



**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@gsr-rs.org

**Извјештај о ревизији Финансијског извјештаја
Канцеларије за тражење несталих и заробљених лица
Републике Српске
за период 01.01. – 31.12.2005. године**

Број: РВ024-06

Бања Лука, 20.04.2006. године



Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију Финансијског извјештаја Канцеларије за тражење несталих и заробљених лица Републике Српске Бања Лука (биланса стања на дан 31.12.2005. године, биланса успјеха за 2005. годину и извјештаја о извршењу буџета за 2005. годину), те ревизију усклађености пословања Канцеларије са законским и другим важећим прописима. За Финансијски извјештај и податке исказане у Финансијском извјештају одговоран је Директор. 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 законска и друга важећа регулатива.

Ревизију смо извршили на основу одредби Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 98/05), у складу са INTOSAI стандардима ревизије и Стандардима ревизије Републике Српске. Ови стандарди нам налажу да планирамо и извршимо ревизију на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да Финансијски извјештај Канцеларије не садржи материјално значајне грешке и да је пословање усклађено са законима и другим прописима. Ревизија укључује испитивање доказа на бази провјере узорака, који поткрепљују износе објелодањене у Финансијском извјештају.

Ревизија такође укључује оцјену примјене општеприхваћених рачуноводствених начела, усвојених рачуноводствених стандарда за јавни сектор, битних рачуноводствених процјена и донесених одлука у ревидираном периоду. 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 финансијско стање Канцеларије за тражење несталих и заробљених лица Републике Српске на дан 31.12.2005. године и резултате њеног пословања у 2005. години. Пословање Канцеларије је у свим важнијим сегментима усклађено са законским и другим важећим прописима.

Бања Лука, 20.04.2006. године

Главни ревизор

Бошко Чеко



САДРЖАЈ

1	УВОД	1
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	2
3	ПРОВОЂЕЊЕ ПРЕПОРУКА РЕВИЗОРА ИЗ ПРЕТХОДНОГ ИЗВЈЕШТАЈА	3
4	НАЛАЗИ	3
4.1	СИСТЕМ ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ	3
4.2	ИЗВРШЕЊЕ ГРАНТА	3
4.3	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	5

1 УВОД

Канцеларија за тражење несталих и заробљених лица Републике Српске (у даљем тексту Канцеларија) основана је Одлуком Владе Републике Српске број 02/1-020-389/03 од 22 .05. 2003. године са сљедећим пословима и задацима:

- координација свих активности у вези са истраживањем судбине несталих и заробљених лица из Републике Српске; прикупљање, обрада и систематизација свих информација које би могле разријешити судбину несталих и заробљених лица;
- анализирање и провјера на лицу мјеста тачности информација добијених од других страна и или појединаца; вођење евиденција о свим лицима која су била у логорима у периоду од 1991. до 1995. године и размјена путем Комисије; прикупљање и обрада информација о масовним и појединачним гробницама и локацијама гдје се могу пронаћи посмртни остаци; припрема, организовање и разговарање о заробљеним и несталим лицима са релевантним органима власти у Федерацији БиХ, Хрватској и Србији и Црној Гори;
- надгледање и вођење евиденције о ексхумацијама које врши Комисија ФБиХ на територији Републике Српске; присуствовање ексхумацијама у Хрватској и Србији и Црној Гори кад се врши ексхумација грађана Републике Српске (БиХ); преузимање посмртних остатака из Федерација БиХ, Хрватске, Србије и Црне Горе; припремање и организовање ексхумација из масовних гробница и појединачних гробница на територији Федерације БиХ и истраживање локација гдје би се могла пронаћи нестала лица; стварање неопходних услова за спровођење идентификација и организовање аутопсија и идентификација несталих лица; помоћ породицама при преузимању идентификованих посмртних остатака и давање неопходних смјерница за сахране; сарадња са удружењима породица несталих лица, међународним организацијама и локалним институцијама које могу помоћи у разрјешавању судбине несталих лица; издавање неопходних увјерења и докумената који се односе на званичне евиденције;
- спровођење и других активности у складу са важећим актима и другим прописима Републике Српске и Уставом Босне и Херцеговине.

Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине на сједници Представничког дома 21.10.2004. године усвојила је Закон о несталим особама. Овим Законом су утрђени принципи за унапређење тражења, дефиниција нестале особе, начин вођења централне евиденције остварења социјалних и других права чланова породица несталих особа. Овај Закон узима у обзир: Конвенцију о спречавању и кажњавању злочина и геноцида (1948), Женевске конвенције I-IV о заштити жртава рата (1949), Допунске протоколе I-II (1977), Европску конвенцију о заштити људских права и основних слобода (1950) и 13 Додатних протокола, Општи оквирни споразум за мир у Босни и Херцеговини (Анекс 7. члан III и V), Конвенцију о правима дјетета (1989), Међународни пакт о грађанским и политичким правима и Декларацију УН-а о заштити свих особа од насилног или присилног нестанка (1992).

Савјет Министара Босне и Херцеговине и Међународна комисија за нестала лица су закључили Споразум о оснивању Института за нестала лица Босне и Херцеговине 13.09.2005. године. Након измјена и допуна правне регулативе ентитетске

Комисије/Канцеларије ће престати са радом и своје надлежности ће пренијети на Институт.

Законодавно-правни оквир за рачуноводствено евидентирање и финансијско извјештавање Канцеларије одређују одредбе законских прописа који дефинишу права и обавезе буџетских корисника.

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста Канцеларије утврђена је Правилником Директора Канцеларије од 02.03.2005. године.

За обављање послова из дјелокруга рада Канцеларије организоване су слиједеће организационе јединице:

- одјељење за тражење несталих и заробљених лица,
- одјељење за евиденцију и аналитичке послове тражења несталих и заробљених лица и
- одјељење за опште послове са одсјеком за финансије и одсјеком за нормативно-правне, кадровске и опште послове.

Канцеларија је финансијско пословање у 2005. години обављала преко жиро рачуна број 5671628200329511 код Цептер комерц банке а.д. Бања Лука.

2 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је планирана и извршена на основу Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 98/05), у складу са INTOSAI ревизорским стандардима и Стандардима ревизије Републике Српске. Ови стандарди нам налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућује да се у разумној мјери увјеримо да Финансијски извјештај који је предмет ревизије не садржи материјално значајне грешке, те да се пословање Канцеларије 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 Канцеларије за 2005. годину и усклађеност пословања Канцеларије 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 Канцеларије на дан 31.12.2005. године, резултате пословања током године, усклађеност пословања са важећим законима, намјенско и рационално трошење средстава, те да ли је Финансијски извјештај сачињен у складу са Рачуноводственим стандардима за јавни сектор и важећим прописима.

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

Ревизија такође укључује оцјену примјене општеприхваћених рачуноводствених начела и усвојених рачуноводствених стандарда за јавни сектор, оцјену рачуноводствених процјена и одлука донесених од стране менаџмента Канцеларије.

Ревизија је уз примјену адекватних метода ревизије обављена у периоду од 03.01. до 20.04.2006. године.

3 ПРОВОЂЕЊЕ ПРЕПОРУКА РЕВИЗОРА ИЗ ПРЕТХОДНОГ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном периоду Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске није вршила ревизију Канцеларије за тражење несталих и заробљених лица Републике Српске.

4 НАЛАЗИ

4.1 СИСТЕМ ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ

Систем интерних контрола у Канцеларији је дефинисан Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилником о накнадама и наградама, Правилником о условима и начину кориштења службених возила и другим интерним актима. На овај начин је створено повољно контролно окружење, односно адекватне претпоставке о успостављању и провођењу интерних контрола.

Контролом важнијих процеса у Канцеларији (обрачун плата и накнада, трошкова, пописа) утврдили смо да се контроле и надзор над намјенским трошењем средстава и трошењем у оквиру расположивих средстава проводи и да се контролни поступци проводе адекватно у свим процесима.

Ревизијом пописа имовине и обавеза као облика интерне контроле утврђено је да је извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.2 ИЗВРШЕЊЕ ГРАНТА

Канцеларија за тражење несталих и заробљених лица Републике Српске је поднијела Влади Републике Српске преко Министарства финансија буџетски захтјев 07.09.2004. године у износу 525.379 КМ. Буџетски захтјев је заснован на анализи остварења плана рада у 2004. години са процијењеним потребама и прорачуном за обављање послова из дјелокруга рада Канцеларије у 2005. години.

