



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

78000 Бања Лука, Бана Милосављевића 8
Република Српска, БиХ
Тел: +387 (0) 51 / 211 286
Факс: +387 (0) 51 / 211 312
e-mail: revizija@gsg-rs.org

**Извјештај о обављеној ревизији финансијског извјештаја
Службе Предсједника Републике
за период 01.01-31.12. 2003. године**

Број: РВ001-04

Бања Лука, 15.04.2004. године



Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију финансијског извјештаја Службе Предсједника Републике за 2003-у годину. За финансијски извјештај и податке исказане у финансијском извјештају одговорна је Служба Предсједника Републике. Наша одговорност је да изразимо мишљење, на основу ревизије коју смо обавили, о томе да ли финансијски извјештај одражава тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године, те да ли је поштована важећа законска регулатива.

Ревизију смо извршили у складу са ИНТОСАИ ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију БиХ и Стандардима ревизије Републике Српске. Ови стандарди нам налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештај који је предмет ревизије не садржи материјално значајне грешке. Ревизија укључује испитивање доказа на бази провјере узорака, који поткрепљују износе објелодањене у финансијском извјештају. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених начела и значајних процјена извршених од стране менаџмента Службе Предсједника Републике, као и ревизију усклађености пословања Службе Предсједника Републике са важећом законском регулативом.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили обезбјеђује разумну основу за наше мишљење.

По нашем мишљењу, финансијски извјештај истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, приказује имовинско и финансијско стање Службе Предсједника Републике на дан 31.12.2003. године и резултате пословања током 2003. године.

Не изражавајући резерву у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на напомене дате уз финансијски извјештај, у тачкама 3.2.1 и 3.4:

Служба Предсједника Републике није провела Законом прописане процедуре приликом набавке опреме и услуга. Набавка роба и услуга је вршена и на основу Одобрења Министарства финансија за набавку робе директном погодбом, иако је укупна вриједност набавке била већа од 50.000 КМ. Набавка горива за возила је вршена од З.Д.П. Петрол Бања Лука без закљученог уговора о набавци, иако је набавка материјално значајна и З.Д.П. Петрол претежан добављач.

На утврђене накнаде постављеним лицима у функцији савјетника Предсједника Републике обрачунавани су у пуном износу порези и доприноси на лична примања, иако се ради претежно о лицима која су у редовном радном односу код другог послодавца.



На терет трошкова 2003. године књижени су трошкови закупа пословног простора, у износу од 17.141 КМ и трошкови услуга, у износу од 4.346 КМ, који се односе на децембар 2002. године, а који нису били исказани као обавеза те године.

Бања Лука, 15.04.2004. године

Главни ревизор

Бошко Чеко



САДРЖАЈ

1	УВОД	1
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	2
3	НАЛАЗИ	3
3.1	Рачуноводствени систем и систем интерне контроле	3
3.2	Набавка робе, услуга и уступање радова	4
3.3	Биланс стања.....	5
3.4	Планирање и извршење буџета	5
4	ЗАКЉУЧЦИ	6
5	ПРЕПОРУКЕ	8



1 Увод

Служба Предсједника Републике је образована Одлуком о образовању Службе Предсједника Републике на основу члана 80. став 1. тачка 7. Устава Републике Српске. Служба је образована у циљу обављања аналитичких, савјетодавних, стручних, административно техничких и других послова за остваривање надлежности Предсједника Републике.

Организација Службе Предсједника Републике је извршена на бази Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби Предсједника Републике. У првој половини године Служба Предсједника Републике је функционисала кроз шест организационих дијелова:

- Кабинет Предсједника
- Војни кабинет Предсједника
- Канцеларија ордена Републике Српске
- Протокол Предсједника
- Одсјек за опште послове
- Одсјек за материјално-финансијске послове

Новим Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста, донесеним у јуну 2003. године, послови и задаци из надлежности Службе су организовани у четири основне организационе цјелине:

- Кабинет Предсједника Републике
- Војни кабинет Предсједника Републике
- Канцеларија ордена Републике српске
- Сектор за заједничке послове

Рад Службе Предсједника Републике одређују сљедећи прописи:

- Закон о буџетском систему Републике Српске (Сл. Гл. РС број 63/02, 38/03 и 96/03)
- Закон о извршењу буџета за 2003. годину (Сл. Гл. РС број 03/03)
- Закон о трезору (Сл. Гл. РС број 14/00)
- Закон о поступку набавке робе, услуга и уступања радова (Сл. Гл. РС број 20/01)
- Закон о рачуноводству (Сл. Гл. РС број 18/99 и 62/02)
- Закон о административној служби у управи Републике Српске (Сл. Гл. број 16/02 и 62/02)
- Закон о раду (Сл. Гл. РС број 38/00)
- Општи Колективни уговор (Сл. Гл. РС број 13/98)



- Посебни Колективни уговор за раднике запослене у државним органима управе (Сл. Гл. РС број 16/98)
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби Предсједника Републике
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (Сл.Гл. РС број 37/00)
- Правилник о садржини појединх рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета Републике, градова и општина, буџетских фондова и ванбуџетских фондова (Сл.Гл. РС број 88/02)
- Правилник о рачуноводственим политикама за кориснике буџета РС (Сл.Гл.РС број 109/03)
- Правилник о финаснијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова (Сл.Гл. РС број 11/04)
- Упутство о изради годишњег обрачуна буџета и фондова за 2003. годину (Сл.Гл. РС бр.1/04 и 11/04)
- Рачуноводствени стандарди РС (Савез рачуновођа и ревизора Републике Српске, Бања Лука, 1999. године)

Финансијско рачуноводствени послови су у надлежности Сектора за заједничке послове. Пословање Службе Предсједника Републике се одвијало преко јединственог рачуна Трезора. Главна књига Службе Предсједника Републике је саставни дио система Главне књиге Трезора.

Извршили смо ревизију финансијског извјештаја Службе Предсједника Републике за пословну 2003-у годину и ревизију законске усклађености пословања Службе. За финансијски извјештај и податке приказане у финансијском извјештају одговорна је Служба Предсједника Републике. Наша одговорност је да изразимо мишљење, на основу ревизије коју смо обавили, да ли годишњи финансијски извјештај одражава тачан и истинит приказ пословања током године, имовинског и финансијског стања на крају године, да ли су средства намјенски кориштена и да ли је пословање усклађено са важећом законском регулативом.

2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизија је планирана и извршена на основу члана 14 Закона о ревизији јавног сектора РС (Сл. Гл. РС број 18/99 и 39/03). Ревизију смо планирали и извршили у складу са ИНТОСАИ ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију БиХ (Сл. Гл. РС број 20/01) и Стандардима ревизије РС. Ови стандарди нам налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућује да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји који су предмет ревизије не садрже материјално значајне грешке, те да се пословање Службе Предсједника Републике одвијало у



складу са важећом законском регулативом. С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

Предмет ревизије је финансијски извјештај Службе Предсједника Републике за 2003. годину и усклађеност пословања Службе Предсједника Републике са важећом законском регулативом.

Циљ ревизије је да се омогући ревизору да изрази мишљење о финансијском извјештају који је предмет ревизије тј. да ли финансијски извјештај у материјално значајном смислу објективно и истинито приказује финансијско и имовинско стање Службе Предсједника Републике на дан 31.12.2003. године, резултате пословања током године, усклађеност пословања са важећим законима и другим прописима, намјенско трошење средстава, те да ли је финансијски извјештај сачињен у складу са Рачуноводственим стандардима РС и другим важећим прописима.

Обим ревизије обухвата процјену организације и функционисања рачуноводственог система и система интерних контрола, те процјену имовинског и финансијског стања и резултата пословања кроз утврђивање извора финансирања и извршења буџета у обрачунском периоду, законску усклађеност обављених финансијских трансакција и документованост финансијских трансакција.

Ревизија такође укључује оцјену примјене општеприхваћених рачуноводствених начела и усвојених рачуноводствених стандарда, оцјену рачуноводствених процјена и одлука донесених од стране надлежних у Служби Предсједника Републике.

Ревизија је уз примјену адекватних метода ревизије обављена у периоду од 31.03. до 15.04.2004. године.

