



**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 Главног ревизора о обављеној ревизији
финансијских извјештаја буџетских корисника и консолидованог
извјештаја Буџета Републике Српске
за период 01.01. - 31.12.2002. године**

Бања Лука, 30.09.2003.године



САДРЖАЈ

1	УВОД	1
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	4
3	НАЛАЗИ	4
3.1	Препоруке из претходног ревизорског извјештаја	4
3.2	Рачуноводствени систем и систем интерне контроле	5
3.3	Набавка роба, услуга и уступање радова.....	9
3.4	Биланс стања.....	13
3.5	Планирање и извршење буџета	23
4	ПРЕПОРУКЕ	31
5	ПРИЛОЗИ	34

1 Увод

На основу плана и програма рада за 2003. годину и Закључака са Четврте сједнице Народне скупштине Републике Српске од 09. априла 2003. године, тачка 12., и Закључака са Шесте сједнице Народне скупштине од 05. јуна 2003. године, тачка 2., који наводе "да већи дио ревизија јавног сектора буде обрађен да краја септембра и буде упућен у скупштинску процедуру", Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба) извршила је ревизију финансијских извјештаја за 2002. годину (Биланса стања, Биланса успјеха Извјештаја о извршењу буџета), те усклађеност пословања Владе РС, Министарстава и других буџетских корисника са законском регулативом.

Главна служба је извршила укупно 42. ревизије, сачинила 42 појединачна ревизорска извјештаја са мишљењем, детаљним налазима, закључцима и препорукама, од чега је Одбору за привреду и финансије Народне скупштине доставила 33 извјештаја. Девет извјештаја односи се на филијале Фонда здравственог осигурања РС и исти нису достављени Одбору за привреду и финансије из разлога што су налази обухваћени у Консолидованом извјештају Фонда здравственог осигурања РС, који је достављен Одбору за привреду и финансије Народне скупштине РС.

Ревизијом је обухваћено 95,19% вриједносно исказаних буџетских корисника у Буџету РС за 2002 годину.

Ревизијом финансијских извјештаја и усклађености са релевантном законском регулативом обухваћени су следећи буџетски корисници:

1. Влада РС,
2. Министарство за избјегла и расељена лица,
3. Министарство одбране,
4. Министарство здравља и социјалне заштите,
5. Министарство бораца, жртава рата и рада,
6. Министарство управе и локалне самоуправе,
7. Министарство просвјете,
8. Министарство правде,
9. Министарство трговине и туризма,
10. Министарство унутрашњих послова,
11. Министарство финансија и Трезора,
12. Министарство индустрије и технологије,
13. Министарство саобраћаја и веза,
14. Министарство за урбанизам, стамб. ком. дјелат. и екологију,



15. Министарство за спорт и омладину,
16. Министарство енергетике и рударства,
17. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде,
18. Министарство финансија - консолидовани финансијски извјештаји,
19. Министарство вјера,
20. Фонд здравственог осигурања РС - Консолидовани финансијски извјештај на нивоу Фонда, ревизија сваке Филијале фонда појединачно и Стручних служби фонда (десет извјештаја),
21. Републичка управа за геодетске, имовинско и правне односе,
22. Пореска управа,
23. Републичка управа царина,
24. Републичка дирекција за путеве,
25. Републички девизни инспекторат,
26. Републички хидрометеоролошки завод,
27. Уставни суд РС,
28. Комисија хартија од вредности,
29. Биро за односе са Међународним судом у Хагу,
30. Централни регистар хартија од вредности,
31. Републичка дирекција за воде,
32. Дирекција за приватизацију.

Такође, по захтјеву Народне скупштине, Главна служба извршила је ревизију пословања за 2002 годину Радио телевизије Републике Српске.

Након извршене ревизије, Главна служба у складу са чланом 14. став 5. Закона о ревизији јавног сектора (Службени гласник РС, број 18/99 и 39/03), доставила је коначне Извјештаје о ревизији, Влади РС, буџетским корисницима, ресорним Министарствима, Министру финансија и Одбору за привреду и финансије Народне скупштине РС.

Главни ревизор је ревизијом утврдио да финансијски извјештаји приказују објективно и истинито, у свим значајним аспектима имовинско и финансијско стање на дан 31.12.2002 године, те резултате пословања за 2002 годину код два буџетска корисника (Комисија хартија од вредности, Централни регистар хартија од вредности).

У извјештају Главног ревизора, са наведеним напоменама и констатацијама које имају утицај на коначни извјештај буџетских корисника, Главни ревизор је изразио позитивно мишљење на извјештаје, осим за наведене напомене и констатације и то код 19. буџетских корисника (Министарства трговине и туризма, Министарства саобраћаја и

веза, Министарство за урбанизам, стамбено комуналне дјелатности, Министарство спорта и омладине, Министарство енергетике и рударства, Министарство пољопривреде, шумарства, водопривреде, Министарство вјера, Републичка управа царина, Републички девизни инспекторат, Републички хидрометеоролошки завод, Уставни суд РС, Биро за односе са међународним судом у Хагу, Републичка дирекција за воде, Дирекција за приватизацију, Секретаријат Владе РС, Републичка управа за геодетске и имовинско правне послове, Министарство здравља и социјалне заштите, Пореска управа и Министарство рада и борачко инвалидске заштите).

Финансијски извјештаји који по свим материјално значајним аспектима не приказују објективно и истинито имовинско и финансијско стање и извршење буџета и нису састављени у складу са рачуноводственим стандардима и законским прописима Републике Српске, утврђени су код 10 буџетских корисника (Министарство финансија и Трезора, Министарство индустрије и технологије - није сачинило финансијске извјештаје, Министарство правде, Министарство унутрашњих послова, Министарство одбране, Министарство за избјегла и расељена лица, Министарство просвјете, Министарство управе и локалне самоуправе, Републичка дирекција за путеве и Консолидовани извјештај Буџета РС).

Због чињеница наведених у Извјештају Фонда здравственог осигурања Републике Српске, Главни ревизор није био у могућности да изрази мишљење да, консолидовани рачуноводствени извјештаји Фонда, дају истинит и објективан приказ финансијског стања Фонда на дан 31.12.2002 године, резултата његовог пословања и новчаних токова за годину која се завршава на тај дан.

У складу са чланом 17 Закона о ревизији јавног сектора, примједбе на ревизијски извјештај у законом допуштеном року доставило је 18. буџетских корисника. и то: Републичка управа за геодетске и имовинско - правне послове, Министарство за избјегла и расељена лица, Секретаријат Владе РС, Министарство бораца, жртава рата и рада, Пореска управа, Министарство управе и локалне самоуправе, Министарство просвјете, Републичка дирекција за путеве, Републичка управа царина, Министарство правде, Министарство унутрашњих послова, Министарство за урбанизам и стамбено комуналне дјелатности, Министарство саобраћаја и веза, Министарство финансија и Трезора, Фонд здравственог осигурања - пет филијала и стручне службе фонда, Републичка дирекција за воде, Министарство финансија за Консолидовани извјештај Буџета за 2002. годину и Министарство шумарства, водопривреде и пољопривреде.

Примједбе које су биле основане и документоване, Главни ревизор је исте прихватио и у коначном извјештају кориговао налазе из прелиминарног извјештаја. Већина примједби и приговора од стране буџетских корисника није документована и своде се на образложења и појашњења или правдања и као такве од стране Главног ревизора се сматрају неоснованим.

Значајно је нагласити да је Главна служба, од појединих буџетских корисника добила писмену сагласност о прихватању Извјештаја о ревизији предузимању мјера за отклањање утврђених неправилности.

Министарство одбране РС је прихватило Извјештај о ревизији, сачинило програм мјера и активности за отклањање пропуста и незаконитости утврђених од стране ревизора.

Министарство рада и борачко инвалидске заштите је сачинило и доставило извјештај о реализацији препорука наведених у Извјештају ревизије за 2002. годину са конкретном утврђеним роковима за отклањање утврђених неправилности.

Републички хидрометеоролошки завод наводи да ће поступати по препорукама наведених у Извјештају ревизије, исто тако и Централни регистар хартија од вредности који је сагласан са достављеним Извјештајем.

2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизију смо планирали и извршили на основу члана 14 Закона о ревизији јавног сектора РС (Сл. гл. РС број 18/99), 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 се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји који су предмет ревизије не садрже материјално значајне грешке.

Предмет ревизије су финансијски извјештаји за 2002-у годину (биланс стања, биланс успјеха, извјештај о извршењу буџета), те усклађеност пословања Владе РС и министарстава и других буџетских корисника са релевантном законском регулативом.

Циљ ревизије је да омогући ревизору да изрази мишљење о финансијским извјештајима који су предмет ревизије тј. да ли финансијски извјештаји у материјално значајном смислу објективно и истинито приказују финансијско и имовинско стање на дан 31.12.2002-е године, резултате пословања и законску усклађеност пословања Владе РС, министарстава и буџетских корисника у њиховој надлежности, намјенско трошење средстава и да ли су финансијски извјештаји сачињени у складу са Рачуноводственим стандардима РС и релевантним законским прописима.

Обим ревизије обухвата процјену организације и функционисања рачуноводственог система и система интерних контрола, процјену имовинског и финансијског стања Буџета РС, резултата пословања Владе РС, министарстава и других буџетских корисника у њиховој надлежности, на бази провјере путем узорака, провјеру извора финансирања и извршење буџета за 2002. годину, те законску усклађеност обављених финансијских трансакција и њихову документованост.

