



**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  
Републичке управе за инспекцијске послове  
Републике Српске  
за период 01.01 – 31.12.2017. године**

**Број: РВ014-18**

**Бања Лука, 10.04.2018. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>7</b>
	1. Увод .....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета .....	10
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	11
	6.1.1. Приходи и примици.....	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	16
	6.2.1. Имовина .....	16
	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. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....	22



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичке управе за инспекцијске послове 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; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Републичке управе за инспекцијске послове Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Републичке управе за инспекцијске послове Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

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

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

*Као што је наведено под тачкама 6.2.1.1, 6.2.3. и 6.5. извјештаја:*

Републичка управа за инспекцијске послове Републике Српске вршила је процјену фер вриједности опреме у периоду 2007–2014. године користећи ревалоризациони модел као усвојену рачуноводствену политику. Процјене фер вриједности извршене су селективно и то за поједине врсте потпуно амортизоване опреме из одређених група опреме којима је та опрема припадала. Ревалоризација наведене опреме није вршена редовно, како се књиговодствена вриједност не би битно разликовала од вриједности која је била одређена употребом фер вриједности на датум извјештавања. На формираним ревалоризационим резервама, закључно са ревидираном годином, није било промјена односно сви ефекти увећања фер вриједности приписивани су ревалоризационом вишку, без било каквог умањења ревалоризације претходно признатих вриједности.

Усвојено одмјеравање након признавања по ревалоризационом моделу као и њихово објелодањивање у Образложењима уз финансијске извјештаје за 2017. годину није извршено у складу са захтјевима MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема, параграфи: 44, 51-56 и 92.

За опрему у припреми (канцеларијска опрема набављена у 2010. години; рачуарска опрема набављена у 2016. години; специјална опрема набављена 2011. и 2016. године) није извршен обрачун трошкова амортизације од момента када је иста била расположива за коришћење, то јест од момента од када се налазила на локацији и у стању неопходном да би могла да функционише на начин на који је предвидјело руководство, што није у складу са MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 71).

Осим тога, у Образложењима уз финансијске извјештаје за 2017. годину нису објелодањене информације за сваку врсту некретнина, опреме као и опреме у припреми признатих у финансијским извјештајима у складу са MPC 17 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 88.

### ***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 последица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

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

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

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

Бања Лука, 10.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичке управе за инспекцијске послове Републике Српске за 2017. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Републичке управе за инспекцијске послове Републике Српске за 2017. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење**

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.

#### **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 Републичке управе за инспекцијске послове 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 Републичке управе за инспекцијске послове Републике Српске.

Бања Лука, 10.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) достављање Годишњег извјештаја о обављеним ревизијама Јединице за интерну ревизију надлежним институцијама изврши у складу са чланом 33. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- 2) расходи по основу закупа признају у периоду када су настали;
- 3) објелодањавање информација за сваку врсту некретнина, опреме као и опреме у припреми признатих у финансијским извјештајима врши у складу са захтјевима МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 88);
- 4) одмјеравање након признавања по ревалоризационом моделу и њихово објелодањавање врши у складу са захтјевима МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграфи 44, 51-56 и 92);
- 5) изврши преиспитивање стања на позицији равалоризационих резерви у складу са чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама;
- 6) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодане информације које омогућавају разумијевање финансијских извјештаја у складу са чланом 46. ставови 4. и 9. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

- 1) Препоручујемо директору да обезбиједи да се закључивање уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са чланом 204. Закона о раду.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о републичкој управи Републике Српске;
- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину и Одлука о усвајању буџета за 2017. годину;
- Закон о раду;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- 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.

## **V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Републичка управа за инспекцијске послове Републике Српске (у даљем тексту: Инспекторат) основана је у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16) и обавља инспекцијске, управне и друге стручне послове утврђене чланом 35. наведеног закона, са циљем успостављања инспекцијског надзора у појединим областима пословања.

Инспекторат је самостална републичка управа са сједиштем у Бањој Луци.

Финансијско пословање Инспектората као буџетског корисника обавља се преко Јединственог рачуна трезора (ЈРТ) чија је главна књига саставни дио Главне књиге трезора (ГКТ). Средства за рад у потпуности се обезбјеђују из Буџета Републике Српске. Финансијско пословање Инспектората обавља се на нивоу управе у Бањој Луци, а оперативно пословање обавља се по подручним одјељењима у Бањој Луци, Приједору, Добоју, Бијељини, Источном Сарајеву и Требињу.

Осим средстава обезбјеђених у буџету Републике, Инспекторат приходе од донација (грантова) користи на Фонду 03 – Фонд грантова. Одлуком Владе Републике Српске од 05.09.2012. године прихваћен је грант Шведске владе путем Шведске развојне агенције (SIDA) по пројекту „Унапређење инвестиционог окружења и институционално јачање – ICIS“, (у даљем тексту: Пројекат) у износу од 1.500.000 УСД (40% од укупних средстава за БиХ). Средства се реализују по процедурама Свјетске банке, путем намјенског рачуна Трезора БиХ. Реализација пројекта се обавља у Сектору за правне, финансијске и информатичке послове у оквиру Одјељења за европске интеграције и управљање пројектима.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији, Инспекторат није имао примједби.

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

### **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

Главна служба за ревизију јавног сектора извршила је ревизију финансијских извјештаја Инспектората за 2014. годину и изразила позитивно мишљење са скретањем пажње на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност, при чему су дате четири препоруке.

Извршеном ревизијом статуса препорука приликом ревизије финансијских извјештаја за 2014. годину дат је закључак са резервом због дјелимично проведене препоруке која се односила на потребна објелодањивања коришћених рачуноводствених политика у Образложењима уз финансијске извјештаје.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

У складу са Законом о инспекцијама у Републици Српској ("Службени гласник Републике Српске", број: 74/10, 109/12, 117/12 и 44/16), уз сагласност Владе Републике Српске, директор Инспектората донио је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичкој управи за инспекцијске послове (у даљем тексту: Правилник, који је у примјени од 30.03.2017.

