



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

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

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Републичког хидрометеоролошког завода Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2017. године**

**Број: РВ009-18**

**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>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>9</b>
	1. Увод .....	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	10
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење буџета .....	12
	6. Финансијски извјештаји .....	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	13
	6.1.1. Приходи и примици .....	13
	6.1.2. Расходи и издаци.....	15
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	18
	6.2.1. Имовина .....	18
	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 .....	21



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичког хидрометеоролошког завода 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 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 Републичког хидрометеоролошког завода 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 Републичког хидрометеоролошког завода 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 Републичког хидрометеоролошког завода 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 тачком 6.1.1. извјештаја:*

Републички хидрометеоролошки завод Републике Српске је приходе од пружања јавних услуга, за коју је као протувриједност у компензацији добио опрему, исказао у оквиру помоћи у природи, што није у складу са чланом 131. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, односно параграфом 17. MPC-JC 9 – Приходи из трансакција размјене. У складу са наведеним прецијењена је позиција помоћи у природи, а потцијењена позиција прихода од пружања јавних услуга у износу од 23.835 KM.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.2.2. и 6.2.2. извјештаја:*

Републички хидрометеоролошки завода Републике Српске не исказује издатке за нефинансијску имовину и обавезе из пословања у земљи за опрему која се набавља у форми компензације за извршене услуге, што није у складу са члановима 79, 104. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.2.1. извјештаја:*

Републички хидрометеоролошки завод Републике Српске не исказује потраживања по основу продаје и извршених услуга која произилазе из уговора и учешћа у различитим пројектима, а за које је договорена наплата у опреми. Почетно стање по основу наведених потраживања је потцијењено најмање за 13.029 KM.

### **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 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 усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности 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

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичког хидрометеоролошког завода 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Републичког хидрометеоролошког завода Републике Српске за 2017. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

*Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:*

У Републичком хидрометеоролошком заводу Републике Српске набавка огревног дрвета у укупном износу од 15.166 КМ вршена је без претходноведеног поступка набавке и закљученог уговора, што није у складу са члановима 3, 6, 87, 88. и 89. Закона о јавним набавкама.

Током 2017. године нису проведени поступци по одредбама директног споразума, нити закључени уговори у најмањем износу од 18.756 КМ са добављачима од којих се вршила набавка роба и услуга, што није у складу са члановима 3, 87. и 90. Закона о јавним набавкама и чланом 7. став б) Правилника о поступку директног споразума.

*Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја:*

У Републичком хидрометеоролошком заводу Републике Српске нису поштоване слjedeће законске одредбе:

- члан 17. Закона о метеоролошкој и хидролошкој дјелатности, због тога што су услуге наплаћиване у форми компензације у опреми, а не у новчаној накнади,
- члан 3. став (2) и члан 23. Закона о извршењу буџета за 2017. годину, због тога што су остварени приходи од пружања јавних услуга коришћени за властите потребе и
- члан 6. став (11) Закона о трезору, због тога што нису усмјеравани остварени приходи од пружања јавних услуга на рачуне јавних прихода.



**Одговорност руководства за усклађеност**

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

**Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

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

Бања Лука, 10.04.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) приходи по основу извршених услуга признају у складу са чланом 131. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфом 17. MPC-JC 9 – Приходи из трансакција размјене;
- 2) признавање расхода за услуге коришћења мобилних телефона врши у цјелости, односно да се за дио расхода који иду на терет запослених признају потраживања и приходи по том основу, у складу са параграфима 48. и 49. MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја;
- 3) издаци за нефинансијску имовину исказују у складу са члановима 104. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) приликом обрачуна амортизације примјени Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике;
- 5) признају потраживања по основу продаје и извршених услуга која произилазе из уговора и учешћа у различитим пројектима у складу са чланом 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 6) обавезе из пословања у земљи признају у складу са чланом 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) интерни правилници о рачуноводству и рачуноводственим политикама и о интерним контролама и контролним поступцима ускладе са важећом законском регулативом;
- 2) уговори на одређено вријеме, због привремено повећаног обима посла, закључују у складу са чланом 50. став (3) тачка (б) Закона о државним службеницима;
- 3) Пореској управи Републике Српске достављају мјесечне пријаве пореза и доприноса у року дефинисаном чланом 61. став (4) Закона о порезу на доходак и чланом 23. став (1) Закона о доприносима који је у примјени од 01.01.2018. године;

