme.

Zavod je izvršio 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 odgovarajuće odluke o postupanju.

Imajući u vidu da su interni pravilnici o računovodstvu i računovodstvenim politikama i internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima Zavoda iz ranijeg perioda (2012 i 2014. godina), prije stupanja na snagu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 94/15), Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 91/16) i Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/17) potrebno je da iste uskladi sa važećom zakonskom regulativom.

Tokom 2017. godine i u prethodnim godinama, u Zavodu su zaključivani ugovori na određeno vrijeme, zbog privremeno povećanog obima posla, 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).

Zavod nije dostavljao Poreskoj upravi Republike Srpske mjesečne prijave poreza i doprinosa u roku koji je propisan članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 60/15 i 5/16) i članom 11. stav (1) Zakona o doprinosima ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 116/12 i 103/15).

Kontrolni postupci vezani za procedure javnih nabavki roba i usluga nisu dosljedno primijenjeni (tačka 4. izvještaja).

Pojedini ugovori zaključeni sa dobavljačima roba i usluga nisu evidentirani u djelovodniku Zavoda što nije u skladu sa članovima 3. i 4. Uredbe o kancelarijskom poslovanju republičkih organa uprave ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 1/04 i 13/07).

Interne kontrole koje su se primjenjivale u Zavodu nisu u potpunosti ugrađene u sve segmente poslovanja i njihovo funkcionisanje nije u potpunosti obezbijedilo finansijsko izvještavanje bez grešaka i nepravilnosti, kao ni potpunu usklađenost poslovanja sa ključnim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- *interni pravilnici o računovodstvu i računovodstvenim politikama i o internim kontrolama i kontrolnim postupcima usklade sa važećom zakonskom regulativom;*
- *ugovori na određeno vrijeme, zbog privremeno povećanog obima posla, zaključuju u skladu sa članom 50. stav (3) tačka (b) Zakona o državnim službenicima;*
- *Poreskoj upravi Republike Srpske dostavljaju mjesečne prijave poreza i doprinosa u roku definisanom članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak i članom 23. stav (1) Zakona o doprinosima koji je u primjeni od 01.01.2018. godine;*
- *svi ulazni i izlazni akti hronološki evidentiraju u djelovodniku, u skladu sa odredbama Uredbe o kancelarijskom poslovanju republičkih organa uprave.*

4. Nabavke

Zavod je za 2017. godinu planirao javne nabavke u ukupnom iznosu od 111.900 KM (sa porezom na dodatu vrijednost) za robe (42.500 KM) i usluge (69.400 KM). Aneksom plana javnih nabavki nisu predviđene dodatne nabavke, osim što je promijenjena vrsta postupka nabavke usluga osiguranja vozila i kolektivnog osiguranja radnika na način da je predviđeno provođenje direktnih sporazuma umjesto konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda.

Prema pregledu provedenih postupaka u toku 2017. godine (ili ranije zbog perioda važenja ugovora i tokom 2017. godine) Zavod je proveo 20 postupaka javnih nabavki ukupne realizovane vrijednosti 103.182 KM i to: pet konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti 63.561 KM i 15 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 39.621 KM.

Kod konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda za nabavku ogrevnog drveta zaključen je okvirni sporazum u 2015. godini na period od dvije godine, a pojedinačni ugovor zaključen je 20.08.2015. godine na predviđenu količinu drveta koja je i nabavljena početkom 2016. godine, čime je ugovor prestao da važi, a novi ugovor nije zaključen. U skladu sa navedenim, nabavka ogrevnog drveta tokom 2016. i 2017. godini vršena je bez provedenog postupka i zaključenog ugovora o javnoj nabavci u ukupnom iznosu od 15.166 KM, što nije u skladu sa članovima 3, 6, 87, 88. i 89. Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj 39/14).

Zavod nije provodio postupke po odredbama direktnog sporazuma niti zaključivao ugovore sa dobavljačima roba i usluga tokom 2017. godine u najmanjem iznosu od 18.756 KM, što nije u skladu sa članovima 3, 87. i 90. Zakona o javnim nabavkama i članovima 5. stav (1) i 7. stav b) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma ("Službeni glasnik BiH", broj 90/14).

