



**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 цивилне заштите Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2017. године**

**Број: РВ008-18**

**Бања Лука, 13.04.2018. 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>3</b> |
|            | Извјештај о ревизији усклађености .....                     | 3        |
| <b>III</b> | <b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>                         | <b>4</b> |
| <b>IV</b>  | <b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>            | <b>5</b> |
| <b>V</b>   | <b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) .....</b>       | <b>6</b> |
|            | 1. Увод .....   | 6        |
|            | 2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....       | 6        |
|            | 3. Закључак о функционисању система интерних контрола ..... | 7        |
|            | 4. Набавке.....   | 8        |
|            | 5. Припрема и доношење буџета .....                         | 8        |
|            | 6. Финансијски извјештаји .....                             | 9        |
|            | 6.1. Извјештај о извршењу буџета.....                       | 9        |
|            | 6.1.1. Приходи и примици .....                              | 9        |
|            | 6.1.2. Расходи и издаци.....                                | 10       |
|            | 6.2. Имовина, обавезе и извори .....                        | 13       |
|            | 6.2.1. Имовина .....  | 13       |
|            | 6.2.2. Обавезе.....   | 15       |
|            | 6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....               | 15       |
|            | 6.3. Ванбилансна евиденција.....                            | 15       |
|            | 6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....      | 16       |
|            | 6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....   | 16       |



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичке управе цивилне заштите 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 фондovima од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора и 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, финансијски извјештаји Републичке управе цивилне заштите 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**

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 цивилне заштите Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумева 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 цивилне заштите 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.

#### **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 услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих 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, 13.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичке управе цивилне заштите 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 цивилне заштите 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 цивилне заштите 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 цивилне заштите Републике Српске.

Бања Лука, 13.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић

### **III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

#### **Препорука везана за финансијске извјештаје**

Препоручујемо директору да обезбиједи да се приликом обрачуна амортизације примјени Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.

#### **Препоруке везане за усклађеност пословања**

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима усклади са Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору;
- 2) запошљавање радника на одређено вријеме, због потреба посла, врши у складу са чланом 50. став (3) тачка (б) Закона о државним службеницима;
- 3) попуњавање упражњених радних мјеста привременим распоређивањем врши у складу са чланом 46. став (1) Закона о државним службеницима.



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

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о извршењу буџета за 2017. годину;
- Одлука о усвајању буџета за 2017. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закона о државним службеницима;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору;
- Закон о платама запослених у органима управе;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- 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 цивилне заштите Републике Српске (у даљем тексту: РУ цивилне заштите) обавља управне и друге стручне послове дефинисане чланом 36. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16) и Законом о заштити и спасавању у ванредним ситуацијама ("Службени гласник Републике Српске", бр. 121/12 и 46/17).

Програм цивилне заштите Републике Српске доноси Народна скупштина Републике Српске (на приједлог Владе Републике Српске) и њиме се одређују циљеви, политика и стратегија цивилне заштите у Републици Српској за најмање пет година.

РУ цивилне заштите руководи директор који је за свој рад одговоран Влади Републике Српске.

Сједиште РУ цивилне заштите је у Источном Сарајеву, а подручна одјељења су организована у Бањој Луци, Бијељини, Добоју, Сокоцу и Требињу.

Средства за рад РУ цивилне заштите обезбијеђена су из буџета Републике Српске и донација.

РУ цивилне заштите обавља финансијске трансакције преко система Јединственог рачуна трезора Републике и има статус буџетског корисника чија је главна књига у потпуности у саставу главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ). Финансијске трансакције се евидентирају у оквиру фонда 01 (буџет у ужем смислу) и фонда 03 (фонд примљених грантова).

На достављени Нацрт извјештаја није било 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 Републике Српске је у Извјештају о статусу датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја Републичке управе цивилне заштите Републике Српске за 2014. годину, број ИП003-17 од 12.07.2017. године, утврдила да је РУ цивилне заштите од укупно три препоруке провела двије, а дјелимично провела једну препоруку.

