



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Republičke uprave civilne zaštite
za period 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV031-24

Banja Luka, 10.07.2024. 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..... | 15 |
| | 5. Priprema i donošenje budžeta | 16 |
| | 6. Finansijski izvještaji | 17 |
| | 6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci | 17 |
| | 6.1.1. Prihodi i primici..... | 17 |
| | 6.1.2. Rashodi i izdaci..... | 19 |
| | 6.2. Imovina, obaveze i izvori..... | 22 |
| | 6.2.1. Nefinansijska imovina..... | 23 |
| | 6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja..... | 24 |
| | 6.2.3. Obaveze i razgraničenja | 25 |
| | 6.2.4. Vlastiti izvori..... | 26 |
| | 6.2.5. Vanbilansna evidencija..... | 26 |
| | 6.3. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze | 26 |
| | 6.4. Obrazloženja uz finansijske izvještaje | 26 |

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Republičke uprave civilne zaštite koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 02; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2023. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Republičke uprave civilne zaštite, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, 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 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je detaljnije opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Republičke uprave civilne zaštite čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Republičke uprave civilne zaštite 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 2023. godinu.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine nije izvršen u skladu sa odredbama člana 17. stav (5), 18. stav (2), 20. stav (1) tačke (3. i 4.) i 21. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer popisne liste ne sadrže stvarnu i knjigovodstvenu vrijednost, a izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza i pregled utvrđenih količinskih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i nije izvršeno usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. ovog Izvještaja:

Precijenjeni su transfer i potraživanja po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti za iznos od 23.800 KM, jer je transfer koji se odnosio na doznaku sredstava Savjeta ministara Bosne i Hercegovine, za troškove nastale po osnovu učešća tima Uprave civilne zaštite na pružanju pomoći Sloveniji za otklanjanje posljedica od poplava (isplaćeni sa fonda 01), priznat dva puta po istom osnovu, što nije u skladu sa članom 109. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama, i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1 ovog Izvještaja:

Precijenjeni su rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga i obaveze iz poslovanja u zemlji u najmanjem iznosu od 32.230 KM, a izdaci za nabavku prevoznih sredstava su potcijenjeni za iznos od 78.519 KM, jer nisu priznati u periodu nastanka, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) i 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.3. ovog Izvještaja:

Izdaci u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina precijenjeni su za iznos od 279.868 KM, jer su isti iskazani u periodu u kome nisu izmirene navedene obaveze, što nije u skladu sa članom 105. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1. ovog Izvještaja:

Republička uprava civilne zaštite nije izvršila početno priznavanje opreme i zaliha sitnog inventara, zaštitne odjeće i obuće dobijenih iz donacije, po fer vrijednosti na datum sticanja, što nije u skladu sa članom 27. i 60. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Precijenjena je neto vrijednost postrojenja i oprema za iznos od 34.922 KM, a potcijenjena potraživanja za utvrđene manjkove u istom iznosu, jer oprema za civilnu zaštitu, koja je popisom imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine, utvrđena kao manjak, nije isknižena iz poslovnih knjiga.

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, 10.07.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Negativno mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičke uprave civilne zaštite za 2023. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu „Osnov za negativno mišljenje“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Republičke uprave civilne zaštite za 2023. godinu nisu, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za negativno mišljenje

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Pravilnik o načinu utvrđivanja plata i drugih primanja državnih službenika i ostalih zaposlenih u Republičkoj upravi civilne zaštite, nije u potpunosti usklađen sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u Republičkoj upravi. Rad vikendom je evidentiran kao rad na državni praznik te primijenjen obračun plate uvećan za 50%, odnosno za dodatnih 35% za noćne sate za sve zaposlene, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave, a za obračun uvećanja plate po osnovu naknade za terenski dodatak u visini od 10% od najniže cijene rada za zaposlene u oblasti državne uprave, nisu propisani kriterijumi.

Obračun i isplate uvećanja osnovne plate za otežane uslove rada izvršen je na osnovu akta o procjeni rizika na radnom mjestu i u radnoj sredini od 26.03.2019. godine, što nije u skladu sa članom 16. stav (2) Pravilnika o procjeni rizika na radnom mjestu i u radnoj sredini, jer je pomenutom aktu o procjeni rizika važnost istekla.

Republička uprava civilne zaštite je vršila isplate zaposlenima u vidu naknade za smještaj u Sektoru za deminiranje prilikom rada na terenu (koji je udaljen preko 70 kilometra od sjedišta tima), što nije u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave.

Postupci i procedure upotrebe službenih vozila i vođenje evidencije o službenim vozilima nisu vršene u skladu sa članom 5., 18. i 19. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja, upravljanja i održavanja službenih motornih vozila Republičke uprave civilne zaštite.

Postupci i procedure izdavanja i popunjavanje putnih naloga za službena vozila nisu vršeni u skladu sa članom 3. stav (4), 4. stav (2), 5. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Izvršene su nabavke u vrijednosti od najmanje 65.216 KM putem direktnih sporazuma iako nisu planirane, niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka nabavke, a nabavka usluga obuke spasilaca procijenjene vrijednosti od 256.000 KM je izvršena na osnovu

odluke direktora bez izmjene plana nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama.

Osim toga, nabavke roba i usluga u najmanjem iznosu od 88.013 KM (usluge redovnih i vanrednih ljekarskih pregleda zaposlenih i usluge prevoza u vezi preduzimanja mjera na suzbijanju afričke kuge svinja) su izvršene bez provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama, što nije u skladu sa članom 6. istog zakona.

Kod više nabavki, nisu dokumentovane aktivnosti u vezi sa istraživanjem tržišta, što nije u skladu sa članom 14a. Zakona o javnim nabavkama. Kod nabavki rezervnih dijelova za vozila (26.600 KM) i računarske opreme (11.200 KM) izvršeno je dijeljenje predmeta nabavki na više direktnih sporazuma, što nije u skladu sa članom 15. stav (7) pomenutog zakona.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Republičke uprave civilne zaštite obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Republičke uprave civilne zaštite.

Banja Luka, 10.07.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa članom 17. stav (5), 20. stav (1) tačka (2., 3. i 4.) i 21. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) izvrši usaglašavanje pomoćne knjige za osnovna sredstva i glavne knjige i iste organizuju i vode na način da se obezbijedi kontrola i ispravnost unesenih podataka, usklađivanje prometa i stanja pomoćnih knjiga sa prometom i stanjem u glavnoj knjizi vrši kontinuirano, odnosno prije sačinjavanja finansijskih izvještaja u skladu sa članom 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 3) izdaci koji nastaju po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina koji nisu teretili rashode (osim obračunskih), evidentiraju u skladu sa članom 105. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 4) poslovni objekti i zemljište koji su stečeni zajedno (u jednoj poslovnoj transakciji), prilikom početnog priznavanja, obračunaju i evidentiraju posebno (isti čine odvojiva sredstva), shodno paragrafu 74 MRS - JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema
- 5) početno priznavanje opreme i zaliha sitnog inventara, zaštitne odjeće, obuće dobijene iz donacije, vrši po fer vrijednosti na datum sticanja u skladu sa članom 27. i 60. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i u skladu sa paragrafom 30 MRS-JS 17 – Nekretnine postrojenja i oprema,
- 6) obračun amortizacije vrši u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike, a u slučaju odstupanja od propisanih amortizacionih stopa, donese odgovarajući interni akt shodno članu 5. navedenog Pravilnika i
- 7) knjigovodstveno evidentiranje rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu, vrši u skladu sa članom 93. stav (2) i 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) intenziviraju aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu upravljanja rizicima, definisanja ključnih poslovnih procesa i knjige poslovnih procesa i shodno članu 19. stav (1) navedenog zakona, uspostavi jedinica interne revizije,
- 2) Pravilnik o načinu utvrđivanja plata i drugih primanja državnih službenika i ostalih zaposlenih u Republičkoj upravi civilne zaštite, uskladi sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u Republičkoj upravi i shodno navedenom vrši obračun plata i naknada za zaposlene, a na osnovu uredne i ažurne evidencije o prisustvu na radu,
- 3) obračun i isplate uvećanja plate po osnovu otežanih uslova rada, vrši na osnovu važećeg akta o procjeni rizika, donesenog u skladu sa članom 13. stav (3) Zakona o zaštiti na radu i članom 16. stav (2) Pravilnika o procjeni rizika na radnom mjestu i u radnoj sredini,