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki poštuju članovi 3, 6, 87, 88, 89. i 90. Zakona o javnim nabavkama i članovi 5. stav (1) i 7. stav b) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

5. Priprema i donošenje budžeta

Zavod je dostavio Ministarstvu finansija Republike Srpske i Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske (zbog sačinjavanja zbirnog budžetskog zahtjeva) budžetski zahtjev za pripremu i izradu Dokumenta okvirnog budžeta (DOB) za period 2017 – 2019. godine (instrukcija broj 1) u iznosu od 1.991.800 KM. Budžetski zahtjev za 2017. godine (instrukcija broj 2) dostavljen je u ukupnom iznosu od 1.532.700 KM, a čine ga: rashodi za bruto plate (1.417.300 KM), rashodi za bruto naknade troškova i

ostalih ličnih primanja zaposlenih (22.000 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (92.900 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu (500 KM).

Zavod je dostavio i dodatni zahtjev za budžetski okvir u iznosu od 227.700 KM. Dodatna sredstva su tražena na ime rashoda za bruto plate (70.000 KM), rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (107.700 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (50.000 KM), sa obrazloženjem da su ista potrebna zbog: obavljanja redovnih aktivnosti određenim zakonima iz resorne nadležnosti, aktivnog učešća u međunarodnim projektima, uspostave mreže meteoroloških i hidroloških stanica, jedinstvenog sistema monitoringa i hidroloških prognostičkih modela u Republici Srpskoj, nabavke nematerijalne imovine (za seizmologiju), nabavku računarske opreme, kadrovsko jačanje institucije, uspostavljanje višeg nivoa komunikacijske mreže i sl.

U skladu sa Odlukom o usvajanju budžeta za 2017. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 116/16) Zavodu je odobren budžet u iznosu od 1.560.200 KM, a čine ga: rashodi za bruto plate (1.388.000 KM), rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (23.500 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (148.200 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu (500 KM).

Tokom 2017. godine provedeno je ukupno 22 interne realokacije u iznosu od 101.777 KM (14 po rješenju Vlade Republike Srpske i osam po rješenju ministra).

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 prepravljanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (član 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/17).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici 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 Zavod nije učinio (tačka 6.5. izvještaja).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 105.809 KM na: fondu 01 (86.292 KM) i fondu 03 (19.517 KM).

Ukupni rashodi i izdaci (uključujući i rashode obračunskog karaktera) iskazani su u iznosu od 1.714.176 KM na: fondu 01 (1.689.356 KM) i fondu 03 (24.821 KM).

Ukupni rashodi i izdaci (osim rashoda obračunskog karaktera) iskazani na fondu 01 iznose 1.557.137 KM i u okviru su odobrenog budžeta.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 93.161 KM na: fondu 01 (73.644 KM) i fondu 03 (19.517 KM).

Prihode iskazane na fondu 01 u iznosu od 73.644 KM čine neporeski prihodi (38.919 KM) i prihodi obračunskog karaktera (34.726 KM).

Neporeski prihodi se odnose na prihode ostvarene po osnovu zakupa (16.150 KM) i po osnovu pružanja javnih usluga od prodaje obrađenih podataka iz oblasti meteorologije, hidrologije, seizmologije i zaštite životne sredine (22.769 KM).

Prihodi po osnovu pružanja javnih usluga ostvareni su na osnovu člana 17. stav (2) Zakona o meteorološkoj i hidrološkoj djelatnosti, člana 3. stav (2) Zakona o seizmološkoj djelatnosti i Odluke o utvrđivanju naknade za pružanje usluga iz oblasti meteorološke, hidrološke, seizmološke i djelatnosti zaštite životne sredine ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 58/15).

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na pomoći u naturi u zemlji (23.835 KM), viškove utvrđene popisom imovine (450 KM), po osnovu transakcija razmjene u zemlji (6.993 KM) i po osnovu odnosa sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (3.447 KM).

