



**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 ревизији финансијских извјештаја
Народне скупштине Републике Српске
за период 1.1.-31.12.2010. године**

Број: РВ013-11

Бања Лука, 26. април 2011. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	3
III	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	4
	1. Увод.....	4
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	4
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	5
	4. Финансијски извјештаји.....	6
	4.1. Извјештај о извршењу буџета	6
	4.1.1. Припрема, израда и доношење буџета	6
	4.1.2. Приходи.....	6
	4.1.3. Текући трошкови	6
	4.1.4. Набавке	8
	4.2. Биланс успјеха.....	9
	4.3. Биланс стања.....	9
	4.4. Напомене уз финансијске извјештаје.....	9

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Извршили смо ревизију приложеног Биланса стања Народне скупштине Републике Српске (у даљем тексту: Народна скупштина) са стањем на дан 31. децембар 2010. године и одговарајућег Биланса успјеха, Извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Генерални секретар је одговоран за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја, а у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. 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 корупције и преваре; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Генерални секретар је такође одговоран за усклађеност пословања Народне скупштине, са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора, ISSAI (INTOSAI и Међународним) стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталим услед корупције и преваре. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизорских 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 и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно приказују, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Народне скупштине Републике Српске на дан 31.12.2010. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Народне скупштине Републике Српске, у току 2010. године, је било, по материјално значајним аспектима, усклађено са важећом законском и другом регулативом.

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на потребу:

усаглашавања поступања везано за планирање средстава и издавање и правдање налога за службена путовања припадницима Министарства унутрашњих послова који су у пратњи председника Народне скупштине.

Бања Лука, 26.4.2011. године

Главни ревизор
Мр Бошко Чеко

II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо генералном секретару Народне скупштине да:

1. У сарадњи са Министарством финансија и Министарством унутрашњих послова Републике Српске, усагласе поступања везано за планирање средстава и издавање и правдање налога за службена путовања припадника Министарства унутрашњих послова који су у пратњи председника Народне скупштине;
2. Донесе одлуку по основу утврђеног мањка аутомобила и да по донесеној одлуци изврше евидентирање у пословним књигама, сходно члану 21. став (2) под в) и став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и
3. У потпуности обезбиједи примјену Правилника о измјени Правилника о начину и условима коришћења интерних и екстерних услуга репрезентације, у дијелу који се односи на издавање наруџбенице за трошкове екстерне репрезентације.

III ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Народна скупштина Републике Српске (у даљем тексту: Народна скупштина), је носилац законодавне власти чије су надлежност утврђене Уставом Републике Српске. У оквиру државне власти Републике Српске централна је институција парламентарног уређења и демократског поретка. Ревидирана година је изборна година и у новембру мјесецу конституисан је нови сазив Народне скупштине, коју чини осамдесет и три (83) народна посланика изабрана на мандат од четири године. Конституисањем Народне скупштине, изабран је предсједник и потпредсједници и образовани посланички клубови. За разматрање питања из надлежности Народне скупштине, образоване су комисије и одбори као стална и повремена радна тијела. За вријеме посланичког мандата посланици заснивају радни однос или су на непрофесионалном раду.

Нормативна, контролна, регулаторна и изборна функција је основна улога Народне скупштине која доноси Устав, законе, просторни план, буџет, завршни рачун буџета, декларације, резолуције, препоруке, одлуке, закључке и друге прописе и опште акте из области демократског поретка Републике Српске.

За потребе рада и функционисања Народне скупштине организована је Служба Народне скупштине (у даљем тексту: Служба), која обавља стручне, административно – техничке, материјално – финансијске и друге послове. Службом руководи генерални секретар, који је за свој рад и рад Службе одговоран Народној скупштини, која га је и именovala на ту дужност. Обезбјеђење материјално-финансијских средстава за финансирање рада Народне скупштине и Службе, уређено је законским и другим прописима који дефинишу права и обавезе ентитета јавног сектора. Народна скупштина је корисник буџетских средстава Републике Српске и пословање се одвија преко јединственог рачуна Трезора.