Чињеница да се ревизија обављала провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења рачуноводственог система и система интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

3 Налази

3.1 Препоруке из претходног ревизорског извјештаја

Буџетски корисници су дјелимично реализовали препоруке дате у ревизорском извјештају за 2001. годину. Реализоване препоруке Главног ревизора се односе на:

- усклађивање утврђеног дефицита по налазу ревизора за 2000-иту и 2001-у годину,
- усаглашавање обавеза према Фонду ПИО и дјелимично према Фонду здравственог осигурања,
- необрачунавање и неплаћање пореза и доприноса на остала лична примања (накнаде) је сведено на мању мјеру,
- искњижавање застарјелих и недокументованих обавеза и потраживања, преузетих почетним билансом стања са 01.01.1998. године,
- укњижавање државног дијела капитала у банкама по основу почетних биланса стања у поступку приватизације државног капитала у банкама,
- корективна књижења по основу смањења обавеза Буџета РС по основу старе девизне штедње (за извршене конверзије и исплате).

Пропусти који нису отклоњени, а на које је Главни ревизор указао се односе на:

- попис, процјена вриједности и укњижавање неевидентираних имовине није у потпуности реализовано код неких буџетских корисника (Министарство одбране, Министарство унутрашњих послова, Влада РС, Високо образовање, Министарство науке и културе) што се директно одразило на исказану вриједност сталних средстава у консолидованом билансу стања за 2002-у годину. Процјена вриједности имовине није извршена од стране стручних и овлашћених лица,
- није извршено усклађивање садашње вриједности сталних средстава и извора сталних средстава,
- није документован и у потпуности успостављен систем интерних контрола, код већине буџетских корисника.
- није донесено упутство о начину укњижавања и документовање потраживања и обавеза које је Влада РС преузела у складу са чланом 6. Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у банкама и члановима 13, 14. и 15. Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у предузећима,
- није укњижена вриједност државног дијела капитала у предузећима, регистрованог код суда, а који је предмет продаје од стране Владе РС,
- процес финансијског извјештавања, за што је одговорно Министарство финансија, није функционисао у складу са одредбама Закона о буџету, Закона о буџетском систему РС и Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета РС.

3.2 Рачуноводствени систем и систем интерне контроле

3.2.1 Рачуноводствени систем

Основи рачуноводственог система и израде финансијских извјештаја у 2002 години базирају се на Закону о рачуноводству, Закону о буџетском систему Републике Српске, Закона о трезору, Правилника о садржини појединих рачуна у Контном оквиру за

кориснике прихода Буџета Републике, Општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова, Правилнику о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета РС, Упутству о изради годишњег обрачуна за 2002 годину, те Рачуноводственим стандардима РС.

Неусклађеност појединих одредби наведених прописа и постојећа поставка Система за управљање финансијским информацијама односно Главне књиге Трезора утичу да:

- финансијски извјештаји за 2002 годину, који су састављени код буџетских корисника на бази података и информација из Главне књиге Трезора (пробне билансе), нису потпуни. Биланс стања и Биланс успјеха нису презентирани у формату којим се обезбјеђује минимум информација сагласно прописаним обрасцима из Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета у РС и Рачуноводственом стандарду РС –1.
- Такође поједини буџетски корисници су исказали неравнотежу у Билансу стања између средстава и извора средстава. Нису исказали приходе у образцу Биланс успјеха, иако је задржана одредба чл. 4. Правилника о садржини појединих рачуна у Контном оквиру, према којој су буџетски корисници обавезни појединачно осигурати податке о приходима. Овако састављен Биланс успјеха нема основна квалитативна обиљежја: разумљивост, поузданост и упоредивост, из Оквира општих правила – принципа за састављање и објављивање финансијских извјештаја, која их чине употребљивим за кориснике.

Рачуноводствени систем чини систем Главне књиге Трезора који се састоји од главних књига буџетских корисника који су повезани директно, или путем регионалних трезора и главних књига буџетских корисника који су изван система Главне књиге трезора.

У складу са чланом 9. Закона о трезору формиран је систем Главне књиге трезора, који обухвата дневнике и Главне књиге буџетских корисника за све изворе прихода и расхода, те друге финансијске трансакције које обављају буџетски корисници. Током године вршено је усклађивање евиденција у Главној књизи трезора са евиденцијама које су у својим главним књигама водили буџетски корисници, а које су по налазима ревизора за 2001. годину, биле значајно неусаглашене. Преко корекције почетних стања за 2002. годину, извршено је усаглашавање средстава и извора средстава са већином буџетских корисника. **Ревизијом је утврђено да су и даље присутне дјелимичне неусаглашености код обухватања и исказивања сталне имовине, извора сталних средстава, новчаних средстава и значајне неусаглашености код исказаних потраживања и обавеза.**

Систем Главне књиге трезора не обухвата рачуне и финансијске трансакције буџетских корисника, који по посебним одлукама, послују преко властитог рачуна, а нису повезани у систем Главне књиге трезора (Дирекција за приватизацију у предузећима, Универзитет у Бања Луци и Српском Сарајеву, Више школе, те намјенски рачуни).

Министарство финансија није дефинисало рачуноводствене политике, које се односе на конкретну примјену рачуноводствених начела и рачуноводствених стандарда у поступку израде консолидованог финансијског извјештаја, а посебно у дијелу који се односи на процјену билансних позиција, утврђивања надокнадивости потраживања, усаглашавања обавеза и политику

разграничавања прихода и расхода текућег периода што је од директног утицаја на финансијски резултат и извршење Буџета РС.

Ревизијом је утврђено одступање у примјени рачуноводствених начела и Рачуноводствених стандарса РС при утврђивању стања и промјена на средствима и изворима средстава те приходима и расходима.

Министар финансија је 31.12.2002. године донио Упутство о изради годишњег обрачуна буџета за 2002. годину. С обзиром да Упутство није децидно одредило ко је дужан да изради годишње извјештаје о извршењу буџета за оне буџетске кориснике који су директно повезани у систем Главне књиге трезора, буџетски корисници, до Законом прописаног рока, нису сачинили финансијске извјештаје за 2002 годину. Новим Упутством о финансијском извјештавању за годишњи обрачун корисника буџета РС, донесеним 18.04.2003. године од стране Помоћника Министра за Трезор, дефинисан је садржај и начин израде и подношења финансијских извјештаја од стране буџетских корисника. Основа за израду финансијских извјештаја, према наведеном Упутству, је био "Пробни бруто биланс" од 18.04.2002. године. Ревизијом смо утврдили да су књижења за 2002. годину обављана до краја маја 2003. године, те да је Пробни бруто биланс од 28.05.2003. године био основа за израду консолидованог финансијског извјештаја.

Ревизијом финансијских извјештаја буџетских корисника смо утврдили да већина буџетских корисника нема правилнике о књиговодству, да нема дефинисане рачуноводствене политике и да се нису придржавали одредби члана 60. и 61. Закона о буџетском систему Републике Српске, као ни Упутства Министра о изради годишњег обрачуна, а који прописују обавезу израде и рокове достављања финансијских извјештаја. Значајан број буџетских корисника је сачинио финансијске извјештаје који не дају истинит и објективан приказ имовинског и финансијског стања и резултата пословања тих буџетских корисника.

Консолидовани Финансијски извјештај за 2002. годину (консолидовани биланс стања, консолидовани биланс успјеха, годишњи извјештај о извршењу буџета за 2002. годину) је сачињен на бази евиденције у Главној књизи трезора, односно Пробних бруто биланса за 2002 годину, без корекције консолидованих билансних позиција за трансакције на рачунима буџетских корисника који су пословали преко посебних рачуна. **То за посљедицу има непотпуно и необјективно приказивање података у консолидованом годишњем извјештају, а посебно података који се односе на стална средства, изворе сталних средстава, новчана средства, обавезе, приходе и расходе.**

3.2.2 Систем интерних контрола

Законом о буџету регулисано је да су министри, између осталог, одговорни за функционисање интерних контрола у министарствима и буџетским корисницима у њиховој надлежности. Министар финансија је, поред одговорности за функционисање интерних контрола у Министарству финансија, одговоран и у име Владе РС за функционисање интерних контрола код буџетских корисника. Закон о буџетском систему је прописао обавезу и право министра финансија да обавља контролу

рачуноводствених докумената буџетских корисника . **Министар финансија није прописао начин вршења контроле буџетских корисника.**

Буџетска контрола министарства финансија је, иако није прописан начин вршења контроле у складу са одредбама Закона о извршењу буџета, обављала контролу пословања буџетских корисника. Записници буџетске контроле указују на појаве трошења буџетских средстава изнад планираних у буџету, ненамјенско трошење буџетских средстава и не поступање буџетских корисника у складу са Законом о извршењу буџета. **Министарство финансија по записницима буџетске контроле није предузимало мјере према буџетским корисницима у складу са одредбама Закона о буџету. Ревизијом буџетских корисника утврђено је да се постојеће неправилности и неусклађености, које је утврдила буџетска инспекција, не отклањају и да су неправилности и неусклађености и даље присутне.**

Трезор има посебну одговорност у погледу функционисања интерних контрола код буџетских корисника чија је главна књига саставни дио система главне књиге трезора у смислу да се осигура да буџетски корисници у свом пословању поступају у складу са Законом о трезору, трезорским и другим прописима. **Трезор нема усвојена и документована правила, поступке и процедуре интерне контроле који се односе на суштинску, формалну и рачунску контролу рачуноводствених докумената буџетских корисника чија је главна књига саставни дио система главне књиге Трезора.** Трезор такође нема усвојена и документована правила у погледу раздвајања надлежности између трезора и буџетских корисника, како би се на тај начин успоставио ефикасан систем интерне контроле. Ревизијом буџетских корисника утврђено је да интерна контрола трезора не спречава настајање материјално значајних грешака које није утврдила интерна контрола буџетског корисника.