U okviru pozicije pomoći u naturi iskazani su prihodi od pružanja javnih usluga (23.835 KM) ostvareni po osnovu:

- Ugovora o pružanju usluga izrade studije o kvalitetu vazduha i klimatskim karakteristikama koje predstavljaju osnov ocjene terapijske vrijednosti vazduha kao prirodnog ljekovitog faktora na lokaciji Turističkog centra Klekovača koji je zaključen između Zavoda i preduzeća Lom d.o.o. Drinić-Petrovac (05.05.2015. godine), i po navedenom su dobijeni kancelarijski objekti (kontejneri) u vrijednosti od 13.029 KM;
- učešća Zavoda u projektu "Razvoj kapaciteta integracionih globalnih obaveza zaštite životne sredine u nacionalnim politikama i razvoj donošenja odluka" koji je podržan od strane programa Ujedinjenih nacija za životnu sredinu (UNEP), gdje je od naučno-istraživačkog udruženja građana "Ceser" Banja Luka dobijena računarska oprema u vrijednosti od 3.661 KM i pet dvokrilnih metalnih arhivskih ormara u vrijednosti od 4.194 KM;
- poslovne saradnje i pružene tehničke i stručne pomoći prilikom postavljanja mjerne stanice za kontrolu ekološki prihvatljivog protoka "MHE Jeleč" na rijeci Govza, gdje je od preduzeća "Petrol hidroenergija" d.o.o. Teslić dobijena računarska oprema u vrijednosti od 2.952 KM.

Sredstva dobijena kao rezultat kompenzacija za izvršene usluge nemaju karakter pomoći u naturi već prihoda ostvarenih iz redovne djelatnosti, kako je to navedeno u paragrafu 17. MRS-JS 9 – Prihodi iz transakcija razmjene.

Evidentiranje prihoda od pružanja javnih usluga u okviru pozicije pomoći u naturi nije u skladu sa članom 131. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. U skladu sa navedenim precijenjena je pozicija pomoći u naturi, a potcijenjena pozicija prihoda od pružanja javnih usluga u iznosu od 23.835 KM.

Sa naučno-istraživačkim udruženjem građana "Ceser" Banja Luka i preduzećem "Petrol hidroenergija" d.o.o. Teslić nisu zaključeni ugovori/sporazumi.

Članom 17. stav (3) Zakona o meteorološkoj i hidrološkoj djelatnosti Zavodu je omogućeno da sredstva ostvarena pružanjem odgovarajućih usluga u okviru zakonom utvrđenih poslova, koristi za tehničko-tehnološko opremanje i obuku kadrova, dok Zakonom o seizmološkoj djelatnosti nije definisano da se sredstva ostvarena za pružanje usluga iz ove oblasti mogu koristiti za potrebe Zavoda.

Takođe, pomenutim članom Zakona o meteorološkoj i hidrološkoj djelatnosti definisano je da Zavod za izvršene usluge ima pravo na novčanu naknadu, a ne da usluge naplaćuje u formi kompenzacije u opremi, za koju nisu budžetom planirana sredstva i nisu provedeni postupci javnih nabavki.

Članom 3. stav (2) i članom 23. Zakonom o izvršenju budžeta za 2017. godinu Zavodu nije dozvoljeno da naplaćena sredstva po osnovu pružanja javnih usluga koristi za vlastite potrebe.

S obzirom da su pomoći u naturi ostvarene na osnovu izvršenih usluga Zavoda i da su po navedenom trebali biti ostvareni tekući prihodi Budžeta Republike Srpske, može se zaključiti da Zavod nije postupao prema prethodno pomenutim odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2017. godinu, jer Zavodu nije omogućeno da ostvarene prihode koristi za vlastite potrebe. Takođe, Zavod nije postupao u skladu sa članom 6. stav (11) Zakona o trezoru ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 28/13 i 103/15), jer nije usmjeravao ostvarene prihode od pružanja javnih usluga na račune javnih prihoda.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- **prihodi po osnovu izvršenih usluga priznaju u skladu sa članom 131. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafom 17. MRS-JS 9 – Prihodi iz transakcija razmjene;**
- **usluge vrše na osnovu prethodno zaključenih ugovora sa jasno definisanim elementima dužničko-povjerilačkih odnosa (vrsta usluge, cijena, rok i način plaćanja, račun javnih prihoda itd.);**
- **poštuje član 17. Zakona o meteorološkoj i hidrološkoj djelatnosti koji se odnosi na naplatu izvršenih usluga;**
- **poštuju odredbe Zakona o izvršenju budžeta koje se odnose na vlastite prihode republičkih organa i organizacija;**
- **prihodi od pružanja javnih usluga usmjeravaju na račune javnih prihoda u skladu sa članom 6. stav (11) Zakona o trezoru.**