године) и Правилник о измјенама и допунама Правилника (у примјени од 09.12.2017. године) који су објављени у Службеном гласнику Републике Српске, број: 28/17 и 107/17.

Усвојеним измјенама и допунама Правилника измијењена је организациона структура (формирана су два нова одјељења: Одјељење за односе са јавношћу и Одјељење за европске интеграције и управљање пројектима), повећан је број систематизованих радних мјеста (за 6) као и број извршилаца (за 26).

Инспекторат је организован у: 14 сектора, 3 одјељења у сједишту као и Јединица за интерну ревизију, 7 одјељења у оквиру Сектора за правне, финансијске и информатичке послове и 6 подручних одјељења (у: Бањој Луци, Приједору, Добоју, Бијељини, Источном Сарајеву и Требињу). Правилником су систематизована 123 радна мјеста за укупно 428 извршилаца и то 320 државних службеника и 108 намјештеника.

На дан 31.12.2017. године у Инспекторату је ангажовано укупно 411 извршилаца и то: 281 државних службеника, 122 намјештеника и 8 волонтера. Од укупно 403 извршиоца у радном односу било је 352 запослено на неодређено вријеме (276 државних службеника и 76 намјештеника) и 51 запослено на одређено вријеме (5 државних службеника и 46 намјештеника). На датум извјештавања непопуњено је 25 радних мјеста.

У току 2017. године на основу проведених пет конкурсних процедура за пријем државних службеника преко Агенције за државну управу (у даљем тексту: Агенција), Инспекторат је примио у радни однос 21 државног службеника (18 инспектора и 3 виша стручна сарадника), а провођењем двије конкурсне процедуре за пријем намјештеника, у стални радни однос примљено је 20 намјештеника.

Агенција је у ранијем периоду провела два јавна конкурса за пријем главног републичког техничког инспектора и главног републичког ветеринарског инспектора и јавни конкурс за пријем помоћника директора за правне, финансијске и информатичке послове у 2017. години и Влади Републике Српске предложила листу најуспјешнијих кандидата. С обзиром на то да Влада Републике Српске није извршила именовање предложених кандидата, у року од 30 дана од дана пријема приједлога, Агенција је закључцима од 14.08.2017. године и 28.02.2018. године објавила да јавни конкурси нису успјели. На основу приједлога листе најуспјешнијих кандидата, директор Инспектората је донио рјешења којима је од 01.04.2017. године овластио лица за вршење послова главног републичког техничког инспектора и помоћника директора за правне, финансијске и информатичке послове до окончања поступка постављења. У периоду од 20.09.2014. године до датума састављања финансијских извјештаја Влада Републике Српске није извршила постављење главног републичког ветеринарског инспектора.

Правилник о платама, накнадама и осталим личним примањима запослених у Републичкој управи за инспекцијске послове из 2015. године (са измјенама и допунама) усклађен је са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 67/16).

Редован годишњи попис на дан 31.12.2017. године извршен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Успостављеном организацијом и доношењем других интерних аката (Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилник о критеријумима за распоређивање државних службеника, Правилник о платама, накнадама и осталим личним примањима запослених, Правилник о условима и начину коришћења службених возила, Правила употребе службених мобилних телефона, Одлука о регистровању у електронском систему евиденције радног времена и други) остварене су основне претпоставке за обављање законом дефинисане дјелатности и успостављања ефикасног система интерних контрола. У Управи Инспектората централизовано се врше: послови јавних набавки, послови из радно правних односа, рачуноводствено-финансијски, имовинско-правни послови, затим послови сарадње са одговарајућим републичким органима и организацијама, међународним организацијама као и пословним банкама (за средства одобрених донација) и другим институцијама.

На основу Стратешког плана за период 2017–2019. године и годишњег плана за 2017. годину Јединица за интерну ревизију извршила је двије интерне ревизије по којима су састављени: Извјештај о ревизији система интерних контрола у процесу инспекцијског надзора у Сектору водне инспекције у 2016. години и Извјештај о статусу датих препорука приликом ревизије система интерне контроле у процеси инспекцијског надзора у Сектору просвјетне инспекције. Јединица за интерну ревизију није доставила Годишњи извјештај о обављеним ревизијама за 2017. годину надлежним институцијама у складу са чланом 33. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16).

***Препоручујемо директору да обезбједи достављање Годишњег извјештаја о обављеним ревизијама Јединице за интерну ревизију надлежним институцијама у складу са чланом 33. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.***

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки од 11.01.2017. године, Инспекторат је планирао провођење 32 поступка јавних набавки у укупној вриједности од 256.500 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ) и то набавку роба у износу од 29.250 КМ и услуга у износу од 227.250 КМ.

Након извршених измјена и допуна Плана јавних набавки за 2017. годину, донесен је коначни план јавних набавки за 2017. годину у укупном износу од 408.140 КМ без ПДВ-а, који је за 59% виши од првобитног плана. Коначним планом планирано је провођење 56 поступака за набавку: роба у износу од 105.160 КМ, услуга у износу од 297.980 КМ и радова у износу од 5.000 КМ.

Планиране јавне набавке реализоване су у укупном износу од 324.769 КМ (или 80%) без ПДВ-а. Нереализована вриједност јавних набавки до краја извјештајног периода највећим дијелом се односи на незавршену набавку услуга одржавања моторних возила у Бањој Луци и набавку рачунарске опреме.

Ревизијским испитивањем 10 различитих поступака јавних набавки у вриједности од 324.000 КМ без ПДВ-а, који чине 81% од укупне вриједности планираних поступака, нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14).

## 5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању буџета за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 116/16) Инспекторату је одобрен буџет у износу од 11.703.600 КМ и то за: лична примања 10.280.200 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 1.228.400 КМ и издатке за нефинансијску имовину 195.000 КМ (за произведену сталну имовину 150.000 КМ и залихе 45.000 КМ).