- 4) сви улазни и излазни акти хронолошки евидентирају у дјеловоднику, у складу са одредбама Уредбе о канцеларијском пословању републичких органа управе;
- 5) приликом провођења поступака јавних набавки поштују чланови 3, 6, 87, 88, 89. и 90. Закона о јавним набавкама и чланови 5. став (1) и 7. став б) Правилника о поступку директног споразума;
- 6) услуге врше на основу претходно закључених уговора са јасно дефинисаним елементима дужничко-повјерљачких односа (врста услуге, цијена, рок и начин плаћања, рачун јавних прихода итд.);
- 7) поштује члан 17. Закона о метеоролошкој и хидролошкој дјелатности који се односи на наплату извршених услуга;
- 8) поштују одредбе Закона о извршењу буџета које се односе на властите приходе републичких органа и организација;
- 9) приходи од пружања јавних услуга усмјеравају на рачуне јавних прихода у складу са чланом 6. став (11) Закона о трезору.

#### **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 трезору;
- Закон о метеоролошкој и хидролошкој дјелатности;
- Закон о сеизмолошкој дјелатности;
- Закон о јавним набавкама;
- Закона о државним службеницима;
- 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;
- Уредба о канцеларијском пословању републичких органа управе.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Републички хидрометеоролошки завод Републике Српске (у даљем тексту: Завод) је у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске и врши стручне и друге послове који су дефинисани чланом 58. 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), Законом о метеоролошкој и хидролошкој дјелатности ("Службени гласник Републике Српске", број 20/00), Законом о сеизмолошкој дјелатности ("Службени гласник Републике Српске", број 20/97), Законом о заштити животне средине ("Службени гласник Републике Српске", бр. 71/12 и 79/15), Законом о водама ("Службени гласник Републике Српске", бр. 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17) и Законом о заштити ваздуха ("Службени гласник Републике Српске", бр. 124/11 и 46/17).

Заводом руководи директор који је за свој рад одговоран ресорном министру.

Сједиште Завода је у Бањој Луци, Пут Бањалучког одреда бб.

Средства за рад Завода обезбијеђена су из буџета Републике Српске и донација.

Завод обавља финансијске трансакције преко система Јединственог рачуна трезора Републике, има директну конекцију са системом за управљање финансијским трансакцијама и главна књига Завода је 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).

Завод је у законом прописаном року доставио примједбе у виду објашњења везаних за поједине препоруке које су наведене у нацрту извјештаја о проведеној финансијској ревизији. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске са дужном пажњом је размотрила примједбе и оцијенила да су таквог карактера да не могу утицати на налазе и закључке, нити на дато мишљење.

**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 вршила је провјеру појединих трансакција Завода као једне од институција ревидиране приликом ревизије финансијских извјештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске за период 01.01-31.12.2016. године и при том је дала Заводу двије препоруке. Једна препорука се односила на отклањање недостатака који су од утицаја на финансијске извјештаје, а друга на усклађеност са прописима.

Препорука везана за финансијске извјештаје да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 98/16 и 115/17) није проводива, јер је у току ревидираног периода значајно мијењана одредба наведеног правилника, везано за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијих година.

Препорука везана за усклађеност пословања, да се попис имовине и обавеза у Заводу врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, сходно члану 17. ставови (4), (5) и (8) и члану 20. ставови (2) и (3) је проведена (детаљније образложено под тачком 3. извјештаја).

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

Претпоставке за функционисање система интерних контрола Завода дјелимично су дефинисане постојећим интерним актима као што су: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (важио до 22.08.2017. године а нови је ступио на снагу после 22.08.2017. године), Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о поступку директног споразума и интерна правила за поједине намјене трошења буџетских средстава (накнаде и друга примања запослених, условима и начину коришћења службених возила, о признавању трошкова службеног мобилног телефона).

Новим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ("Службени гласник Републике Српске", број 76/17) систематизована су 82 радна мјеста са 110 извршилаца.

На дан 31.12.2017. године у Заводу су била запослена 72 извршиоца, од којих 71 на неодређено вријеме и један на одређено вријеме.

Завод је извршио 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 одговарајуће одлуке о поступању.

Имајући у виду да су интерни правилници о рачуноводству и рачуноводственим политикама и интерним контролама и интерним контролним поступцима Завода из ранијег периода (2012 и 2014. година), прије ступања на снагу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15), Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору ("Службени гласник Републике Српске", број 91/16) и Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", број 115/17) потребно је да исте усклади са важећом законском регулативом.

Током 2017. године и у претходним годинама, у Заводу су закључивани уговори на одређено вријеме, због привремено повећаног обима посла, 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).