Obračunati prihodi po osnovu transakcija razmjene u zemlji (6.993 KM) odnose se na ostvarene prihode iz transakcija razmjene (zakup, izvršene javne usluge) koji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja pa se isti iskazuju u okviru prihoda obračunskog karaktera.

Ostali prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (3.447 KM) odnose se na naplaćena sporna kratkoročna potraživanja iz ranijeg perioda.

Prihodi iskazani na fondu 03 u iznosu od 19.517 KM odnose se na isplaćenu drugu tranšu tekućeg granta od Evropske komisije – Centra za zajednička istraživanja. Sporazum sa Evropskom komisijom je potpisan 15.12.2015. godine u iznosu od 20.000 EUR, a prva tranša je isplaćena u 2016. godini. Sredstva su namijenjena najvećim dijelom za formiranje i isporuku mreže dnevnih meteoroloških podataka za teritoriju Republike Srpske.

Ukupni primici iskazani su u iznosu od 12.648 KM na fondu 01, a odnose se na naplaćena potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu naknada plata za vrijeme porodiljskog odsustva (10.914 KM) i za vrijeme bolovanja (1.734 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 1.714.176 KM, od čega se na rashode odnosi 1.645.667 KM, a na izdatke 68.510 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 1.645.667 KM na fondu 01, a odnose se na rashode: za lična primanja (1.376.700 KM), po osnovu korišćenja roba i usluga (136.629 KM), finansiranja i drugih finansijskih troškova (120 KM) i obračunskog karaktera (132.218 KM).

Rashodi za lična primanja su za 2% niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (1.318.882 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (17.888 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (35.017 KM) i bruto otpremnine i jednokratne pomoći (4.913 KM).

Rashodi za bruto plate odnose se na: neto plate (811.486 KM), poreze na plate (72.172 KM) i doprinose na plate (435.224 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na rashode po osnovu: naknada za prevoz na posao i sa posla (11.692 KM) i dnevnica za službena putovanja u zemlji (4.345 KM) i u inostranstvu (1.851 KM).

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 (5.268 KM), za vrijeme porodiljskog odsustva (2.485 KM), po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja (221 KM) i obračunate poreze i doprinose na naknade plata koje se ne refundiraju (27.043 KM).

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na rashode: za novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (3.286 KM), u slučaju smrti člana uže porodice (1.113 KM) i obračunate poreze i doprinose (514 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 136.629 KM i za 8% su niži u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode po osnovu: zakupa (3.283 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (74.181 KM), režijskog materijala (8.633 KM), materijala za posebne namjene (1.519 KM), tekućeg održavanja (15.865 KM), putovanja i smještaja (13.358 KM), stručnih usluga (12.414 KM) i na ostale neklasifikovane rashode (7.376 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su za 17% niži u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: utroška električne energije (19.717 KM), utroška drveta (15.075 KM), usluga vodovoda i kanalizacije (4.507 KM), deratizacije (1.631 KM), korišćenja fiksnog telefona (8.177 KM), korišćenja mobilnog telefona (8.084 KM) i korišćenja interneta (13.787 KM).

Direktor je donio Odluku o priznavanju troškova službenog mobilnog telefona iz paketa M:tel-a prema kojoj se priznaju troškovi mobilnog telefona u rasponu od 8 do 20 KM za zaposlene radnike, a koja je u primjeni od 01.03.2017. godine.