Овом ревизијом финансијских извјештаја утврђено је да је дјелимично проведена препорука у потпуности проведена. Препорука се односила на потпуну примјену Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, односно да РУ цивилне заштите није са свим општинама којима је у периоду поплава у 2014. години уступљена опрема (исушивачи, калорифери и сл.) извршила усаглашавање стања преузете опреме, пренос или поврат исте.

Комисија за попис из 2016. године је утврдила стање наведене опреме (постојеће и недостајуће) код општина и Центра јавне безбједности Добој. У складу са наведеним, а на приједлог РУ цивилне заштите, Влада Републике Српске је донијела Одлуку о преносу власништва над дијелом материјално-техничких средстава са РУ цивилне заштите на локалне заједнице и Министарство

унутрашњих послова – Центар јавне безбједности Добој којима је предметна опрема дата на коришћење ("Службени гласник Републике Српске", број 92/17). РУ цивилне заштите је 16.11.2017. године доставила обавјештење општинама (Шамац, Србац, Зворник, Братунац, Доњи Жабар, Котор Варош, Бања Лука) и Центру јавне безбједности Добој да је у складу са чланом 101. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 98/16 и 115/17) извршила књиговодствено евидентирање преноса имовине (постојеће и недостајуће). Почетком децембра 2017. године извршена је примопредаја опреме о чему су сачињени појединачни записници (веза тачка 6.2.1. извјештаја). У складу са претходно наведеним, општине и Центар јавне безбједности Добој ће у оквиру својих институција рјешавати проблем у вези са опремом која је додијељена грађанима за вријеме поплава 2014. године, а која није враћена.

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

Претпоставке за функционисање система интерних контрола РУ цивилне заштите су дефинисане постојећим интерним актима као што су: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилник о поступку директног споразума и интерна правила за поједине намјене трошења буџетских средстава (накнаде и друга примања запослених, условима и начину коришћења, управљања, одржавања службених возила, о коришћењу службених фиксних и мобилних телефона).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ("Службени гласник Републике Српске", бр. 62/15, 81/16 и 105/16) систематизована су укупно 183 радна мјеста са укупно 182 извршиоца (40 извршилаца са статусом државних службеника и 143 извршиоца са статусом намјештеника).

На дан 31.12.2017. године било је запослено 168 извршилаца, од којих 156 на неодређено вријеме, 10 на одређено вријеме и два приправника.

РУ цивилне заштите је извршила редован годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број 45/16) и за утврђене разлике донесене су одлуке о поступању.

На приједлог пописне комисије, директор је 31.01.2018. године донио Одлуку о утврђивању разлике по попису основних средстава, односно мањку основних средстава у односу на књиговодствено стање на дан 31.12.2017. године, а на терет РУ цивилне заштите (веза тачке 6.1.2.1. и 6.2.1. извјештаја). Мањак се односи на петнаест исушивача које је РУ цивилне заштите за вријеме поплава 2014. године додијелила грађанима. Како се у образложењу наведене одлуке наводи, РУ цивилне заштите проводила је активности на прикупљању материјално-техничких средстава као и потребне документације, од републичких институција, локалних заједница и физичких лица, а све у циљу да се што више материјално-техничких средстава врати.

Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима је донесен 2009. године и потребно је да се исти усклади са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору ("Службени гласник Републике Српске", број 91/16) који је ступио на снагу у 2016. години.

Током 2016. и 2017. године, у РУ цивилне заштите, због потреба посла, запошљавани су радници на одређено вријеме, на период који је дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка (б) Закона о државним службеницима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16). Такође, вршено је попуњавање упражњених радних мјеста привременим распоређивањем, због потреба посла на период дужи од шест мјесеци у току двије године, што није у складу са чланом 46. став (1) Закона о државним службеницима.