Буџетски захтјеви Инспектората виши су од ограничења утврђених Документом оквирног буџета за 2017–2019. године. У прилогу буџетског захтјева који износи 11.633.800 КМ, достављена је допуна буџетског захтјева са образложењима за додатним оквиром у износу од 1.371.800 КМ и то на позицијама расхода: за лична примања (384.700 КМ), по основу коришћења роба и услуга (561.500 КМ) и на позицији издатака за нефинансијску имовину (425.600 КМ).

Пројекција буџета за период 2017–2019. године по првом буџетском захтјеву, сачињена је на основу 368 запослених без планираних нових запошљавања према претходно важећем Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Након прибављене сагласности на Правилник, који је у примјени од 30.03.2017. године, у Инспекторату је, до краја године, вршено попуњавање радних мјеста са нових 25 запослених.

Након усвајања буџета, Инспекторат је, узимајући у обзир измјене Правилника, сачинио Нацрт кадровског плана за 2017. годину, којим је до краја текуће године планиран број од 371 запосленог радника (323 на неодређено вријеме и 48 на одређено вријеме) и 8 волонтера. На наведени Нацрт кадровског плана за 2017. годину, Министарство финансија и Агенција за државну управу су дали сагласности под условом да расходи за бруто плате остану у одобреном оквиру (10.103.900 КМ). Изјавом о фискалној одговорности, руководство Инспектората преузело је одговорност за стварање обавеза и коришћење средстава само до висине расположивих средстава утврђених буџетом.

У току ревидиране године извршено је 25 реалокација у укупном износу од 853.240 КМ и то на основу 11 рјешења директора (115.510 КМ) и 14 рјешења Владе Републике Српске (737.730 КМ) у складу са чланом 8. ставови 1. и 2. Закона о извршењу буџета за 2017. годину. Поред тога, Министарство финансија је провело реалокацију на нивоу Буџета Републике у износу од 73.800 КМ којом је извршена исплата јубиларних награда радницима обрачунатих у 2016. години са позиције издатака за отплату неизмирених обавеза из ранијих година.

Влада Републике Српске је рјешењима (од 23.01. и 08.02.2018. године) Инспекторату увећала буџет за покриће расхода за бруто плате у укупном износу од 420.680 КМ реалокацијом са других буџетских корисника. Након извршених реалокација, укупно одобрени буџет за 2017. годину износио је 12.198.080 КМ.

## 6. Финансијски извјештаји

У обрасцима финансијских извјештаја Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2) и Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3а) нису попуњене колоне које се односе на претходну годину, што није у складу са члановима 15, 16, 28 и 29. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17). Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односи на

неисказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима и издацима за претходну годину је последица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17), којим су измјењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контном плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено по члану 125. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 115/17).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници дужни су да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чланом 46. став 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 56), што је Инспекторат и учинио (тачка 6.5. извјештаја).

### **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

У обрасцу Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 за период 01.01–31.12.2017. године исказани су укупни приходи и примици у износу 475.869 КМ и укупни расходи и издаци у износу од 12.849.311 КМ.

Извршење буџета за 2017. годину исказано је у износу од 12.085.879 КМ, што је за 382.280 КМ или 3% више у односу на усвојени буџет. Разлика је покривена реалокацијама Владе Републике Српске.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Приходи и примици за 2017. годину исказани су у укупном износу од 475.869 КМ и то на фонду 01 (буџет у ужем смислу) у износу од 284.760 КМ (приходи од 236.034 КМ и примици од 48.726 КМ) и на фонду 03 (фонд грантова) у износу од 191.110 КМ (приходи од 95.555 КМ и примици од 95.555 КМ).

Приходе на фонду 01 у износу од 236.034 КМ чине: непорески приходи и приходи обрачунског карактера.

**Непорески приходи** исказани у износу од 51.527 КМ односе се на: приходе од закупа (1.250 КМ) по основу једнократних издавања у закуп конференцијске сале у Управи Инспектората; новчане казне по прекршајним поступцима (30.375 КМ) и остале републичке непореске приходе (19.902 КМ).

Остале републичке непореске приходе чине приходи по основу рефундације трошкова за испитивање узорака кожног отпада од привредних предузећа (13.493 КМ) фактурисаних од стране „Градског завода за јавно здравље“ Београд, које је Инспекторат измирио у име поменутих предузећа, као и приходи по основу наплате штете из саобраћајне незгоде од осигуравајуће куће (6.409 КМ).

**Приходе обрачунског карактера** исказане у износу од 184.507 КМ чине: приходи по основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине (128.819 КМ), остали приходи обрачунског карактера (50.160 КМ) и приходи по основу преноса имовине унутар исте јединице власти (5.528 КМ).

Приходи по основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине односе се на вриједност изведених радова по тужби Инспектората од 08.03.2012. године. Наиме, Инспекторат је поднио тужбу против предузећа „Екватор“ д.о.о. Бања Лука за сразмјерно умањење цијене по Уговору о купопродаји пословног простора због неизведених и неквалитетно изведених радова на пословном простору у вриједности укупног тужбеног захтјева од 181.506 КМ. По пресуди надлежног суда, а у току 2017. године, тужено предузеће извршило је радове на отклањању недостатака, које је овлашћени процјењивач грађевинске струке процијенио на укупан износ од 128.819 КМ. За наведени пословни догађај, Инспекторат је кориговао у претходном периоду формирана спорна остала потраживања и исправку вриједности осталих краткорочних потраживања, а за процијењену вриједност изведених радова признати су приходи обрачунског карактера и повећање вриједности пословних објеката у припреми (до краја извођења радова на отклањању свих недостатака у изградњи).