Prilikom priznavanja rashoda za usluge korišćenja mobilnih telefona ne vrši se priznavanje vrijednosti fakture za pružene usluge u cjelosti (u mjesecima u kojima postoji prekoračenje potrošnje radnika). Zavod ne priznaje kao svoj rashod dio fakture koji ide na

teret radnika. Za iznos potraživanja po ovom osnovu umanjuju se plate zaposlenih. U skladu sa navedenim, rashodi po osnovu korišćenja mobilnih telefona su potcijenjeni, a potcijenjeni su i potraživanja od zaposlenih i ostali republički neporeski prihodi. Takav način priznavanja rashoda nije u skladu sa paragrafima 48. i 49. MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se priznavanje rashoda za usluge korišćenja mobilnih telefona vrši u cjelosti, odnosno da se za dio rashoda koji idu na teret zaposlenih priznaju potraživanja i prihodi po tom osnovu, u skladu sa paragrafima 48. i 49. MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Rashodi za režijski materijal su za 92% viši u odnosu na odobreni budžet. Razlika je pokrivena internim realokacijama u okviru odobrenog budžeta Zavoda. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: kompjuterski materijal (1.145 KM), obrasce i papir (3.176 KM), registratore i fascikle (1.057 KM) i održavanje čistoće (1.165 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene su za 52% viši u odnosu na odobreni budžet. Razlika je pokrivena internim realokacijama u okviru odobrenog budžeta Zavoda. Odnose se na nabavljeni materijal za ispitivanje i zaštitu životne sredine.

Rashodi za tekuće održavanje su za 13% niži u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: molerske radove (1.493 KM), održavanje električnih instalacija (2.313 KM), ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (1.998 KM), održavanje prevoznih sredstava (2.906 KM) i održavanje proizvodno-uslužne opreme (6.132 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su za 30% niži u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: smještaja na službenim putovanjima u zemlji (1.754 KM), utroška benzina (5.923 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (3.769 KM).

Rashodi za stručne usluge su za 55% viši u odnosu na odobreni budžet. Razlika je pokrivena internim realokacijama u okviru odobrenog budžeta Zavoda. Najvećim dijelom se odnose se na rashode za: osiguranje vozila (2.980 KM), osiguranje zaposlenih (1.718 KM), usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i sl. (1.276 KM), usluge objavljivanja zakonskih i podzakonskih akata (1.500 KM), usluge održavanja računara i biro opreme (2.124 KM) i troškove održavanja licenci (972 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su za 111% viši u odnosu na odobreni budžet. Razlika je pokrivena internim realokacijama u okviru odobrenog budžeta Zavoda. Odnose se na rashode po osnovu kotizacija za: seminare, savjetovanja i simpozije za zaposlene (949 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (2.249 KM), ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (1.942 KM), rashode za poklone (519 KM), takse i naknade za registraciju vozila (1.327 KM) i članarine (390 KM).

Rashodi za bruto naknade po ugovorima o djelu odnose se na ugovore zaključene sa ovlašćenim procjenjivačima radi procjene vrijednosti stalnih sredstava. Ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa odnose se na zaključen ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova sa Omladinskom zadrugom "Guber Crni" Srebrenica zbog zamjene radnika za vrijeme godišnjih odmora i sezonskih poslova koji se povremeno pojavljuju u okviru redovne djelatnosti na meteorološkim stanicama.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 132.218 KM, a odnose se na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (918 KM), po osnovu otpisa stalnih sredstava (1.506 KM), odnosa sa drugim jedinicama vlasti (7.395 KM) i rashode po osnovu amortizacije (122.400 KM) koji su detaljnije obrazloženi pod tačkom 6.2.1. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti odnose se na izvršenu korekciju vrijednosti potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, a koja nisu naplaćena u roku od godinu dana od datuma dospijeca.

6.1.2.2. Izdaci

Ukupni izdaci iskazani su u iznosu od 68.510 KM na: fondu 01 (43.689 KM) i fondu 03 (24.821 KM).

Izdaci iskazani na fondu 01 odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (10.399 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (33.291 KM). Za izdatke za nefinansijsku imovinu je odobren budžet u iznosu od 500 KM. Razlika je pokrivena internim realokacijama u okviru odobrenog budžeta Zavoda.

