



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Републичког завода за геолошка истраживања
Републике Српске
за период 01.01-31.12.2020. године**

Број: РВ032-21

Бања Лука, 09.06.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	9
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета	13
	6. Финансијски извјештаји	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	14
	6.1.1. Приходи и примици	14
	6.1.2. Расходи и издаци.....	15
	6.2. Имовина, обавезе и извори	19
	6.2.1. Имовина	19
	6.2.2. Обавезе.....	20
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	21
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	21
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	21
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	21

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичког завода за геолошка истраживања Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2020. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Републичког завода за геолошка истраживања Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Републичког завода за геолошка истраживања Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Републичког завода за геолошка истраживања Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2020. годину.

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

Као што је наведено под тачкама 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.2.3, 6.1.2.4 и 6.2.1.1. извјештаја:

Ниже су исказани остали примици из трансакција са другим јединицама власти за 12.508 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга за 537 КМ, остали расходи обрачуноског карактера по основу односа са фондовима обавезног социјалног осигурања и корекција потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за 1.905 КМ и остала краткорочна разграничења за 159 КМ, више су исказани издаци за набавку нематеријалне имовине и нематеријална непроизведена имовина за 696 КМ и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти за 1.905 КМ.

Наведене неусклађености су јер евидентирања нису вршена у складу са чланом 8. став (1), 69. став (2), 92. став (18), 107. и чланом 152. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 73. став (2), 79. став (1) и чланом 112. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.5. извјештаја:

У Образложењима уз финансијске извјештаје нису објелодањене додатне информације о коришћењу прихода од финансирања посебних пројеката у складу са програмима финансијске подршке презентованих у оквиру фонда 05, као и правни основ њиховог коришћења у складу са чланом 46. став 5) и 9) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и посебна објављивања која се односе на бруто књиговодствену вриједност и акумулирану исправку вриједности на почетку периода за сваку класу некретнина, постројења и опреме у складу са MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 88 д) и MPC JC 31 - Нематеријална имовина.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале усљед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 09.06.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичког завода за геолошка истраживања Републике Српске за 2020. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Републичког завода за геолошка истраживања Републике Српске за 2020. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Вршилац дужности директора Републичког завода за геолошка истраживања Републике Српске је распоредио на радно мјесто замјеника директора, државног службеника, супротно члану 81. став (4) Закона о републичкој управи.

Службена путовања у иностранство вршиоца дужности директора вршена су без рјешења Министарства енергетике и рударства Републике Српске, што није у складу са чланом 76. став (2) поменутог закона и чланом 14. став (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

Републички завод за геолошка истраживања Републике Српске је у току 2020. године закључио 17 уговора о дјелу са четири извршиоца, пет уговора о ауторском раду са пет извршилаца за послове који представљају редовну, основну дјелатност, супротно члану 205. став (1) Закона о раду.

У току 2020. године због повећаног обима посла два запослена су без јавног конкурса засновала радни однос на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став (3) под б) Закона о државним службеницима.

Након проведене конкурсне процедуре заснован је радни однос са намјештеником који не испуњава услове у погледу завршеног факултета и радног искуства у траженом степену образовања захтијеване Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичком заводу за геолошка истраживања.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Нису проведени поступци јавних набавки за услуге текућег одржавања зграда (2.449 КМ), чишћења пословних просторија (7.583 КМ), послове чувара и доставе поште (7.583 КМ), што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама. Такође, нису

проведени поступци набавки за хотелске и угоститељске услуге, услуге превоза и стручног усавршавања које се додјељују у складу са чланом 8. Закона о јавним набавкама, односно у складу са Правилником о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б истог закона.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. извјештаја:

Пројекат „Примјена околинских изотопа“ финансиран је из прихода намијењених за друге пројекте, у најмањем износу од 49.362 КМ без сагласности Министарства енергетике и рударства Републике Српске, што није у складу чланом 3. став (15) и 10. став (3) и (4) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2020. годину.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Републичког завода за геолошка истраживања Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Републичког Завода за геолошка истраживања Републике Српске.