Остали приходи обрачунског карактера признати су на основу пресуде надлежног суда по судском спору у корист Инспектората. Због кашњења у реализацији Уговора о купопродаји непокретности са предузећем „Екватор“ д.о.о. Бања Лука, Инспекторат је платио трошкове закупа за четири мјесеца у износу од 32.723 КМ. Анексом II уговора продавац некретнина је преузео обавезу измирења закупнине због кашњења у реализацији уговора. Пресудом Вишег привредног суда у Бањој Луци од 12.05.2017. године продавац некретнина је у обавези да плати Инспекторату обештећење у укупном износу од 50.160 КМ (главни дуг од 32.723 КМ и камата од 17.437 КМ). Продавац некретнина није измирио обавезе по судском спору до датума састављања финансијских извјештаја.

Обрачунати приходи по основу преноса имовине унутар исте јединице власти односе се на донирано средство (сервер), чија је вриједност призната у складу са чланом 62. став 5. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама.

Примици на фонду 01 (48.726 КМ) односе се на примитке по основу уплата привредних предузећа за рефундирање трошкова за испитивање узорака кожног отпада у укупном износу од 9.249 КМ и за накнаде плата за родитељско одсуство који се рефундирају из обавезног социјалног осигурања у износу од 39.477 КМ.

Приходи и примиси на фонду 03 исказани у укупном износу од 191.110 КМ односе се на остале приходе обрачунског карактера признате по основу рјешења за поврат ПДВ-а (95.555 КМ) и наплату средстава од поврата ПДВ-а за набављену опрему у оквиру Пројекта на рачун посебних намјена (95.555 КМ).

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Расходи и издаци за 2017. годину исказани су у укупном износу од 12.849.311 КМ.

**Расходи и издаци на фонду 01** исказани су у износу од 12.744.171 КМ, а чине их: расходи за лична примања запослених (тачка 6.1.2.1. извјештаја), расходи по основу коришћења роба и услуга (тачка 6.1.2.2. извјештаја), расходи обрачунског карактера (тачка 6.1.2.3. извјештаја), као и издаци за нефинансијску имовину и остали издаци (тачка 6.1.2.4. извјештаја).

**Расходи и издаци на фонду 03** исказани су у износу од 105.140 КМ, а чине их: расходи по основу коришћења роба и услуга у износу од 59.962 КМ (расходи по основу закупа од 351 КМ, расходи за текуће одржавање од 7.020 КМ и остали некласификовани расходи од 52.591 КМ) и издаци за нефинансијску имовину у



износу од 45.178 КМ (издаци за: инвестиционо одржавање пословног простора од 3.945 КМ, набавку опреме од 34.336 КМ и залихе материјала, робе и ситног инвентара од 6.897 КМ).

#### **6.1.2.1. Расходи за лична примања запослених**

Расходи за лична примања исказани у износу од 10.631.968 КМ виши су за 3% у односу на одобрени буџет. Разлика у нето износу од 351.768 КМ покривена је реалокацијама по рјешењима Владе Републике Српске (тачка 6.1. извјештаја). Односе се на расходе за: бруто плате запослених; бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада; накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата; отпремнине и новчане помоћи (бруто).

Расходи за бруто плате запослених исказани у износу од 10.189.650 КМ односе се на расходе за: основну плату (5.831.229 КМ), увећање плате по основу радног стажа (402.979 КМ), (порезе на плату (593.534 КМ), збирне доприносе на плату (3.361.844 КМ) и остало (64 КМ). Обрачун плата запосленима Инспектората извршен је у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 31/14, 33/14 и 116/16).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у износу од 144.082 КМ, а чине их расходи: за накнаде превоза на посао и са посла (105.913 КМ), за јубиларне награде (11.072 КМ), по основу дневница за службена путовања у земљи (17.420 КМ), по основу дневница за службена путовања у иностранству (2.387 КМ), за порезе на накнаде (1.230 КМ) и за збирне доприносе (6.060 КМ). Дневнице за службена путовања су обрачунате у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани у износу од 214.581 КМ односе се на расходе за: накнаду плата за вријеме боловања који се не рефундирају (93.768 КМ), накнаду плата за вријеме породилског одсуства који се не рефундирају, (2.033 КМ), увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања, родитељског и др. одсуства који се не рефундирају (6.945 КМ), остале накнаде плата на терет послодавца које се не рефундирају (3.549 КМ), порезе на накнаде плата (15.151 КМ) и збирне доприносе на накнаде плата (93.135 КМ).

Расходи за отпремнине и новчане помоћи (бруто) исказани у износу од 83.655 КМ односе се на расходе за: отпремнине по колективном уговору (30.006 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (4.415 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (41.922 КМ), новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности (6.599 КМ), порезе и збирне доприносе на отпремнине и једнократне помоћи (713 КМ).

Накнаде трошкова и осталих личних примања по основу рада те отпремнине и новчане помоћи обрачунате су у складу са Правилником о платама, накнадама и осталим личним примањима запослених у Инспекторату.

#### 6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани у износу од 1.276.796 КМ виши су за 4% од одобреног буџета, а разлика од 48.430 КМ покривена је реалокацијом са позиције издатака за набавку постројења и опреме. Ове расходе чине расходи по основу: закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и остали некласификовани расходи.

Расходи по основу закупа исказани у износу од 205.215 КМ виши су за 8% од одобреног буџета, а чине их расходи за закуп: пословних објеката и простора (198.223 КМ) и канцеларијске опреме (6.992 КМ). Закуп пословних објеката и простора највећим дијелом се односи на закуп простора за смјештај: подручних одјељења у Приједору и Бијељини и инспектора на граничним прелазима. Трошкови закупа: канцеларије (3.226 КМ) и намјештаја (536 КМ) у Зворнику за децембар 2016. године евидентирани су на терет расхода 2017. године, чиме су прецијењени за износ од 3.761 КМ, што није у складу са чланом 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани у износу од 434.324 КМ виши су за 8% у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе по основу утрошка енергије (139.062 КМ), расходе за комуналне услуге (64.069 КМ) и расходе за комуникационе услуге (231.193 КМ).