Завод није достављао Пореској управи Републике Српске мјесечне пријаве пореза и доприноса у року који је прописан чланом 61. став (4) Закона о порезу на доходак ("Службени гласник Републике Српске", бр. 60/15 и 5/16) и чланом 11. став (1) Закона о доприносима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 116/12 и 103/15).

Контролни поступци везани за процедуре јавних набавки роба и услуга нису досљедно примијењени (тачка 4. извјештаја).

Поједини уговори закључени са добављачима роба и услуга нису евидентирани у дјеловоднику Завода што није у складу са члановима 3. и 4. Уредбе о канцеларијском пословању републичких органа управе ("Службени гласник Републике Српске", бр. 1/04 и 13/07).

Интерне контроле које су се примјењивале у Заводу нису у потпуности уграђене у све сегменте пословања и њихово функционисање није у потпуности обезбиједило финансијско извјештавање без грешака и неправилности, као ни потпуну усклађеност пословања са кључним законским и другим релевантним прописима.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се:**

- **интерни правилници о рачуноводству и рачуноводственим политикама и о интерним контролама и контролним поступцима ускладе са важећом законском регулативом;**
- **уговори на одређено вријеме, због привремено повећаног обима посла, закључују у складу са чланом 50. став (3) тачка (б) Закона о државним службеницима;**
- **Пореској управи Републике Српске достављају мјесечне пријаве пореза и доприноса у року дефинисаном чланом 61. став (4) Закона о порезу на доходак и чланом 23. став (1) Закона о доприносима који је у примјени од 01.01.2018. године;**
- **сви улазни и излазни акти хронолошки евидентирају у дјеловоднику, у складу са одредбама Уредбе о канцеларијском пословању републичких органа управе.**

#### **4. Набавке**

Завод је за 2017. годину планирао јавне набавке у укупном износу од 111.900 КМ (са порезом на додату вриједност) за робе (42.500 КМ) и услуге (69.400 КМ). Анексом плана јавних набавки нису предвиђене додатне набавке, осим што је промијењена врста поступка набавке услуга осигурања возила и колективног осигурања радника на начин да је предвиђено провођење директних споразума умјесто конкурентских захтјева за достављање понуда.

Према прегледу проведених поступака у току 2017. године (или раније због периода важења уговора и током 2017. године) Завод је провео 20 поступака јавних набавки укупне реализоване вриједности 103.182 КМ и то: пет конкурентских захтјева за достављање понуда укупне вриједности 63.561 КМ и 15 директних споразума укупне вриједности 39.621 КМ.

Код конкурентског захтјева за достављање понуда за набавку огревног дрвета закључен је оквирни споразум у 2015. години на период од двије године, а појединачни уговор закључен је 20.08.2015. године на предвиђену количину дрвета која је и набављена почетком 2016. године, чиме је уговор престао да важи, а нови уговор није закључен. У складу са наведеним, набавка огревног дрвета током 2016. и 2017. години вршена је без проведеног поступка и закљученог уговора о јавној набавци у укупном износу од 15.166 КМ, што није у складу са члановима 3, 6, 87, 88. и 89. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ", број 39/14).

Завод није проводио поступке по одредбама директног споразума нити закључивао уговоре са добављачима роба и услуга током 2017. године у најмањем износу од 18.756 КМ, што није у складу са члановима 3, 87. и 90. Закона о јавним набавкама и члановима 5. став (1) и 7. став б) Правилника о поступку директног споразума ("Службени гласник БиХ", број 90/14).

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се приликом провођења поступака јавних набавки поштују чланови 3, 6, 87, 88, 89. и 90. Закона о јавним набавкама и чланови 5. став (1) и 7. став б) Правилника о поступку директног споразума.**

## **5. Припрема и доношење буџета**

Завод је доставио Министарству финансија Републике Српске и Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске (због сачињавања збирног буџетског захтјева) буџетски захтјев за припрему и израду Документа оквирног буџета (ДОБ) за период 2017 – 2019. године (инструкција број 1) у износу од 1.991.800 КМ. Буџетски захтјев за 2017. године (инструкција број 2) достављен је у укупном износу од 1.532.700 КМ, а чине га: расходи за бруто плате (1.417.300 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (22.000 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (92.900 КМ) и издаци за нефинансијску имовину (500 КМ).