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za: izgradnju objekata (4.314 KM), nabavku opreme (5.166 KM) i zalihe sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće (918 KM). Nabavljena imovina iz sredstava budžeta detaljnije je obrazložena pod tačkom 6.2.1. izvještaja.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su potcijenjeni u iznosu od 23.835 KM zbog toga što je Zavod nabavio opremu u formi kompenzacije za izvršene javne usluge (detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.1.1. izvještaja). Navedeno nije u skladu sa članovima 104. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se izdaci za nefinansijsku imovinu iskazuju u skladu sa članovima 104. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

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 (28.939 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (4.352 KM).

Izdaci iskazani na fondu 03 odnose se na izdatke za: rekonstrukciju i adaptaciju objekata (14.943 KM) i nabavku opreme (9.878 KM). Navedeni izdaci su finansirani iz grant sredstava Evropske komisije i Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske (detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.2.1. izvještaja).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina je na dan 31.12.2017. godine iskazana u iznosu od 2.679.050 KM bruto vrijednosti, 1.456.040 KM ispravke vrijednosti i 1.223.010 KM neto vrijednosti. Iskazanu neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina (1.180.098 KM) i finansijska imovina i razgraničenja (42.913 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 2.620.400 KM bruto vrijednosti, 1.440.303 KM ispravke vrijednosti i 1.180.098 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čini proizvedena stalna imovina (950.418 KM) i neproizvedena stalna imovina (229.679 KM).

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine čine: zgrade i objekti (422.469 KM) i postrojenja i oprema (527.950 KM).

Neto vrijednost postrojenja i opreme uglavnom čine: mjerni i kontrolni instrumenti i uređaji (439.111 KM), motorna vozila (29.322 KM) i računarska oprema (18.784 KM).

Neproizvedenu stalnu imovinu uglavnom čini zemljište u vrijednosti 229.661 KM.

U toku 2017. godine povećana je nabavna vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima za 58.586 KM, od čega iz budžetskih sredstava (9.480 KM), sredstava granta (24.821 KM) i po osnovu izvršenih javnih usluga, koja je naplaćena u opremi 23.835 KM (detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.1.1. izvještaja).

Budžetom odobrena sredstva korišćena su za finansiranje:

- izgradnje nadstrešnice za kontejner u meteorološkoj stanici Banja Luka (4.314 KM);
- nabavke: kancelarijskog namještaja (3.107 KM), računarske opreme (1.145 KM), TV opreme (314 KM), opreme za protivpožarnu zaštitu (360 KM) i proizvodno-uslužne opreme (240 KM).

Grant sredstva korišćena su za finansiranje:

- rekonstrukcije i adaptacije objekta meteorološke stanice u Banjoj Luci (14.943 KM);
- nabavke računarske opreme (8.369 KM), mjernih i kontrolnih instrumenata i uređaja (1.509 KM).

U opremi su kao protuvrijednost izvršenih javnih usluga nabavljeni: kancelarijski objekti – kontejneri (13.029 KM), računarska oprema (6.613 KM) i pet dvokrilnih metalnih arhivskih ormara (4.194 KM).

Nabavna vrijednost nefinansijske imovine povećanja je i na osnovu utvrđenog viška po odluci o knjiženju rezultata popisa imovine i obaveza (450 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima je smanjena za 123.906 KM po osnovu:

- korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije 122.400 KM;
- prenosa prava vlasništva nad putničkim vozilom marke "Ford fokus" na Opštinu Krupa na Uni (nabavne i ispravke vrijednosti 22.479 KM), a po osnovu Odluke Vlade Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 68/17) i
- rashodovanja stalnih sredstava - opreme (bruto 44.414 KM, ispravke vrijednosti 42.908 KM i neto 1.506 KM).