- 4) uredi oblast upotrebe i prava na naknadu upotrebe fiksnih i mobilnih telefona i da se propisana pravila primjenjuju,
- 5) izvrši uvid u stanje ustupljenih objekata i opreme na privremeno korišćenje, u svrhu zaštite, definisanja budućeg statusa i lociranja navedenih sredstava,
- 6) internim aktom propiše mjesto rada za sve zaposlene i raspored radnog vremena za konkretna radna mjesta, shodno članu 67. Zakona o radu, a u slučaju potrebe za drugačijom organizacijom radnog vremena, shodno članu 69. navedenog zakona, izvrši preraspodjela radnog vremena,
- 7) zasnivanje radnog odnosa vrši u skladu sa članom 50. Zakona o državnim službenicima, a koeficijenti za obračun plata utvrđuju u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave,
- 8) izdavanje i popunjavanje putnih naloga za službena vozila vrši u skladu sa članom 3., 4., 5. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- 9) utvrdi normativ potrošnje goriva u skladu sa članom 19. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja, upravljanja i održavanja službenih motornih vozila Republičke uprave civilne zaštite, odredi lista parking mjesta za službena vozila shodno članu 5. Pravilnika i vrši ocjena opravdanosti utrošenih sredstava za korišćenje službenih vozila shodno članu 18. navedenog Pravilnika,
- 10) izvrši sveobuhvatna analiza pojedinačnih zaduženja (reversa) stalnih sredstava i u vezi sa tim daljnja postupanja, shodno tački 6.9.2. Instrukcije o evidenciji materijalno tehničkih sredstava, sitnog inventara i materijala Republičke uprave civilne zaštite i da se uspostavi evidencija uskladištene opreme, sitnog inventara i materijala (tačka 8.6. navedene Instrukcije),
- 11) vrši suštinska kontrola ispravnosti ulaznih knjigovodstvenih isprava (računa) u skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i primjenjuje dvojni potpis u skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru u Republici Srpskoj, a knjiga ulaznih faktura vodi u skladu sa članom 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 12) ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 205. stav (1) Zakona o radu,
- 13) nalozi za službeno putovanje zaposlenih u zemlji i inostranstvu, popunjavaju u skladu sa tačkom XV stav (1. i 3.), a izvještaji podnose u rokovima propisanim tačkom XVII Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj i
- 14) pokretanje, izbor postupaka i provođenje nabavki vrši u skladu sa članom 6., 14a, 15. stav (7), 17. stav (1., 3. i 5), Zakona o javnim nabavkama, donese interni pravilnik o nabavkama (član 13.) i potpiše izjava o nepostojanju sukoba interesa (član 52.), a uspostavljanje i rad komisije za nabavke, vrši u skladu sa članom 6., 7. i 9. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2023. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2023. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2023. godinu,
- Zakon o trezoru, član 39., 205. i 207,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o radu, član 67, 69 i 205-208,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4 i 9 -11,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o zaštiti od požara, član 85,
- Zakon o zaštiti na radu,
- Pravilnik o procjeni rizika na radnom mjestu i u radnoj sredini,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26 i 27,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga i
- Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Republička uprava civilne zaštite (u daljem tekstu: Uprava civilne zaštite), kao samostalna republička upravna organizacija, obavlja upravne i druge stručne poslove definisane članom 36. Zakona o republičkoj upravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 115/18, 111/21, 15/22, 56/22, 132/22 i 90/23) i članom 19. Zakona o zaštiti i spasavanju u vanrednim situacijama ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 121/12, 46/17 i 111/21).

Program civilne zaštite Republike Srpske donosi Narodna skupština Republike Srpske (na prijedlog Vlade Republike Srpske) i njime se određuju ciljevi, politika i strategija civilne zaštite u Republici Srpskoj za najmanje pet godina. Aktivnosti Uprave civilne zaštite su praćenje, usklađivanje i sprovođenje utvrđene politike i smjernica i obezbjeđenje izvršenja zakona i drugih propisa u oblasti zaštite i spasavanja u vanrednim situacijama; izrada programa zaštite i spasavanja u Republici; izrada programa za smanjenje rizika od elementarnih nepogoda i druge nesreće u Republici; usklađivanje i sprovođenje politike iz oblasti civilne zaštite u sistemu zaštite i spasavanja; izrada metodologija za izradu Procjene ugroženosti od elementarnih nepogoda i izradu Plana zaštite i spasavanja od elementarnih nepogoda, kao i izrade navedenih dokumenata; organizacija i obučavanje službe civilne zaštite; učestvovanje u naučnoistraživačkim projektima u oblasti zaštite i spasavanja; donošenje uputstva i instrukcije za rad nadležne organizacione jedinice civilne zaštite opštine, odnosno grada: uklanjanje i uništavanje neeksplozivnih ubojnih sredstava - NUS i mina, vođenje evidencije u oblasti zaštite i spasavanja i drugi poslovi iz oblasti civilne zaštite u sistemu zaštite i spasavanja.

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

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

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

Uprava civilne zaštite obavlja poslovanje preko Jedinog računovodnog računa trezora čija je Glavna knjiga u cjelosti sastavni dio Glavne knjige trezora Republike Srpske (u daljem tekstu: GKT).

Uprava civilne zaštite je u skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14) dostavila Primjedbu na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Republičke uprave civilne zaštite za period 01.01-31.12.2023. godine, na osnovu koje je izvršena preformulacija dijela nalaza. Primjedba je takvog karaktera da nema suštinski uticaj na ostale nalaze, preporuke i dato mišljenje. Uz konačan izvještaj dostavljen je i odgovor na date primjedbe.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je provjeru provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Republičke uprave civilne zaštite za period 01.01-31.12.2017. godina i o tome sačinila Izvještaj o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Republičke uprave civilne zaštite za 2017. godinu (broj IP006-22), u kojem je zaključeno da je od ukupno četiri date preporuke, jedna preporuka provedena, dvije nisu provedene, a jedna je djelimično provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Republičkoj upravi civilne zaštite („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 62/15, 81/16, 105/16, 20/18, 90/22, 62/23 i 91/23), sistematizovana su 94 radna mjesta sa 186 izvršilaca (31 radno mjesto državnih službenika sa 36 izvršilaca, 57 radnih mjesta namještenika za 144 izvršioca i šest radnih mjesta za izvršiocyte koje imenuje Vlada Republike Srpske).

Na dan 31.12.2023. godine u Upravi civilne zaštite je bilo zaposleno 187 izvršilaca, od čega 160 na neodređeno vrijeme (30 državnih službenika i 130 namještenika), 21 na određeno vrijeme (8 državnih službenika i 13 namještenika) i šest imenovanih lica (direktor, zamjenik direktora, glavni inspektor i tri pomoćnika direktora).

Članom 42. Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16), propisano je da Vlada Republike Srpske imenuje vršioce dužnosti na period od 90 dana, bez sprovođenja postupka javne konkurencije, s tim da se za isto radno mjesto akt o postavljenju može donijeti još najviše dva puta uzastopno. Vlada Republike Srpske je aktima o postavljenju imenovala vršiocyte dužnosti direktora, zamjenika direktora, glavnog inspektora i dva pomoćnika direktora Uprave za civilnu zaštitu na period od 90 dana, s tim da su za navedena radna mjesta akti o postavljenju doneseni više puta uzastopno.

Pravilnik o načinu utvrđivanja plata i drugih primanja državnih službenika i ostalih zaposlenih u Republičkoj upravi civilne zaštite, nije usklađen sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u Republičkoj upravi, a samim tim i obračun ličnih primanja koji je vršen prema ovom Pravilniku nije usklađen sa navedenim propisima. Naime, u određenim situacijama, evidencija o prisustvu na radu nije u potpunosti vođena uredno, odnosno na način da se obezbijede validni podaci za obračun naknade za terenski dodatak i drugih naknada. Rad vikendom je evidentiran kao rad na državni praznik te primijenjen obračun plate uvećan za 50%, odnosno za dodatnih 35% za noćne sate za sve zaposlene, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave, kojim je propisano da zaposleni koji po nalogu rukovodioca rade duže od punog radnog vremena, za svaki sat prekovremenog radnog vremena imaju pravo na jedan sat kompenzirajućeg radnog vremena, a da se ovo vrijeme preračunava tromjesečno u slobodne dane i sate, koje zaposleni treba da iskoriste najkasnije u roku od šest mjeseci.

Obračun naknade za prevoz je vršen na nivou pune cijene mjesečne karte, koja se dokazivala potvrdom prevoznika. Uvidom u evidencije na osnovu kojih je vršen obračun naknade za prevoz utvrđeno je da obračun iste nije vršen samo za dane na radu, već je naknada isplaćivana u visini pune cijene mjesečne karte i u slučajevima kada je lice dolazilo na posao samo jedan ili dva dana, iako kupovina mjesečne karte nije dokumentovana (isplata pune cijene mjesečne karte i za jedan dan prevoza opravdana je samo u situacijama kada je kupovina mjesečne karte dokumentovana).

Uprava civilne zaštite nije svojim internim aktom bliže odredila obračun naknade troškova prevoza za zaposlene koji ne koriste javni prevoz već druge načine prevoza, tj. u situacijama kada ne postoji obaveza da se dokumentuje kupovina mjesečne karte.

Uprava civilne zaštite je vršila isplate zaposlenim u vidu naknade za smještaj u Sektoru za deminiranje prilikom rada na terenu (koji je udaljen preko 70 kilometra od sjedišta tima), u ukupnom iznosu od 20.405 KM za 2023.godinu, što nije u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave.

Obračun i isplate uvećanja osnovne plate za otežane uslove rada u bruto iznosu od 145.537 KM, izvršen je na osnovu akta o procjeni rizika na radnom mjestu i u radnoj sredini od 26.03.2019. godine, što nije u skladu sa članom 16. stav (2) Pravilnika o procjeni rizika na

radnom mjestu i u radnoj sredini („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/08), jer je pomenutom aktu o procjeni rizika važnost istekla u martu 2022. godine.