Расходи за комуникационе услуге највећим дијелом се односе на расходе за услуге коришћења: фиксног телефона (54.121 КМ), мобилног телефона (69.481 КМ), интернета (42.125 КМ) те расходе за поштанске услуге (64.416 КМ).

Права на накнаду трошкова коришћења мобилних телефона у службене сврхе призната су у складу са Правилима употребе службених мобилних телефона и одлукама о признавању трошкова мобилних телефона.

Расходи за режијски материјал исказани у износу од 85.994 КМ односе се на расходе: канцеларијског материјала (54.388 КМ), материјала за чишћење (14.933 КМ), дневне штампе, службених гласника, стручних часописа и литературе (3.098 КМ) и осталог материјала (13.575 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани у износу од 132.847 КМ нижи су за 11% у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе: текућег одржавања зграда (47.188 КМ), текућег одржавања опреме (83.342 КМ) и осталог текућег одржавања (2.317 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани у укупном износу од 182.475 КМ нижи су за 13% у односу на одобрени буџет, а чине их расходи по основу: службених путовања у земљи (25.590 КМ), службених путовања у иностранству (745 КМ) и утрошка горива (156.140 КМ).

Расходи текућег одржавања и утрошка горива односе се на текуће одржавање и потрошњу горива за 100 моторних возила у власништву Инспектората и једно моторно возило уступљено Инспекторату на привремено коришћење по рјешењу Министарства трговине и туризма из 2006. године. Расходи су регулисани Правилником о условима и начину коришћења службених возила Инспектората који садржи и спецификацију инвентарског стања возног парка Инспектората са утврђеним јединственим нормативом о просјечној потрошњи погонског горива за поједине типове возила.

Расходи за стручне услуге исказани у износу од 142.056 КМ виши су за 18% у односу на одобрени буџет, а разлика је покривена интерним реалокацијама. Чине их расходи за: услуге платног промета и осигурања (34.893 КМ), услуге информисања и медија (13.076 КМ), правне и административне услуге (1.280 КМ), компјутерске услуге (76.977 КМ) и остале стручне услуге (15.830 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани у износу од 93.885 КМ виши су за 35% у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе: за стручно усавршавање запослених (3.637 КМ), за бруто накнаде за рад ван радног времена (15.288 КМ), по основу репрезентације (14.473 КМ), по основу пореза и доприноса и непореских накнада на терет послодавца (37.878 КМ) и осталих непоменутих расхода (22.609 КМ).

*Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа* односе се на расходе за бруто накнаде: волонтерима (8.489 КМ) и за привремене и повремене послове (6.799 КМ). Закљученим уговорима о стручном оспособљавању и усавршавању извршилаца, волонтерима је признато право на осигурање у случају несреће на послу и право на здравствено осигурање у складу са важећим прописима. Инспекторат је закључио два уговора о привременим и повременим пословима на период дужи од 90 дана (у подручном одјељењу у Требињу на више од 10 мјесеци и у подручном одјељењу Добој на 6 мјесеци), што није у складу са чланом 204. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16).

*Расходи по основу репрезентације* односе се на расходе: по основу репрезентације (9.592 КМ), за поклоне (4.023 КМ) и остале расходе по основу репрезентације (858 КМ). Правилником о платама, накнадама и осталим личним примањима запослених од 01.01.2015. године (са измјенама и допунама), предвиђене трошкове репрезентације одобрава директор у оквиру расположивих средстава.

*Расходи по основу пореза и доприноса и непореских накнада на терет послодавца* односе се на расходе: по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (20.929 КМ) и за регистрацију возила (16.949 КМ).

*Остали непоменути расходи* у потпуности се односе на трошкове анализе узорака и редовних мониторинга у обављању инспекцијских послова.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се:**

- **расходи по основу закупа признају у периоду када су настали и**
- **закључивање уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са чланом 204. Закона о раду.**

#### **6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 658.292 КМ, а односе се на: набавну вриједност реализованих залиха ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће (16.727 КМ), расходе по основу амортизације (601.384 КМ), губитке по основу расходовања имовине (11 КМ), расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (39.170 КМ) и расходи обрачунског карактера по основу односа унутар исте јединице власти (1.000 КМ).

Обрачун трошкова амортизације сталних средстава извршен је у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

Расходи обрачунског карактера по основу односа унутар исте јединице власти односе се на исправку вриједности краткорочних потраживања из доприноса обавезног социјалног осигурања од фондова, а која су старија од годину дана.

#### **6.1.2.4. Издаци**

Издаци исказани у укупном износу од 177.115 КМ односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

**Издаци за нефинансијску имовину** исказани у износу од 34.729 КМ извршени су 18% у односу на одобрени буџет. Неутрошени износ од 160.271 КМ дјелимично је реалоциран на расходе по основу коришћења роба и услуга у износу од 48.430 КМ, док је износ од 111.841 КМ остао неискоришћен. Ове издатке чине издаци за произведену сталну имовину (19.236 КМ) и издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара у износу од (15.493 КМ за ауто гуме).

У оквиру издатака за нефинансијску имовину износ од 17.722 КМ резервисан је за набавку рачунарске опреме на основу закљученог уговора за набавку рачунарске опреме од 31.01.2018. године.

**Остали издаци** исказани у износу од 142.386 КМ) односе се на: остале издатке и издатке из трансакција са другим јединицама власти, нису планирани у првобитно одобреном буџету Инспектората за 2017. годину. Примјеном нових прописа финансијског извјештавања у јавном сектору (рачуноводствених политика и контног плана) буџет за извршење осталих издатака обезбијеђен је по рјешењима Владе Републике Српске: о реалокацијама са расхода за бруто плате (тачка 6.1.2.1. извјештаја) и измирењу дуга из ранијих година (тачка 5. извјештаја).