Завод је доставио и додатни захтјев за буџетски оквир у износу од 227.700 КМ. Додатна средства су тражена на име расхода за бруто плате (70.000 КМ), расхода по основу коришћења роба и услуга (107.700 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (50.000 КМ), са образложењем да су иста потребна због: обављања редовних активности одређеним законима из ресорне надлежности, активног учешћа у међународним пројектима, успоставе мреже метеоролошких и хидролошких станица, јединственог система мониторинга и хидролошких прогностичких модела у Републици Српској, набавке нематеријалне имовине (за сеизмологију), набавку рачунарске опреме, кадровско јачање институције, успостављање вишег нивоа комуникацијске мреже и сл.

У складу са Одлуком о усвајању буџета за 2017. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 116/16) Заводу је одобрен буџет у износу од 1.560.200 КМ, а чине га: расходи за бруто плате (1.388.000 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (23.500 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (148.200 КМ) и издаци за нефинансијску имовину (500 КМ).

Током 2017. године проведено је укупно 22 интерне реалокације у износу од 101.777 КМ (14 по рјешењу Владе Републике Српске и осам по рјешењу министра).

## **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 контом 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 Завод није учинио (тачка 6.5. извјештаја).

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

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 105.809 КМ на: фонду 01 (86.292 КМ) и фонду 03 (19.517 КМ).

Укупни расходи и издаци (укључујући и расходе обрачунског карактера) исказани су у износу од 1.714.176 КМ на: фонду 01 (1.689.356 КМ) и фонду 03 (24.821 КМ).

Укупни расходи и издаци (осим расхода обрачунског карактера) исказани на фонду 01 износе 1.557.137 КМ и у оквиру су одобреног буџета.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Укупни приходи исказани су у износу од 93.161 КМ на: фонду 01 (73.644 КМ) и фонду 03 (19.517 КМ).

Приходе исказане на фонду 01 у износу од 73.644 КМ чине непорески приходи (38.919 КМ) и приходи обрачунског карактера (34.726 КМ).

Непорески приходи се односе на приходе остварене по основу закупа (16.150 КМ) и по основу пружања јавних услуга од продаје обрађених података из области метеорологије, хидрологије, сеизмологије и заштите животне средине (22.769 КМ).

Приходи по основу пружања јавних услуга остварени су на основу члана 17. став (2) Закона о метеоролошкој и хидролошкој дјелатности, члана 3. став (2) Закона о сеизмолошкој дјелатности и Одлуке о утврђивању накнаде за пружање услуга из области метеоролошке, хидролошке, сеизмолошке и дјелатности заштите животне средине ("Службени гласник Републике Српске", број 58/15).

Приходи обрачунског карактера односе се на помоћи у природи у земљи (23.835 КМ), вишкове утврђене пописом имовине (450 КМ), по основу трансакција размјене у земљи (6.993 КМ) и по основу односа са фондовима обавезног социјалног осигурања (3.447 КМ).

У оквиру позиције помоћи у природи исказани су приходи од пружања јавних услуга (23.835 КМ) остварени по основу:

- Уговора о пружању услуга израде студије о квалитету ваздуха и климатским карактеристикама које представљају основ оцјене терапијске вриједности ваздуха као природног љековитог фактора на локацији Туристичког центра Клековача који је закључен између Завода и предузећа Лом д.о.о. Дринић-Петровац (05.05.2015. године), и по наведеном су добијени канцеларијски објекти (контејнери) у вриједности од 13.029 КМ;
- учешћа Завода у пројекту "Развој капацитета интеграционих глобалних обавеза заштите животне средине у националним политикама и развој доношења одлука" који је подржан од стране програма Уједињених нација за

животну средину (UNEP), гдје је од научно-истраживачког удружења грађана "Цесер" Бања Лука добијена рачунарска опрема у вриједности од 3.661 КМ и пет двокрилних металних архивских ормара у вриједности од 4.194 КМ;

- пословне сарадње и пружене техничке и стручне помоћи приликом постављања мјерне станице за контролу еколошки прихватљивог протока "МХЕ Јелеч" на ријеци Говза, гдје је од предузећа "Петрол хидроенергија" д.о.о. Теслић добијена рачунарска опрема у вриједности од 2.952 КМ.

Средства добијена као резултат компензација за извршене услуге немају карактер помоћи у природи већ прихода остварених из редовне дјелатности, како је то наведено у параграфу 17. МРС-ЈС 9 – Приходи из трансакција размјене.

Евидентирање прихода од пружања јавних услуга у оквиру позиције помоћи у природи није у складу са чланом 131. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. У складу са наведеним прецијењена је позиција помоћи у природи, а потцијењена позиција прихода од пружања јавних услуга у износу од 23.835 КМ.