Бања Лука, 09.06. 2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) примици из трансакција са другим јединицама власти евидентирају у складу са чланом 152. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 112. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 2) унапријед плаћени расходи евидентирају у оквиру краткорочних разграничења у складу са чланом 69. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 79. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) расходи за доприносе за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца као и расходи по основу коришћења роба и услуга везани за дјелатност евидентирају у оквиру општег фонда 01 у складу са чланом 8. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 4) класификације расхода трошкова одржавања лиценци врше у складу са чланом 92. став (8) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 5) врши исправка/корекција потраживања која нису наплаћена дуже од 12 мјесеци у складу чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и
- 6) у Образложењима уз финансијске извјештаје врше објелодањивања захтјевана Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и МРС ЈС 31 - Нематеријална имовина.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) радни однос на одређено вријеме заснива у складу са чланом 50. став (3) под б) Закона о државним службеницима и заснивање радног односа на неодређено вријеме врши са кандидатима који испуњавају услове радног мјеста прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичком заводу за геолошка истраживања,
- 2) уговори о јавним набавкама услуга додјељују примјењујући поступке набавке дефинисане Законом о јавним набавкама и подзаконским актима,
- 3) истовремено уз буџетски захтјев Министарству финансија Републике Српске доставља и нацрт кадровског плана у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе,

- 4) са извршиоцима за рад на пројектима чије је трајање унапријед одређено, закључују уговори о раду на одређено вријеме до завршетка пројекта и ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши за послове ван дјелатности послодавца у складу са Законом о раду,
- 5) трошкови мобилног телефона признају до износа који је утврђен Закључком Владе Републике Српске као и право на трошкове репрезентације и према наведеном усклади Правилник о накнадама и другим примањима запослених и начину коришћења основних средстава у Републичком заводу за геолошка истраживања,
- 6) поштује Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске и
- 7) приходи од финансирања посебних пројеката користе за реализацију пројеката у складу са програмима финансијске подршке и врши прерасподјела средстава за финансирање посебних пројеката у складу са чланом 3. став (15) и 10. став (3) и (4) Закона о извршењу буџета Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2020. годину,
- Одлуке о усвајању буџета за 2020. годину и ребаланса буџета за 2020. годину,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о републичкој управи,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе,
- Правилник о накнадама и другим примањима запослених и начину коришћења основних средстава у Републичком заводу за геолошка истраживања,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичком заводу за геолошка истраживања и други интерни правилници.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Републички завод за геолошка истраживања Републике Српске (у даљем тексту: Завод) је републичка управна организација у саставу Министарства енергетике и рударства Републике Српске (у даљем тексту: Министарство).

У складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број 115/18) обавља управне и друге стручне послове везано за геолошка истраживања - израду геолошких карата различитих профила и намјена од интереса за Републику, израду научних студија из области геолошких истраживања и испитивања од интереса за Републику, успостављање централне архиве (фонда, библиотеке) за Републику из области геолошких истраживања, дигитализацију фондовске грађе у форми пројеката, програма, извјештаја, елабората, студија о истраживању различитих минералних ресурса на простору Републике, односно успостављање геолошког информационог система у Републици, израду средњорочних и дугорочних прогноза геолошких истраживања, израду нормативних аката у области геолошких истраживања, израду пројеката и студија економске оправданости за давање концесија на геолошка истраживања и експлоатацију минералних ресурса по јавном позиву и друге послове по налогу Министарства.

Завод своје пословање обавља путем система јединственог рачуна трезора (у даљем тексту: ЈРТ) и финансијске трансакције су у цјелости у Главној књизи трезора (фонд 01 и 05 - у даљем тексту: ГКТ).

Предмет ревизије су појединачни извјештаји Завода које чине финансијске трансакције евидентирани у оквиру фонда 01 (општи фонд) и фонда 05 (фонд за посебне пројекте).

Завод је доставио примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2020. године, а након тога и додатну документацију која није презентована ревизији до датума израде Нацрта извјештаја о проведеној финансијској ревизији. Примједбе су дјелимично прихваћене.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Глана служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Завода.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Заводу уређена је систематизација радних мјеста, начин руковођења и одговорности, а организациона структура подразумијева више одјељења и одсјека.

Правилником су систематизована 24 радна мјеста са исто толико извршилаца, 15 државних службеника, укључујући и директора и девет намјештеника. На дан 31.12.2020. године у Заводу је било запослено 16 извршилаца (од тог броја 10 на неодређено вријеме и пет запослених на одређено вријеме и један приправник).

У току 2020. године због повећаног обима посла два запослена су без јавног конкурса засновала радни однос на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци, што

није у складу са чланом 50. став (3) под б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16).

Након проведене конкурсне процедуре за радно мјесто стручни сарадник за програмирање, Завод је засновао радни однос са намјештеником који не испуњава наведеним правилником захтијеване услове у погледу завршеног факултета и радног искуства у траженом степену образовања (документовано волонтирањем и уговорима о дјелу за послове који захтијевају средњу и високу стручну спремину закљученим са Заводом). Радно искуство као услов за рад на одређеним пословима подразумијева рад по основу уговора о стручном оспособљавању и усавршавању у складу са чланом 206. став (2) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16 и 66/18). Активност волонтирања није стручно оспособљавање у складу са Законом о волонтирању („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13), а уговор о дјелу закључује се са извршиоцем који је већ стручно оспособљен за самостално извршење уговореног посла.