Остали издаци исказани у износу од 73.734 КМ односе се на измирење обавеза према запосленима за обрачунате јубиларне награде у периоду октобар – децембар 2016. године, које су у том периоду евидентирание као обавезе за расходе обрачунског карактера.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани у износу од 68.652 КМ односе се на накнаде плата за вријеме боловања које послодавац измирује са правом на рефундацију од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина Инспектората на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто износу од 27.930.018 КМ, исправке вриједности од 7.642.200 КМ и нето вриједности од 20.287.819 КМ. Имовину чине: нефинансијска имовина (тачка 6.2.1.1. извјештаја) и финансијска имовина и разграничења (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

#### **6.2.1.1. Нефинансијска имовина**

Нефинансијску имовину исказану у бруто вриједности од 27.240.070 КМ, исправке вриједности од 7.069.342 КМ и нето вриједности од 20.170.728 КМ чине нефинансијска имовина у: сталним средствима и текућим средствима.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима** исказане бруто вриједности од 27.189.229 КМ, исправке вриједности од 7.060.769 КМ и нето вриједности од 20.128.460 КМ обухвата: произведену сталну имовину (зграде и објекти; постројења и опрема; нематеријална произведена имовина), непроизведену сталну имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми.

Зграде и објекти исказане нето вриједности од 19.037.129 КМ односе се нето вриједност: зграде подручног одјељења у Бањој Луци од 7.863.144 КМ, зграде Управе Инспектората од 11.169.685 КМ и осталих пословних објеката од 4.300 КМ. Бруто вриједност канцеларијских објеката и простора повећана је за вриједност инвестиционог улагања у канцеларијски простор у згради Управе Инспектората из средстава Пројекта (фонд 03) у износу од 3.945 КМ, а смањена за вриједност обрачунатих трошкова амортизације за 2017. годину у износу од 273.481 КМ.

Опрема исказане нето вриједности од 714.360 КМ обухвата нето вриједност: превозних средстава (146.807 КМ), канцеларијске опреме, алата и инвентара (155.018 КМ), комуникационе опреме (235.044 КМ), грејне, расхладне и заштитне опреме (20.131 КМ), специјалне опреме (128.719 КМ), производно услужне опреме (4.505 КМ) и остале опреме (24.136 КМ).

*Превозна средства* исказана су у нето вриједности од 146.807 КМ (бруто 2.046.826 КМ, исправка 1.900.019 КМ). На дан 31.12.2017. године Инспекторат је у власништву имао 100 моторних возила од којих је 92 потпуно амортизовано (набављени у периоду 2006 – 2008. године). Буџетским захтјевима за 2017. годину (и ранијих година), Инспекторат редовно планира набавке нових моторних возила, али за исте нису одобрена средства у буџету. Смањење бруто вриједности моторних возила (44.447 КМ) односи се на обрачунате трошкове амортизације за 2017. годину.

*Канцеларијска опрема, алат и инвентар* исказане нето вриједности од 155.018 КМ (бруто 1.206.428 КМ, исправка 1.051.410 КМ) односи се на канцеларијски: намјештај, машине, инвентар и остале канцеларијске машине. Вриједност на овој позицији у току ревидиране године увећана је за вриједност набављеног канцеларијског намјештаја у износу од 2.296 КМ, а смањена за вриједност: обрачунатих трошкова амортизације од 114.770 КМ и расходованих средстава од 390 КМ.

*Комуникациона опрема* исказана је у нето вриједности од 235.044 КМ (бруто 1.819.298 КМ, исправка 1.584.254 КМ), а чине је: ТВ опрема, телефонска опрема, рачунарска мрежна опрема, рачунарска опрема и остала комуникациона опрема. Амортизована је у висини од 87%

Повећање бруто вриједности комуникационе опреме од 91.006 КМ у току ревидиране године највећим дијелом односило се на: набавку рачунарске опреме у износу од 76.011 КМ из резервисаних средстава из 2016. године, набавку рачунарске мрежне опреме износу од 12.475 КМ и мрежног компјутерског уређаја и опреме од 2.483 КМ (све из средстава Пројекта, фонд 03). Бруто вриједност комуникационе опреме смањена је за вриједност: обрачунатих трошкова амортизације за 2017. годину од 112.862 КМ и расходања потпуно амортизоване опреме од 10.670 КМ по рјешењу директора од 25.01.2018. године.

*Специјална опрема* исказана је у нето вриједности од 128.719 КМ (бруто 261.263 КМ, исправка 132.544 КМ). Бруто вриједност специјалне опреме у току 2017. године повећана је за вриједност набавки од 44.071 КМ из средстава Пројекта (фонд 03), а смањена за вриједност обрачунате амортизације у износу од 30.457 КМ.

*Остала постројења и опрема* исказана је у нето вриједности од 23.974 КМ (бруто 93.238 КМ, исправка 69.264 КМ). Бруто вриједност осталих постројења и опреме повећана је за вриједност стављања у функцију 46 дигиталних фотоапарата од 16.100 КМ набављених у 2016. години из средстава Пројекта (фонд 03), а смањена за вриједност обрачунатих трошкова амортизације у износу од 10.310 КМ.

Нематеријална произведена имовина исказане бруто вриједности од 235.285 КМ, исправке вриједности од 231.695 КМ и нето вриједности од 3.590 КМ односи се рачунарске програме.

Инспекторат је вршио процјену фер вриједности опреме у периоду 2007–2014. године користећи ревалоризациони модел као усвојену рачуноводствену политику. Процјене фер вриједности вршене су селективно и то за поједине врсте потпуно амортизоване опреме из одређених група опреме којима је та опрема припадала (процјена фер вриједности само за поједина моторна возила која су потпуно амортизована, а не за цијелу групу моторних возила). Ревалоризација наведене опреме није вршена редовно, како се књиговодствена вриједност не би битно разликовала од вриједности која је била одређена употребом фер вриједности на датум извјештавања. На формираним ревалоризационим резервама, закључно са ревидираном годином, није било промјена односно сви ефекти увећања фер вриједности приписивани су ревалоризационом вишку, без било каквог умањења ревалоризације претходно признатих вриједности.