Са научно-истраживачким удружењем грађана "Цесер" Бања Лука и предузећем "Петрол хидроенергија" д.о.о. Теслић нису закључени уговори/споразуми.

Чланом 17. став (3) Закона о метеоролошкој и хидролошкој дјелатности Заводу је омогућено да средства остварена пружањем одговарајућих услуга у оквиру законом утврђених послова, користи за техничко-технолошко опремање и обуку кадрова, док Законом о сеизмолошкој дјелатности није дефинисано да се средства остварена за пружање услуга из ове области могу користити за потребе Завода.

Такође, поменути чланом Закона о метеоролошкој и хидролошкој дјелатности дефинисано је да Завод за извршене услуге има право на новчану накнаду, а не да услуге наплаћује у форми компензације у опреми, за коју нису буџетом планирана средства и нису проведени поступци јавних набавки.

Чланом 3. став (2) и чланом 23. Законом о извршењу буџета за 2017. годину Заводу није дозвољено да наплаћена средства по основу пружања јавних услуга користи за властите потребе.

С обзиром да су помоћи у природи остварене на основу извршених услуга Завода и да су по наведеном требали бити остварени текући приходи Буџета Републике Српске, може се закључити да Завод није поступао према претходно поменути одредбама Закона о извршењу буџета за 2017. годину, јер Заводу није омогућено да остварене приходе користи за властите потребе. Такође, Завод није поступао у складу са чланом 6. став (11) Закона о трезору ("Службени гласник Републике Српске", бр. 28/13 и 103/15), јер није усмјеравао остварене приходе од пружања јавних услуга на рачуне јавних прихода.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се:**

- **приходи по основу извршених услуга признају у складу са чланом 131. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфом 17. МРС-ЈС 9 – Приходи из трансакција размјене;**
- **услуге врше на основу претходно закључених уговора са јасно дефинисаним елементима дужничко-повјерљачких односа (врста услуге, цијена, рок и начин плаћања, рачун јавних прихода итд.);**
- **поштује члан 17. Закона о метеоролошкој и хидролошкој дјелатности који се односи на наплату извршених услуга;**

- *поштују одредбе Закона о извршењу буџета које се односе на властите приходе републичких органа и организација;*
- *приходи од пружања јавних услуга усмјеравају на рачуне јавних прихода у складу са чланом 6. став (11) Закона о трезору.*

Обрачунати приходи по основу трансакција размјене у земљи (6.993 КМ) односе се на остварене приходе из трансакција размјене (закуп, извршене јавне услуге) који нису праћени приливом готовине у моменту евидентирања па се исти исказују у оквиру прихода обрачунског карактера.

Остали приходи обрачунског карактера по основу односа са фондовима обавезног социјалног осигурања (3.447 КМ) односе се на наплаћена спорна краткорочна потраживања из ранијег периода.

Приходи исказани на фонду 03 у износу од 19.517 КМ односе се на исплаћену другу траншу текућег гранта од Европске комисије – Центра за заједничка истраживања. Споразум са Европском комисијом је потписан 15.12.2015. године у износу од 20.000 ЕУР, а прва транша је исплаћена у 2016. години. Средства су намијењена највећим дијелом за формирање и испоруку мреже дневних метеоролошких података за територију Републике Српске.

Укупни примици исказани су у износу од 12.648 КМ на фонду 01, а односе се на наплаћена потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања по основу накнада плата за вријеме породилског одсуства (10.914 КМ) и за вријеме боловања (1.734 КМ).

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 1.714.176 КМ, од чега се на расходе односи 1.645.667 КМ, а на издатке 68.510 КМ.

##### **6.1.2.1. Расходи**

Укупни расходи исказани су у износу од 1.645.667 КМ на фонду 01, а односе се на расходе: за лична примања (1.376.700 КМ), по основу коришћења роба и услуга (136.629 КМ), финансирања и других финансијских трошкова (120 КМ) и обрачунског карактера (132.218 КМ).

Расходи за лична примања су за 2% нижи у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе за: бруто плате запослених (1.318.882 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (17.888 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (35.017 КМ) и бруто отпремнине и једнократне помоћи (4.913 КМ).

Расходи за бруто плате односе се на: нето плате (811.486 КМ), порезе на плате (72.172 КМ) и доприносе на плате (435.224 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на расходе по основу: накнада за превоз на посао и са посла (11.692 КМ) и дневница за службена путовања у земљи (4.345 КМ) и у иностранству (1.851 КМ).