Вршилац дужности директора Завода постављен је на период од 90 дана више од три пута узастопно супротно члану 42. став (2) Закона о државним службеницима. Завод није у складу са чланом 32. став (3) поменутог закона за државне службенике које поставља Влада Републике Српске, покретао поступак избора најкасније 60 дана прије истека мандата лицу које је постављено на то радно мјесто.

Влада Републике Српске је током 2020. године разрјешавала и постављала вршиоца дужности директора по истеку периода од 90 дана, иако је Републички штаб за ванредне ситуације донио закључак 26.03.2020. године којим је дефинисано да мандат лица које поставља Влада Републике Српске за вршиоце дужности траје до окончања ванредне ситуације у Републици Српској.

Вршилац дужности директора Завода је рјешењем распоредио на радно мјесто замјеника директора, државног службеника, супротно члану 81. став (4) Закона о републичкој управи. Наведеним чланом је прописано да замјеника директора поставља Влада Републике Српске на период од пет година, а према закону којим се уређује положај државних службеника. Службена путовања у иностранство вршиоца дужности директора вршена су без рјешења Министарства, што није у складу са чланом 76. став (2) поменутог закона и чланом 14. став (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10). Супротно члану 5. став (1) поменуте уредбе уз пуну дневницу признавани су и исплаћивани трошкови исхране, евидентирани у оквиру трошкова репрезентације (тачка 6.1.2.2. извјештаја). Рјешењем од 12.05.2021. године замјеник директора је распоређен на мјесто руководиоца одсјека за минералне сировине и подземне воде.

Правилником о накнадама и другим примањима запослених и начину коришћења основних средстава у Републичком заводу за геолошка истраживања дефинисано је да право на накнаду трошкова мобилног телефона има директор у износу од 250 КМ, а Закључком Владе Републике Српске од 26.03.2013. године и смјерницама за примјену наведеног закључка од 04.04.2013. године, трошкови мобилног телефона од 01.04.2013. године признају се у максималном износу до 200 КМ.

За помоћне књиге, аналитичке евиденције које се воде за нематеријална средства, непокретности, постројења и опрему и инвестиционе некретности Завод није обезбиједио апликативни софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са чланом 7. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20).

Завод имплементира посебне пројекте евидентиране на фонду 05. Према информацијама за потребе ревизије, пројекат Danube Region Leading Geothermal Energy (DARLINGe) који је реализован у периоду јануар 2017. године - октобар 2019. године бавио се могућношћу коришћења геотермалних извора енергије у већем обиму него што је то до сада био случај у земљама обухваћених пројектом у складу са одређивањем земаља чланица Европске уније, али и осталих европских земаља о повећању коришћења обновљивих извора енергије, смањењу коришћења фосилних извора, односно смањења њиховог штетног утицаја на животну средину. Завод је учествовао у овом пројекту заједно са институцијама из пет земаља Словеније, Хрватске, Србије, Румуније и Мађарске, чије финансирање је путем IPA II компоненте.

Пројекат Reseerve се бави истраживањем минералних сировина, а балкански регион се сматра битним са становишта будућих истраживања минералних сировина које ће снабдијевати европско тржиште. С циљем лакшег приступа релевантним подацима од стране потенцијалних инвеститора и охрабривања истих да инвестирају у регион неопходно је сачинити поуздану базу података о минералним сировинама која би била интегрисана у EU Mineral Intelligence network (јавно доступна). Пројекат је званично започео 01.04.2018. године и трајаће 36 мјесеци. Завод се финансира као „task partner“ Геолошког завода Словеније и један је од седам „task partners“ који долазе из земаља које нису чланице Европске уније.

Током 2020. године почела је реализација пројекта „Примјена околиних изотопа“ - RER 7013 - IAEA, који се односи на истраживање режима подземних вода у карсту ширег подручја Требиња примјеном околиних изотопа. Пројекат ће се реализовати у сарадњи са Геолошким заводом Црне Горе и Рударско геолошким факултетом из Загреба и према информацији Завода усклађен је са активностима у области хидрологије предвиђеним Дугорочним програмом развоја основних геолошких истраживања Републике Српске од 2014. године до 2029. године.

Завод није вршио контролу уноса обавеза за плаћање са општег фонда (01) и фонда за посебне пројекте (05) које врши Министарство финансија Републике Српске у складу са Упутством о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање („Службени гласник Републике Српске“, број 10/17).