Усвојено одмјеравање након признавања по ревалоризационом моделу као и његово објелодањивање у Образложењима уз финансијске извјештаје за 2017. годину није извршено у складу са захтјевима МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема, параграфи: 44, 51-56 и 92.

Осим тога, у Образложењима уз финансијске извјештаје за 2017. годину нису објелодањене информације за сваку врсту некретнина и опреме признатих у финансијским извјештајима у складу са МРС 17 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 88.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у укупном износу од 373.381 КМ, а чине је: пословни објекти у износу од 128.819 КМ и опрема у износу од 244.562 КМ у припреми.

*Пословни објекти у припреми* односе се на процијењену вриједност изведених радова предузећа „Екватор“ д.о.о. Бања Лука по тужби Инспектората (тачка 6.1.1. извјештаја).

*Опремену у припреми чине:*

- канцеларијска опрема у износу од 6.581 КМ (конференцијске столице набављене у 2010. години),
- комуникациона и рачунарска опрема у износу од 54.353 КМ (рачунарска опрема набављена из резервисаних средстава из 2016. године из средстава Пројекта са фонда 03),
- грејна, расхладна и заштитна опрема у износу од 682 КМ,
- специјална опрема у износу од 182.246 КМ (лабораторијска, медицинска и друга специјална опрема за обављање инспекцијских послова из средстава Пројекта са фонда 03 из 2011. године у износу од 165.837 КМ и 2016. године у износу од 16.409 КМ) и
- остала опрема у износу од 700 КМ у припреми.

На основу проведених ревизијских поступака нисмо се могли увјерити у разлоге због којих наведена опрема није стављена у употребу.

Инспекторат није извршио обрачун трошкова амортизације за наведену опрему од момента када је иста била расположива за коришћење, то јест од момента од када се налази на локацији и у стању неопходном да би могла да функционише на начин на који је предвидјело руководство у складу са MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 71).

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2017. годину нису објелодањене информације о разлозима због којих опрема у припреми (значајних по вриједности и набављених у 2010. и 2011. години) није стављена у функцију (тачка 6.5. извјештаја).

**Нефинансијска имовина у текућим средствима** исказана у бруто вриједности од 50.841 KM, исправке вриједности од 8.573 KM и нето вриједности од 42.268 KM, односи се на: ауто гуме, одјећу и обућу и остали ситан инвентар. У току 2017. године набављено је ауто гума и одјеће у вриједности од 22.391 KM, од чега је у употребу издато ауто гума у вриједности од 16.727 KM и евидентирано на терет расхода обрачунског карактера.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се:**

- **објелодањивање информација за сваку врсту некретнина, опреме као и опреме у припреми признатих у финансијским извјештајима врши у складу са захтјевима MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 88) и**
- **одмјеравање након признавања по ревалоризационом моделу и њихово објелодањивање врши у складу са захтјевима MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграфи 44, 51-56 и 92).**

#### **6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења**

Финансијска имовина и разграничења исказани су у бруто вриједности од 689.948 KM, исправке вриједности од 572.857 KM и нето вриједности од 117.091 KM, а чине их краткорочна: потраживања, разграничења и финансијска имовина из трансакција унутар исте јединице власти.

**Краткорочна потраживања** исказане нето вриједности од 54.404 KM (бруто 109.230 KM, исправка 54.825 KM) односе се на: потраживање од предузећа „Екватор“ д.о.о. Бања Лука за обештећење у износу од 50.160 KM и ненаплаћену рефундацију дијела трошкова за услуге испитивања узорака кожног отпада у износу од 4.244 KM (тачка 6.1.1. извјештаја).

Исправка вриједности краткорочних потраживања старијих од годину дана извршена је у износу од 53.825 KM за: преосталу вриједност неизвршених радова предузећа „Екватор“ д.о.о. Бања Лука на згради подручног одјељења Бања Лука (52.687) KM, потраживања за више плаћене трошкове закупа и режијских трошкова (1.138 KM) и потраживања од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за закуп конференцијске сале Инспектората (1.000 KM).

**Краткорочна разграничења** исказана у износу од 6.298 KM чине: краткорочно разграничени расходи (1.205 KM унапријед плаћени расходи за судског вјештака и за котизацију за учешће на семинару) и остала краткорочна разграничења (5.093 KM за неизмирене обавезе за накнаду плата за децембар 2017. године за вријеме: родитељског одсуства од 1.413 KM и боловања од 3.680 KM које се рефундирају из фондова обавезног социјалног осигурања).

**Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти** исказана у нето вриједности од 56.389 КМ (брutto вриједности од 574.421 КМ, исправке вриједности од 518.032 КМ) односе се на текућа потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 35.878 КМ и Фонда за дјечију заштиту Републике Српске у износу од 20.511 КМ. На датум извјештаја извршена је исправка вриједности потраживања старијих од годину дана у укупном износу од 39.170 КМ на терет осталих расхода обрачунског периода и то: од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (35.505 КМ) и Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (3.665 КМ).

Од укупно исказаног износа коригованих потраживања на дан 31.12.2017. године која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана износ од 514.367 КМ односи се на потраживања по основу рефундација од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, а износ од 3.665 КМ на потраживања од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

#### **6.2.2. Обавезе**

Обавезе исказане у износу од 1.395.349 КМ у потпуности се односе на краткорочне обавезе и разграничења односно на: обавезе за лична примања (966.876 КМ), обавезе из пословања (428.079 КМ) и краткорочна резервисања и разграничења (394 КМ).