Za obračun uvećanja plate po osnovu naknade za terenski dodatak u visini od 10% od najniže cijene rada za zaposlene u oblasti državne uprave, nisu propisani kriterijumi, odnosno nije utvrđeno koji konkretni rad van radnog mjesta se smatra terenskim radom.

Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da, kod određenog broja zaposlenih, podaci koji se odnose na godine staža osiguranja, a koje su osnov za obračun uvećanja osnovne plate po osnovu minulog rada, nisu usaglašeni (i korigovani) sa podacima koji su na zahtjev Uprave civilne zaštite dostavljeni od strane Fonda PIO krajem 2023. godine. U maju 2024. godine izvršeno je usaglašavanje.

Internim aktima (rješenjem o prijemu i rasporedu na radno mjesto, ugovorom o radu ili drugim odgovarajućim aktom) Uprave civilne zaštite za zaposlene, nije propisano mjesto rada (za zaposlene u Sektoru za deminiranje, koji veći dio radnog vremena provode na terenu, nije utvrđeno mjesto dolaska na posao - sjedište boravka na poslu van terenskog rada) i raspored radnog vremena shodno članu 67. Zakona o radu - „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16, 66/18, 91/21 – Odluka Ustavnog suda, 119/21, 112/23 i 39/24 (dio zaposlenih radi skraćeno radno vrijeme ili u turnusima), a u svrhu obezbjeđenja odgovarajućih evidencija na osnovu kojih se vrši obračun plata i naknada.

Tri lica su zaposlena na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla (od 01.09-31.12.2023.godine) na sistematizovano radno mjesto stručnog saradnika za personalne poslove (sistematizovan je jedan izvršilac, uslov VI stepen stručne spreme – Viša škola) koje je upražnjeno, što nije u skladu sa članom 50. Zakona o državnim službenicima. Izmjenom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz oktobra 2023. godine, umjesto navedenog radnog mjesta sa jednim izvršiocem (sa Višom stručnom spremom) predviđena su dva radna mjesta sa VSS (viši stručni saradnik za personalne poslove i viši stručni saradnik za pravne poslove), a za tri već zaposlena lica na određeno vrijeme obračun plate je i dalje vršen prema koeficijentu za VŠS utvrđenom u Pravilniku prije njegove izmjene (niži od propisanog koeficijenta), dok je za radna mjesta portir, kafe-kuharica, auto mehaničar, auto električar određen koeficijent stručnog saradnika sa srednjom stručnom spremom (viši od propisanog), što nije u skladu sa članom 13. stav (1) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave.

U pojedinim slučajevima nije vršena suštinska i formalna kontrola ispravnosti ulaznih računa i druge prateće knjigovodstvene dokumentacije, što nije u skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20), jer su podaci uneseni u poslovne knjige, a da prethodno nije u pisanom obliku potvrđeno da je ta isprava potpuna, istinita, računski tačna i da odražava suštinu poslovnog događaja. U pojedinim slučajevima, računi nisu odobreni od strane direktora, što nije u skladu sa članom 9. stav (3) tačka 3. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) kojim je propisan sistem dvojnog potpisa, odnosno da nijedna obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica. Knjiga ulaznih faktura nije vođena hronološki, prema datumu prijema, što nije u skladu sa članom 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da su u pojedinim slučajevima putni nalozi za službena vozila izdavana na period duži od 30 dana, što nije u skladu sa članom 3. stav (4) Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17), u pojedinim slučajevima nedostaje potpis vozača ili ovlašćenog lica (član 4. stav 2. Pravilnika), a prilikom izdavanja putnog naloga nisu evidentirani mjesto i datum izdavanja. Takođe, evidencija o izdatim putnim nalogima (knjiga putnih naloga), nije vođena u skladu sa članom 5. navedenog Pravilnika, jer dio putnih naloga ne sadrži datum izdavanja putnog naloga, ime i prezime vozača, a evidencija nije vođena numeričkim i

hronološkim redom. U dijelu putnih naloga, nisu popunjene rubrike vezane za relacije kretanja, pređene kilometre i potpis lica koje je upravljalo vozilom, a u pojedinim slučajevima utvrđeno je da su vozilima upravljala lica na čije ime nije izdat putni nalog. Putni nalozi nisu dostavljani u propisanom roku.

Normativ potrošnje goriva nije utvrđen u skladu sa članom 19. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja, upravljanja, održavanja službenih motornih vozila Republičke uprave civilne zaštite. Nije utvrđena lista parking mjesta za službena vozila shodno članu 5. Pravilnika i nije dokumentovana ocjena opravdanosti trošenja sredstava za korišćenje službenih vozila, shodno članu 18. Pravilnika. Uvidom u evidenciju potrošnje goriva utvrđeno je da ista nije u potpunosti usaglašena sa putnim nalogima za vozila.

Putni nalozi za zaposlene nisu izdavani u formi koja je propisana tačkom XV Prilog 2. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/21), jer ne sadrže potpis lica koje putuje, poslove koje lice obavlja, datum polaska i datum povratka, registarski broj vozila, a u pojedinim slučajevima nalozi nisu podneseni u propisanom roku od sedam dana od dana završetka službenog putovanja, uz prethodnu ovjeru poslodavca, shodno tački XVII navedene odluke.

Uprava civilne zaštite je zaključila više ugovora o djelu tokom cijele godine za poslove čistačice, ugovor na godinu dana za posao koji je bio kontinuiran, a odnosi se na administrativne poslove vezane za dovodjenje nabavljenog helikoptera u funkciju, kao i ugovore sa četiri lica za period od dva mjeseca (novembar i decembar) za tekuće popravke, nošenje službene pošte, održavanje parkinga i kontrolu ulaza i izlaza, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu kojim je propisano da poslodavac može sa određenim licem da zaključi ugovor o djelu radi obavljanja poslova koji imaju za predmet samostalnu izradu ili opravku određene stvari, samostalno izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog posla.

Pravilnikom o korištenju fiksnih telefona, mobilnih telefona i interneta Republičke uprave civilne zaštite, nisu propisana ograničenja korištenja fiksnih telefona, a Odlukom direktora za 92 korisnika (od ukupno 187 zaposlenih lica) odobreno je uključenje u VPN mrežu. Revizijom su, u pojedinim slučajevima, utvrđena prekoračenja propisanog limita koja su priznata na teret rashoda Uprave civilne zaštite.

Revizijom je utvrđeno, da na dan bilansa glavna i pomoćna knjiga osnovnih sredstava nisu međusobno usaglašene (neto vrijednost u glavnoj knjizi u odnosu na pomoćnu evidenciju iskazana je više za 52.998 KM), što nije u skladu sa članom 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske kojim je propisano da se usklađivanje prometa i stanja pomoćnih knjiga sa prometom i stanjem u glavnoj knjizi, vrši kontinuirano, a najkasnije neposredno prije popisa imovine i obaveza, odnosno prije sačinjavanja finansijskih izvještaja. Prema dostavljenoj izjavi lica koje vrši održavanje programa za pomoćnu evidenciju osnovnih sredstava, problem se odnosio na čuvanje određenih podataka u programu koji su trebali biti trajno uklonjeni u ranijem periodu, ali zbog neodgovarajućih softverskih postavki to se nije desilo. U toku revizije izvršene su izmjene nepravilno postavljenih podešavanja u programskoj aplikaciji.

Uprava civilne zaštite je Informacijom od 28.10.2020. godine upoznala Vladu Republike Srpske o projektu WACOM – „Upravljanje vanrednim situacijama u slivu rijeke Save“. U Zaključku Vlade od 30.12.2020. godine navedeno je da se Uprava civilne zaštite zadužuje da o svim aktivnostima u vezi realizacije ovog projekta redovno izvještava Vladu. Uprava civilne zaštite nije sačinila konačan izvještaj o realizaciji navedenog projekta, niti je vršeno izvještavanje Vlade o kontinuiranoj realizaciji projekta u periodu 2021-2023. godina, što nije u skladu sa tačkom 3 navedenog Zaključka.

U 2022. godini, na osnovu Zaključka Vlade i javnog oglasa izvršena je nabavka objekata za potrebe Logističkog centra u Područnom odjeljenju u Banja Luci (lociranog u Trnu) i za osnivanje Centra za obuku i osposobljavanje u Područnom odjeljenju u Bijeljini (lociranog

u Ugljeviku) koja je finansirana iz budžetskih sredstava javnih investicija. Objekat nabavljen u svrhu osnivanja Centra za obuku i osposobljavanje, stavljen je u upotrebu u januaru 2023. godine, a do završetka ove revizije, Uprava civilne zaštite nije preduzela odgovarajuće aktivnosti, odnosno nije sačinila plan (projekat) realizacije ciljeva, da bi se navedena investicija privela namjeni (idejno rješenje, potrebna sredstva i potrebni stručni kadar za vršenje obuke, dinamika provođenja planiranih aktivnosti, odnosno vremenski okvir realizacije projekta i dr.).