3 Налази

3.1 Рачуноводствени систем и систем интерне контроле

Рачуноводствени систем Службе Предсједника Републике је успостављен и организован у складу са Законом о рачуноводству, Законом о Трезору и Правилником о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета. У рачуноводству су успостављене рачуноводствене пословне књиге прописане Правилником о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета које омогућавају приказивање стања средстава и извора средстава, расхода и обављених финансијских трансакција.

На нивоу Службе Предсједника Републике не постоји правилник о властитим рачуноводственим политикама. У изради финансијског извјештаја за 2003. годину, Служба се придржавала рачуноводствених политика прописаних Правилником о рачуноводственим политикама за кориснике буџета Републике Српске и Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Политике интерне контроле су дефинисане Правилником о интерним контролним поступцима у Служби Предсједника Републике, који је усвојен крајем октобра 2003. године, и Одлукама Генералног секретара Предсједника, о издацима, накнадама и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у Служби, које су донесене у августу 2003. године.

Недостатак прописаних правила и интерних контролних поступака у првој половини године је за посљедицу имао:

- Неусклађеност и непостојање процедура набавки роба и услуга према Закону о набавци роба, услуга и уступању радова,
- Недефинисану методологију планирања и праћења потрошње буџетских средстава,
- Недовољну контролу располагања и трошења средстава репрезентације и
- Неорганизовану контролу трошкова одржавања возног парка и потрошње горива за службене аутомобиле,

Попис имовине, обавеза и потраживања је извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Служби Предсједника Републике је дефинисао организацију Службе, радне послове, задатке и одговорност запослених, изабраних и постављених лица у Служби Предсједника Републике.

Служба Предсједника Републике је у складу са одредбама Закона о буџетском систему РС и Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета у обавези да сачини финансијски извјештај за 2003. годину до 28.02.2004. године. Ревизијом је утврђено да је Служба сачинила финансијски извјештај у законском року.

3.2 Набавка робе, услуга и уступање радова

3.2.1 Набавке

Служба Предсједника Републике је у складу са одобреним буџетом и Законом о набавци роба, услуга и уступања радова провела процедуре набавке дијела рачунарске опреме, канцеларијског материјала и услуга одржавања рачунарске опреме. Уговори са одабраним добављачима су закључени на неодређено вријеме што није у складу са чланом 4. Закона. **Служба Предсједника Републике није провела Законом прописане процедуре набавке опреме (клима уређаја, путничког аутомобила Ауди 8, два ПС рачунара, опремања прес центра у кабинету Предсједника) и услуга (одржавања возног парка и закупа простора).** Набавка медаља и признања је извршена на основу Одобрења Министарства финансија за набавку робе директном погодбом, иако је укупна вриједност набавке већа од 50.000 КМ. Набавка горива за возила је вршена од З.Д.П. Петрол Бања Лука без закљученог уговора о набавци, иако је набавка материјално значајна и З.Д.П Петрол претежан добављач.

3.3 Биланс стања

Финансијски извјештај биланс стања са 31.12.2003. године је састављен на основу евиденција извршених у главној књизи Трезора.

Укупна новчана средства су у билансу стања исказана у износу од 140 КМ, а односе се на 42 КМ у редовној благајни и 98 КМ у благајни бонова за гориво.

Укупна краткорочна потраживања су исказана у износу од 11.003 КМ, а односе се на потраживања за неоправдане бонове горива, у износу од 3.204 КМ и потраживања за неоправдане аконтације службеног пута, у износу од 7.799 КМ. Потрживања по основу аконтација службеног пута, старија од годину дана, износе 2.577 КМ.

Стална средства су исказана у билансу стања у износу од 776.561 КМ набавне вриједности, 290.128 КМ исправке вриједности и 486.433 КМ неотписане вриједности. Укупно повећање набавне вриједности сталних средстава у односу на претходну годину износи 177.010 КМ, а односи се на повећање вриједности по основу набавки у току године, у износу 257.224 КМ и смањење по основу расходања основних средстава, у износу од 80.214 КМ. Набавке у току године се односе на набавку путничког аутомобила, у вриједности од 184.452 КМ, опремање прес центра у кабинету Предсједника, у износу од 39.424 КМ, набавку клима уређаја, у износу од 9.327 КМ и набавку рачунарске и друге опреме, у износу од 24.021 КМ. Расходовање опреме се односи на уступање старог аутомобила (Ауди 6) приликом набавке новог.