Битна компонента система интерних контрола су комуникација и размјена информација а посебно комуникација и размјена информација између Трезора и буџетских корисника. **Ревизија буџетских корисника указује на појаву неусаглашености података и информација у главној књизи буџетског корисника који је у систему Главне књиге Трезора са помоћним књигама буџетских корисника који су добрим дијелом последица недовољне комуникације и размјене информација између трезора и буџетских корисника.**

Нефункционисање интерних контрола код буџетских корисника проузроковало је одређене материјално значајне грешке у пословању и финансијским извјештајима буџетских корисника, а интерне контроле у Трезору нису на нивоу који би спријечио настајање материјално значајних грешака, које је резултирало материјално значајним грешкама у консолидованим финансијским извјештајима.

Нефункционисање система интерних контрола манифестује се у:

- трошењу буџетских средстава изнад буџетом утврђених,
- ненамјенском трошењу буџетских средстава,
- неусаглашености књиговодственог и стварног стања сталних средстава и неадекватан систем управљања сталним средствима
- неусаглашености потраживања и обавезе са дужницима и повјериоцима,

- набавке роба, услуга и уступање радова не проводи се према одредбама Закона о поступку набавке роба, услуга и уступању радова,
- реалокацијама буџетских средстава између буџетских корисника, које нису у складу са одредбама Закона о извршењу буџета и
- неправилним и непотпуним рачуноводственим обухватањем пословних промјена

Попис основних средстава, новчаних средстава, потраживања, пласмана и обавеза који је обавезан према одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем није обављен у потпуности код одређеног броја буџетских корисника у складу са наведеним прописима, а посебно је неусаглашен са члановима 8,9,12,13 Правилника, а односи се на непотпуно обухватање сталних средстава, непописивање потраживања, пласмана и обавеза, неусаглашавање књиговодственог и стварног стања и књиговодствено непровођење резултата пописа. На овај начин долази до неправилног приказивања основних средстава, новчаних средстава, потраживања, пласмана и обавеза у финансијским извјештајима буџетских корисника и консолидованим финансијским извјештајима. **Попис као облик унутрашњег надзора и контроле није био у функцији организованог и планског приступа интерној контроли и не омогућује поуздано управљање и заштиту средстава буџетских корисника.**

3.3 Набавка роба, услуга и уступању радова

Законом о поступку набавке роба, услуга и уступању радова прописана су правила, услови и начин поступања републичких органа управе, републичких управних организација и других републичких институција у поступку набавке роба, услуга и уступању радова за које се средства обезбјеђују у буџету РС. **Ревизијом буџетских корисника утврђено је да се буџетски корисници нису придржавали одредби Закона о поступку набавке роба, услуга и уступању радова (у даљем тексту Закон). Непоштовање одредби Закона имало је директног утицаја на финансијске извјештаје буџетских корисника и консолидоване финансијске извјештаје у смислу приказивања имовинског стања и резултата пословања (извршење буџета) буџетских корисника.** Најкарактеристичнији примјери који указују на неусклађеност поступака набавки роба, услуга и уступању радова огледају се у следећем:

- **буџетски корисници нису у свим случајевима за набавке роба, услуга и уступање радова веће вриједности од 50.000 КМ примјењивали одредбе овог Закона што није у складу са чланом 4 Закона,**
- **буџетски корисници су проводили набавке роба, услуга и уступању радова путем надметања по позиву за робе и радове директном погодбом без одобрења односно рјешења министра финансија што није у складу са чланом 32 и 39 Закона,**
- **буџетски корисници су проводили набавке роба и уступање радова прикупљањем понуда са цијеном за робе и радове, мада робе и радови нису мале вриједности и малог обима што није у складу са чланом 35 Закона,**

- **Министарство финансија је одобравало буџетским корисницима набавке путем надметања по позиву за робе и радове иако је вриједност набавке већа од 50.000 КМ као и набавке путем директне погодбе иако је вриједност набавке већа од 15.000 КМ што није у складу са чланом 32 и 37 Закона.** Ревизијом је утврђено да један број рјешења министарства финансија о набавкама путем надметања по позиву и набавкама путем директне погодбе не садржи вриједност набавке из разлога што и захтјеви буџетских корисника не садрже вриједност набавке и назив понуђача од кога ће се извршити набавка што онемогућава утврђивање усклађености таквих набавки са одредбама Закона,
- поједини наручиоци роба, услуга и радова нису формирали посебну тендерску документацију и тендерске услове што није у складу са чланом 9 Закона, а тендерска документација, гдје је формирана, не садржи критерије за одређивање и најповољније понуде и најповољнијег понуђача што није у складу са чланом 10 Закона и утиче на рад комисије за избор најповољније понуде у складу са чланом 23 и 24 Закона,
- поједини закључени уговор са изабраним понуђачима у појединим елементима се разликују од елемената у понуди тако се скраћују рокови плаћања, а повећавају рокови испоруке на штету буџетског корисника. Плаћање испоручених роба, услуга и изведених радова није усклађено са одредбама уговора,
- поједини закључени уговори су мањкави јер не садрже елементе који се односе на вриједност и количину набавке, а не садрже ни заштитне клаузуле за наручиоце- буџетске кориснике,
- постојећи закључени уговори су анексирани и на тај начин промјењена првобитна уговорена вриједност за више од 20% што није у складу са чланом 38 Закона.

Карактеристични случајеви непоштовања Закона о набавци роба и уступању радова:

Министарство финансија: Уговарање дораде и израде извјештаја за СУФИ систем у вриједности од 36.000 КМ обављено је на основу Рјешења министра финансија о директној погодби. Рјешењем министра финансија утврђена је вриједност услуге у распону од 10.000 – 32.800 КМ. Рјешење министра финансија није у складу са чланом 37 Закона, који предвиђа да се директном погодбом спроводе набавке до 15.000 КМ.

Занатско грађевински радови у управној згради Метала коју по уговору о закупу користи Пореска управа, обављени су надметањем по позиву за робу и радове у вриједности од 307.683 КМ. Према члану 36 Закона дозвољено је прикупљање понуда са цијеном за робе и радове малог обима, ако процијењена вриједност по једној набавци или за буџетску годину износи од 60.000КМ до 120.000 КМ.

Ревизијом је утврђено да се Министарство финансија у процесу уговарања финансијских услуга није придржавало одредби Закона у смислу провођења поступака јавног надметања или неког другог начина набавки прописаног Законом ради избора најповољније понуде, односно најповољнијег понуђача.

Уговором између Министарства и Нове бањалучке банке од 11.06.2002. године отворен је рачун посебних намјена на којем ће се држати средства по основу сукцесије бивше СФРЈ. Уговором је између осталог регулисано да ће Нова Бањалучка банка по захтјеву Министарства орочити средства код ино банке. Ревизијом је утврђено да у времену од

23.09. до 14.10. 2002. године није био орочен дио средстава од сукцесије у вриједности од 4.788.511 ЕВРА. Уговором је регулисана расподјела средстава по основу камата 60% у корист Министарства, а 40% у корист банке. Анексом уговора од 14.10.2002. године промјењен је однос у расподјели камата 50% у корист Министарства, а 50% у корист банке. Није јасан критериј за расподјелу камата по уговору.

Министарство саобраћаја и веза: Одбор за праћење активности за изградњу РТВ дома РТВ РС није у писаној форми сачинио одређивања најповољније понуде (члан 11. став 1. тачка 4. Закона) и није обезбједио гаранцију о осигурању новчаних средстава (члан 11. став 1. тачка 11. Закона). Ревизија констатује да Записник о отварању понуда није у складу са чланом 18. и 19. Закона и да у исти није исправно унешена понуђена цијена и начин плаћања из понуде фирме “Интегра инжињеринг” из Бања Луке.

Ревизијом је утврђено да је Министарство саобраћаја и веза дана 18.12.2002 године потписало Уговор о грађењу ауто пута Е 661, дионица : Градишка – Бања Лука, секција: Аеродром Бања Лука – Гламочани, у вриједности од 43.442.775 КМ са предузећем “Интеграл – Инжињеринг”, Лакташи. Потписник уговора у име извођача радова, је директор фирме “Интеграл - Инжињеринг” који је уједно и члан Савјета за изградњу аутопута. Дана 10.03.2003 године директор фирме “Интеграл – Инжињеринг” је поднио оставку на функцију члана савјета из разлога неспојивости те функције са функцијом извођача радова. Оставка је поднесена након избора најповољнијег понуђача “Интеграл – Инжињеринг” Лакташи.

Министарство спорта и омладине: Ревизијом је утврђено да је ово министарство извршило набавку компјутерске опреме у укупном износу од 13.302 КМ у току 2002 године, а да није прибавило сагласност (одобрење) Министарства финансија за те набавке, што није у складу са чланом 32. Закона.

Републичка управа царина: Ревизија је испитивала изградњу пословног објекта на терминалу Градишка. Оглас о јавном надметању за прикупљање понуда за извођење радова РУЦ је спровела у току јула 2001 године. Комисија за прикупљање понуда процијенила је да понуда “Интеграл Инжињеринг” Лакташи испуњава услове из огласа, уз понуђени износ од 1.461.952,33 КМ, не условљавајући аванс. Услови и начин плаћања нису наведени у понуди ДОО “Интеграл Инжињеринг”. У огласу о јавном надметању за прикупљање понуда, одређен је почетак радова одмах након избора извођача радова. Уговор са извођачем радова није закључен у складу са чланом 8. Закона. Ревизијом је утврђено да је послје годину дана, ДОО “Интеграл инжињеринг” Лакташи, доставила на потписивање уговор о извођењу радова. Уговор је закључен на износ 1.812.495,82 КМ, што чини више од понуђене цијене из понуде за 350.543,59 КМ. Овако закључен уговор је у супротности са чланом 3. тачка 9. Закона. Чланом 5. Уговора дефинисан је рок завршетка радова 168 календарских дана, а уговор ступа на снагу даном уплате аванса (13.08. 2002 године), што указује да се објекат требао завршити до краја јануара 2003 године. Увидом у грађевински дневник извођача радова ОДД “Интеграл Инжињеринг” Лакташи, утврђено је да су отпочети радови 12.12.2002 године, као припремни радови на рашчишћавању терена. До завршетка ревизије (29.07.2003) објекат није завршен.