Kod skladištenja, odnosno stavljanja u upotrebu dijela opreme za civilnu zaštitu, nije izvršeno zaduženje lica putem reversa, što nije u skladu sa tačkom 6.9.2. Instrukcije o evidenciji materijalno tehničkih sredstava, sitnog inventara i materijala Republičke uprave civilne zaštite (prilog 8. navedene Instrukcije - obrazac zaduženja). Vođenje evidencije o uskladištenoj opremi, inventaru i materijalu u magacinima koji se nalaze u područnim odjeljenjima, nije vršeno u skladu sa tačkom 8.6. navedene Instrukcije.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22), Uprava civilne zaštite je sačinila Plan rada na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2023. godinu i Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu sa priložima. Knjiga poslovnih procesa, Registar rizika i Strategija upravljanja rizicima nisu donesene, shodno tački 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17). Iako je operativni budžet Uprave civilne zaštite veći od 10 miliona KM, ista nije uspostavila jedinicu interne revizije, što nije u skladu sa članom 19. stav (1), tačka 1. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

U skladu sa Odlukom o popisu i formiranju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa. Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21) - u daljem tekstu: Pravilnik, jer nakon izvršenog naturalnog popisa i sačinjavanja listi sa stvarnim količinama, unos vrijednosti popisane stalne imovine i inventara po vrstama, nije izvršen na odgovarajućim popisnim listama tako da iste ne sadrže stvarnu i knjigovodstvenu vrijednost, što nije u skladu sa članom 17. stav (5) Pravilnika. Popisom stalnih i zaštitnih sredstava dobijenih iz donacije bez pojedinačnih cijena u 2023. godini (sredstva nisu evidentirana u poslovne knjige do dana popisa), utvrđen je količinski manjak sredstava u odnosu na dostavljenu specifikaciju donatora, ali isto nije prezentovano u izvještaju o popisu. Takođe, u izvještaju o popisu nisu navedeni podaci o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu i uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačke (2., 3. i 4) Pravilnika. Nakon izvršenog popisa nije izvršeno usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja, što nije u skladu sa članom 21. stav (3) Pravilnika (u Odluci o utvrđivanju razlike i načinu otklanjanja utvrđenih razlika između stanja imovine i obaveza utvrđenih popisom i njihovog knjigovodstvenog stanja, navedeno je da se dio utvrđenog manjka opreme za koju ne postoje reversi o zaduženju, ne isknižava iz poslovnih knjiga dok se ne utvrdi odgovornost zaposlenih za navedeni manjak – do završetka ove revizije navedena aktivnost nije provedena).

Shodno gore navedenom i pod tačkama 4., 6.1.1., 6.1.2.1., 6.1.2.2., 6.2.1 i 6.2.2. izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **intenziviraju aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole prema doredbama Zakona os sistemuinternih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu upravljanja rizicima, definisanja ključnih poslovnih procesa i knjige poslovnih procesa i shodno članu 19. stav (1) navedenog zakona, uspostavi jedinica interne revizije,**
- **Pravilnik o načinu utvrđivanja plata i drugih primanja državnih službenika i ostalih zaposlenih u Republičkoj upravi civilne zaštite, uskladi sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u Republičkoj upravi i shodno navedenom vrši obračun plata i naknada za zaposlene, a na osnovu uredne i ažurne evidencije o prisustvu na radu,**
- **internim aktom propiše mjesto rada za sve zaposlene i raspored radnog vremena za konkretna radna mjesta, shodno članu 67. Zakona o radu, a u slučaju potrebe za drugačijom organizacijom radnog vremena, shodno članu 69. navedenog zakona, izvrši preraspodjela radnog vremena,**
- **obračun i isplate uvećanja plate po osnovu otežanih uslova rada, vrši na osnovu važećeg akta o procjeni rizika, donesenog u skladu sa članom 13. stav (3) Zakona o zaštiti na radu i članom 16. stav (2) Pravilnika o procjeni rizika na radnom mjestu i u radnoj sredini,**
- **zasnivanje radnog odnosa vrši u skladu sa članom 50. Zakona o državnim službenicima, a koeficijenti za obračun plata utvrđuju u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave,**
- **izdavanje i popunjavanje putnih naloga za službena vozila vrši u skladu sa članovima 3., 4., 5. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,**
- **nalozi za službeno putovanje zaposlenih u zemlji i inostranstvu, popunjavaju u skladu sa tačkom XV stav (1. i 3.), a izvještaji podnose u rokovima propisanim tačkom XVII Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,**
- **utvrdi normativ potrošnje goriva u skladu sa članom 19. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja, upravljanja i održavanja službenih motornih vozila Republičke uprave civilne zaštite, odredi lista parking mjesta za službena vozila shodno članu 5. Pravilnika i vrši ocjena opravdanosti utrošenih sredstava za korišćenje službenih vozila shodno članu 18. navedenog Pravilnika,**
- **uredi oblast upotrebe i prava na naknadu upotrebe fiksnih i mobilnih telefona i da se propisana pravila primjenjuju,**
- **izvrši usaglašavanje poslovnih knjiga i iste organizuju i vode na način da se obezbijedi kontrola i ispravnost unesenih podataka, usklađivanje prometa i stanja pomoćnih knjiga sa prometom i stanjem u glavnoj knjizi vrši kontinuirano, a najkasnije neposredno prije popisa imovine i obaveza, odnosno prije sačinjavanja finansijskih izvještaja u skladu sa članom 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,**
- **izvrši sveobuhvatna analiza pojedinačnih zaduženja (reversa) stalnih sredstava i u vezi sa tim daljnja postupanja, shodno tački 6.9.2. Instrukcije o evidenciji materijalno tehničkih sredstava, sitnog inventara i materijala Republičke uprave civilne zaštite i da se uspostavi evidencija uskladištene, opreme, sitnog inventara i materijala (tačka 8.6. navedene Instrukcije),**

- **vrši suštinska kontrola ispravnosti ulaznih knjigovodstvenih isprava (računa) u skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i primjenjuje dvojni potpis u skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru u Republici Srpskoj, a knjiga ulaznih faktura vodi u skladu sa članom 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i**
- **postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa članom 17. stav (5), 20. stav (1) tačka (2., 3. i 4.) i 21. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Uprava civilne zaštite je Planom javnih nabavki za 2023. godinu, planirala provođenje postupaka javnih nabavki procijenjene vrijednosti od 803.500 KM (iznosi navedeni u ovoj tački izvještaja su bez uključenog poreza na dodatu vrijednost) i to za nabavku roba (575.000 KM) i usluga (228.500 KM). Ukupno su planirana 44 postupka javnih nabavki iz sredstava budžeta Uprave civilne zaštite. Revizijom je utvrđeno da je Plan javnih nabavki objavljen na portalu javnih nabavki 07.04.2023. godine, što nije u skladu s članom 17. stav (5) Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da se plan nabavki objavljuje najkasnije u roku od 30 dana od dana usvajanja budžeta.

Prema izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki u 2023. godini, pokrenuto je i okončano 217 postupaka, ukupne vrijednosti od 868.314 KM, od čega četiri otvorena postupka u vrijednosti od 616.483 KM, 13 postupaka provedenih putem Konkurentskog zahtjeva u iznosu od 110.457 KM i 200 direktnih postupaka u vrijednosti od 141.373 KM. Najveći dio nabavki se odnosi na nabavku pogonskog goriva za terenska i službena motorna vozila (228.760 KM), usluga osiguranja lica zaposlenih u programu deminiranja i osiguranje spasilaca (134.479 KM), usluga obuke spasilaca (249.500 KM) i usluga osiguranja motornih vozila (37.986 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 25 postupaka nabavki u ukupnoj vrijednosti od 750.633 KM (87% u odnosu na ukupno ugovorenu vrijednost nabavki) i to, tri procedure javne nabavke provedene otvorenim postupkom u vrijednosti od 612.739 KM, pet procedura javne nabavke provedene putem konkurentskog zahtjeva od 73.722 KM i 17 postupaka javne nabavke provedenih putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 64.181 KM.

Revizijom je utvrđeno da su nabavke u vrijednosti od najmanje 65.216 KM provedene putem direktnog sporazuma (video nadzor, nabavka znački, licenci, građevinskog materijala, usluge prevoza i obuka vatrogasaca) iako nisu planirane, niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupka nabavke, a nabavke finansirane iz sredstava posebnih namjena po članu 85. Zakona o zaštiti od požara ukupne procijenjene vrijednosti od 1.086.000 KM (nabavka usluga obuke spasilaca od 256.000 KM i kompleta lične zaštite vatrogasno-spasilačke opreme od 836.500 KM - nabavka je poništena u aprilu 2024. godine) pokrenute su na osnovu odluke direktora bez izmjene Plana javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama“. Nabavka pogonskog goriva za terenska i službena motorna vozila procijenjene vrijednosti od 240.000 KM, pokrenuta je prije objave plana nabavki.

Uprava civilne zaštite nije donijela interni pravilnik kojim bi propisala organizacija i efikasno vršenje nabavki i nije potpisana izjava o nepostojanju sukoba interesa predstavnika Uprave civilne zaštite, što nije u skladu sa članom 13. i 52. Zakona o javnim nabavkama.

Kod više nabavki (nabavka, usluga angažovanja mašina i prevoza istih na pružanju međunarodne pomoći Republici Sloveniji nakon poplava, usluga obuke spasilaca i najvećeg

dijela nabavki provedenih putem direktnog sporazuma), nisu dokumentovane aktivnosti u vezi sa istraživanjem tržišta, što nije u skladu sa članom 14a. Zakona o javnim nabavkama. Kod nabavki rezervnih dijelova za vozila (26.600 KM) i računarske opreme (11.200 KM), izvršeno je dijeljenje predmeta nabavki na više direktnih sporazuma, što nije u skladu sa članom 15. stav (7) Zakona.

Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da Uprava civilne zaštite nije provela postupke javnih nabavki roba i usluga u najmanjem iznosu od 88.013 KM (usluge redovnih i vanrednih ljekarskih pregleda zaposlenih i usluge prevoza u vezi preduzimanja mjera na suzbijanju afričke kuge svinja), što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da je ugovorni organ dužan da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane navedenim zakonom i podzakonskim aktima.

U vezi rada komisije za nabavke utvrđeno je da nije formirana komisija za svaku nabavku (komisija koja je provodila sve procedure javnih nabavki formirana je Rješenjem direktora iz 2018. godine), nije donosila poslovnik o radu komisije, nisu potpisane izjave o nepristrasnosti članova komisije za svaku nabavku, u većini slučajeva imenovan je paran broj članova komisije, a u određenim slučajevima manji od propisanog broja članova, što nije u skladu sa članom 6., 7. i 9. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se pokretanje, izbor postupaka i provođenje nabavki vrši u skladu sa članom 6., 14a., 15. stav (7), 17. stav (1., 3. i 5.), Zakona o javnim nabavkama, donese interni pravilnik o nabavkama (član 13.) i potpiše izjava o nepostojanju sukoba interesa (član 52.), a uspostavljanje i rad komisije za nabavke, vrši u skladu sa članom 6., 7. i 9. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

5. Priprema i donošenje budžeta

Uprava civilne zaštite je u propisanom roku dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev u skladu sa Instrukcijom broj 1 za period 2023-2025. godina.

Putem Instrukcije broj 2 podnesen je zahtjev za budžetska sredstva u skladu sa predloženim budžetskim ograničenjem za 2023. godinu u ukupnom iznosu od 13.183.300 KM. Uz budžetski zahtjev dostavljen je i zahtjev za dodatnim budžetskim sredstvima u iznosu od 2.000.000 KM.

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/22), prihodi Uprave civilne zaštite ostvareni po posebnim propisima (fond 02), planirani su u iznosu od 4.290.000 KM, neutrošena sredstva po osnovu prihoda ostvarenih po posebnim propisima iz ranijeg perioda planirana su u iznosu od 500.000 KM, a budžetski okvir je odobren u iznosu od 14.229.600 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/23), prihodi Uprave civilne zaštite ostvareni po posebnim propisima (fond 02), planirani su u iznosu od 4.290.000 KM, neutrošena sredstva po osnovu prihoda ostvarenih po posebnim propisima iz ranijeg perioda planirana su u iznosu od 2.890.500 KM, a budžetski okvir je odobren u iznosu od 15.416.600 KM, i to za rashode za lična primanja zaposlenih (6.996.300 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.170.800 KM), izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (6.232.500 KM), izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (10.000 KM) i ostale izdatke (79.000 KM).

Nakon usvajanja Rebalansa budžeta Republike Srpske, u okviru Uprave civilne zaštite izvršeno je pet realokacija sredstava u ukupnom iznosu od 528.000 KM, od čega tri realokacije rješenjem Vlade Republike Srpske u iznosu od 520.000 KM i dvije realokacije rješenjem direktora u iznosu od 8.000 KM.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja propisuje proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Uprava civilne zaštite ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22) vrši izvještavanje na nivou Uprave civilne zaštite. Uprava civilne zaštite je izlistala i sačinila propisane obrasce godišnjih izvještaja Obrazac 2.01 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 2.02 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 02, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi (osim obračunskih) i primici iskazani su u iznosu od 4.543.656 KM (prihodi na fondu 01 se u skladu sa propisima ne planiraju na nivou budžetskog korisnika), na fondu 02 planirani su u iznosu od 4.290.000 KM, a iskazani u iznosu od 3.933.151 KM (92% u odnosu na planirane). Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 378.775 KM.

Rashodi (osim obračunskih) i izdaci iskazani su u iznosu od 9.893.013 KM (od čega na fondu 01 u iznosu od 8.197.220 KM - 97% u odnosu na Rebalans budžeta, na fondu 02 od 1.280.399 KM - 16% u odnosu na Rebalans budžeta, na fondu 03 u iznosu od 224.834 KM i na fondu 05 od 190.560 KM). Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.135.211 KM. Na pojedinim pozicijama izvršenje budžeta je veće u odnosu na budžetski okvir planiran Rebalansom budžeta i isto je odobreno dozvoljenim realokacijama budžetskih sredstava.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u ukupnom iznosu od 4.922.431 KM (na fondu 01 u iznosu od 595.565 KM, fondu 02 od 3.933.151 KM, fondu 03 od 249.300 M i fondu 05 od 144. 415 KM) od toga prihodi (uključujući prihode obračunskog karaktera) u iznosu od 4.838.578 KM i primici u iznosu od 83.853 KM.

Prihodi Uprave civilne zaštite odnose se na neporeske prihode u iznosu od 3.940.075 KM (na fondu 01 od 6.924 KM i fondu 02 od 3.933.151 KM), grantove od 280.615 KM (fond 03 u iznosu od 225.000 KM i fond 05 od 55.615 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti od 239.113 KM (fondu 01 od 126.013 KM, fondu 03 od 24.300 KM i fond 05 od 88.800 KM) i prihode obračunskog karaktera u iznosu od 378.775 KM.

Neporeski prihodi se najvećim dijelom (3.933.151 KM) odnose na prihode iskazane na fondu 02, ostvarene po osnovu člana 85. Zakona o zaštiti od požara ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 94/19), odnosno sredstva za realizaciju posebnih mjera zaštite od požara koju uplaćuju sva privredna društva i ostala pravna lica u Republici Srpskoj u visini od 0,03% od poslovnog prihoda. Upravi civilne zaštite se na poseban račun uplaćuje 40% navedenih sredstava, a koriste se za obuku i opremanje vatrogasno-spasilačkih jedinica u Republici Srpskoj, u skladu sa planom koji donosi Uprava civilne zaštite u koordinaciji sa Vatrogasnim savezom Republike Srpske. Vlada Republike Srpske je aktom od 08.06.2023. godine dala saglasnost na Plan utroška finansijskih sredstava sa posebnog računa Uprave civilne zaštite kojim su za obuke vatrogasaca-spasilaca planirana sredstva od 718.500 KM, za vatrogasno-spasilačke jedinice u funkciji protivpožarne zaštite u iznosu od 3.592.500 KM i vatrogasno-spasilačke jedinice u funkciji civilne zaštite u iznosu od 479.000 KM. Izvještaj o utrošku sredstava posebnih namjena Uprava civilne zaštite je dostavila Vladi Republike Srpske 18.03.2024. godine (prema članu 85. stav 9. Zakona o zaštiti od požara, krajnji rok za dostavu izvještaja je 15. januar naredne godine), na koji je Vlada dala saglasnost

29.03.2024. godine. Prema navedenom izvještaju sredstva posebnih namjena su ostvarena u iznosu od 3.931.998 KM, a utrošena u iznosu od 301.694 KM za obuku vatrogasaca-spasilaca, a za iznos od 979.000 KM izvršena je rezervacija sredstava za nabavku kompleta lične zaštitne opreme za vatrogasce-spasioce.

Ukupno neutrošena sredstva po osnovu naknade po članu 85. Zakona o zaštiti od požara iz 2023. godine i ranijih godina koja se prenose u 2024. godinu iznosila su 2.890.500 KM.

Grantovi iskazani na fondu 03 u iznosu od 225.000 KM odnose se na grantove u zemlji, odnosno na grant Savjeta ministara Bosne i Hercegovine za troškove nastale angažovanjem zaposlenih i materijalno-tehničkih sredstava Uprave civilne zaštite na pružanju pomoći u poplavama koje su pogodile Republiku Sloveniju. Na fondu 05 iskazan je grant iz inostranstva u iznosu od 55.615 KM po projektu WACOM –„Upravljanje vanrednim situacijama u slivu rijeke Save“.

Trasferi iskazani na fondu 01 odnose se na transfer po projektu WACOM –„Upravljanje vanrednim situacijama u slivu rijeke Save“ (102.213 KM) i transfer po grantu Savjeta ministara Bosne i Hercegovine za pomoć Sloveniji za otklanjanje posljedica od poplava (23.800 KM).

Uprava civilne zaštite je od 2020. godine u statusu partnera WACOM projekta (u periodu od 2015-2019 je imala konsultantsku ulogu), zadatak/rezultat projekta je kvalitetniji i efikasniji odgovor na vanredne situacije izazvane slučajnim zagađenjem i poplavama transnacionalnih dimenzija.

Transfer sredstava iz budžeta Republike Srpske iskazan na fondu 03 po grantu Savjeta ministara Bosne i Hercegovine, za troškove nastale po osnovu učešća tima Uprave civilne zaštite na pružanju pomoći Sloveniji za otklanjanje posljedica od poplava koji su isplaćeni sa fonda 01 (evidentirano po uputstvu/instrukciji Ministarstva finansija) u iznosu od 23.800 KM, priznat je dva puta po istom osnovu (po izvršenoj uplati transfera, umjesto da se zatvori potraživanje po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti, greškom je po drugi put evidentiran transfer unutar iste jedinice vlasti), što nije u skladu sa članom 109. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18). Po navedenom osnovu precijenjena su potraživanja po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti i transfer unutar iste jedinice vlasti za iznos od 23.800 KM. Takođe, rezultat tekuće godine (iskazan na generalnom - opštem organizacionom kodu), je precijenjen za navedeni iznos. U 2024. godini je izvršena ispravka materijalno značajne greške po navedenom osnovu, tako da za isto nije data preporuka.