**Обавезе за лична примања** чине обавезе за бруто плате и накнаде плата и накнаде трошкова и осталих личних примања по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи.

Обавезе за бруто плате и бруто накнаде плата (890.814 КМ) односе се на обрачунату, а неисплаћену бруто плату за децембар 2017. године, која је до истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирена у потпуности. Структуру ових обавеза чине обавезе за: нето плате и накнаде плата за вријеме боловања које се не рефундирају (527.488 КМ), нето плате и накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају (5.093 КМ), порезе на плате (50.242 КМ), збирне доприносе на плату (287.062 КМ) и остале порезе и доприносе на плату (20.929 КМ).

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (76.062 КМ) чине обрачунате, а неисплаћене бруто накнаде за период септембар – децембар 2017. године и то за: нето накнаде (68.232 КМ), порезе (1.321 КМ) и збирне доприносе (6.509 КМ). Наведене обавезе су на крају фебруара 2018. године износиле 43.500 КМ, а до 05.03.2018. године измирене су у потпуности.

**Обавезе из пословања** исказане у износу од 428.079 КМ чине обавезе: за набавку роба и услуга (415.217 КМ), за набавку сталне имовине (1.762 КМ) и обавезе према физичким лицима (11.100 КМ). Неизмирене обавезе из пословања на дан 28.02.2018. године износиле су 95.504 КМ.

У току 2017. године, спроведене су двије мултилатералне компензације (објављене у Службеном гласнику Републике Српске, број: 18/17 и 113/17), којима су измирене обавезе из пословања у укупном износу од 170.043 КМ и то: обавезе из пословања из 2016. године (70.809 КМ) и обавезе из пословања из 2017. године (99.235 КМ).

Краткорочне обавезе Инспектората на дан 31.12.2016. године измирене су у потпуности у току 2017. године. Обавезе из пословања настале до 31.12.2017. године, а које нису измирене до рока за састављање финансијских извјештаја односно до 28.02.2018. године износе 139.004 КМ.



### 6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава на дан 31.12.2017. године исказани у износу од 519.789 КМ односе се на трајне изворе средстава и резерве.

**Трајни извори** средстава у износу од 74.536 КМ односе се на вриједност евидентираног земљишта по Одлуци Владе Републике Српске из 2009. године о преносу права располагања на пословном објекту у Бијељини. Након тога је на основу Одлуке Владе Републике Српске и Инструкције о начину књижења промјена на имовини између буџетских корисника из 2011. године, у ГКТ извршено искњижавање вриједности земљишта са организационог кода Инспектората, али не и искњижавање трајних извора средстава, због чега су исти прецијењени за наведени износ.

Министарство финансија је дана 04.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава код Инспектората преносом укупног износа од 74.536 КМ на општи организациони код Републике.

**Резерве** исказане у износу од 445.253 КМ односе се на ревалоризационе резерве формиране на основу извршених процјена фер вриједности опреме ранијих година по ревалоризационом моделу. На основу проведених ревизијских поступака нисмо се могли увјерити у тачност исказане вриједности ревалоризационих резерви, на којима, закључно са ревидираном годином, није било промјена (тачка 6.2.1.1. извјештаја), што није у складу са рачуноводственим приступом ревалоризационим резервама из члана 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама.

**Препоручујемо директору да обезбједи да се изврши преиспитивање стања на позицији ревалоризационих резерви у складу са чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама.**

### 6.3. Ванбилансна евиденција

Инспекторат није имао пословне догађаје који би били предмет ванбилансне евиденције.

### 6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу ревизији презентованих информација, против Инспектората на дан 31.12.2017. године води се 13 судских спорова и то:

- седам судских спорова из радних односа тужбених захтјева у укупном износу од 66.261 КМ од којих је за три судска спора извршен прекид поступка до доношења одлуке Уставног суда БиХ (тужбени захтјеви у износу од 27.340 КМ);
- четири судска спора за накнаду штете по тужбама предузећа: „Palma tours“ д.о.о. Бања Лука (50.000 КМ); „Крас“ д.о.о. Лакташи (2.690.430 КМ); Ветеринарски завод „Теолаб“ д.о.о. Дворови, Бијељина (300.000 КМ) и физичког лица (10.106 КМ). По тужби предузећа „Крас“ д.о.о. Лакташи од укупног тужбеног захтјева од 2.690.430 КМ, Инспекторат је трећооптужена страна уз прво- и другооптужено предузеће „Energoexport“ д.о.о. Источно Сарајево и „Термоарати“ а.д. Источно Сарајево;
- два судска спора за наплату дуга по тужбама предузећа „Интегра Инжењеринг“ д.о.о. Бања Лука (83.772 КМ) и физичког лица (7.156 КМ).

Инспекторат је на дан 31.12.2017. године водио два судска спора по тужбама против: предузећа „Екватор“ д.о.о. Бања Лука у износу од 181.506 КМ (предмет судског спора је враћен на поновно одлучивање) и физичког лица за неосновано богаћење у износу од 88.237 КМ.

Инспекторат је у Образложењима уз финансијске извјештаје за 2017. годину објелоданио информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама процијеном исхода судских спорова у складу са МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

#### **6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје Инспектората сачињена су и достављена Образложења, која пружају додатне информације презентоване у финансијским извјештајима, осим у дијелу који се односи на објелодањивање информација:

- за сваку класу некретнина, постројења и опреме признату у финансијским извјештајима и класе опреме у ревалоризованим износима у складу са захтјевима МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграфи 88 и 92) и
- додатне информације о разлозима због којих опрема у припреми (значајних по вриједности и набављених у 2010. и 2011. години) није стављена у функцију,

што није у складу са чланом 46. ставови 4. и 9. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодане информације које омогућавају разумијевање финансијских извјештаја у складу са чланом 46. ставови 4. и 9. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.***

Ревизијски тим

Зорана Тодоровић, с.р.

Ивана Микић, с.р.