Обрачун амортизације је извршен за сва стална средства у употреби, у складу са прописаним минималним стопама амортизације и у складу с тим проведена корекција набавне вриједности.

Краткорочне текуће обавезе износе укупно 238.028 КМ. Односе се на обавезе према добављачима у износу од 123.064 КМ и обавезе према радницима по основу плата и накнада за децембар 2003. године, у износу од 114.964 КМ.

Разграничене обавезе су исказане у укупном износу од 149.533 КМ, а односе се на обавезе за плате из 1999. године (по радним споровима у току), у износу од 45.315 КМ, обавезе према радницима из 2001. године по основу дијела бруто плата за јун и јул, у износу од 30.863 КМ и обавеза према добављачима из ранијих година, у износу од 73.355 КМ. С обзиром да судски спорови по радним односима нису окончани, ни обавезе по овом основу нису коначне.

Извори сталних средстава износе 486.433 КМ и усклађени су са садашњом вриједношћу сталних средстава.

3.4 Планирање и извршење буџета

С обзиром да Служба Предсједника Републике нема усвојену методологију припреме и планирања буџета, буџетски захтјев није усклађен са чланом 18. Закона о буџету, а планирани буџет за 2003. годину је одобрен без дубљих анализа и реалних предвиђања потреба, што за посљедицу има ребаланс буџета и вишебројне захтјеве за реалокацијом средстава у односу на планиране намјене и планирани износ потребних средстава. Ребаланс буџета је одобрен 22.12.2003. године на износ од 1.978.797 КМ. Реалокације су вршене на основу Рјешења Владе РС, којима је коначан



буџет Службе Предсједника коригован на износ од 2.058.797 КМ. Одобрене реалокације су у складу са Законом о буџетском систему РС.

Извршење буџета за 2003. годину износи 2.011.132 КМ, што је за 47.664 КМ мање од планираног, односно 97,68% у односу на коначан буџет и 114,73 у односу на извршење буџета за 2002. годину.

С обзиром да нисмо обавили ревизију финансијског извјештаја за 2002. годину, ради поређења, подаци о извршењу буџета у 2002-ој години су преузети из биланса успјеха и извјештаја о извршењу буџета Службе Предсједника Републике у 2002-ој години.

Конто	Врста расхода	Коначан буџет	остварено 2002.год.	остварено 2003. год.	индекс 5/3	индекс 5/4
1	2	3	4	5	6	7
6111	Бруто плате	531.640	321.889	499.877	94,02	155,29
6112	Накнаде трошкова запослених	67.722	146.956	78.376	115,73	53,33
6121	Порез на остала лична примања	36.215		25.182	69,53	
6131	Путни трошкови	122.840	141.159	108.636	88,44	76,96
6132	Трошкови енергије	0	227	0		
6133	Трошкови комуналних услуга	98.020	106.193	97.333	99,30	91,65
6134	Набавка материјала	133.240	176.166	133.420	100,00	75,74
6135	Трош. за услуге превоза и горива	123.260	164.716	123.212	99,96	74,80
6136	Закуп имовине и опреме	303.990	271.174	303.961	99,99	112,09
6137	Трошкови текућег одржавања	118.100	143.196	118.100	100,00	82,47
6138	Банкарске услуге	20.760	11.012	20.251	97,55	183,90
6139	Уговорене услуге	266.630	178.561	266.609	99,99	149,31
613	Укупни материјални трошкови	1.187.020	1.192.354	1.171.522	98,68	98,25
8212	Набавка грађевинских објеката	0		0		
8213	Набавка опреме	236.200	91.750	236.181	99,99	257,42
8216	Реконструкције и инв.улагања	0		0		
821	Капитални расходи	236.200	91.750	236.181	99,99	257,42
	Неевидентирани обавезе	0		0		
	Укупни расходи	2.058.797	1.752.949	2.011.132	97,68	114,73

У Билансу успјеха за 2003. годину, исказане су укупне бруто плате у износу од 529.788 КМ, од којих се на бруто плате односи 499.874 КМ и на накнаде за огрев и зимницу, бруто износ од 29.914 КМ. Бруто плате се односе на исплаћене нето плате за период јануар-новембар, 20% плате за јун и јул 2001. године, обрачунату плату за децембар 2003. године и прописане порезе и доприносе на плате. Остварене плате су у односу на одобрени буџет за 2003. годину мање за 6%, а у односу на претходну годину су веће за 55%.