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani na fondu 05 u iznosu od 88.800 KM odnose se na transfer sredstava Kompenzacionog fonda Republike Srpske na ime rashoda koje je Uprava civilne zaštite imala u vezi sprečavanja širenja zaraze afričke kuge svinja.

Prihode obračunskog karaktera čine prihodi u naturi od 307.329 KM i ostali prihodi obračunskog karaktera od 71.446 KM.

U 2023. godini Vlada Japana je Upravi civilne zaštite donirala dva terenska vozila Toyota Land Cruiser sa rezervnim dijelovima u ukupnoj vrijednosti od 220.473 KM.

Po osnovu NATO programa „Nauka za mir i sigurnost“, odnosno projekta „Napredna regionalna koordinacija u nesrećama – NICS“, Upravi civilne zaštite je krajem 2019. godine data na korišćenje oprema u vrijednosti od približno 40.000 eura. Krajem 2022. godine navedena oprema je predata u vlasništvo Uprave civilne zaštite, a nakon dobijanja podataka od donatora o pojedinačnoj vrijednosti opreme, u 2023. godini je oprema evidentirana u ukupnoj vrijednosti od 79.033 KM.

Ostali prihodi obračunskog karaktera odnose se na prihod i potraživanja od JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske po osnovu refundacije plata pripravnika.

Primici se odnose na ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti, odnosno primitke od fondova socijalnog osiguranja po osnovu naplaćenih potraživanja za porodijsko odsustvo (22.863 KM) i primitke po osnovu bolovanja (60.990 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 11.028.224 KM (fond 01 u iznosu od 9.325.443 KM, fond 02 od 1.280.399 KM, fond 03 od 231.620 KM i fond 05 od 190.762 KM), a odnose se na tekuće rashode u iznosu od 8.320.755 KM (fond 01 od 7.757.077 KM, fond 02 od 301.694 KM, fond 03 od 182.361 KM i fond 05 od 79.623 KM), rashode obračunskog karaktera od 1.135.211 KM (fond 01 od 1.128.223 KM, fond 03 od 6.786 KM i fond 05 od 202 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti od 126.013 KM (fond 03 od 23.800 KM i fond 05 od 102.213 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu od 1.108.167 KM (fond 01 od 102.065 KM, fond 02 od 978.705 KM, fond 03 od 18.763 KM i fond 05 od 8.724 KM) i ostale izdatke od 338.078 KM iskazane na fondu 01.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u cjelosti na fondu 01, u iznosu od 6.657.678 KM. Čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih (6.106.594 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (322.711 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (155.478 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 72.895 KM.

Rashode za bruto plate zaposlenih čine rashodi za osnovnu platu nakon oporezivanja (3.098.823 KM), rashodi za osnovnu platu – porez na dohodak (229.993 KM), rashodi za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (205.096 KM), rashodi za uvećanje osnovne plate po osnovu rada noću (58.483 KM), rashodi za uvećanje osnovne plate po osnovu rada u dane praznika (41.855 KM), rashodi za uvećanje osnovne plate po osnovu terenskog rada (220.228 KM), rashodi za uvećanje osnovne plate za otežane uslove rada (197.477 KM), rashodi za uvećanje osnovne plate – porez na dohodak (56.085 KM) i rashodi za zbirne doprinose na platu (1.998.564 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla (143.934 KM), rashodi za ostale naknade za prevoz i smještaj (3.108 KM), jubilarne nagrade (14.259 KM), rashodi za nagrade za posebne rezultate u radu (32.129 KM), rashodi za naknade po osnovu nagrada – porez na dohodak (6.084 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (61.210 KM), rashodi za penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje (38.320 KM) i porezi i doprinosi na naknade (29.751 KM).

Rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata najvećim dijelom čine rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja koji se ne refundiraju (80.578 KM) i rashodi za porez i zbirne doprinose na naknadu plata koje se ne refundiraju (64.078 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) odnose se na otpremnine prema kolektivnom ugovoru (35.282 KM) i novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice i teže bolesti (37.613 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.663.077 KM (fond 01 od 1.099.399 KM, fond 02 od 301.694 KM, fond 03 od 182.361 KM i fond 05 od 79.623 KM), a odnose se na rashode po osnovu zakupa (13.516 KM), rashode utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga od 242.502 KM (fond 01 od 176.787 KM, fond 03 od 17.602 KM i fond 05 od 48.113 KM), režijskog materijala od 19.784 KM, materijala za posebne namjene od 57.124 KM (fond 01 od 28.552 KM i fond 05 od 28.607 KM), tekućeg održavanja od 90.568 KM (fond 01 od 90.280 KM i fond 05 od 288 KM),

putovanja i smještaja 398.645 KM (fond 01 od 396.030 KM i fond 05 od 2.615 KM), stručnih usluga od 248.058 KM (fond 01), održavanja javnih površina i zaštite životne sredine od 164.759 KM (fond 03) i ostale neklasifikovane rashode od 428.024 KM (fond 01 od 126.330 KM i fond 02 od 301.694 KM).

Dio računa, nije priznat u periodu nastanka obaveze (dio računa iz 2024. godine, evidentiran je u 2023. godini, a dio iz 2023. u 2022. godini), što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je propisano da se rashodi priznaju na obračunskom osnovu, u periodu u kome je obaveza nastala bez obzira da li je izvršeno i samo plaćanje. Zbog navedenog načina evidentiranja, rashodi roba i usluga i obaveze iz poslovanja precijenjeni su u najmanjem iznosu od 32.230 KM, a potcijenjen rezultat tekuće godine (iskazan na generalnom - opštem organizacionom kodu). Takođe, potcijenjeni su izdaci za nabavku prevoznih sredstava za 78.519 KM (odnose se na carinske dažbine i troškove špedicije vezane za nabavku helikoptera po računima iz 2023. godine, koji su evidentirani u 2022. godini), što nije u skladu sa članom 96. stav (4) navedenog Pravilnika.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom se odnose na rashode utroška energije (električna energija i grijanje) od 84.736 KM, usluge korišćenja fiksnih telefona (10.834 KM), mobilnih telefona (24.855 KM), poštanske i internet usluge (14.623 KM) i usluge prevoza, iskazane na fondu 03 od 17.602 KM (usluge prevoza građevinskih mašina poslatih u Republiku Sloveniju kao pomoć u sanaciji šteta od poplava) i fondu 05 od 48.113 KM (usluge prevoza uginulih životinja od zarazne bolesti afričke kuge svinja).

Rashodi materijala za posebne namjene iskazani na fondu 01 odnose se na deminerski materijal neophodan za rad u minskom polju i rashode za hranu za specijalno obučene pse, a na fondu 05 na materijal za dezinfekciju i nabavku hrane za pripadnike tima Uprave civilne zaštite koji je radio na sprečavanju širenja afričke kuge svinja. Međutim, prema odluci direktora dio sredstava evidentiranih na fondu 05 u iznosu od 11.670 KM utrošen je za nabavku materijala za pomoć fizičkom licu za sanaciju štete prouzorkovane olujnim nevremenom.

Rashodi tekućeg održavanja najvećim dijelom se odnose na održavanje prevoznih sredstava (63.458 KM) i održavanje specijalne opreme (7.415 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu utroška nafte i naftnih derivata (260.326 KM), smještaja na službenim putovanjima u zemlji (20.189 KM) i rashode po osnovu javnog prevoza na službenim putovanjima u inostranstvu (98.430 KM), od čega se na troškove prevoza čarter letom članova tima za urbano traganje Uprave civilne zaštite, koji su učestvovali u pružanju međunarodne pomoći narodu Turske u aktivnostima otklanjanja posljedica zemljotresa, odnosi iznos od 78.233 KM.

Rashodi za stručne usluge najvećim dijelom se odnose na rashode osiguranja zaposlenih - primarno deminera od (124.769 KM), rashode za osiguranje vozila (41.987 KM) i rashode usluga ljekarskih pregleda (39.925 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su na fondu 03 u iznosu od 164.759 KM, a odnose se na rashode angažovanja dvije građevinske mašine – bager gusjeničar (u trajanju od 20 dana) kao pomoć na sanaciji šteta izazvanih poplavama u Republici Sloveniji.

Ostali neklasifikovani rashodi u najvećem dijelu se odnose na rashode za stručno usavršavanje i terenske vježbe pripadnika specijalnih jedinica za zaštitu i spasavanje od 301.694 KM iskazanih na fondu 02, rashode za rad van radnog odnosa po osnovu ugovora o dijelu (79.471 KM) i rashode za takse i naknade za registraciju vozila (21.774 KM) iskazanih na fondu 01.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se knjigovodstveno evidentiranje rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu, vrši u skladu sa članom 93. stav (2) i 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 1.135.211 KM (na fondu 01 u iznosu od 1.128.223 KM i fondu 03 od 6.786 KM), a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha, rashode po osnovu amortizacije i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine.