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године је обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) именовано је одговорно лице за успостављање, провођење и развој финансијског управљања и контроле. Сачињен је план активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола за 2021. годину. Сачињени годишњи извјештај о провођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и изјаве у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола и планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола односи се на оцјене компоненти Coso модела. Завод није уредио систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле јер није:

- донио акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став (2) Закона) и
- дефинисао кључне пословне процесе и успоставио књигу пословних процеса (тачка 22.) подтачке 3), 4) и 5) наведеног Упутства.

Послове интерне ревизије обавља Централна јединица за интерну ревизију успостављена у оквиру Министарства финансија Републике Српске. У току 2020. године није било активности Централне јединице за интерну ревизију у Заводу. Интерна ревизија надлежног Министарства вршила је ревизију Завода према плану рада и студије ризика за 2020. годину.

Сходно горе наведеном и под тачкама 4, 5, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.2.3, 6.1.2.4, 6.2.1.1 и 6.5. успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **радни однос на одређено вријеме заснива у складу са чланом 50. став (3) под б) Закона о државним службеницима и заснивање радног односа на неодређено вријеме врши са кандидатима који испуњавају услове радног мјеста прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичком заводу за геолошка истраживања,**
- **поштује Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске и**
- **трошкови мобилног телефона признају до износа који је утврђен Закључком Владе Републике Српске и према наведеном усклади Правилник о накнадама и другим примањима запослених и начину коришћења основних средстава у Републичком заводу за геолошка истраживања.**

4. Набавке

Планом јавних набавки (са измјенама и допунама) за 2020. годину планиране су набавке укупне вриједности 64.500 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ), од чега за набавку роба 40.500 КМ и услуга 24.000 КМ.

Завод је у 2020. години провео набавке укупне уговорене вриједности 35.333 КМ (без ПДВ-а) или 55% планираних набавки кроз 14 поступака директних споразума.

Ревизијским испитивањем обухваћено је осам поступака набавки уговорене вриједности 31.523 КМ (без ПДВ-а), односно 89% вриједности закључених уговора.

Завод није провео поступке јавних набавки за услуге текућег одржавања зграда (2.449 КМ), чишћења пословних просторија (7.583 КМ), чувара и доставе поште (7.583 КМ), прања службених возила и одржавања веб сајта (298 КМ), што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон - „Службени гласник Републике Српске“, број 38/14). Нису провођени поступци набавки и за хотелске и угоститељске услуге (смјештај на службеном путу), услуге превоза и стручног усавршавања које се додјељују у складу са чланом 8. Закона односно у складу са Правилником о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио В Закона („Службени гласник БиХ“, број 66/16). За услуге поправке и одржавања службених возила чија је укупно реализована вриједност у 2020. години виша од 1.000 КМ (без ПДВ-а) са изабраним понуђачем није закључен уговор у складу са чланом 7. став (1) под б) Правилника о поступку директног споразума.

Препоручује се директору да обезбиједи да се уговори о јавним набавкама услуга додјељују примјењујући поступке набавке дефинисане Законом о јавним набавкама и подзаконским актима.

5. Припрема и доношење буџета

Буџетски захтјев Завода за 2020. годину износи 591.100 КМ и на нивоу је почетних буџетских ограничења. Уз Инструкцију број 2 Завод је затражио додатна средства у износу од 301.000 КМ са образложењима.

Истовремено са захтјевом за средства Завод није доставио Министарству финансија Републике Српске нацрт кадровског плана у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“, број 43/09).

Одлуком о усвајању буџета за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/19) Заводу су одобрена средства у износу од 764.200 КМ.

Одлуком о усвајању првог ребаланаса буџета за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 61/20) Заводу су одобрена средства у износу од 750.800 КМ.

Одлуком о усвајању другог ребаланса буџета за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 122/20) Заводу су одобрена средства на нивоу првог ребаланса у износу од 750.800 КМ за расходе за лична примања (495.400 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (131.400 КМ), издатке за нефинансијску имовину (87.000 КМ) и остале издатке (37.000 КМ). Послије другог ребаланса буџета Завод је од Министарства финансија Републике Српске затражио додатна средства из буџетске резерве у износу од 130.000 КМ са образложењима.

Послије другог ребаланса буџета у оквиру Завода извршена је једна реалокација по рјешењу министра у укупном износу од 7.750 КМ и двије реалокације према рјешењу Владе Републике Српске од 13.01.2021. године у износу од 6.000 КМ са позиције расходи за бруто плате запослених на позицију расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата, а 28.01.2021. године са расхода за бруто плате реалоциран је износ од 1.800 КМ на расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања и отпремнине и једнократне помоћи и износ од 56.000 КМ са издатака за набавку постројења и опреме на расходе за бруто накнаде ван радног односа.