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 (5.268 КМ), за вријеме породилског одсуства (2.485 КМ), по основу радног стажа за вријеме боловања (221 КМ) и обрачунате порезе и доприносе на накнаде плата које се не рефундирају (27.043 КМ).

Расходи за бруто отпремнине и једнократне помоћи односе се на расходе: за новчане помоћи приликом рођења дјетета (3.286 КМ), у случају смрти члана уже породице (1.113 КМ) и обрачунате порезе и доприносе (514 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 136.629 КМ и за 8% су нижи у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе по основу: закупа (3.283 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (74.181 КМ), режијског материјала (8.633 КМ), материјала за посебне намјене (1.519 КМ), текућег одржавања (15.865 КМ), путовања и смјештаја (13.358 КМ), стручних услуга (12.414 КМ) и на остале неklasификоване расходе (7.376 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су за 17% нижи у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на расходе по основу: утрошка електричне енергије (19.717 КМ), утрошка дрвета (15.075 КМ), услуга водовода и канализације (4.507 КМ), дератизације (1.631 КМ), коришћења фиксног телефона (8.177 КМ), коришћења мобилног телефона (8.084 КМ) и коришћења интернета (13.787 КМ).

Директор је донио Одлуку о признавању трошкова службеног мобилног телефона из пакета М:тел-а према којој се признају трошкови мобилног телефона у распону од 8 до 20 КМ за запослене раднике, а која је у примјени од 01.03.2017. године.

Приликом признавања расхода за услуге коришћења мобилних телефона не врши се признавање вриједности фактуре за пружене услуге у цјелости (у мјесецима у којима постоји прекорачење потрошње радника). Завод не признаје као свој расход дио фактуре који иде на терет радника. За износ потраживања по овом основу умањују се плате запослених. У складу са наведеним, расходи по основу коришћења мобилних телефона су потцијењени, а потцијењени су и потраживања од запослених и остали републички непорески приходи. Такав начин признавања расхода није у складу са параграфима 48. и 49. МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

***Препоручујемо директору да обезбједи да се признавање расхода за услуге коришћења мобилних телефона врши у цјелости, односно да се за дио расхода који иду на терет запослених признају потраживања и приходи по том основу, у складу са параграфима 48. и 49. МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.***

Расходи за режијски материјал су за 92% виши у односу на одобрени буџет. Разлика је покривена интерним реалокацијама у оквиру одобреног буџета Завода. Највећим дијелом се односе на расходе за: компјутерски материјал (1.145 КМ), обрасце и папир (3.176 КМ), регистраторе и фасцикле (1.057 КМ) и одржавање чистоће (1.165 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене су за 52% виши у односу на одобрени буџет. Разлика је покривена интерним реалокацијама у оквиру одобреног буџета Завода. Односе се на набављени материјал за испитивање и заштиту животне средине.

Расходи за текуће одржавање су за 13% нижи у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на расходе за: молерске радове (1.493 КМ), одржавање електричних инсталација (2.313 КМ), остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (1.998 КМ), одржавање превозних средстава (2.906 КМ) и одржавање производно-услужне опреме (6.132 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја су за 30% нижи у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на расходе по основу: смјештаја на службеним путовањима у земљи (1.754 КМ), утрошка бензина (5.923 КМ) и утрошка нафте и нафтних деривата (3.769 КМ).

Расходи за стручне услуге су за 55% виши у односу на одобрени буџет. Разлика је покривена интерним реалокацијама у оквиру одобреног буџета Завода. Највећим дијелом се односе се на расходе за: осигурање возила (2.980 КМ), осигурање запослених (1.718 КМ), услуге штампања, графичке обраде, копирања, увезивања и сл. (1.276 КМ), услуге објављивања законских и подзаконских аката (1.500 КМ), услуге одржавања рачунара и биро опреме (2.124 КМ) и трошкове одржавања лиценци (972 КМ).

Остали некласификовани расходи су за 111% виши у односу на одобрени буџет. Разлика је покривена интерним реалокацијама у оквиру одобреног буџета Завода. Односе се на расходе по основу котизација за: семинаре, савјетовања и симпозије за запослене (949 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (2.249 КМ), остале бруто накнаде за рад ван радног односа (1.942 КМ), расходе за поклоне (519 КМ), таксе и накнаде за регистрацију возила (1.327 КМ) и чланарине (390 КМ).