Републичка дирекција за воде: Ревизијом је утврђено да су компјутерске услуге – израда софтверских рјешења за потребе дирекције у 2002 години извршене по уговорима о раду у поступку директне погодбе у вриједности од 23.997,34 КМ за које није прибављена сагласност Министарства финансија у складу са одредбама чл. 39. став 2. Закона.

Министарство одбране и војске Републике Српске: На основу Закључка Владе РС и Рјешења министра одбране извршена је набавка трособног стана од Стамбене задруге Бања Лука који се дијелом финансирао из буџетских средстава у износу од 95.000 КМ. У процесу набавке нису примјењени услови и правила утврђени чланом 4 и 7 Закона. За набавке и изградњу станова нису предвиђена средства у буџету те је финансирање набавке извршено из средстава предвиђених за инвестиционо одржавање и представља ненамјенско трошење средстава и није у складу са чланом 8 Закона о извршењу буџета.

За поједине артикле хране уговорене су и набављане веће количине од количина утврђених у условима за опште надметање те су услед тога настали већи расходи за око 93.000 КМ, а поједини артикли су набављани а да за њих није ни објављено јавно надметање, те услед тога настали су расходи у износу 144.000 КМ.

Заједничка констатација, да се све набавке имовине као што су набавка и изградња станова, набавка моторних возила, рачунарске и канцеларијске опреме нису предвиђена средства у буџету, те финансирање набавки ових средстава преставља нанамјенско трошење средстава буџета, што није у складу са чланом 8. Закона о извршењу буџета.

Републичка управа за геодетске и имовинско правне односе: У току провођења ревизије код овог буџетског корисника, утврђено је, да приликом набавки роба, услуга и уступања радова, нису поштоване одредбе Закона, што је наведено у извјештају ревизије, гдје је наведено између осталог, да је Комисија приликом састављања Записника повећала рок плаћања понуђачу "Илграф" са 60 на 65 дана како би избио на прво мјесто рангирања, што није у складу са чланом 26. став 1. Закона. Послије одабира наведеног понуђача приликом склапања уговора остао је рок плаћања 60 дана, како је наведено у понуди.

Министарство просвјете: Ревизијом је утврђено да ово Министарство приликом набавке компјутерске опреме није објавило јавни позив за прикупљање понуда за набавку компјутерске опреме, иако укупна набавка опреме прелази износ од 1.000.000 КМ те оваквим поступком Министарство није поступило у складу са одредбама члана 4. тачка 3. и члана 5, 7. и 8. Закона.

Министарство је за набавку аутомобила утрошило 294.644,45 КМ а да том приликом није испоштовало процедуре набавке прописане Законом.

Ревизијом је утврђено да је Министарство 04.04.2002 године поднијело захтјев Министарству финансија за давање сагласности за директну погодбу. Министарство финансија је донијело Рјешење о давању сагласности 05.04.2002 године да изврши набавку намјештаја путем директне погодбе од ДИ "Подградци". Ревизијом је утврђено да је ово Министарство извршило уплату 02.04.2002 године, дакле прије подношења и добијања сагласности од Министарства финансија, што је супротно одредбама члана 4. 5. и 7. Закона.

Буџетска инспекција је такође констатовала да код контроле инвестиција – санација ОШ "Вук Караџић" и ОШ "Свети Сава" Бања Лука, да се наведене школе нису придржавале одредби Закона.

Директор школе "Гимназија" Градишка потписивао уговоре са извођачима радова започињао радове прије него што је засјео Школски одбор, дакле, прије извршеног избора извођача радова.

Министар финансија није у складу са чланом 55 Закона донио прописе о спровођењу истог Закона. Ресорни министри такође нису донијели посебне прописе о спровођењу овог Закона у својм министарствима и буџетским корисницима у надлежностима ресорних министарстава. Министарство финансија има посебну одговорност у спровођењу овог Закона у смислу надзора буџетских корисника и давања упутстава буџетским корисницима и издавања одобрења и рјешења у вези примјене Закона. Организациона јединица Министарства финансија обавила је одређени број контрола над спровођењем одредби Закона код буџетских корисника. Контролом су утврђене одређене неправилности и неусклађености, међутим министарство финансија према тим буџетским корисницима није предузимало мјере из члана 46 и 47 Закона.

Издаци за набавку основних средстава код појединих буџетских корисника су већи од планираних буџетских средстава за капитална улагања што је довело до ненамјенског трошења буџетских средстава што није у складу са чланом 8 Закона о извршењу буџета. Веће издатке за набавку основних средстава од планираних буџетских средстава имали су:

- Влада РС за	622.330 КМ
- Министарство просвјете за	538.723 КМ
- Републичка управа царина за	102.048 КМ
- Министарство индустрије и технологије за	80.136 КМ
- Завод за стандардизацију за	61.480 КМ
- Министарство бораца, жртава рата и рада за	35.234 КМ

Поједини буџетски корисници имали су неправилан и неуобичајен приступ књиговодственом третману набавки основних средстава који су књижени на трошкове текућег периода а не средства и изворе средстава што доводи до нереалног приказивања имовинског стања буџетских корисника што има за посљедицу отежану контролу над располагањем и употребом основних средстава а уз нефункционалан систем интерних контрола може довести до злоупотреба у управљању основним средствима.

3.4 Биланс стања

Консолидовани финансијски извјештај, биланс стања са 31.12.2002. године је састављен на основу евиденција извршених у главној књизи Трезора и "пробног бруто биланса" од 28.05.2003. године. **У билансу стања исказана је укупна билансна сума у износу од 3.994.245.627 КМ.** У консолидованом билансу стања су исказане обавезе, потраживања и капитал које су преузете по почетним билансима стања у поступку приватизације државног капитала у банкама, док обавезе, потраживања и капитал које су преузете по почетним билансима стања у поступку приватизације државног капитала у предузећима нису укњижене.

Процјена и исказивање билансних позиција на рачунима консолидованог биланса стања на дан 31.12.2002. године није извршена у складу са рачуноводственим начелима и Рачуноводственим стандардима РС.

АКТИВА

3.4.1 Новчана средства

У консолидованом билансу стања исказана су укупна новчана средства у износу од 1.566.472.724 КМ,

Ревизијом су утврђена укупна новчана средства Буџета РС, у износу од 62.652.352 КМ.

У оквиру новчаних средстава **неправилно су исказана потраживања од НБЈ по основу старе девизне штедње у износу од 1.511.868.164 КМ**, преузете од банака по почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у банкама. **Мишљења смо да наведена потраживања треба исказати као потраживања од сукцесије или у оквиру дугорочно разграничених прихода и то у износу који је сведен на 1.410.744.186 КМ (разлику ових позиција у активи и пасиви банака, банке су покриле на терет капитала).**

Консолидованим билансом стања буџета РС нису обухваћена новчана средства буџетских корисника који су пословали преко посебних жиро рачуна у укупном износу од 8.047.792 КМ. Нису обухваћена новчана средства на намјенском рачуну Пореске управе за принудну наплату, отвореном код Нове Бањалучке банке, у износу од 1.733.622 КМ, новчана средства Универзитета у Бања Луци и Српском Сарајеву, у износу од 2.515.791 КМ, Дирекције за приватизацију у предузећима, у износу од 2.827.332 КМ, Министарства саобраћаја и веза у износу од 455.967 КМ, Дирекције за путеве, у износу од 438.856 КМ и новчана средства Министарства за избјегла и расељена лица, у износу од 46.224 КМ.

Консолидовани биланс Буџета треба да искаже сва расположива новчана средства Буџета, а то значи да, поред новчаних средстава којим управља Министарство финансија (Трезор), треба да обухвати и стање новчаних средстава буџетских корисника који су по посебним сагласностима пословали преко властитих жиро рачуна.

3.4.2 Стална средства

Стална средства су исказана у консолидованом билансу стања у износу од 1.198.841.304 КМ набавне вриједности, 266.968.596 КМ исправке вриједности и 931.872.708 КМ неотписане вриједности. Најзначајније вриједности сталне имовине се односе на:

- земљиште	53.989.269 КМ
- грађевинске објекте	968.589.672 КМ
- опрему	151.650.804 КМ

Утврђено је да исказана вриједност сталних средстава не обухвата укупно стање сталних средстава Буџета РС, односно није извршена евиденција и процјена вриједности свих сталних средстава који су власништво РС, а односе се највећим дијелом на Министарство одбране, Министарство унутрашњих послова, Владу РС, Високо образовање и Министарство науке и културе.

У оквиру исказане сталне имовине, као инвестиције у току (стална средства у припреми) исказана је укупна вриједност од 18.504.187 КМ, а односи се на:

- грађевинске објекте у припреми	12.031.114 КМ
----------------------------------	---------------

- стамбене објекте у припреми 4.047.274 КМ
- опрему у припреми 2.425.799 КМ

Ревизијом смо утврдили да је дио исказаних инвестиција у току (11.375.938 КМ), а што се посебно односи на грађевинске и стамбене објекте, завршене прије 2002. године (Скупштина 1.980.488 КМ, Влада РС 4.459.672 КМ, основно образовање 234.482 КМ, Републички педагошки завод 554.022 КМ, Пореска управа 103.956 КМ, стамбени објекти у припреми у износу од 4.047.274 КМ), те да није извршено активирање дијела сталне имовине и обрачун амортизације за исту.