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

Примједби на Нацрт Извјештаја није било.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

У ревизорском извјештају ревизије финансијских извјештаја за 2009. годину, генералном секретару Народне скупштине смо дали двије препоруке које нису у потпуности проведене. Евидентирање трошка репрезентације, ради не благовременог приспијећа фактуре, није вршено у периоду настанка (образложење под тачком 4.1.3.). Препорука везана за примјену члана 14. Правилника о примјени Закона о порезу на доходак и члана 11. став (1) Уредбе о издацима за службена путовања у земљи и иностранству, у дијелу који се односи на издавање путних налога, није проведена. За службена путовања припадницима Министарства унутрашњих послова који су у пратњи предсједника Народне скупштине, Служба издаје путне налоге, што није у складу са чланом 14. тачка (1) и (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству, којом је дефинисано да се службено путовање врши на основу налога односно одлуке послодавца.

Мишљења смо да, у сарадњи са Министарством финансија и Министарством унутрашњих послова Републике Српске, треба усагласити поступања везано за планирање средстава и издавање и правдање налога за службена путовања припадника Министарства унутрашњих послова који су у пратњи председника Народне скупштине.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Чланом 10. Правилника о платама и накнадама запослених у Служби, дефинисано је увећање плате лицима која раде на обезбјеђењу председника Народне скупштине, кроз увећање коефицијента утврђеног у органу у коме су стално запослени. За наведене послове склопљени су уговори о дјелу, на основу којих се извршиоцима посла (припадници Министарства унутрашњих послова) исплаћује мјесечна надокнада за одређени број радних сати. Ове исплате се квалификују као уговорене услуге. На основу Одлуке административне комисије, лицима именованим у радна тијела Народне скупштине из реда научних и стручних радника исплаћује се дневница за рад. Трошкови настали по том основу квалификују се као путни трошкови.

Мишљења смо да исплате припадницима Министарства унутрашњих послова и научним и стручним радницима имају карактер личних примања а не уговорених услуга и путних трошкова.

Током године из благајне је подигнуто готовине на име аконтације за службена путовања у укупном износу од 104.173 КМ. Аконтације су подизане за службена путовања за потребе Народне скупштине и за потребе посланичких клубова, група и независних посланика (на терет средстава гранта). Већи број путних налога у земљи и иностранству, кроз правдање, садржи и рачуне за смјештај, гориво или репрезентацију. Претежни дио подигнуте аконтације утрошен је за репрезентацију и набавку горива на терет гранта (финансијски показатељи дати су у табели број 1. овог Извјештаја). Из благајне су исплаћивани и ситни рачуни за потребе материјално техничке службе (поштарина, батерије, обрасци и друго).

У пословним књигама Народне скупштине, на позицији опреме, евидентиран је аутомобил марке Пасат 2.5.ТД, који је, извршењем кривичног дјела од стране непознатог лица 2004. године, отуђен. Набавна вриједност поменутог аутомобила је у потпуности амортизована. Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара је у Извјештају о попису, констатовала мањак, који се односи на наведени аутомобил. Надлежни орган није одлучио о начину отклањања утврђених разлика стварног и књиговодственог стања а тиме није извршено ни књиговодствено евидентирање, сходно члану 21. став (2) под в) и став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручујемо генералном секретару да донесе одлуку по основу утврђеног мањка аутомобила и да по донесеној одлуци изврше евидентирање у пословним књигама, сходно члану 21. став (2) под в) и став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

4. Финансијски извјештаји

4.1. Извјештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема, израда и доношење буџета

Одлуком о буџету Републике Српске одобрена су средства у износу од 10.131.000 КМ, што је мање за 10% у односу на поднесени буџетски захтјев. Реалокације су вршене током цијеле године у оквиру буџетске потрошње Народне скупштине. По одлукама Владе Републике Српске извршене су реалокације на друге буџетске кориснике у оквиру максимално дозвољеног износа (5%). Извршена је реалокација средстава у корист Републичке дирекције за робне резерве, по закључку Владе Републике Српске број 04/1-012-2-2486/10 од 9.12.2010. године

Укупно извршење буџета за 2010. годину износило је 9.480.599 КМ, што представља 94% у односу на планирана средства. Разлика се односи на реалокације средстава на друге буџетске кориснике по одлукама Владе Републике Српске (506.550 КМ) и неискориштена средства.

4.1.2. Приходи

За финансирање текућих трошкова и капиталних улагања у Народној скупштини средства су обезбијеђена из Буџета Републике Српске, у укупном износу од 9.480.599 КМ.