Рјешењем Владе Републике Српске о одобрењу реалокације средстава између буџетских корисника од 04.02.2021. године Заводу је реалоцирано 130.000 КМ на позицију расхода за лична примања и по основу коришћења роба и услуга, највећим дијелом на расходе за стручне услуге и бруто накнаде ван радног односа. Реалоцирана средства за расходе за стручне услуге нису искоришћена.

Препоручује се директору да обезбиједи да се истовремено уз буџетски захтјев Министарству финансија Републике Српске доставља и нацрт кадровског плана у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе.

6. Финансијски извјештаји

Завод има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) врши извјештавање на нивоу

Завода. Завод је сачинио прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2020. годину исказано је у износу од 704.475 КМ односно 94% у односу на други ребаланс буџета. Извршење буџета је ниже у оквиру расхода за лична примања запослених и издатака, а више у оквиру расхода по основу коришћења роба и услуга. За одступања на појединим позицијама на којима је извршење веће у односу на износ који је одобрен другим ребалансом буџета извршене су реалокације (тачка 5. извјештаја).

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици у износу од 28.845 КМ, који се не планирају на нивоу буџетског корисника.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици исказани су у укупном износу од 135.756 КМ и односе се на приходе у износу од 107.516 КМ и примитке у износу од 28.240 КМ. Приходи и примици на фонду 01 исказани су у износу од 28.845 КМ и на фонду 05 у износу од 106.911 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Приходи Завода се односе на непореске приходе (605 КМ) исказане на фонду 01 и (106.911 КМ) на фонду 05.

Непореске приходе чине приходи по основу наплаћених спорних потраживања од Јавне установе Фонда здравственог осигурања Републике Српске (605 КМ).

Текући грантови од међународних организација исказани су на фонду 05 у износу од 106.911 КМ, а односе се на приходе по основу два пројекта које имплементира Завод DARLINGe (58.060 КМ) и Reseerve (48.851 КМ).

6.1.1.2. Примици

Примици се односе на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти (28.240 КМ) исказане на фонду 01. Чине их примици за накнаде плата за породилско одсуство који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (26.013 КМ) и примици за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (2.227 КМ). Исказани су мање за неевидентиране уплате фондова социјалног осигурања по основу рефундације за накнаде плата за породилско одсуство (10.649 КМ) и за вријеме боловања (1.859 КМ), што није у складу са чланом 152. Правилника о буџетским класификацијама, саджини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 112. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18).

Препоручује се директору да обезбједи да се примици из трансакција са другим јединицама власти евидентирају у складу са чланом 152. Правилника о буџетским класификацијама, саджини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 112. Правилника о рачуноводству,

рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 830.060 КМ на фонду 01 у износу од 741.334 КМ и на фонду 05 у износу од 88.726 КМ. Односе се на расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења роба и услуга, расходе обрачунског карактера и издатке.

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 478.697 КМ на фонду 01 у износу од 476.291 КМ и на фонду 05 у износу од 2.406 КМ. Односе се на расходе за бруто плате запослених (439.275 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (19.507 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (14.078 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (брuto 5.837 КМ).

Расходи за бруто плате запослених на фонду 01 односе се на расходе за основну плату (259.389 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (14.685 КМ), по основу приправности (1.148 КМ), порез на плате (19.590 КМ), збирне доприносе (143.903 КМ) и доприносе за добровољно пензионо осигурање (560 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су на фонду 01 у износу од 17.101 КМ и фонду 05 у износу од 2.406 КМ.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада на фонду 01 односе се на расходе за накнаде за превоз на посао и с посла (6.633 КМ), јубиларне награде (1.246 КМ), накнаде по основу награда - порез на доходак (138 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (4.940 КМ), дневнице за службена путовања у иностранству (1.248 КМ), расходе по основу доприноса (676 КМ) и расходе по основу доприноса за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (2.220 КМ).

Право на накнаду трошкова превоза просјечно су остваривала три запослена чије је мјесто становања удаљено од сједишта послодавца четири километра и више у складу са чланом 6. став (1) тачка 2) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 67/16 и 104/17) и Правилника о накнадама и другим примањима запослених и начину коришћења основних средстава у Републичком заводу за геолошка истраживања из 2019. године. Трошкови се обрачунавају у висини мјесечне карте код овлашћеног превозника.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани су износу од 14.078 КМ. Односе се на накнаде плата за вријеме боловања до 30 дана и родитељско одсуство које се не рефундирају.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи се односе на новчане помоћи приликом рођења дјетета (2.492 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (2.492 КМ), остале једнократне помоћи (488 КМ) и порезе и доприносе (365 КМ).