У вриједност грађевинских објеката укључена је и вриједност станова од 34.261.548 КМ, што указује на чињеницу да буџетски корисници нису поступили по Упутству за израду годишњег обрачуна за 2002. годину, на основу кога су требали утврдити вриједност приватизованих станова и извршити корекције књижења у складу са тим.

У консолидованом бруто билансу су исказани извори сталних средстава у износу од 1.165.095.962 КМ, и за 234.319.665 КМ нису усклађени са садашњом вриједности сталних средстава. Неусклађеност извора сталних средстава са садашњом вриједности сталних средстава је посљедица неправилних евиденција од стране буџетских корисника, које нису приликом усклађивања почетних стања са 01.01.2002. године, кориговане.

3.4.3 Краткорочна потраживања

У консолидованом билансу стања исказана су укупна краткорочна потраживања у износу од 32.486.408 КМ, а чине их :

- потраживања за дате авансе 10.982.410 КМ
- потраживања за дивиденде 7.620.503 КМ
- потраживања од банака 191.721 КМ
- аконтације за службена путовања 904.347 КМ
- потраживање за кредите и камате дате правним лицима 2.607.686 КМ
- остала потраживања 1.042.406 КМ
- сумњива и спорна потраживања 9.415.312 КМ
- исправка вриједности (277.977) КМ

Потраживања за дате авансе износе 10.982.410 КМ, а односе се на потраживања за унапријед плаћену робу и услуге од стране буџетских корисника. Највећи износ наведених потраживања од 4.118.814 КМ се односи на Министарство одбране и ВРС, 967.950 КМ, на Министарство за избјегла и расељена лица 247.840 КМ, на Министарство правде 295.604 КМ, на Дирекцију за воде, а остатак на све остале буџетске кориснике. **За потраживања по датим авансима смо утврдили да нису усаглашена са дужницима, да потичу из ранијих година, те да је могућност надокнаде истих неизвјесна.**

У оквиру потраживања за дате авансе воде се потраживања од топлана Бања Лука и Приједор у износу од 2.150.000 КМ по основу средстава одобрених Одлукама Владе из

текуће буџетске резерве у 2001-ој години, а на име трошкова гријања буџетских корисника. **Топлана Бања Лука је од примљеног аванса у износу од 1.650.000 КМ оправдала 741.939 КМ трошковима гријања буџетских потрошача. Топлана Приједор је, иако није ни испоручивала топлотну енергију због незавршене инвестиције на изградњи нове котловнице, оправдала 341.270 КМ примљеног аванса. Министарство финансија није извршило затварање аванса на основу испостављених рачуна од стране топлана. Дио потраживања по авансима се односи на авансе дате за набавку опреме (трезорске-фискалне касе 762.400 КМ) које су набављене у 2000-ој и 2001-ој години. Не постоји аргументовано образложење које оправдава незатворен аванс и неактивирање набављене опреме. Због свега наведеног ревизија изражава резерву у погледу исказане вриједности и надокнадивости потраживања за дате авансе.**

Потраживања за дивиденде у износу од 7.620.503 КМ су потраживања од ЈОДП "Телеком Српске" за неуплаћени дио добити у складу са Одлуком Владе РС број 02/1-020-438/02 од 23.05.2003. године о подјели и уплати средстава нераспоређене добити у износу од 29.000.000 КМ. Конфирмацијом наведених потраживања од "Телеком Српске" утврдили смо да по истом основу "Телеком Српске" има евидентиране обавезе према Буџету РС у износу од 9.500.000 КМ.

Аконтације за службена путовања у земљи и иностранству су исказана у износу од 904.347 КМ, иако су потраживања по овом основу само код Министарства одбране и ВРС исказана у износу од 1.451.281 КМ. Због неправилно проведених и неусаглашених књижења, Министарство за избјегла и расељена лица води више наплаћена потраживања по овом основу за 780.496 КМ. Аконтације за службена путовања највећим дијелом потичу из ранијих година и нису усаглашене. Министарства нису предузела одговарајуће мјере да изврше наплату ових потраживања, нити је Трезор предузео мјере из своје надлежности, да на други начин дефинитивно ријеши њихов статус. Ревизија изражава резерву у погледу надокнадивости ових потраживања.

Остала потраживања у износу од 1.042.406 КМ се односе на потраживања од Топлане Бања Лука за 591.509 КМ на име отплате дијела неправилно искориштеног кредита Свјетске банке (Пројект WB IDA 024034), кога је Министарство отплатило у октобру 2001. године, потраживања од 226.048 КМ на име исплате деминерима у 2001-ој години и 224.849 КМ осталих потраживања других буџетских корисника. С обзиром на природу осталих потраживања и сврху извршених плаћања, ревизија изражава резерву у погледу надокнадивости истих.

Сумњива и спорна потраживања у износу од 9.415.312 КМ се у цјелости односе на сумњива и спорна потраживања Министарства одбране. Ревизијом смо утврдили да ова потраживања потичу из ранијих година, да нису усаглашена са дужницима или су од стране дужника оспорена, значајан износ потраживања је недокументован, а све то указује на нереалност исказаних потраживања како у билансу стања Министарства одбране, тако и у консолидованом билансу стања Буџета РС.

3.4.4 Краткорочни пласмани

У консолидованом билансу стања су исказани краткорочни пласмани у износу од 7.074.976 КМ, а чине их:

- кредити правним лицима	3.704.227 КМ
- кредити преузети од Агенције за банкарство РС КМ	2.542.116
- кредити одобрени радницима	680. 442 КМ
- остали краткорочни пласмани	148.191 КМ

Кредити правним лицима су дијелом кредити Владе РС одобрени у ранијим годинама и дијелом кредити одобрени из средстава приватизације (1.418.518 КМ) током 2002. године.

Из средстава остварених продајом државног капитала кредитирана су, на шест мјесеци Одлукама Владе, државна предузећа ("Фруктона" Бања Лука 400.000 КМ, "Свила" Челинац 150.000 КМ, "Пролекс" Котор Варош 150.000 КМ) у сврху враћања кредита Бањалучкој банци и Цептер банци, што није у складу са чл. 40. Закона о приватизацији државног капитала у предузећима. Министарство финансија је закључило уговоре са Бањалучком банком за обезбјеђење кредита за "Свилу" Челинац, "Пролекс" Котор Варош и "Борја" Теслић (који је обезбијеђен са ЈРТ), а са Цептер банком за "Фруктону" Бања Лука. С обзиром да поменута предузећа нису вратила кредит у предвиђеном року, банке су се наплатиле из средстава приватизације и са ЈРТ, која су по Одлуци Владе служила као обезбјеђење. **По захтјеву ММФ-а, Министарство финансија је из буџетских средстава измирило обавезу враћања средстава остварених приватизацијом државног капитала и на јединствен рачун трезора (сем 66.667 КМ на ЈРТ, за ДП "Борја"Теслић), а потраживања од наведених предузећа укњижило као властита потраживања, иако са њима директно нису склопљени уговори о кредиту.**

3.4.5 Залихе

У консолидованом билансу стања исказана је укупна вриједност залиха материјала и ситног инвентара у износу од 380.268 КМ. Залихе се углавном односе на ВРС и МУП. Ревизијом смо утврдили да су евиденције залиха материјала и ситног инвентара код ових буџетских корисника непоуздане, да Трезор није обухватио у консолидованом билансу све исказане залихе буџетских корисника и да није обезбиједио процјену и утврђивање стварне вриједности залиха. Због наведеног изражавамо резерву на исказану вриједност залиха у консолидованом билансу стања.

3.4.6 Краткорочна разгараничења

Краткорочна разгараничења исказана у консолидованом билансу стања у износу од 13.708.933 КМ се највећим дијелом односе на:

- разграничене јавне приходе са 31.12.2002. године	5.412.498 КМ
- нефактурисани приходи буџетских корисника	118.723 КМ
- остале разграничене расходе	6.227.812 КМ
- разграничене курсне разлике	2.602.123 КМ

- | | |
|--|----------------|
| - разг. расходи по основу вансудског поравнања | 1.995.575 KM |
| - разграничени приходи | (2.647.798 KM) |

Разграничени приходи у износу од 2.647.798 KM се односе на разграничене приходе по основу кредита, камата и осталих прихода.

У оквиру краткорочних разграничења нису исказани (нити су у књигама евидентирани) разграничени приходи у износу од 17.165.691 KM, по основу продужења рокова (од шест до дванаест мјесеци) од стране Пореске управе, правним лицима за принудну наплату јавних прихода.

Министарство финансија нема утврђену рачуноводствену политику разграничавања расхода и прихода Буџета РС, због чега разграничавање није усклађено са рачуноводственим стандардима и има за посљедицу нереално исказивање резултата пословања. У оквиру краткорочних разграничења воде се разграничења која се односе на вишегодишњи период, што би требало исказати у оквиру дугорочних разграничења.

3.4.7 Дугорочни пласмани

Дугорочни пласмани су у консолидованом билансу стања Буџета РС исказани у износу од 143.254.739 KM, а чине их:

- | | |
|---|---------------|
| - уложена средства у банке и друге финансијске организације | 82.777.573 KM |
| - дугорочни депозити код Нове бањалучке банке | 10.000.000 KM |
| - пласмани преузети вансудским поравнањима | 40.600.374 KM |
| - позајмљивања јавним предузећима | 8.948.997 KM |
| - остали дугорочни пласмани | 927.795 KM |

Ревизијом су утврђени дугорочни пласмани у износу од 82.322.731 KM.