Народна Скупштина Републике Српске је одобрила Комисији за тражење несталих и заробљених лица Републике Српске текућу помоћ – грант из Буџета за 2005. годину у износу 438.700 КМ.



План рада Канцеларије за 2005. годину је достављен Влади Републике Српске (Кабинет председника) 28.02.2005. године, заједно са извјештајем о раду Канцеларије за 2004. годину.

По изјави менаџмента Канцеларије од Владе Републике Српске није прибављен доказ (одлука или закључак) о разматрању и усвајању плана рада за 2005. годину.

Годишњи извјештај о извршењу расхода по економским категоријама Канцеларије за 2005. годину у износу 511.714 КМ, мјерен према одобреним средставима у висини гранта из буџета Републике Српске за 2005. годину у износу 438.700 КМ, указује на недостатак средстава у износу 73.014 КМ.

Кonto	Врста расхода	Помоћ-грант за 2005.	Извршење по извјештају	Извршење по налазу ревизора	Одступање	Индекс
1	2	3	4	5	6=(5-3)	7=(5/4)
	Расходи по економским категоријама	438.700	511.714	511.714	73.014	117
	Нето плате	-	139.383	139.383	-	100
	Порези и доприноси на плате	-	72.478	72.478	-	100
6111	Бруто плате	-	211.861	211.861	-	100
6112	Накнаде трошкова запослених	-	44.715	44.715	-	100
6121	Порези и доприноси на остала лична примања	-	9.645	9.645	-	100
611 и 612	Плате и накнаде трошкова запослених	-	266.221	266.221	-	100
6131	Путни трошкови	-	25.684	25.684	-	100
6132	Трошкови енергије	-	2.942	2.942	-	100
6133	Трошкови комуналних услуга	-	18.585	18.585	-	100
6134	Набавка материјала	-	18.838	18.838	-	100
6135	Трошкови за услуге превоза и горива	-	46.474	46.474	-	100
6136	Закуп имовине и опреме	-	7.800	7.800	-	100
6137	Трошкови текућег одржавања	-	22.147	22.147	-	100
6138	Трошкови осигурања и банкарских услуга	-	10.561	10.561	-	100
6139	Уговорене услуге	-	20.692	20.692	-	100
613	Трошкови материјала и услуга	-	173.723	173.723	-	100
6142	Помоћи појединцима	-	44.257	44.257	-	100
614	Текуће помоћи	-	44.257	44.257	-	100
8213	Набавка опреме	-	27.513	27.513	-	100
82	Капитални трошкови	-	27.513	27.513	-	100

Бруто плате су исказане у укупном износу 211.861 КМ а односе се на обрачунате плате за период јануар-децембар 2005. године за 14 радника у односу на планом предвиђених 12 радника. Приликом обрачуна плата примијењена је најнижа цијена рада од 68 КМ.

Накнаде запослених су исказане у укупном износу 44.715 КМ највећим дијелом се односе на накнаде по уговорима са физичким лицима о привременим и повременим пословима у износу 31.730 КМ, исплате за превоз радника на ексхумацијама и другим службеним пословима 7.813 КМ, регрес за годишњи одмор радника 3.444 КМ и друго.

Трошкови материјала и услуга су исказани у укупном износу 173.723 КМ. Значајније ставке материјалних трошкова и услуга представљају путни трошкови 25.684 КМ, трошкови комуналних услуга 18.585 КМ, набавке материјала 18.838 КМ, трошкови за услуге превоза и горива 46.474 КМ, трошкови текућег одржавања 22.147 КМ и уговорене услуге 20.692 КМ.

Путни трошкови исказани су у укупном износу 25.684 КМ, највећим дијелом се односе на трошкове дневница у земљи 17.320 КМ и трошкове смјештаја 4.850 КМ.

Трошкови комуналних услуга исказани су у укупном износу 18.585 КМ, највећим дијелом се односе на трошкове телефонских и поштанских услуга 18.478 КМ.

Трошкови материјала исказани су у укупном износу 18.838 КМ, највећим дијелом се односе на трошкове хране и прехранбених артикала 10.092 КМ, трошкове канцеларијског материјала и других трошкова везаних за рад на терену 7.995 КМ.

Трошкови за услуге превоза и горива исказани су у укупном износу 46.474 КМ, највећим дијелом се односе на трошкове горива 45.441 КМ.