У складу са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске за обрачун осталих накнада примјењује се посљедња просјечна

плата запослених у подручју „јавна управа и одбрана, обавезно социјално осигурање“, према подацима Републичког завода за статистику.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (фонд 05) односе се на расходе по основу дневница за службена путовања у земљи (840 КМ), расходе по основу службених путовања у иностранству (1.346 КМ) и доприносе за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (220 КМ), а расходи за наведене доприносе представљају извршење буџета за 2020. годину и исти нису евидентирани на фонду 01, у складу са чланом 8. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се расходи за доприносе за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца евидентирају у оквиру општег фонда 01, у складу са чланом 8. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 270.319 КМ на фонду 01 у износу од 183.999 КМ и фонду 05 у износу од 86.320 КМ.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга на фонду 01 исказани су у износу од 35.865 КМ. Односе се на трошкове електричне енергије (2.546 КМ), централног гријања (14.982 КМ), услуге одржавања чистоће (8.872 КМ), комуналне услуге (2.068 КМ), трошкове претплате за мобилни телефон (2.305 КМ), расходе за услуге коришћења фиксног телефона (1.046 КМ), интернета (842 КМ), линија – конекција са Трезором (2.104 КМ) и др.

Завод је са Омладинском задругом „Млади радник“ из Бијељине закључио уговор јануара 2020. године о условима радног ангажмана чланова задруге за послове одржавања хигијене, замјене одсутног радника и других послова који се буду повремено појављивали за које Завод не располаже радном снагом или у недовољном броју.

Расходи за режијски материјал на фонду 01 исказани су у износу од 7.344 КМ. Односе се на расходе за канцеларијски материјал у износу од 5.552 КМ (компјутерски материјал, тонере, обрасце и папир, регистраторе, фасцикле и омоте), расходе за стручну литературу, часописе и дневну штампу (705 КМ), материјал за одржавање чистоће (1.070 КМ) и др.

Расходи за текуће одржавање на фонду 01 исказани су у износу од 6.768 КМ. Односе се на расходе за одржавање зграде - обавезе према заједници етажних власника (1.667 КМ) и материјал за текуће поправке (2.878 КМ), превозних средстава (1.864 КМ) и др. Успостављена је евиденција за праћење трошкова текућег одржавања службених возила (припадајућег трошка текућег одржавања по возилу) у складу са Правилником о накнадама и другим примањима запослених и начину коришћења основних средстава у Републичком заводу за геолошка истраживања.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су на фонду 01 у износу од 10.576 КМ и фонду 05 у износу од 4.148 КМ. Односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (4.196 КМ), иностранству (2.307 КМ) и расходе по основу утрошка горива (8.221 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су на фонду 01 у износу од 20.709 КМ и фонду 05 у износу од 463 КМ (одржавање рачунара).

Расходи за стручне услуге на фонду 01 односе на расходе за осигурање возила (2.290 KM) и запослених (955 KM), расходе за услуге штампања (13.499 KM), расходе за објављивање огласа и информисања (673 KM), рекламе и пропаганде (298 KM), услуге одржавања рачунара и биро опреме (2.252 KM) и лиценци (742 KM).

Унапријед плаћене полисе запослених у износу од 159 KM евидентирани су у оквиру расхода текућег периода умјесто у оквиру краткорочних разграничења, што није у складу са чланом 69. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 79. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

По налазу ревизије исказани су мање за евиденцију расхода одржавања рачунара и биро опреме Завода у оквиру фонда 05 у износу од 463 KM.

Остали некласификовани расходи исказани су на фонду 01 у износу од 102.737 KM и фонду 05 у износу од 81.709 KM. Односе се на расходе за бруто накнаде по уговору о дјелу (142.453 KM), расходе репрезентације (25.648 KM), расходе за чланство у EuroGeoSurveys- EGS (5.390 KM), расходе по основу пореза на терет послодавца (539 KM), расходе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (976 KM), остале расходе за ангажовање помоћног радника преко Омладинске задруге (чуvara, курира - 8.132 KM) и друге расходе.

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу на фонду 01 исказани су у износу од 85.466 KM. Завод је у току 2020. године закључио 17 уговора о дјелу са четири извршиоца, пет уговора о ауторском раду са пет извршилаца за послове који представљају редовну, основу дјелатност Завода, суротно члану 205. став (1) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16 и 66/18). Закључени уговори о дјелу су трајали годину дана, између осталог и за возача, а за послове превођења закључен је уговор о ауторском раду.

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу на фонду 05 у износу од 56.987 KM односе на 13 закључених уговора са пет извршилаца, у трајању од три до 12 мјесеци за ангажман на пројектима Reseerve и „Примјена околинских изотопа“ који је финансиран из прихода остварених из других пројеката (DARLINGe) у износу од 32.719 KM. По овом пројекту финансирани су укупни расходи из средстава других пројеката у најмањем износу од 49.362 KM. Надлежно Министарство није донијело рјешење, односно сагласност за прерасподјелу прихода/средстава за финансирање посебних пројеката у складу са чланом 10. став (3) и (4) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/19, 61/20 и 122/20).