Уложена средства у банке и друге финансијске организације су у билансу исказана у износу од 82.777.573 KM. Састоје се од укњиженог капитала у банкама по почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у банкама од 73.110.907 KM и уложених средстава у Централну банку БиХ у износу од 9.666.666 KM.

С обзиром да је извршена приватизација државног капитала у банкама и ликвидација банака у којима приватизација није успјела, **стварно стање уложеног капитала у банке износи:**

- | | |
|--|--------------|
| - Централна банка | 9.666.666 KM |
| - Бањалучка банка – поклон | 1.370.000 KM |
| - Развојна банка за југоисточну европу-неприватизовани дио | 2.600.800 KM |
| -П Б Добој – у поступку ликвидације | 8.208.099 KM |

УКУПНО**21.845.565 KM**

Продајом државног капитала у банкама Министарство финансија је наплатило и укњижило у приходе укупно **10.246.527 KM**. Капитални губитак остварен продајом државног капитала износи **50.685.481 KM**. Министарство финансија ову чињеницу није објелоданило. С обзиром да не постоји рачуноводствена политика разграничавања расхода, а да је губитак остварен највећим дијелом у 2002 -ој години, расходи 2002. године су морали бити увећани за капитални губитак.

Министарство финансија није укњижило акције у вриједности од **1.370.000 KM**, које је добило на поклон од купца државног капитала у Бањалучкој банци. Уговор о поклону акција Бањалучке банке између Министарства финансија и "Верано моторс" доо Београд је потписан 29.01.2002. године, а Уговор о продаји државног капитала у Бањалучкој банци, такође са "Верано моторс" доо Београд 21.03.2002. године. Нови уговор о поклону је потписан 29.03.2002. године, којим је број поклоњених акција повећан са 1.170 на 1.370 а стари уговор стављен ван снаге. **Из наведеног произилази да је "Верано моторс" доо Београд поклатио Министарству финансија акције државног капитала ове банке, јер је уговор о поклону закључен готово два мјесеца прије закључивања уговора о куповини државног капитала банке.**

Дугорочни депозити у износу од **10.000.000 KM** претстављају орочена новчана средства код Нове Бањалучке банке на период од 13 мјесеци уз уговорену камату од 3,2% на годишњем нивоу. **Камата на орочени депозит је уговорена по договору.** Према одлукама банака о каматним стопама на орочене депозите правних лица на период преко годину дана, камате се крећу у интервалу од 4% до 6%. **Одлуком о каматним стопама Нове бањалучке банке предвиђене су камате на депозите правних лица, на период преко годину дана, 6% до 1.000.000 KM, а за износе веће од 1.000.000 KM, по договору. С обзиром на услове орочавања у другим банкама, а према Одлуци о каматним стопама и у Новој бањалучкој банци, било је могуће постићи камату од најмање 6%, из чега произилази да је овим орочавањем нанесена штета Буџету РС у износу од **303.986 KM.****

Пласмани преузети вансудским поравнањем износе 40.600.374 KM. У процесу приватизације државног капитала у банкама током 2001. и 2002 године Министарство финансија је на основу донесених закључака Владе РС, а у циљу поправљања квалитета активе банака ради успјешнијег провођења процеса приватизације, закључило уговоре о вансудском поравнању са ПБ Сарајево, ПБ Градишка, ПБ Приједор, Бањалучком банком и Кристал банком Бања Лука. **Вансудским поравнањем Министарство је, у замјену за своја потраживања од банака по основу јавних прихода, кредита и камата пласираних из средстава буџета и других потраживања, преузело потраживања банака од државних предузећа по основу кредита и камата класификованих у Ц, Д и Е категорију. По овом основу Министарство је преузело укупно **42.279.787 KM, од којих је до краја 2002. године наплатило укупно **1.272.019 KM.******

Проведени поступак вансудског поравнања између Министарства финансија и банака је веома сложен, с обзиром да његова суштина нема елементе поравнања у смислу Закона о облигационим односима, да је у супротности са Законом о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у банкама, да је провођен по необјављеним закључцима Владе РС. Преузета потраживања нису наплаћена чиме је директно нанесена штета Буџету РС. Продајом капитала у

државним банкама та штета није умањена. С обзиром да је присутна неизвјесност наплате преузетих потраживања ревизија изражава резерву у погледу надокнадивости истих.

3.4.8 Дугорочна разграничења

Дугорочна разграничења су у консолидованом билансу стања исказана у износу од 1.281.580.095 КМ, а произилазе из:

- разграничених прихода по вансудским поравнањима (43.416.512 КМ)
- разграничених расхода по основу курсних разлика 9.563.808 КМ
- дугорочних ино кредита насталих прије 01.04.1992. године 1.088.278.280 КМ
- дугорочних ино кредита за подршку буџету после 1995.године 227.154.519 КМ

Дугорочни ино кредити у износу од 1.088.278.280 КМ су потраживања од предузећа РС по основу кориштених дугорочних ино кредита Паришког и Лондонског клуба повјерилаца и других кредитора, прије 01.04.1992. године. **С обзиром на то, да ова потраживања нису пописана, да није извршено њихово усаглашавање, те да према одредбама члана 14. Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у предузећима "неплаћене обавезе предузећа према банкама по основу иностраних кредита, које су настале до 31.марта 1992. године, преносе се на Републику Српску на основу акта Владе", ревизија изражава резерву у погледу надокнадивости исказаних потраживања.**

Ревизијом је утврђено да дугорочна разграничења треба увећати за 804.040 КМ по основу унапријед плаћеног закупа (5 година) пословног простора од стране Министарства Финансија, за потребе Пореске управе, у згради Метала.

У оквиру дугорочних разграничења нису исказани разграничени приходи по основу утврђених и репрограмираних, од стране Пореске управе, неизмирених обавеза правних лица за порезе и друге јавне приходе у износу од 337.076.492 КМ. Обавезе су репрограмиране на пет година, безкаматно, уз грејс период до 30.06.2004. године.

ПАСИВА

3.4.9 Краткорочне текуће обавезе

У консолидованом билансу стања су исказане укупне краткорочне текуће обавезе у износу од 14.076.126 КМ, а које се односе на:

- обавезе према добављачима и 13.263.706 КМ
- остале обавезе 812.420 КМ

Обавезе према добављачима су у билансу стања исказане у износу од 13.263.706 КМ на основу укњижених обавеза према добављачима од стране буџетских корисника.

У оквиру обавеза према добављачима Министарства финансија, погрешно су исказане обавезе које се односе на финансирање заједничких органа БиХ у износу од 1.616.666 КМ и обавеза према "Борју" Теслић у износу од 66.667 КМ, која се односи на обавезу враћања средстава на ЈРТ, ангажованих за кредитирање наведеног предузећа.

Ревизијом су утврђене веће обавезе Буџета РС према добављачима за 1.092.219 КМ по основу достављених фактура Трезору са 31.12.2002. године, а које Трезор није укњижио због прекорачења буџета (примјер: МУП 501.463 КМ, РУЦ 345.273).

Ревизијом финансијских извјештаја највећих буџетских корисника утврдили смо веће обавезе, од евидентираних, према добављачима за 12.897.007 КМ.

У оквиру текућих краткорочних обавеза нису исказане обавезе за инвалиднине у износу 37.815.409 КМ за период од октобра до децембра 2002. године.

3.4.10 Краткорочни кредити и зајмови

Краткорочни кредити и зајмови су у консолидованом билансу стања Буџета РС исказани у износу од 19.757.793 КМ. Највећи дио ових обавеза (15.943.126 КМ) потиче од преузимања почетних стања са Пала са 01.01.1998. године, због чега овај дио обавезе нема карактер краткорочних обавеза. Министарство није обезбиједило документацију која потврђује основаност исказане преузете обавезе. Преостали дио обавезе по кредиту се односи на 3.816.667 КМ према Новој Бањалучкој банци по уговору о краткорочном кредиту од 08.08.2002. године.

3.4.11 Обавезе према радницима

У консолидованом билансу стања исказане су укупне обавезе према радницима у износу од 23.568.575 КМ. Односе се на укњижене обавезе према радницима од стране буџетских корисника по основу:

- обавеза за нето плате	13.622.062 КМ
- обавезе за остала лична примања (накнаде)	1.791.989 КМ
- обавезе за порезе и доприносе	8.154.524 КМ

Ревизијом проведеном код буџетских корисника смо утврдили веће обавезе, од исказаних у извјештајима, за 11.618.398 КМ. Ревизијом консолидованог биланса стања смо утврдили веће обавезе према радницима за 1.334.781 КМ по основу обрачунатих плата, накнада и пореза и доприноса од стране: Основних школа (812.021 КМ), Средњих школа (445.362 КМ), Републичке управе царина (49.417 КМ) и Хидрометеоролошког завода (27.981 КМ), које су са 31.12.2002. године достављене Трезору, а нису укњижене од стране Трезора, због прекорачења буџета.

3.4.12 Финансијски обрачунски односи са другим повезаним јединицама

Финансијски обрачунски односи са другим повезаним јединицама су у консолидованом билансу стања исказани у износу од 21.779.779 КМ. Односе се на обавезе унутар

органа и организација у износу од 19.926.624 КМ, обавезе према организацијама у износу од 1.646.089 КМ, обавезе од акциза за путеве у износу од 56.146 КМ и остале обавезе настале затварањем обрачунских односа између буџетских корисника у износу од 151.517 КМ.

Ревизијом Фонда здравственог осигурања смо утврдили да Фонд има евидентирана и ненаплаћена потраживања од Буџета РС у износу од 53.107.654 КМ, а да се у књигама Буџета РС (иако су извршена међусобна усаглашавања) воде обавезе према Фонду у износу од свега 474.700 КМ.