Трошкови текућег одржавања су исказани у укупном износу 22.147 КМ, највећим дијелом се односе на трошкове одржавања и оравки у износу 14.428 КМ и оправке гусјенице ЈЦБ 804 у износу 5.490 КМ.

Уговорене услуге исказане су у укупном износу 20.692 КМ, највећим дијелом се односе на трошкове репрезентације 10.241 КМ, услуге информисања 2.293 КМ, уговоре на ексхумацијама и друго.

Помоћи појединим лицима исказане су у укупном износу 44.257 КМ, односе се на трошкове сахране цивилних жртава рата.

Капитални трошкови су исказани у укупном износу 27.513 КМ, односе се на набавку моторног возила шкода у износу 22.548 КМ и набавку опреме, канцеларијског намјештаја и машина у износу 4.965 КМ.

Препоручује се Канцеларији да план рада Канцеларије обухвати и финансијске компоненте плана садржане у захтјеву за буџетским средствима у јединствен систематизован документ планирања.

4.3 ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Канцеларија је у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске и Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у обавези да сачини Финансијски извјештај за 2005. годину до 28.02.2006. године. Ревизијом је утврђено да је Канцеларија Финансијски извјештај за 2005. годину предала Министарству финансија у законском року. Поред годишњег Финансијског извјештаја Канцеларија је састављала и полугодишњи Финансијски извјештај а као корисник средстава гранта из Буџета Републике Српске Министарству финансија су достављани мјесечни извјештаји о примљеним и утошеним средствима.

Рачуноводствени систем Министарства је успостављен и организован у складу са Законом о рачуноводству, 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, прихода, расхода и обављених финансијских трансакција.

Биланс стања

Биланс стања на дан 31.12.2005. године је састављен на основу документације која се води у главној књизи Канцеларије за тражење несталих и заробљених лица.

Новчана средства у износу 29.629 КМ на дан 31.12.2005. године односе се на средства на жиро рачуну 29.279 КМ и на новац у благајни у износу 350 КМ.

Краткорочна потраживања у износу 670 КМ на дан 31.12. 2005. године односе се на аконтације за службена путовања.

Стална средства су исказана у износу 95.845 КМ, од чега набавна вриједност основних средстава износи 176.396 КМ и отписана вриједност сталних средстава износи 80.551 КМ.

У току 2005. године Канцеларија је евидентирала повећање основних средстава у укупном износу 27.513 КМ и то:

- Набавка моторног возила шкода 22.548 КМ и
- Набавка опреме и намјештаја у вриједности 4.965 КМ.

У току 2005. године смањење основних средстава се односило на:

Расходовање основних средстава по Извјештају о попису 31.12.2005. године (набавне вриједности 17.150 КМ и амортизоване вриједности 4.935 КМ).

Амортизацију основних средстава у 2005. години обрачунату по минималним стопама у износу од 18.833 КМ.

Извори средстава су исказани у укупном износу 126.144 КМ и састоје се од извора сталних средстава у износу 95.845 КМ (усклађени са садашњом вриједношћу сталних средстава) и нераспоређени вишак прихода у износу 30.299 КМ.

Биланс успјеха

Укупан приход Канцеларије у 2005. години је остварен у износу 492.613 КМ а односи се на слjedeће приходе :

- приход из Буџета Републике Српске (текућа помоћ - грант) у износу 438.700 КМ,
- текућу помоћ од осталих нивоа власти (Влада Републике Српске) у износу 50.000 КМ и
- остали непорески приходи (приходи од камата на депозит) у износу 3.913 КМ.

Укупни расходи су исказани у износу 484.201 КМ, а односе се на расходе плата и накнада у износу 256.576 КМ, расходе материјала и услуга у износу 173.723 КМ и текуће помоћи у износу 44.257 КМ. Из разлике прихода и расхода у износу 8.412 КМ и



дијела пренесених средстава из 2004. године у износу 19.101 КМ су финансирани капитални трошкови у 2005. години у укупном износу 27.513 КМ.

Детаљно образложење расхода насталих у 2005. години је дато под тачком 4.2.

Ноте уз финансијске извјештаје

Канцеларија је сачинила ноте - забиљешке уз Финансијски извјештај за 2005.годину. Ревизиом је утврђено да ноте садрже структуру и садржај у складу са чланом 31. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова.

Виши ревизор

Недељко Маринковић

Млађи ревизор

Драган Милошевић