Систем интерних контрола је углавном успостављен и доприноси усклађеном пословању и фер и истинитом извјештавању али га је потребно и даље унапређивати.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се:**

- **Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима усклади са Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору;**
- **запошљавање радника на одређено вријеме, због потреба посла, врши у складу са чланом 50. став (3) тачка (б) Закона о државним службеницима;**
- **попуњавање упражњених радних мјеста привременим распоређивањем врши у складу са чланом 46. став (1) Закона о државним службеницима.**

#### **4. Набавке**

РУ цивилне заштите је планирала јавне набавке за 2017. годину (са двије измјене и допуне) у укупној вриједности од 525.860 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ-а).

Према прегледу проведених поступака у току 2017. године РУ цивилне заштите је провела укупно 55 поступака јавних набавки укупне уговорене вриједности 507.164 КМ (са ПДВ-ом) и то: два отворена поступка укупне вриједности 200.586 КМ, 27 конкурентских захтјева за достављање понуда укупне вриједности 250.245 КМ и 26 директних споразума укупне вриједности 56.333 КМ.

Ревизијским испитивањима 17 различитих поступака јавних набавки у вриједности од 376.462 КМ са ПДВ-ом, који чине 74% од укупне вриједности реализованих поступака нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ", број 39/14).

#### **5. Припрема и доношење буџета**

Одлуком о усвајању буџета за 2017. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 116/16) РУ цивилне заштите одобрен је буџет у износу од 5.337.600 КМ, а чине га: расходи за бруто плате у износу од 4.505.100 КМ, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 77.000 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга у износу од 660.500 КМ и издаци за нефинансијску имовину у износу од 95.000 КМ.

Влада Републике Српске је у априлу 2017. године ("Службени гласник Републике Српске", број 42/17) усвојила План деминирања за 2017. годину – фаза XIX. Саставни дио Плана деминирања за 2017. годину је и дио "Буџет и средства за реализацију плана деминирања" у којем се наводи да је за потребе реализације плана деминирања планиран буџет у износу од 2.929.100 КМ за:

- бруто плате запослених у Сектору за деминирање (2.380.000 КМ);

- бруто накнаде запослених у Сектору за деминирање (33.000 КМ);
- расходе по основу коришћења роба и услуга за несметано одвијање деминерских задатака 478.300 КМ (од тога 160.000 КМ: за осигурање деминера, 61.000 КМ смјештај деминерских тимова на терену и 105.000 КМ за гориво, текуће одржавање 80.000 КМ, специјални материјал за мануелно деминирање 20.000 КМ и друго);
- издатке за нефинансијску имовину 37.800 КМ (од тога 9.800 КМ за заштитне визире, 6.000 КМ за беспилотну летјелицу "дрон" 6.000 КМ, 12.000 КМ за ненамјенски контејнер за складиштење експлозива и 10.000 КМ за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл).

Током 2017. године проведено је укупно 12 реалокација у износу од 268.200 КМ (четири по рјешењу Владе Републике Српске и осам по рјешењу директора).

## **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 односе на исказивање 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 којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контоном плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено (члан 125. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, "Службени гласник Републике Српске", број 115/17).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни 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 параграфом 56. МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, што је РУ цивилне заштите учинила (тачка 6.5. извјештаја).

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

Укупно извршење буџета за 2017. годину исказано је у износу од 5.026.984 КМ (фонд 01), што је за 6% ниже у односу на одобрени буџет.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Укупни приходи исказани су у износу од 175.138 КМ на: фонду 01 (171.610 КМ) и фонду 03 (3.528 КМ).

Приходе исказане на фонду 01 чине непорески приходи (1.763 КМ) и приходи обрачунског карактера (169.847 КМ).

Непорески приходи се односе на приходе остварене по основу продаје старог жељеза из сервисне радионице.

Приходи обрачунског карактера највећим дијелом се односе на помоћи у природи (168.722 КМ) добијене од: страних држава (6.845 КМ), међународних организација (156.876 КМ) и правних лица у земљи (5.000 КМ).

Помоћи у природи од страних држава односе се на донацију од Амбасаде Републике Аустрије у виду рукавица за ватрогасце.