Обавезе према организацијама у износу од 1.646.089 КМ претстављају обавезе према Високом образовању у износу од 500.000 КМ и обавезе према Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 1.146.089 КМ. **Министарство финансија не посједује документацију из које се види основ исказаних обавеза.**

3.4.13 Краткорочна разграничења

У консолидованом билансу стања исказана су краткорочна разграничења у износу од 132.007.375 КМ. Састоје се из:

- обавеза насталих прије и у .2001.-ој години	111.269.059 КМ
- почетног стање обавеза са 01.01.2002. године	1.995.575 КМ
- разграничених прихода по основу дивиденде од Телекома	7.571.000 КМ
- обавеза по основу јавних прихода	6.941.042 КМ
- обавеза за финансирање заједничких органа БиХ	2.300.000 КМ
- обавеза за конверзију ЈУ динара	1.517.005 КМ
- осталих разграничења	413.694 КМ

Обавеза из 2001. године чине највећим дијелом обавезе за неисплаћене плате буџетским корисницима (50% за јун и плате за јул 2001. године), неријешене обавезе према добављачима из ранијих година и обавезе настале у 1999-ој години по вансудском поравнању између Владе РС и "Македоније Табак" у износу од 1.507.000 КМ . **С обзиром да се све наведене обавезе односе на период дужи од годину дана, немају краткорочни карактер.**

Почетно стање обавеза из 2002. године у износу од 1.995.575 КМ се односи на преузете обавезе по депозитима становништва и правних лица Уговором о вансудском поравнању у поступку приватизације ПБ Приједор. **Обавезе преузете Уговором о вансудском поравнању са ПБ Приједор су требале бити књижене на расходе преузетих обавеза, као све остале, на исти начин преузете обавезе, поготово што је током 2002. године извршена ликвидација Приједорске банке, а сва преузета потраживања су књижена на разграничене приходе.**

Разграничени приходи по основу дивиденде од Телекома у износу од 7.571.000 КМ се односе на ненаплаћени дио дивиденди ЈОДП "Телеком Српске" по Одлуци Владе РС од 23.05.2002. године. Као што смо навели под тачком 3.4.3, "Телеком

Српске " има евидентиране обавезе према Буџету РС у износу од 9.500.000 КМ, због чега и ову билансну позицију треба усагласити.

3.4.14 Извори средстава

У пасиви консолидованог биланса стања исказани су укупни извори средстава у износу од 885.857.405 КМ, који су у односу на 31.12.2001. године већи за 1.109.394.877 КМ (због висине дефицита и неевидентираних извора средстава, исказани укупни извори средстава са 31.12.2001. године су били негативни). Повећање вриједности извора средстава је последица укњижавања сталних средстава и извора сталних средстава буџетских корисника корекцијом почетних стања са 01.01.2002. године.

У оквиру укупних извора средстава исказани су:

- извори сталних средстава у износу од	1.165.095.962 КМ
- извори осталих средстава у износу од	52.008.808 КМ
- остали извори средстава у износу од	61.215.666 КМ
- ревалоризациони ефекти у износу од	1.096.411 КМ
- дефицит	(393. 559.442) КМ

Извори сталних средстава, увећани за ревалоризационе ефекте из ранијих година, су неусаглашени са садашњом вриједношћу сталних средстава за **234.319.665 КМ** због неправилних евиденција извршених од стране буџетских корисника, а које Трезор приликом усклађивања почетних стања на дан 01.01.2002. године, није усагласио и обезбиједио потребне корекције.

Извори осталих средстава у износу од 52.008.808 КМ обухватају нераспоређени вишак прихода утврђен за 2002. годину, у износу од 17.229.233 КМ, и изворе осталих средстава у износу од 34.709.575 КМ. **У изворе осталих средстава су укључене негативне курсне разлике у износу од 16.250.410 КМ, што не претставља изворе средстава**, и извори осталих, највећим дијелом, кредитних средстава (STAND BY, IDA) у износу од 18.459.165 КМ.

Остали извори средстава у износу од 61.215.666 КМ се највећим дијелом (60.553.698 КМ) односе на неправилна књижења пасивног подбиланса (промјене на капиталу банака) по почетним билансима стања у поступку приватизације државног капитала у банкама и не представљају изворе средстава.

3.5 Планирање и извршење буџета

3.5.1 Планирање буџета

Буџет Републике Српске за 2002-у годину је утврђен на трећој посебној сједници Народне Скупштине РС одржаној 31. јануара 2002. године, Одлуком о усвајању буџета РС за 2002-у годину (Сл.гл. РС број 7/02) и Одлуком о усвајању ребаланса буџета РС за 2002-у годину, коју је Народна Скупштина РС донијела на првој посебној сједници Народне скупштине РС одржаној 02. децембра 2002. године (Сл.гл. РС број 82/02). Начин израде, доношења и извршења буџета РС регулисан је одредбама Закона о буџету (Сл.гл. РС број 4/00), Закона о буџетском систему Републике Српске (Сл.гл. РС

број 63/02) и Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2002-у годину (Сл.гл.РС број 8/02).

Одлуком Народне Скупштине РС од 31.01.2002. године усвојен је Буџет РС за 2002. годину у износу од 889.954.200 КМ. Буџет РС за 2002. годину чине домаћи буџетски приходи у износу од 780.354.200 КМ, грантови и помоћи у износу од 11.900.000 КМ и средства финансирања у износу од 97.700.000 КМ. Одлуком Народне Скупштине РС од 02.12.2002. године усвојен је ребаланс Буџета РС за 2002. годину у износу од 1.044.673.620 КМ и представља коначан буџетски оквир за 2002. годину и чине га домаћи буџетски приходи у износу од 967.556.000 КМ, грантови и помоћи у износу од 12.917.620 КМ и средства финансирања у износу од 64.200.000 КМ.

Процес буџетирања темељи се на Извјештају о економској и фискалној политици за слиједећу фискалну годину, смјерницама и циљевима фискалне политике и процјенама главних врста прихода и расхода за слиједећу фискалну годину. На основу ових докумената и ставова Владе министар финансија упућује буџетским корисницима акт о начину и елементима израде годишњег буџета. Акт министра финансија не садржи све елементе из члана 17 Закона о буџету као што су кључни параметри који се користе у изради буџетског захтјева и оквирни износ расхода за сваког буџетског корисника. Инструкција министра финансија упућена буџетским корисницима садржи параметре и критерије утврђивања потребних средстава за плате, али не садржи параметре и критерије за утврђивање потребних буџетских средстава за материјалне расходе и капитална улагања. Министарство финансија као и буџетски корисници нема документовану и усвојену методологију планирања и израде буџетског захтјева односно буџета и уз мањкавости инструкције министра финансија доводи до различитих приступа буџетских корисника у изради буџетског захтјева и нереалног и неуједначеног исказивања потреба за буџетским средствима. Буџетски корисници планирање и израду буџетског захтјева обављају без међусобне усклађености између планираних задатака и потреба за буџетским средствима за финансирање планираних задатака. **Овакав приступ планирању и изради буџетског захтјева има за посљедицу трошење буџетских средстава изнад планираних и ненамјенско трошење буџетских средстава. Захтјеви буџетских корисника који се достављају министарству финансија су непотпуни и не садрже све елементе из члана 18 Закона о буџету и Инструкције министра финансија.** Већи број захтјева буџетских корисника не садржи:

- образложење буџетског захтјева укључујући образложење свих планираних активности буџетских корисника за 2002. годину и образложење остварених планираних активности за прву половину 2001. године
- број и структуру запослених за које се траже буџетска средства
- приходе буџетских корисника и расходе који се покривају из тих прихода

По обављеном ребалансу Буџета РС за 2002-у годину Влада РС је на основу приједлога министра финансија у складу са чланом 8 Закона о извршењу буџета донијела одлуку о прерасподјели средстава између буџетских корисника у укупном износу од 6.700.548 КМ чиме је дошло до промјене у структури буџетских средстава. **Међутим након ове реалокације Министарство финансија је и даље без званичних докумената обављало реалокације буџетских средстава између буџетских корисника што није у складу са чланом 8 Закона о извршењу буџета. Према ставу 3 члана 8 Закона о извршењу буџета прерасподјела средстава**

унутар буџетских корисника и између буџетских корисника је у искључивој надлежности Владе РС а не Министарства финансија. Обављајући реалокације на овај начин Министарство финансија је неовлаштено извршило промјену структуре буџетских средстава и тиме код појединих буџетских корисника надомјестило прекорачења на појединим буџетским позицијама а на штету оних буџетских корисника који су буџетска средства користили плански, намјенски руководећи се начелима штедње и рационалности.

Реалокацијама буџетских средстава од стране Министарства финансија повећани су буџети појединих буџетских корисника:

- | | |
|--|--------------|
| - Министарства финансија у износу од | 3.516.513 KM |
| - Министарства просвјете у износу од | 1.743.725 KM |
| - Републичке управе царина у износу од | 459.560 KM |
| - Министарства науке и културе у износу од | 408.142 KM и |
| - Дирекције за путеве у износу од | 330.604 KM. |

Реалокацијама буџетских средстава од стране Министарства финансија смањени су буџети појединих буџетских корисника:

- | | |
|---|--------------|
| - Основног образовања у износу од | 1.676.720 KM |
| - Војске Републике Српске у износу од | 454.017 KM |
| - Средњег образовања у износу од | 200.069 KM |
| - Институција науке у износу од | 229.631 KM |
| - Институција културе у износу од | 193.181 KM |
| - Министарства за избјегла и расељена лица
у износу од | 112.477 KM и |
| - Статутарне буџетске потрошње у износу од | 3.930.515 KM |

Из наведеног произилази да се у оквиру Министарства са сложеном организационом и функционалном структуром као што су Министарство просвјете и Министарство науке и технологије реалокацијама буџетских средстава повећавао буџет намјењен непосредном трошењу у оквиру Министарства уз истовремено смањење буџетских средстава намјењених буџетским корисницима у њиховој надлежности као што су основно и средње образовање, институције науке и културе.