Извјештаји о закљученим уговорима о дјелу, презентовани ревизији, сачињени за тромјесечни период, садрже само изјаву извршилаца да су радили на предмету уговора.

Завод није у складу са чланом 39. став (4) тачка 2) Закона о раду са извршиоцима за рад на пројектима чије трајање је унапријед одређено, закључио уговоре на одређено вријеме, до завршетка пројекта, а најдуже 60 мјесеци.

Расходи по основу репрезентације исказани су на фонду 01 у износу од 922 KM и на фонду 05 у износу од 24.722 KM. Право на трошкове репрезентације дефинисано је Правилником о накнадама и другим примањима запослених и начину коришћења основних средстава у Републичком заводу за геолошка истраживања и исто остварује директор и замјеник по одобрењу директора.

Правилником утврђено право на репрезентацију није у складу са Закључком Владе Републике Српске од 03.02.2011. године, којим се у циљу смањења трошова укидају трошкови репрезентације, осим за руководиоца органа, директоре републичких управа и управних организација, директоре јавних предузећа и јавних установа и директоре ванбуџетских фондова. За највећи дио трошкова репрезентације евидентираних на фонду 05 на основу увида у документацију ревизија се није могла увјерити да су исти настали у сврху пројеката које Завод реализује. Реализација трошкова репрезентације у наведеном износу указује да коришћење средстава није у складу са начелом рационалности и штедње.

Приходи од финансирања посебних пројеката користе се за реализацију пројеката у складу са програмима финансијске подршке у складу са чланом 3. став (15) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2020. годину. Ревизија није имала на увиду пројектне споразуме/финансијске програме наведених пројеката.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **унапријед плаћени расходи по основу осигурања запослених евидентирају у оквиру краткорочних разграничења у складу са чланом 69. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 79. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**
- **са извршиоцима за рад на пројектима чије трајање је унапријед одређено, закључују уговори на одређено вријеме до завршетка пројекта и ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши за послове који су ван дјелатности Завода, у складу са чланом 39. став (4) тачка 2) и 205. став (1) Закона о раду,**
- **приходи од финансирања посебних пројеката користе за реализацију пројеката у складу са програмима финансијске подршке и врши прерасподјела средстава за финансирање посебних пројеката у складу са чланом 3. став (15) и 10. став (3) и (4) Закона о извршењу буџета Републике Српске и**
- **Правилник о накнадама и другим примањима запослених и начину коришћења основних средстава у Републичком заводу за геолошка истраживања усклади са Закључком Владе Републике Српске донесеним у циљу смањења трошкова репрезентације.**

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 38.859 КМ на фонду 01, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха материјала, ситног инвентара и ауто-гума (3.007 КМ) и расходе по основу амортизације (33.852 КМ).

Расходе по основу амортизације чине расходи по основу амортизације пословних објеката и простора (7.500 КМ), превозних средстава (13.051 КМ), канцеларијског намјештаја, машина и инвентара (1.986 КМ), комуникационе опреме и рачунарске опреме (7.284 КМ), медицинске и лабораторијске опреме (792 КМ), осталих постројења и опреме (1.964 КМ) и нематеријалне имовине (1.275 КМ).

Приликом обрачуна амортизације примјењују се амортизационе стопе прописане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16), односно прерачунате амортизационе стопе.

По налазу ревизије исказани су ниже за најмање 1.905 КМ по основу неизвршене корекције потраживања по основу рефундација за накнаду плате из доприноса за здравствено осигурање која нису наплаћена у року од 12 мјесеци (тачка 6.2.1.2).

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 44.185 КМ на фонду 01 и односе се на издатке за произведену сталну имовину, за набавку постројења и опреме (7.553 КМ), непроизведену нематеријалну имовину (696 КМ), залихе робе, материјала и ситног инвентара (3.007 КМ) и остале издатке (32.929 КМ).

Најзначајнији издаци за набавку постројења и опреме се односе на издатке за набавку рачунарске опреме (7000 КМ) и опреме за гријање, вентилацију и хлађење (500 КМ).

У оквиру издатака за непроизведену сталну имовину евидентирани су расходи за трошкове одржавања лиценци у износу 696 КМ, што није у складу са чланом 92. став (1) и чланом 107. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 32.929 КМ, а односе се на накнаде плата за породилско одсуство које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се директору да обезбиједи да се класификација расхода за трошкове одржавања лиценци врши у складу са чланом 92. став (8) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

На дан 31.12.2020. године Завод је исказао имовину бруто вриједности 957.261 КМ, исправке вриједности 353.622 КМ и нето вриједности 603.639 КМ. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина у износу од 599.475 КМ и финансијска имовина и разграничења у износу од 4.164 КМ.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима, а чини је нето вриједност произведене сталне имовине у износу од 598.191 КМ и непроизведене сталне имовине у износу од 1.284 КМ.