Помоћи у природи од међународних организација односе се на донације добијене од:

- Центра за науку и технологију у Украјини, у виду радиолошко-биолошко-хемијске опреме у вриједности од 109.232 КМ;
- Развојног програма Уједињених нација (УНДП), у виду опреме за радио везу у вриједности од 9.326 КМ;
- ИТФ-а (Enhancing Human Security), у виду девет детектора и 70 деминерских визира у вриједности од 38.318 КМ.

Помоћи у природи од правних лица у земљи односе се на добијену потапајућу пумпу од "Водовода" а.д. Бања Лука.

Приходи исказани на фонду 03 у износу од 3.528 КМ односе се на капитални грант од Амбасаде Швајцарске. РУ цивилне заштите одобрена су грант средства у укупном износу 20.000 КМ за израду базе података волонтера цивилне заштите. Током 2016. године исплаћен је износ од 16.472 КМ, а разлика у 2017. години.

Укупни примици су исказани у износу од 4.702 КМ на фонду 01, а односе се на наплаћена потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања по основу накнада плата за вријеме породилског одсуства.

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи (укључујући и расходе обрачунског карактера) и издаци исказани су у износу од 5.688.199 КМ, од чега се на расходе односи 5.542.887 КМ, а на издатке 145.312 КМ.

Укупни расходи (осим расхода обрачунског карактера) и издаци исказани на фонду 01 износе 5.026.984 КМ, што је за 6% ниже у односу на одобрени буџет.

##### **6.1.2.1. Расходи**

Укупни расходи на фонду 01, се односе на расходе: за лична примања у износу од 4.246.040 КМ, по основу коришћења роба и услуга у износу од 639.696 КМ и обрачунског карактера у износу од 657.151 КМ.

**Расходи за лична примања** су за 7% нижи у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе за: бруто плате запослених (4.097.014 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (64.741 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (43.751 КМ) и бруто отпремнине и једнократне помоћи (40.534 КМ).

Расходи за бруто плате односе се на: нето плате (2.443.492 КМ), порезе на плате (229.680 КМ) и доприносе на плате (1.423.842 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада највећим дијелом се односе на: накнаде за превоз на посао и са посла (21.992 КМ), јубиларне награде (15.374 КМ), дневнице за службена путовања у

земљи и иностранству (17.976 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (9.391 КМ). У претходним годинама, дневнице за службена путовања у земљи и иностранству су према одредбама Правилника о буџетским класификацијама садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова исказиване у оквиру расхода по основу путовања и смјештаја.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају односе се на расходе по основу накнада плата: за вријеме боловања и породилског одсуства (12.861 КМ), по основу радног стажа за вријеме боловања (612 КМ), остале расходе за накнаду плата на терет послодавца који се не рефундирају (1.784 КМ) и обрачунате порезе и доприносе на накнаде плата које се не рефундирају (28.495 КМ).

Расходи за бруто отпремнине и једнократне помоћи односе се на расходе: за отпремнине (15.306 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (6.643 КМ), у случају смрти члана уже породице (13.110 КМ), теже болести или инвалидности (4.435 КМ) и обрачунате порезе и доприносе (1.040 КМ).

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 639.696 КМ и за 3% су нижи у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга; режијског материјала; материјала за посебне намјене; текућег одржавања; путовања и смјештаја; стручних услуга и на остале неklasификоване расходе

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 152.993 КМ и за 21% су виши у односу на одобрени буџет. Разлика је покривена интерним реалокацијама у оквиру одобреног буџета. Највећим дијелом се односе на расходе по основу: утрошка електричне енергије (15.443 КМ), централног гријања (47.727 КМ), обезбјеђења имовине (32.386 КМ), коришћења фиксног телефона (12.146 КМ), мобилног телефона (17.664 КМ) и интернета (8.541 КМ).

Расходи за услуге обезбјеђења имовине односе се на услуге физичко-техничког обезбјеђења управне зграде и сервисне радионице, а на основу потписаног уговора са "Alpha security" д.о.о. Бања Лука.