Расходи за бруто накнаде по уговорима о дјелу односе се на уговоре закључене са овлашћеним процјењивачима ради процјене вриједности сталних средстава. Остале бруто накнаде за рад ван радног односа односе се на закључен уговор о обављању привремених и повремених послова са Омладинском задругом "Губер Црни" Сребреница због замјене радника за вријеме годишњих одмора и сезонских послова који се повремено појављују у оквиру редовне дјелатности на метеоролошким станицама.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 132.218 КМ, а односе се на: набавну вриједност реализованих залиха (918 КМ), по основу отписа сталних средстава (1.506 КМ), односа са другим јединицама власти (7.395 КМ) и расходе по основу амортизације (122.400 КМ) који су детаљније образложени под тачком 6.2.1. извјештаја.

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти односе се на извршену корекцију вриједности потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања, а која нису наплаћена у року од годину дана од датума доспијећа.

#### **6.1.2.2. Издаци**

Укупни издаци исказани су у износу од 68.510 КМ на: фонду 01 (43.689 КМ) и фонду 03 (24.821 КМ).

Издаци исказани на фонду 01 односе се на издатке за нефинансијску имовину (10.399 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (33.291 КМ). За издатке за нефинансијску имовину је одобрен буџет у износу од 500 КМ. Разлика је покривена интерним реалокацијама у оквиру одобреног буџета Завода.

Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за: изградњу објеката (4.314 КМ), набавку опреме (5.166 КМ) и залихе ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће (918 КМ). Набављена имовина из средстава буџета детаљније је образложена под тачком 6.2.1. извјештаја.

Издаци за нефинансијску имовину су потцијењени у износу од 23.835 КМ због тога што је Завод набавио опрему у форми компензације за извршене јавне услуге

(детаљније образложено под тачком 6.1.1. извјештаја). Наведено није у складу са члановима 104. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се издаци за нефинансијску имовину исказују у складу са члановима 104. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти односе се на издатке за: накнаде плата за породилјско одсуство који се рефундирају од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (28.939 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (4.352 КМ).

Издаци исказани на фонду 03 односе се на издатке за: реконструкцију и адаптацију објеката (14.943 КМ) и набавку опреме (9.878 КМ). Наведени издаци су финансирани из грант средстава Европске комисије и Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске (детаљније образложено под тачком 6.2.1. извјештаја).

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина је на дан 31.12.2017. године исказана у износу од 2.679.050 КМ бруто вриједности, 1.456.040 КМ исправке вриједности и 1.223.010 КМ нето вриједности. Исказану нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина (1.180.098 КМ) и финансијска имовина и разграничења (42.913 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 2.620.400 КМ бруто вриједности, 1.440.303 КМ исправке вриједности и 1.180.098 КМ нето вриједности. Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чини произведена стална имовина (950.418 КМ) и непроизведена стална имовина (229.679 КМ).

Нето вриједност произведене сталне имовине чине: зграде и објекти (422.469 КМ) и постројења и опрема (527.950 КМ).

Нето вриједност постројења и опреме углавном чине: мјерни и контролни инструменти и уређаји (439.111 КМ), моторна возила (29.322 КМ) и рачунарска опрема (18.784 КМ).

Непроизведену сталну имовину углавном чини земљиште у вриједности 229.661 КМ.

У току 2017. године повећана је набавна вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима за 58.586 КМ, од чега из буџетских средстава (9.480 КМ), средстава гранта (24.821 КМ) и по основу извршених јавних услуга, која је наплаћена у опреми 23.835 КМ (детаљније образложено под тачком 6.1.1. извјештаја).

Буџетом одобрена средства коришћена су за финансирање:

- изградње надстрешнице за контејнер у метеоролошкој станици Бања Лука (4.314 КМ);
- набавке: канцеларијског намјештаја (3.107 КМ), рачунарске опреме (1.145 КМ), ТВ опреме (314 КМ), опреме за противпожарну заштиту (360 КМ) и производно-услужне опреме (240 КМ).

Грант средства коришћена су за финансирање:

- реконструкције и адаптације објекта метеоролошке станице у Бањој Луци (14.943 КМ);
- набавке рачунарске опреме (8.369 КМ), мјерних и контролних инструмената и уређаја (1.509 КМ).

У опреми су као протувриједност извршених јавних услуга набављени: канцеларијски објекти – контејнери (13.029 КМ), рачунарска опрема (6.613 КМ) и пет двокрилних металних архивских ормара (4.194 КМ).

Набавна вриједност нефинансијске имовине повећања је и на основу утврђеног вишка по одлуци о књижењу резултата пописа имовине и обавеза (450 КМ).