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha iskazana je u iznosu od 34.628 KM (na fondu 01 u iznosu od 27.640 KM i fondu 03 od 6.786 KM), a odnosi se na vrijednost zaliha auto guma, odjeće, obuće i sl. izdatih u upotrebu iskazanih na fondu 01, a na fondu 03 na nabavljenu obuću za učesnike međunarodne akcije pružanja pomoći Republici Sloveniji.

Rashodi po osnovu amortizacije stalnih sredstava u 2023. godini, iskazani su u iznosu od 1.099.070 KM. Nakon izvršenog popisa imovine i obaveza, rashodovana je oprema sadašnje vrijednosti od 865 KM, a u iznosu od 3.044 KM sadašnja vrijednost otuđene opreme iz Područne jedinice u Bijeljini.

Montažni kontejneri nabavne vrijednosti od 680.865 KM (ispravka vrijednosti 197.228 KM) su amortizovani po stopi od 10%, što nije u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16), kojim je za navedenu vrstu objekata propisana stopa amortizacije od 3% (za primjenu drugačijih stopa od propisanih, nije donesen interni akt, shodno članu 5. navedenog Pravilnika). Efekat više obračunate amortizacije u 2023. godini iznosi 47.661 KM, a za period 2020-2022. godina 90.411 KM (ukupno 138.072 KM). Po navedenom osnovu potcijenjeni su zgrade i objekti u najmanjem iznosu za 138.072 KM, a precijenjena ispravka vrijednosti navedene imovine za isti iznos i rashodi po osnovu amortizacije poslovnih objekata za 47.661 KM. Takođe, potcijenjeni su rezultat tekuće godine za 47.661 KM i rezultat ranijih godina za iznos od 90.411 KM, iskazani na generalnom – opštem organizacionom kodu.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine iskazani su u iznosu od 1.500 KM, a odnose se na korekciju redovnih i spornih potraživanja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se obračun amortizacije vrši u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike, a u slučaju odstupanja od propisanih amortizacionih stopa, donese odgovarajući interni akt shodno članu 5. navedenog Pravilnika.

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.446.245 KM (na fondu 01 u iznosu od 440.143 KM, fondu 02 u iznosu od 978.705 KM, fondu 03 od 18.673 KM i fondu 05 u iznosu od 8.724 KM), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (1.108.167 KM) i ostale izdatke (338.078 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za nabavku postrojenja i opreme od 1.077.395 KM (na fondu 01 u iznosu od 78.282 KM, fondu 02 u iznosu od 978.705 KM, fondu 03 od 11.887 KM i fondu 05 u iznosu od 8.521 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično od 30.771 KM (na fondu 01 od 23.783 KM, fondu 03 od 6.786 KM i fondu 05 od 202 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani na fondu 01, najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavku doniranih i polovnih motornih vozila – uvozne carine, porezi po osnovu prometa koji se ne mogu refundirati i slično (10.375 KM), nabavku računarske opreme (11.589 KM), video nadzora za objekat u Trnu (8.703 KM) i opreme za civilnu zaštitu

(37.738 KM). U izdatke za nabavku postrojenja i opreme greškom su uključeni i troškovi prve registracije vozila nabavljenih u 2023. godini (objašnjeno u tački 6.2.1. ovog Izvještaja).

Izdaci za nabavku prevoznih sredstava (helikopter), potcijenjeni su u najmanjem iznosu od 78.519 KM (objašnjeno u tački 6.1.2.1. ovog Izvještaja).

U iznosu od 978.705 KM na fondu 02 je izvršena rezervacija sredstava za nabavku vatrogasne opreme u skladu sa nabavkom koja je pokrenuta krajem 2023. godine, jer je prethodni postupak poništen zbog toga što nijedna ponuda nije bila prihvatljiva. U aprilu 2024. godine i navedeni postupak je poništen, a do završetka ove revizije nije pokrenuta nova procedura javne nabavke.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani na fondu 03 odnose se na nabavku uniformi i alpinističke opreme (11.887 KM) za učesnike međunarodne akcije pružanja pomoći Republici Sloveniji koju su u toku 2023. godine pogodile poplave, a izdaci za nabavku zaliha sitnog inventara, odjeće i obuće (po istom osnovu) iznose 6.786 KM.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani na fondu 05 (8.521 KM), odnose se na nabavku lap-top računara i leđnih prskalica za dezinfekciju.

Ostali izdaci se odnose na izdatke u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti koji su iskazani na fondu 01.

Izdaci u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina iskazani su u iznosu od 279.868 KM, a odnose se na obaveze iz ranijeg perioda po osnovu uvećanja osnovne plate zaposlenih za otežane uslove rada obračunatih retroaktivno za period mart/2019 – decembar/2022, na osnovu akta o procjeni rizika. Obračun za period april-decembar 2022. godine (95.756 KM), izvršen je nakon što je istekla važnost navedenog akta (šire objašnjeno u tački 3. ovog Izvještaja).

Evidentiranje izdataka je izvršeno u periodu u kome nisu izmirene navedene obaveze (obaveze su izmirene u januaru 2024. godine), što nije u skladu sa članom 105. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je propisano da se izdaci koji nastaju po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina koji nisu teretili rashode (osim obračunskih), evidentiraju u momentu izmirenja tih obaveza. Po navedenom osnovu, izdaci u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina precijenjeni su za iznos od 279.868 KM.

Izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 58.210 KM, a odnose se na izdatke za naknade plata za porodiljsko odsustvo koje se refundiraju od Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (27.968 KM) i izdatke za naknade plata za bolovanje koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (30.242 KM).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se izdaci koji nastaju po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina, koji nisu teretili rashode (osim obračunskih), evidentiraju u skladu sa članom 105. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Na dan 31.12.2023. godine ukupna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 20.033.837 KM (bruto vrijednosti 27.046.220 KM i ispravke vrijednosti 7.012.383 KM), a čini je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 1.187.174 KM, a ukupni vlastiti izvori u iznosu od 2.440 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijsku imovinu u potpunosti čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima, a koja se odnosi na proizvedenu stalnu imovinu, neproizvedenu stalnu imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 9.197.584 KM neto vrijednosti (bruto vrijednosti 16.208.467 KM i ispravke vrijednosti 7.010.883 KM), a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema, biološka imovina i nematerijalna proizvedena imovina.

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 5.540.769 KM neto vrijednosti (bruto vrijednosti 5.928.633 KM i ispravke vrijednosti 387.884 KM), a najvećim dijelom se odnose na poslovni objekat Uprave civilne zaštite koji se nalazi u Istočnom Sarajevu, poslovni objekat u Ugljeviku i montažne kontejnere.

Zgrade i objekti su potcijenjeni u najmanjem iznosu za 138.072 KM, a precijenjena ispravka vrijednosti navedene imovine za isti iznos, zbog više obračunate amortizacije (objašnjeno u tački 6.1.2.2. izvještaja).

Nakon provedene procedure javne nabavke (putem javnog konkursa iz 2022. godine) izvršena je nabavka objekta za potrebe osnivanja Centra za obuku i intervencije na području Područnog odjeljenja civilne zaštite u Bijeljini u vrijednosti od 4.000.000 KM. Uvidom u vlasničku dokumentaciju i procjenu nekretnine koju je na zahtjev Uprave civilne zaštite uradio vještak građevinske struke, utvrđeno je da predmetnu nekretninu čini pripadajuće zemljište, infrastruktura, parking mjesta i ostale površine od 12.013 m² (od čega površina zemljišta ispod objekata iznosi 805 m²), stambeno-poslovni objekat (425 m² korisne površine) i ostali objekti, poslovne, stambene i pomoćne zgrade (1.168 m² korisnog prostora).

Navedeni objekat je stavljen u upotrebu u januaru 2023. godine (amortizacija objekta za 2023. godinu nije vršena). Uprava civilne zaštite, prije stavljanja nekretnine u upotrebu, nije izvršila obračun zemljišta i pojedinačnih objekata navedene nekretnine, već je predmetna nekretnina, po nabavnoj vrijednosti, u cjelosti evidentirana kao kancelarijski objekti i prostori, što nije u skladu sa paragrafom 74 MRS - JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema kojim je propisano da su zemljište i objekti odvojiva sredstva i da se obračunavaju odvojeno čak i kada su stečeni zajedno.

Uprava civilne zaštite je 2020. godine nabavila 61 montažni kontejner (nabavne vrijednosti od 375.699 KM), koji su korišteni kao trijažni punktovi u javnim zdravstvenim ustanovama u Republici Srpskoj u vrijeme COVIDA, a u 2021. godini 52 montažna kontejnera (nabavne vrijednosti od 304.233 KM), za potrebe smještaja građana Republike Srpske koji su zbog elementarnih i drugih katastrofa ostali bez stambenog prostora. Navedena sredstva, nakon što je prestala potreba od strane korisnika i dalje su stacionirana kod istih. Nije dokumentovano da je izvršen nadzor nad istim od strane Uprave civilne zaštite.