На утврђене накнаде постављеним лицима у функцији савјетника Предсједника Републике обрачунавани су у пуном износу порези и доприноси на лична примања, иако се ради претежно о лицима која су у редовном радном односу код другог послодавца. По том основу је више уплаћено на име доприноса за 12.050 КМ.

Накнаде трошкова запослених су исказане у износу од 48.462 КМ, а односе се на накнаде за топли оброк, превоз на посао и с посла и регрес за годишњи одмор. Стварно исплаћене накнаде износе 78.376 КМ и обухватају и дио накнада исказаних у оквиру бруто плата. Накнаде трошкова запослених су усклађене са Посебним колективним уговором за запослене у области управе у РС, али су у односу на одобрени буџет за ту намјену, веће за 16%. У односу на претходну годину, исплаћене накнаде су мање за 47 %.

У Билансу успјеха су исказани укупни материјални трошкови у износу од 1.171.522 КМ, који су у односу на одобрени буџет мањи за 1%, а у односу на претходну годину, мањи за 2%. У табеларном прегледу извршења буџета је дата висина, намјена и индекси за остварене материјалне трошкове у 2003-ој години, у односу на коначан буџет и остварење у 2002-ој години. На терет трошкова 2003. године књижени су трошкови закупа пословног простора, у износу од 17.141 КМ и трошкови услуга, у износу од 4.346 КМ, који се односе на децембар 2002. године, а који нису били исказани као обавеза те године.

Укупна капитална улагања у 2003-ој години износе 236.181 КМ, а односе се на набавку опреме (путнички аутомобил, рачунарску опрему, клима уређаје и осталу опрему). Остварени капитални расходи су у складу са одобреним буџетом за 2003. годину, а у односу на претходну годину су већи за 2,5 пута.

4 Закључци:

Из проведених ревизионих активности произилазе слиједећи закључци:

- 4.1 Служба Предсједника Републике је кроз Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролним поступцима, кога је донијела крајем октобра и другим интерним актима успоставила задовољавајући ниво интерних контрола и поступака у циљу заштите имовине, ефикасности пословања, поузданости финансијског извјештавања и законске усклађености пословања Службе. Интерне контроле су у првој половини године, због недефинисаних правила управљања и располагања средствима буџета, биле неефикасне.
- 4.2 Попис сталних средстава, потраживања и обавеза је усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стварног и књиговодственог стања.
- 4.3 Набавке роба и услуга током године највећим дијелом није вршена у складу са Законом о набавкама роба, услуга и уступања радова.
- 4.4 Служба Предсједника Републике нема усвојену методологију планирања и управљања тршковима буџета. Ребаланс буџета је одобрен 22.12.2003.

године на износ од 1.978.797 КМ. Реалокације су вршене на основу Рјешења Владе РС, којима је коначан буџет Службе Предсједника коригован на износ од 2.058.797 КМ. Одобрене реалокације су у складу са Законом о буџетском систему РС.

- 4.5 Извршење буџета за 2003. годину износи 2.011.132 КМ, што је за 47.664 КМ мање од планираног, односно 97,68% у односу на коначан буџет и 114,73 у односу на извршење буџета за 2002. годину.

5 Препоруке

На основу утврђених закључака проистеклих из проведених ревизионих активности препоручује се Служби Предсједника Републике сљедеће:

- 5.1 У Служби Предсједника Републике је потребно осигурати досљедну примјену Правилника о интерним контролним поступцима и других интерних аката, који су претпоставка поузданом управљању, располагању, и контроли трошења буџетских средстава, а у циљу ефикасног пословања и поузданог извјештавања Службе Предсједника Републике.
- 5.2 Неопходно је усвојити методологију планирања буџета која треба имати за циљ ефикасно и економично управљање јавним средствима.
- 5.3 Приликом набавки роба и услуга морају се досљедно проводити све одредбе Закона о поступку набавке роба, услуга и уступања радова.