Tokom 2017. godine, Zavod je na više lokacija, bez naknade, na osnovu potpisanih sporazuma ili datih saglasnosti koristio tuđu imovinu (objekti i zemljište) lokalnih zajednica (Prijedoru, Mrkonjić Gradu, Višegradu, Srebrenici) i Crkvenih opština Foča i Šipovo. Na osnovu ugovora o zakupu Zavod koristi imovinu privatnih lica u Srpcu i Bijeljini i imovinu lokalne zajednice u Novom Gradu. Takođe, tokom 2017. godine Zavod nije u potpunosti završio aktivnosti na upisu vlasništva nad imovinom koju je kupio, izgradio ili na drugi način došao u posjed za stanice u Prijedoru, Doboju, Čemernom i Banjoj Luci (Banj Brdo). Vlasništvo nad imovinom (objekti i zemljište) je riješeno za stanice u Banjoj Luci (mjesna zajednica Lazarevo), Ribniku, Kalinoviku, Sokocu, Han Pijesku i Bileći.

Zavod prilikom obračuna amortizacije nije primjenjivao 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. Takođe, knjigovodstvena vrijednost značajnog dijela opreme u upotrebi je svedena na nulu, te je Zavod krajem 2017. godine angažovao ovlašćene procjenjivače da izvrši procjenu vrijednosti iste.

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 57.732 KM bruto vrijednosti, 14.819 KM ispravke vrijednosti i 42.913 KM neto vrijednosti i u cjelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja odnose se na: potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (6.993 KM), ostala kratkoročna razgraničenja (3.894 KM) i na transakcije sa drugim jedinicama vlasti (32.025 KM).

Iskazana potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga odnose se na fakturisane usluge zakupa po ugovoru o poslovnoj saradnji sa M:tel-om a.d. Banja Luka (2.975 KM) i od pružanja javnih usluga od prodaje obrađenih podataka iz oblasti meteorologije, hidrologije, seizmologije i zaštite životne sredine (4.018 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga koja proizilaze iz ugovora i učešća Zavoda u različitim projektima, a za koje je dogovorena naplata u opremi ne iskazuju se, što nije u skladu sa članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Početno stanje po osnovu navedenih potraživanja je potcijenjeno najmanje za 13.029 KM.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se priznaju potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga koja proizilaze iz ugovora i učešća u različitim projektima u skladu sa članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

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 (32.025 KM) 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 185.585 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze, i to na: bruto plate i bruto naknade plata (119.650 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (1.053 KM) i obaveze iz poslovanja u zemlji (64.882 KM).

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

Obaveze za bruto naknade troškova odnose se na prevoz zaposlenih na posao i sa posla za mjesec novembar i decembar 2017. godine.

Obaveze iz poslovanja u zemlji iskazane su u iznosu od 64.882 KM i odnose se na obaveze prema: dobavljačima za nabavku roba i usluga i nabavku stalne imovine u zemlji (62.304 KM), fizičkim licima (1.979 KM) i poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji (599 KM).

Kod nabavke opreme u formi kompenzacije za izvršene usluge ne iskazuju se obaveze iz poslovanja u zemlji iako isporučilac dostavlja fakture, što nije u skladu sa članom 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se obaveze iz poslovanja u zemlji priznaju u skladu sa članom 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Multilateralnom kompenzacijom izmirene su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 9.395 KM.

Sa 28.02.2018. godine nisu izmirene kratkoročne obaveze u iznosu od 3.868 KM 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 233.320 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 229.661 KM) i revalorizacione rezerve u iznosu od 3.659 KM koje su formirane na osnovu procjene fer vrijednosti nefinansijske imovine (opreme) u 2011. godini. 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 04.04.2018. godine izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava kod Zavoda prenosom ukupnog iznosa od 229.661 KM, koje se odnosi na zemljište, na opšti organizacioni kod Republike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ukupna vrijednost vanbilansne evidencije iskazana je u iznosu od 275.668 KM, a odnosi se na tuđa stalna sredstva data na korišćenje Zavodu.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Zavod nije imao poslovnih događaja po osnovu kojih bi trebalo iskazati potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz godišnje finansijske izvještaje, Zavod je sačinio i dostavio 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, osim što nije u skladu sa članom 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i paragrafom 56. MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja objelodanio razloge zbog kojih nije vršio retroaktivno prepravljjanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu.

Revizijski tim

Nevenka Luburić

Dragan Zjajić