4.1.3. Текући трошкови

Трошкови плата и накнада запослених и скупштинских посланика су исказани у укупном износу од 6.549.575 КМ. У оквиру ових трошкова су: плате запослених и посланика који су засновали радни однос у износу од 5.103.991 КМ, накнаде непрофесионалних посланика у износу од 1.186.653 КМ и накнаде трошкова запослених у износу од 258.931 КМ. Накнаде запосленим радницима се односе на трошкове превоза на посао и са посла, топли оброк, регрес, огрев, зимницу, јубиларне награде, разне помоћи и друго.

Путни трошкови исказани су у укупном износу од 544.525 КМ и највећим дијелом се односе на трошкове смјештаја посланика у износу од 298.929 КМ и употребу властитог аутомобила у службене сврхе у износу од 140.458 КМ. Путни трошкови су у вези активности Народне скупштине (одржавање сједница и службена путовања). Остали путни трошкови који су везани за активности посланичких клубова, група и независних посланика, образложени су код текућих помоћи.

Уговорене услуге евидентирани су у укупном износу од 306.834 КМ и односе се на услуге медија, штампања, информисања, репрезентације, образовања, интелектуалне услуге и остале услуге.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 154.876 КМ и односе се на конзумацију хране и пића у Угоститељском сервису за потребе републичких органа, екстерну репрезентацију, поклоне и набавку репрезентативног материјала (роковници, честитке, календари и друго). У октобру мјесецу је евидентиран трошак репрезентације из априла мјесеца у износу од 1.997 КМ. Евидентирање је извршено на основу преписа фактуре која је запримљена у октобру мјесецу ревидиране године. **Претежни дио трошкова насталих по основу коришћења услуга екстерне репрезентације нема испостављену наруџбеницу, сходно Правилнику о измјени Правилника о начину и условима**

коришћења интерних и екстерних услуга репрезентације. Дио трошкова репрезентације евидентиран је на позицији текућих помоћи, што је образложено у дијелу текста који се односи на текуће помоћи.

Услуге стручног образовања исказане су у износу од 8.468 КМ и углавном се односе на трошкове учешћа на семинарима и другим скуповима запослених и посланика. На овој позицији евидентирани су и трошкови преквалификације за занимање возача моторних возила за запосленог радника у износу од 1.590 КМ.

Интелектуалне услуге исказане су у износу од 51.916 КМ и углавном се односе на трошкове по основу склопљених уговора о дјелу за обављање стручних послова у кабинету предсједника и потпредсједника Народне скупштине.

Остале стручне услуге евидентирани су у износу од 7.417 КМ и дијелом се односе на услуге превозиња за које није потписан уговор нити је испостављена наруџбеница. За услуге превозиња евидентирани су трошкови у укупном износу од 3.744 КМ (по основу фактура из 11 и 12 мјесеца по 1.872 КМ).

Остале услуге евидентирани су у износу од 17.128 КМ и односе на трошкове коришћења библиотеке, уређења и набавку цвијећа и коришћење простора за одржавање вјерске манифестације. За коришћења простора у ЈУ Бански двор у износу од 2.340 КМ, није испостављена наруџбеница нити је потписан уговор.

Препоручујемо генералном секретару да у потпуности обезбиједи примјену Правилника о измјени Правилника о начину и условима коришћења интерних и екстерних услуга репрезентације, у дијелу који се односи на издавање наруџбенице за трошкове екстерне репрезентације.

Текуће помоћи највећим дијелом се односе на намјенска издвајања за рад посланичких клубова, група и независних посланика у укупном износу од 1.199.785 КМ. Административна комисија је донијела Одлуку о критеријумима за расподјелу наведених средстава. Према наведеној Одлуци средства за рад посланичких клубова, група и независних посланика трошена су и за намјене које нису дефинисане чланом 10. 11. и 12. Закона о финансирању политичких странака из буџета Републике, града и општине, а односе се на путне трошкове у земљи, трошкове репрезентације и трошкове кориштења мобилних телефона.

Уплате на текући рачун подразумевају исплате на текуће рачуне посланицима, студентима по основу стипендија, исплате по основу уговора о дјелу (стручни послови за клуб и послови возача) и порези и доприноси по основу наведених личних примања.

Исплате на жиро рачун подразумевају уплате на рачуне политичких партија.

Путни трошкови и интерна репрезентација подразумева трошкове дневница за службена путовања и конзумације хране и пића у ресторану Угоститељског сервиса, за активности које нису у вези рада Народне скупштине.