Расходи за услуге коришћења мобилног телефона признати су у складу са Правилником о коришћењу службених фиксних и мобилних телефона према коме се признају трошкови мобилног телефона у распону од 10 КМ до 120 КМ за запослене раднике.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 17.140 КМ и за 14% су виши у односу на одобрени буџет. Разлика је покривена интерним реалокацијама у оквиру одобреног буџета. Највећим дијелом се односе на расходе за: компјутерски материјал (5.493 КМ), обрасце и папир (4.160 КМ), одржавање чистоће (1.811 КМ) и службена гласила (1.895 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 18.448 КМ и за 38% су нижи у односу на одобрени буџет. Односе се на набавку хране за псе (4.845 КМ) и расходе за материјал за потребе цивилне заштите (13.603 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 89.815 КМ и за 10% су нижи у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на расходе за: одржавање превозних средстава (62.031 КМ) и одржавање специјалне опреме (19.511 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 209.628 КМ и за 5% су виши у односу на одобрени буџет. Разлика је покривена интерним

реалокацијама у оквиру одобреног буџета. Највећим дијелом се односе на расходе по основу: смјештаја на службеним путовањима у земљи (80.839 KM) и утрошка нафте и нафтних деривата (119.583 KM).

Највећи дио трошкова смјештаја и исхране на службеним путовањима односи се на запослене у Сектору за деминирање којима према Правилнику о начину утврђивања плата и других личних примања државних службеника и осталих запослених у РУ цивилне заштите приликом рада на терену припада накнада за трошкове ноћења у износу од 25% од најниже цијене рада за запослене у области државне управе.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 113.852 KM и за 29% су нижи у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе се на расходе за: осигурање возила (16.072 KM), осигурање лица запослених у програму деминирања (71.334 KM) и остале стручне услуге (15.685 KM).

Расходи за остале стручне услуге највећим дијелом се односе на услуге љекарског прегледа запослених деминера (5.405 KM) и услуге сређивања документарне грађе (4.200 KM).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 37.820 KM и за 28% су виши у односу на одобрени буџет. Разлика је покривена интерним реалокацијама у оквиру одобреног буџета. Највећим дијелом се односе на расходе по основу котизација за семинаре, савјетовања и симпозије за запослене (1.647 KM), репрезентације у земљи (4.509 KM), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (10.128 KM) и такси и накнада за регистрацију возила (15.533 KM).

**Расходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 657.151 KM, а односе се на: набавну вриједност реализованих залиха (57.168 KM), остале расходе обрачунског карактера (11.063 KM), по основу односа са другим јединицама власти (128.288 KM) и расходе по основу амортизације (460.632 KM) који су детаљније образложени под тачком 6.2.1. извјештаја.

Набавна вриједност реализованих залиха односи се на залихе ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће издатих у употребу у 2017. години. Наведене залихе набављене су из одобреног буџета за 2017. годину (15.800 KM), донација (6.845 KM) и буџета за 2016. годину (резервисано 34.523 KM).

Остали расходи обрачунског карактера односе се на утврђени мањак сталних средстава (исушивача) евидентиран по основу одлуке о мањку коју је донио директор на основу приједлога комисије за попис (веза тачка 3. извјештаја).

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти односе се на расходе настале по основу корекције вриједности потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања, а која нису наплаћена у року од годину дана од датума доспијећа (6.623 KM) и преноса власништва над имовином по одлуци Владе Републике Српске (121.665 KM), што је детаљније образложено под тачкама 2. и 6.2.1. извјештаја.

#### **6.1.2.2. Издаци**

Укупни издаци исказани су у износу од 145.312 KM на: фонду 01 (141.247 KM) и фонду 03 (4.065 KM).

Издаци исказани на фонду 01 односе се на издатке за нефинансијску имовину (114.184 KM) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (27.063 KM). Виши су у односу на одобрени буџет за 49%, а разлика је покривена интерним реалокацијама у оквиру одобреног буџета.



Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за: набавку постројења и опреме (92.832 KM), нематеријалну произведену имовину (5.552 KM) и залихе ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће (15.800 KM).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти односе се на издатке за: накнаде плата за породилшко одсуство који се рефундирају од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (22.817 KM) и накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (4.246 KM).

Издаци исказани на фонду 03 односе се на издатке за: набавку опреме (2.865 KM) нематеријалну произведену имовину (1.200 KM). Наведени издаци су финансирани из грант средстава Амбасаде Швајцарске.

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина је на дан 31.12.2017. године исказана у износу од 6.680.154 KM бруто вриједности, 2.742.600 KM исправке вриједности и 3.937.554 KM нето вриједности. Исказану нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина (3.912.840 KM) и финансијска имовина и разграничења (24.714 KM).

**Нефинансијску имовину у сталним средствима** чини нето вриједност: произведене сталне имовине (3.784.307 KM) и непроизведене сталне имовине (128.533 KM).

Произведену сталну имовину чине у нето вриједности: зграде и објекти (1.158.161 KM), постројења и опрема (2.604.591 KM), биолошка имовина (12.184 KM) и нематеријална произведена имовина (9.371 KM).

Вриједност зграда и објеката у 2017. години повећана је у износу од 341.313 KM по основу Рјешења о издавању употребне дозволе Општине Источно Сарајево од 28.06.2017. године. У употребу је стављен други спрат пословне зграде чиме је изградња исте у 2017. години завршена. У ранијем периоду стављени су у употребу улазни хол, приземље, степениште у приземљу и први спрат у укупном износу од 818.104 KM. У складу са наведеним набавна вриједност пословне зграде износи 1.159.417 KM.

Нето вриједност постројења и опреме у највећем дијелу чине: моторна возила (709.087 KM), радио опрема (40.006 KM), рачунарска опрема (35.651 KM), опрема за цивилну заштиту (1.453.514 KM), трафои и агрегати (215.375 KM).

У току 2017. године повећана је набавна вриједност постројења и опреме за 271.254 KM, од чега из: буџетских средстава (92.832 KM), средстава гранта (2.865 KM), примљених донација (161.876 KM) и процјеном фер вриједности мобилних телефона (13.681 KM).

Буџетом одобрена средства највећим дијелом су коришћена за финансирање:

- набавке три половна аутомобила марке "Renault Megane" (44.998 KM) и једног половног теренског возила марке "Volkswagen" (18.700 KM);
- набавке: канцеларијског намјештаја (9.746 KM), телефонске опреме (2.111 KM), рачунарске опреме (11.728 KM), опреме за гријање (190 KM) и алармних и сигурносних система (3.508 KM).

Грант средства коришћена су за финансирање набавке рачунарске опреме (2.865 KM).

По основу примљених донација повећана је вриједност опреме за цивилну заштиту (152.550 КМ) и радио опрема (9.326 КМ), што је детаљније образложено под тачком 6.1.1. извјештаја.

Биолошку имовину чине два специјално обучена пса за откривање мина.

Нематеријалну произведену имовину чине рачунарски програми у нето вриједности 9.371 КМ. У току 2017. године повећана је набавна вриједност нематеријално произведене имовине у износу од 6.752 КМ. Из одобреног буџета набављен је софтвер за стална средства (5.552 КМ), а из средстава гранта Амбасаде Швајцарске набављен је софтвер за базу волонтера (1.200 КМ).

Непроизведену сталну имовину чини градско грађевинско земљиште у вриједности од 128.533 КМ.

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима је смањена за 813.339 КМ по основу:

- корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације 460.632 КМ;
- преноса права власништва над имовином (санитетско возило, три спасилачка чамца и три приколице за превоз чамаца) на Министарство унутрашњих послова Републике Српске (брuto 222.395 КМ, исправке вриједности 2.416 КМ и нето 219.979 КМ), по Одлуци Владе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 10/17);
- преносу власништва над имовином на локалне заједнице и Центар јавне безбједности Добој, по Одлуци Владе Републике Српске (брuto 211.354 КМ, исправке вриједности 89.172 КМ и нето 121.665 КМ), што је детаљније образложено под тачком 2. извјештаја и
- одлуке о утврђеном мањку сталних средстава – исушивача (брuto 17.020 КМ, исправке вриједности 5.957 КМ и нето 11.063 КМ).