Нето вриједност произведене сталне имовине чине зграде и објекти (457.000 КМ), постројења и опрема (88.191 КМ) и нематеријална произведена имовина (53.000 КМ).

Опрема је повећана за набавке рачунарске опреме (7.000 КМ), телефонске (53 КМ) и опреме за гријање и вентилацију (500 КМ).

Нематеријална произведена имовина се односи на нето вриједност рачунарских програма. Завод је примијенио ревалоризациони модел вредновања јер је књиговодствена вриједност за групу рачунарски програми сведена на нулу. Евидентирање новопроцијењене садашње вриједности (нето) у износу од 53.000 КМ, по основу ревалоризације извршено је у складу са чланом 41. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18).

Нематеријална непроизведена имовина исказана је више за извршено признавање издатака за оджавање лиценци (тачка 6.1.2.4. извјештаја).

Смањење вриједности постројења и опреме извршено је по основу рјешења директора о прихватању приједлога пописне комисије за расход канцеларијске и рачунарске опреме дан 31.12.2020. године набавне вриједности и исправке вриједности 6.351 КМ.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења на дан 31.12.2020. године исказани су у бруто износу од 21.479 КМ, исправке вриједности у износу од 17.315 КМ и нето износу од 4.164 КМ. Нето износ финансијске имовине чини остала краткорочна разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (2.128 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти, потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (2.036 КМ).

Завод није вршио исправку/корекцију потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање која нису наплаћена дуже од 12 мјесеци у складу са чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Усљед тога, наведена потраживања су више исказана за најмање 1.905 КМ.

Спорна потраживања по основу продаје и извршених услуга (17.315 КМ) односе се на ненаплаћена потраживања из ранијег периода од града Зворника (12.715 КМ), који од 2019. године оспорава наведена потраживања и општине Лопаре (4.600 КМ). Завод није покренуо наплату потраживања судским путем.

Препоручује се директору да обезбједи да се врши исправка/корекција потраживања која нису наплаћена дуже од 12 мјесеци у складу са чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе на дан 31.12.2020. године исказане су у износу од 91.046 КМ, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења чине обавезе за лична примања запослених (47.474 КМ) и обавезе из пословања (43.572 КМ).

Обавезе за лична примања се односе на обавезе за бруто плате и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених за децембар 2020. године које су исплаћене у јануару 2021. године.

Обавезе из пословања (фонд 01) односе на обавезе за набавку роба и услуга (16.708 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (7.000 КМ), обавезе према физичким лицима по основу уговора о дјелу (10.478 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (3.500 КМ).

Обавезе из пословања (фонд 05) се односе на обавезе за набавку роба и услуга (296 КМ), обавезе према физичким лицима по основу уговора о дјелу (4.100 КМ) и порезе и доприносе на терет послодавца (1.490 КМ) и измирене су са 28.02.2021. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 53.000 КМ, а односе се на резерве по основу ревалоризације, формиране примјеном ревалоризационог модела вредновања сталне имовине 2020. године након што је књиговодствена вриједност групе сталних средстава у употреби сведена на нулу (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

6.3. Ванбилансна евиденција

Према ставу Завода није било пословних догађаја који захтијевају ванбилансну евиденцију.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према изјавама, Завод на дан 31.12.2020. године није водио судске спорове против својих дужника, а нема спорова у којима је тужена страна (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2020.годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Заводу, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. У складу са параграфом 24. МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја Завод је презентовао додатне информације о коришћењу одобрених средстава у складу са законски усвојеним буџетом, као и степен извршења укупних расхода и издатака у односу на претходну годину. Међутим, нису извршена објелодањивања која се односе на:

- додатне информације о коришћењу прихода од финансирања посебних пројеката у складу са програмима финансијске подршке презентованих у оквиру фонда 05, као и правни основ њиховог коришћења у складу са чланом 46. став 5) и 9) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и
- посебна објављивања која се односе на бруто књиговодствену вриједност и акумулирану исправку вриједности на почетку периода за сваку класу некретнина, постројења и опреме у складу са МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 88 д) и МРС ЈС 31 - Нематеријална имовина.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје врше објелодањивања захтијевана Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине постројења и опрема и МРС ЈС 31 - Нематеријална имовина.

Ревизијски тим

Мира Раљић, с. р.

мр Данијела Тепић, с. р.