Postrojenja i oprema su iskazani u ukupnom iznosu od 3.637.852 KM neto vrijednosti (bruto vrijednosti 10.219.276 KM i ispravke vrijednosti 6.581.424 KM). Neto vrijednost opreme najvećim dijelom čine motorna i terenska vozila (815.132 KM), kancelarijska oprema (17.675 KM), komunikaciona i računarska oprema (108.418 KM), grejna i rashladna oprema (33.230 KM), oprema za civilnu zaštitu (2.304.333 KM), proizvodno uslužna oprema (100.199 KM) i ostala postrojenja i oprema (257.033 KM).

Motorna i terenska vozila najvećim dijelom su stečena putem donacija, a kod njihovog početnog priznavanja, u nabavnu vrijednost većine istih su uključeni i troškovi prve registracije vozila, što nije u skladu sa paragrafom 30 MRS-JS 17 – Nekretnine postrojenja i oprema. Navedena praksa je prisutna više godina unazad, a u 2023. godini troškovi prve registracije vozila dobijenih iz donacija kapitalizovani su u najmanjem iznosu od 3.136 KM.

Oprema za civilnu zaštitu koju je u 2023. godine Uprava civilne zaštite dobila od Austrijske agencije za dobrotvornu pomoć, nije evidentirana (dokument o donaciji dostavljen je

22.05.2023. godine u kome nisu navedene pojedinačne cijene, a rješenje o carinskom oslobađanju je doneseno 10.08.2023. godine). Vrijednost opreme, prema izvršenoj procjeni iz marta/2024. godine iznosi 115.286 KM. Uprava civilne zaštite nije izvršila početno priznavanje opreme i zaliha sitnog inventara, zaštitne odjeće, obuće dobijenog iz donacije, po fer vrijednosti na datum sticanja, što nije u skladu sa članom 27. i 60. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Po osnovu utvrđenog dijela manjka opreme koja nije isknjižena iz poslovnih knjiga (objašnjeno u tački 3. ovog Izvještaja), oprema za civilnu zaštitu je precijenjena za sadašnju vrijednost od 34.922 KM.

Dio opreme za civilnu zaštitu značajne vrijednosti (ronilačka oprema, vodene pumpe, isušivači, generator agregati, šatori, motorna vozila, prikolice i dr.), dat je na korišćenje drugim pravnim licima, za ublažavanje posljedica u vanrednim situacijama (poplave, zemljotresi i u vrijeme COVIDA) u 2023. i prethodnim godinama. Kao i za ustupljene objekte (montažne kontejnere), tako i za opremu koja je data na korišćenje, Uprava civilne zaštite nije vršila provjeru stanja u kojem se nalaze navedeni objekti i oprema i da li za istom još uvijek postoji potreba od strane korisnika, a u cilju zaštite, pravilnog postupanja sa istom i određivanja budućeg statusa ovih sredstava (Odlukama direktora dio opreme je dat na korišćenje na neodređeni vremenski period, a dio za vrijeme trajanja vanrednih situacija koje su okončane).

Biološka imovina se odnosi na dva specijalno obučena psa za otkrivanje mina.

Nematerijalna proizvedena imovina koja je u cjelosti amortizovana (nabavna i ispravka vrijednosti iznosi 12.262 KM), odnosi se na računarske programe.

Neproizvedena stalna imovina odnosi se na vrijednost zemljišta poslovne zgrade Uprave civilne zaštite. Nije izvršen obračun vrijednosti zemljišta površine od 12.013 m² Centra za obuku i intervencije na području Područnog odjeljenja civilne zaštite u Bijeljini.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi najvećim dijelom se odnosi na poslovni objekat Logističko-mobilizacijskog centra zaštite i spasavanja u Banja Luci -Trn od 9.980.000 KM i helikopter od 538.243 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **poslovni objekti i zemljište koji su stečeni zajedno (u jednoj poslovnoj transakciji), prilikom početnog priznavanja, shodno paragrafu 74. MRS - JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, obračunaju i evidentiraju posebno (isti čine odvojiva sredstva),**
- **izvrši uvid u stanje ustupljenih objekata i opreme na privremeno korišćenje, u svrhu zaštite, definisanja budućeg statusa i lociranja navedenih sredstava i**
- **početno priznavanje opreme i zaliha sitnog inventara, zaštitne odjeće i obuće dobijene iz donacije, vrši po fer vrijednosti na datum sticanja u skladu sa članom 27. i 60. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i u skladu sa paragrafom 30. MRS-JS 17 – Nekretnine postrojenja i oprema.**

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u iznosu od 164.296 KM bruto vrijednosti, 1.500 KM ispravke vrijednosti i 162.796 KM neto vrijednosti, a odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja čine kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 90.756 KM bruto vrijednosti, 1.500 KM ispravke vrijednosti (sumnjiva i sporna potraživanja) i 89.256 KM neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja od zaposlenih (3.456 KM) u vezi manjkova utvrđenih popisom imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine i ostala kratkoročna potraživanja (87.300 KM), koja se odnose na potraživanja od JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske za refundaciju plata pripravnika za period 2021-2023. godina, od kojih je potraživanje iz 2021. godine u iznosu od 1.500 KM preneseno na sumnjiva i sporna potraživanja.

Potraživanja od zaposlenih odnose se na vrijednost opreme koja je Odlukom direktora o utvrđivanju razlike po popisu, odnosno dijela utvrđenog manjka opreme, stavljena na teret zaduženih lica u visini sadašnje vrijednosti navedene opreme. U značajnom dijelu, predmetna oprema je u cjelosti ili većim dijelom amortizovana, Uprava civilne zaštite nije vršila procjenu fer vrijednosti nedostajuće opreme uporednom metodom, odnosno na bazi procjene fer vrijednosti postojeće opreme istih ili sličnih karakteristika. Nabavna vrijednost opreme iznosi 37.749 KM, a odgovorna lica su se teretila u visini sadašnje vrijednosti od 3.468 KM, a za dio manjka opreme, koja je u cjelosti amortizovana, u navedenoj odluci nije definisan način nadoknade utvrđenog manjka.

Nisu iskazana potraživanja za naknadu manjkova za dio utvrđenog manjka opreme u najmanjem iznosu od 34.922 KM (šire objašnjeno u tački 3. ovog Izvještaja).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 10.894 KM, a najvećim dijelom se odnose na kratkoročno razgraničene rashode od 8.735 KM (po osnovu avansa za nabavku goriva za helikopter koji nije zatvoren na dan bilansiranja).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana je u iznosu od 38.846 KM bruto i neto vrijednosti, po osnovu bolovanja koje se refundira od Fonda zdravstvenog osiguranja od 33.740 KM i porodijskog odsustva koje se refundira od Fonda dječije zaštite od 5.106 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazana su u iznosu od 23.800 KM i ista su precijenjena za navedeni iznos (objašnjeno u tački 6.1.1. ovog Izvještaja).

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze i razgraničenja Uprave civilne zaštite na dan 31.12.2023. godine iskazane su u iznosu od 1.187.174 KM i u potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja koje čine obaveze za lična primanja zaposlenih i obaveze iz poslovanja.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu 868.227 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (800.760 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (67.467 KM) za decembar 2023. godine koje su izmirene u januaru 2024. godine.

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 318.947 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima za nabavku stalne imovine, roba i usluga u zemlji (306.637 KM) i bruto obaveze prema fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu (12.311 KM).

Obaveze iz poslovanja su precijenjene za iznos od 32.230 KM (objašnjeno u tački 6.1.2.1. ovog Izvještaja).

Do 28.02.2024. godine izmirene su obaveze iz 2023. godine u ukupnom iznosu od 1.113.305 KM.

Multilateralnom kompenzacijom (6 kompenzacija) izmirene su obaveze u ukupnom iznosu od 247.718 KM.

6.2.4. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 2.440 KM, a odnose se na rezerve po osnovu procjene komunikacione opreme (mobilni telefoni) dobijene iz donacija u ranijim godinama.

6.2.5. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2023. godine, u Upravi civilne zaštite nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na vanbilansnim pozicijama.

6.3. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu dostavljenog Pregleda sudskih sporova, protiv Uprave civilne zaštite kao tužene strane na dan 31.12.2023. godine, vode se tri sudska spora procijenjene vrijednosti od 60.000 KM, koji mogu imati uticaja na potencijalne obaveze.

U sudskom sporu čiji je osnov naknada štete, procijenjene vrijednosti od 60.000 KM legitimisane strane u postupku, osim Uprave civilne zaštite su i Republika Srpska, odnosno Ministarstvo finansija, Ministarstvo lokalne uprave i samouprave i Bosna i Hercegovina, odnosno Ministarstvo civilnih poslova i komunikacija, Komisija za deminiranje i Centar za uklanjanje mina Bosne i Hercegovine. Osnovni sud u Doboju je donio Presudu kojom je djelimično uvažen tužbeni zahtjev, na koju je Pravobranilaštvo Republike Srpske uložilo žalbu. Dva parnična sudska spora odnose se na sporove iz radnog odnosa, od kojih je po jednom sudskom sporu po izvršnim sudskim rješenjima tužiocu isplaćen iznos od 23.894 KM, a osnov drugog radnog spora je prijedlog za određivanje mjere obezbjeđenja.

6.4. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2023. godine su objelodanjene neophodne opšte informacije o Upravi civilne zaštite, informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja i informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjena Obrazloženja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Božidar Kuvelja, s.r.

Nada Lazarević, s.r.