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима је смањена за 123.906 КМ по основу:

- корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације 122.400 КМ;
- преноса права власништва над путничким возилом марке "Форд фокус" на Општину Крупа на Уни (набавне и исправке вриједности 22.479 КМ), а по основу Одлуке Владе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 68/17) и
- расходања сталних средстава - опреме (брutto 44.414 КМ, исправке вриједности 42.908 КМ и нето 1.506 КМ).

Током 2017. године, Завод је на више локација, без накнаде, на основу потписаних споразума или датих сагласности користио туђу имовину (објекти и земљиште) локалних заједница (Приједору, Мркоњић Граду, Вишеграду, Сребреници) и Црквених општина Фоча и Шипово. На основу уговора о закупу Завод користи имовину приватних лица у Српцу и Бијељини и имовину локалне заједнице у Новом Граду. Такође, током 2017. године Завод није у потпуности завршио активности на упису власништва над имовином коју је купио, изградио или на други начин дошао у посјед за станице у Приједору, Добоју, Чемерном и Бањој Луци (Бањ Брдо). Власништво над имовином (објекти и земљиште) је ријешено за станице у Бањој Луци (мјесна заједница Лазарево), Рибнику, Калиновику, Сокоцу, Хан Пијеску и Билећи.

Завод приликом обрачуна амортизације није примјењивао 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. Такође, књиговодствена вриједност значајног дијела опреме у употреби је сведена на нулу, те је Завод крајем 2017. године ангажовао овлашћене процјењиваче да изврши процјену вриједности исте.

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

Финансијска имовина и разграничења исказани су у износу од 57.732 КМ бруто вриједности, 14.819 КМ исправке вриједности и 42.913 КМ нето вриједности и у цјелости се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења односе се на: потраживања по основу продаје и извршених услуга (6.993 КМ), остала краткорочна разграничења (3.894 КМ) и на трансакције са другим јединицама власти (32.025 КМ).

Исказана потраживања по основу продаје и извршених услуга односе се на фактурисане услуге закупа по уговору о пословној сарадњи са М:тел-ом а.д. Бања Лука (2.975 КМ) и од пружања јавних услуга од продаје обрађених података из области метеорологије, хидрологије, сеизмологије и заштите животне средине (4.018 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга која произилазе из уговора и учешћа Завода у различитим пројектима, а за које је договорена наплата у опреми не исказују се, што није у складу са чланом 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Почетно стање по основу наведених потраживања је потцијењено најмање за 13.029 КМ.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се признају потраживања по основу продаје и извршених услуга која произилазе из уговора и учешћа у различитим пројектима у складу са чланом 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

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 (32.025 КМ) 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 185.585 КМ и у цјелости се односе на краткорочне обавезе, и то на: бруто плате и бруто накнаде плата (119.650 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (1.053 КМ) и обавезе из пословања у земљи (64.882 КМ).

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

Обавезе за бруто накнаде трошкова односе се на превоз запослених на посао и са посла за мјесеце новембар и децембар 2017. године.

Обавезе из пословања у земљи исказане су у износу од 64.882 КМ и односе се на обавезе према: добављачима за набавку роба и услуга и набавку сталне имовине у земљи (62.304 КМ), физичким лицима (1.979 КМ) и порезе и доприносе на терет послодавца у земљи (599 КМ).

Код набавке опреме у форми компензације за извршене услуге не исказују се обавезе из пословања у земљи иако испоручилац доставља фактуре, што није у складу са чланом 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се обавезе из пословања у земљи признају у складу са чланом 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

Мултилатералном компензацијом измирене су обавезе према добављачима у износу од 9.395 КМ.



Са 28.02.2018. године нису измирене краткорочне обавезе у износу од 3.868 КМ 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 233.320 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 229.661 КМ) и ревалоризационе резерве у износу од 3.659 КМ које су формиране на основу процјене фер вриједности нефинансијске имовине (опreme) у 2011. години. 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 04.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава код Завода преносом укупног износа од 229.661 КМ, које се односи на земљиште, на општи организациони код Републике.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Укупна вриједност ванбилансне евиденције исказана је у износу од 275.668 КМ, а односи се на туђа стална средства дата на коришћење Заводу.

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

Завод није имао пословних догађаја по основу којих би требало исказати потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

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

Уз годишње финансијске извјештаје, Завод је сачинио и доставио 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, осим што није у складу са чланом 46. став 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и параграфом 56. МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја објелоданио разлоге због којих није вршио ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић

Драган Зјајић