РУ цивилне заштите приликом обрачуна амортизације није примјењивала стопе дефинисане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", број 110/16), који је у примјени од 2017. године. Поменуто је објелодањено у образложењу уз годишње финансијске извјештаје.

***Препоручујемо директору да обезбједи да се приликом обрачуна амортизације примјени Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.***

**Финансијска имовина и разграничења** исказани су у износу од 181.839 КМ брuto вриједности, 157.125 КМ исправке вриједности и 24.714 КМ нето вриједности и у цјелости се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења највећим дијелом се односе на остала краткорочна разграничења (2.696 КМ) и на трансакције са другим јединицама власти (21.989 КМ).

У оквиру осталих краткорочних потраживања исказана су спорна потраживања која се највећим дијелом односе на потраживања од предузећа "РМГ" д.о.о. Источно Сарајево (брuto и исправке вриједности 37.500 КМ). Након проведених судских поступака и немогућности наплате истих јер је предузеће престало са радом, а на приједлог РУ цивилне заштите, Влада Републике Српске је 01.02.2018. године донијела Одлуку о давању сагласности на коначан отпис ненаплативих потраживања ("Службени гласник Републике Српске", број 12/18).

Остала краткорочна разграничења односе се на обавезе за накнаде плата за децембар 2017. године по основу боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти односе се на потраживања по основу рефундација накнада плата по основу боловања од фондова обавезног социјалног осигурања.

### **6.2.2. Обавезе**

Укупне обавезе на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 743.312 КМ и у цјелости се односе на краткорочне обавезе, и то на: бруто плате и бруто накнаде плата (336.161 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (51.818 КМ) и обавезе из пословања у земљи (355.333 КМ).

Обавезе за бруто плате и бруто накнаде плата односе се на плате и накнаде плата за децембар 2017. године, а које су исплаћене у јануару 2018. године.

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада отпремнина и једнократних помоћи односе се на обавезе за бруто накнаде за новембар и децембар 2017. године.

Обавезе из пословања у земљи односе се на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга и набавку сталне имовине у земљи (351.473 КМ) и порезе и доприносе на терет послодавца у земљи (3.860 КМ).

Мултилатералном компензацијом измирене су обавезе према добављачима у износу од 207.509 КМ.

Са 28.02.2018. године измирене су све обавезе које су исказане на дан 31.12.2017. године.

### **6.2.3. Извори и промјене на нето имовини**

Властити извори средстава исказани су у износу од 141.960 КМ, а односе се на протувриједност нефинансијске имовине у сталним средствима која се не амортизује, а која је добијена у ранијем периоду без накнаде (земљиште у износу од 128.533 КМ) и ревалоризационе резерве у износу од 13.427 КМ које су формиране приликом укњижавања мобилних телефона (који су набављени у износу до 50 КМ) по фер вриједности. Исказано стање властитих извора на билансни датум, које се односи на земљиште, није у складу са одредбама члана 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, односно члана 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике који се односе на формирање трајних извора код буџетских корисника.

Министарство финансија је дана 10.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава код РУ цивилне заштите преносом укупног износа од 128.533 КМ, које се односи на земљиште, на општи организациони код Републике.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

РУ цивилне заштите није имала значајније пословне догађаје који би били предмет ванбилансне евиденције.

#### **6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Против РУ цивилне заштите води се осам судских спорова. Анализиран је исход судских спорова гдје се код већине не може процијенити вријеме завршетка истих. Информације везане за судске спорове су објелодањене у Напоменама/образложењима уз финансијске извјештаје.

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

Уз годишње финансијске извјештаје, РУ цивилне заштите је сачинила и доставила Напомене/образложења која на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у одговарајућем: Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01; Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; те Прегледу имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић

Драган Зјајић