Трошкови телефона подразумевају трошкове фиксних телефона за потребе клуба, група или независних посланика и трошкови мобилних телефона.

Трошкови путовања подразумевају трошкове горива и употребе властитог аутомобила у службене сврхе за потребе које нису у вези активности Народне скупштине. Трошкови горива су у вези коришћења горива од добављача са којим је потписан уговор и за чију се потрошњу испоставља фактура на основу које се врши трезорско плаћање.

Остали трошкови се односе на трошкове набавки службених гласника, хуманитарних давања и друга плаћања по испостављеним фактурама или донесеним одлукама.

Благајна представља готовинску потрошњу клубских средстава, претежним дијелом, за гориво и конзумацију хране и пића (уз налоге за службена путовања).

Расподјела средстава гранта је приказана у наредној табели.

Табела број 1

у КМ

Клуб/група	Уплате на т-р	Уплате на ж-р	Путни трошкови	Интерна репрезен.	Трошкови телефона	Трошкови превоза	Остали трошков	благајна	укупно
СНСД	409.492	40.491	19.636	20.594	8.133	6.104	66.227	16.535	587.212
СДС	145.127	-	9.790	11.440	12.712	6.965	33.682	2.504	222.220
ПДП	27.061	9.000	6.917	4.033	22.224	5.649	4.842	21.411	101.137
СДА-СДП	16.505	10.500	4.321	10.304	3.919	1.326	8.203	4.558	59.636
ДНС		18.000		8.837	3.121		3.509	27.941	61.408
СБиХ	32.010	-	3.346	2.041	6.048	3.413	2.449	1.293	50.600
СП-ПУП	12.770	-	96	4.555	4.231	10.126	13.384		45.162
СРС		-		3.333	7.509		7.803	8.461	27.106
Нез.по.гр.	23.195	-		364	458		702	573	25.292
Нез.посл		-	1.887				6.111	4.652	12.650
ДП	2.062	1.200		182	70		137	100	3.751
НДП				119	73			3.419	3.611
Укупно	668.222	79.191	45.993	65.802	68.498	33.583	147.049	91.447	1.199.785

4.1.4. Набавке

Током ревидиране године набавке су вршене у оквиру текућих трошкова и капиталних улагања. У оквиру текућих трошкова вршене су набавке горива, канцеларијског материјала, штампарских услуга, смјештаја и друге набавке. Набавке у оквиру капиталних улагања се односе на одржавање и реконструкцију зграде Народне скупштине Републике Српске, набавку путничког аутомобила по систему замјене „старо за ново“ и друге набавке. Трошкови капиталних улагања исказани су у укупном износу од 249.506 КМ.

Код узорком обухваћених набавки, ревизијом нису утврђена материјално значајна одступања везано за провођење процедура дефинисаних Законом о јавним набавкама Бих.

4.2. Биланс успјеха

У билансу успјеха за 2010. годину, приходи и расходи су усаглашени са истим позицијама евидентираним у Извјештају о извршењу буџета за предметну годину, који су већ обрађени у овом Извјештају.

4.3. Биланс стања

Краткорочна потраживања евидентирана су у износу од 40.357 КМ и представљају потраживања по основу рефундација од Фонда за здравствено осигурање и Центра за социјални рад. Ова потраживања су дијелом из претходних година а дијелом се односе на ревидирану годину у којој није било уплата по овом основу.

Укупна набавна вриједност сталних средстава на дан 31.12.2010. године, исказана је у износу од 29.160.040 КМ, исправка вриједности у износу од 10.565.916 КМ и садашња вриједност у износу од 18.594.124 КМ. У ревидираној години извршена је процјена вриједности сталних средстава чија је набавна вриједност у потпуности отписана а која су и даље у употреби.

У оквиру краткорочних обавеза су обавезе према добављачима у износу од 200.724 КМ, за рад посланичких клубова, група и независних посланика у износу од 119.367 КМ и по основу личних примања запослених и народних посланика у износу од 793.950 КМ. На крају ревидиране године све обавезе су евидентиране.

На позицијама активе и пасиве нису утврђена материјално значајна одступања.

4.4. Напомене уз финансијске извјештаје

Као саставни дио финансијских извјештаја Народне скупштине сачињене су Напомене у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Ревизорски тим

Љиљана Форца

Мирјана Радановић

Владимир Граховац