3.5.2 Извршење буџета

Ребалансом Буџета РС утврђен је буџетски оквир прихода, грантова и финансирања у износу од 1.044.673.620 KM који се састоји од :

- | | |
|---------------------|----------------|
| - домаћих прихода | 967.556.000 KM |
| - грантова и помоћи | 12.917.620 KM |

- финансирања 64.200.000 KM

У извјештају о извршењу Буџета РС приказани су укупно остварени приходи, грантови и финансирање у износу од 1.159.024.112 KM који се састоји од:

- домаћих прихода 1.055.963.489 KM
- грантови и помоћи 10.024.632 KM
- финансирања 93.035.991 KM

Ревизијом финансијских извјештаја буџетских корисника и финансијских извјештаја Буџета утврђени су укупно остварени приходи грантови и средства финансирања у износу од **1.177.884.769** који се састоје од:

- домаћи приходи 1.074.824.146 KM
- грантови и помоћи 10.024.632 KM
- финансирање 93.035.991 KM

Детаљан преглед остварених прихода приказан је у табели Прилог број 1 овог Извјештаја. Из наведеног прегледа да се утврдити да су домаћи приходи остварени у **већем** износу од планираних за **107.268.146KM** односно да су ревизијом утврђени остварени приходи за **18.860.657 KM** **већи од остварених прихода приказаних у Извјештају о извршењу Буџета**. Ревизија је узела у обзир властите приходе буџетских корисника који нису уплаћивани на ЈРТ у износу од 833.512 KM и приходе буџетских корисника у износу од 21.207.973 KM, те исте умањила за износ од 3.180.828 KM који не припада приходима буџета (1.928.000 + 1.252.828) . **Ревизијом је утврђено да је у оквиру прихода од дивиденди приказана и уплата АПИФ-а у износу од 1.928.000 KM на рачун принудне наплате које је Пореска управа уплатила на рачун јавних прихода 120 дана од уплате на рачун принудне наплате. На рачун јавних прихода преко рачуна принудне наплате уплаћен је износ од 1.252.828 KM по основу потраживања од Екватор банке мада је банка у процесу ликвидације и наведена средства су средства из ликвидационе масе. Наплата наведених средстава по свом карактеру и начину наплате нема обиљежје прихода Буџета и за тај износ су кориговани остали приходи. Буџетски корисници остварили вршећи своје активности по посебним Законима, а који се у смислу члана 14 Закона о извршењу буџета приказују као приходи Буџета а односе се на:**

- Републичку дирекцију за путеве у износу од 6.434.658 KM
- Републичку управу за геодетске и имовинско правне послове у износу од 6.079.588 KM
- Дирекција за приватизацију у износу од 3.978.650 KM и
- Министарство за избјегла и расељена лица у износу од 4.715.077 KM
- Приходи који не припадају буџету - 3.180.828 KM

У структури домаћих прихода више остварени приходи од планираних су:

- приходи од пореза на промет пропизвода и услуга за	27.743.996 КМ или 14%
- приходи од пореза на плату за	8.841.065 КМ или 11%
- приходи од пореза на доходак за	971.384 КМ или 16%
- приходи од такси за	1.940.474 КМ или 2%
- приходи од новчаних казни за	680.471 КМ или 7%
- приходи од пореза на жељезницу за	8.456.319 КМ или 14%

У структури домаћих прихода мање остварени приходи од планираних су;

- приход по основу пореза на добит за	1.000.087 КМ или 5%
- приход по основу посебне таксе за увезену робу за	2.233.394 КМ или 5%
- приход по основу царинског евидентирања за	1.305.257 КМ или 7%
- приход по основу накнаде за шуме за	1.802.344 КМ или 22%

Од укупно приказаних домаћих прихода преко мултилатералне компензације остварено је 77.270.842 КМ.

У структури осталих прихода најзначајније учешће имају приходи по основу сукцесије у износу од 38.499.971 КМ и приходи од дивиденди и удјела у профиту у износу од 21.428.000 КМ. Ревизијом је утврђено да је у оквиру прихода од дивиденди приказана и уплата АПИФ-а у износу од **1.928.000 КМ** и уплата на рачун јавних прихода преко рачуна принудне износа од **1.252.828 КМ** по основу потраживања од Екватор банке мада је банка у процесу ликвидације и наведена средства су средства из ликвидационе масе. Наплата наведених средстава по свом карактеру и начину наплате нема обиљежје прихода Буџета и за тај износ су кориговани остали приходи.

Грантови и помоћи остварени су у мањем износу у односу на планиране за 2.892.988 КМ. Према члану 13 Закона о буџету и члана 11 Закона о буџетском систему, буџетски дефицит се финансира задужевањем у земљи и иностранству. Буџет РС се у 2002. години за подршку буџету задужио са дугорочним кредитом у иностранству за 79.864.948 КМ што представља 25.664.946 КМ више у односу на планирано задужење предвиђено Буџетом РС.

Поједини буџетски корисници (Министарство одбране и ВРС) су поред Буџетом предвиђених средстава за финансирање текућих расхода користили и властите приходе које су оствариле команде и јединице ВРС. Кориштењем властитих прихода за финансирање текућих расхода команде и јединице ВРС нису поступали у складу са чланом 19 Закона о трезору. Испитивањем на бази узорака утврђени су властити приходи од 833.512 КМ и за тај износ повећани су расходи ВРС и остали приходи Буџета.

Буџетски корисници чија је дјелатност усмјерена на прикупљање јавних прихода посједују одређене евиденције које немају карактер рачуноводствених евиденција, о обрачунатим, плаћеним и неплаћеним обавезама пореских обвезника. Постојеће евиденције нису ажурне и усаглашене са пореским обвезницима и не обезбјеђују податке за главну књигу трезора како би се у главној књизи трезора и финансијским извјештајима приказала потраживања Буџета РС од пореских обвезника по основу обрачунатих а неплаћених обавеза према Буџету РС и омогућило предузимање мјера надлежних органа на наплати евидентираних потраживања.

Ревизијом је утврђено да највећа одступања у трошењу буџетских средстава у односу на планирана буџетска средства имају слиједећи буџетски корисници:

- Министарство унутрашњих послова	13.104.727 КМ или 14,18%
- Министарство за избјегла и расељена лица	11.664.144 КМ или 33,64%
- Министарство за питање бораца, жртава рата и рада	36.584.746 КМ или 30,37%
- Републичка дирекција за путеве	12.302.129 КМ или 23,59%
- Основно образовање	6.381.317 КМ или 8,48%
- Средње образовање	2.670.074 КМ или 8,97%
- Високо образовање	1.908.540 КМ или 8,52%
- Војска Републике Српске	5.710.013 КМ или 5,44%
- Министарство просвјете	1.583.428 КМ или 13,14%
- Пореска управа	1.091.084 КМ или 7,47%
- Републичка управа за геодетске и имовинско правне послове	4.084.252 КМ или 49,85%

Републичка управа за геодетске и имовинско правне послове више створене обавезе надокнађује из остварених властитих прихода, а Републичка дирекција за путеве и Министарство за избјегла и расељена лица више створене обавезе дјелимично надокнађују из остварених властитих прихода.

Трошење буџетских средстава изнад планираних у буџету је последица нереалног планирања потребних буџетских средстава, међусобне неусклађености планова активности буџетских корисника и планова за потребним буџетским средствима за финансирање планираних активности, неконтролисаног настајања обавеза од стране буџетских корисника или неопходности испуњавања обавеза утврђених законима и другим прописима као што је случај у Министарству за питање бораца, жртава рата и рада када је у питању финансирање обавеза по Закону о правима бораца, породица погинулих бораца и ратних војних инвалида.

Успостављањем Трезора и трезорског начина пословања системски се ограничило трошење буџетских средстава у оквирима планираних, међутим буџетски корисници

нису успоставили ефикасан систем управљања буџетским средствима посебно у дијелу који се односи на стварање обавеза, тако да је код једног броја буџетских корисника дошло до неконтролисаног стварања обавеза. Ревизијом је утврђено да су поједини буџетски корисници створили обавезе у износу од 67.545.087 КМ више него што су планирана буџетска средства и тај износ није евидентиран услјед системских ограничења као расходи и обавезе 2002. године у систему главне књиге трезора. За износ од **67.545.087 КМ веће** је извршење буџета за 2002. годину. **Стварање обавеза изнад износа планираних буџетских средстава и кориштење буџетских средстава за намјене које нису предвиђене Буџетом није у складу са чланом 8 став 1 Закона о извршењу буџета.**

Поред утврђених више утрошених буџетских средстава од планираних код наведених буџетских корисника значајно су већи утрошци буџетских средстава од планираних се односе и на осталу јавну и статутарну потрошњу. Под статутарном потрошњом подразумјевају се буџетски издаци за финансирање заједничких органа и за финансирање отплате ино дуга. За ове намјене у Буџету за 2002. годину планирана су средства у износу од 123.900.000 КМ. За финансирање заједничких органа утрошено је 28.800.000 КМ и за финансирање отплате ино дуга 91.169.205 КМ што указује да су буџетски издаци за статутарну потрошњу у оквиру планираних.

Остала јавна потрошња подразумјева буџетске издатке који се појављују као послједица реализације активности као што су провођење обавезне мултилатералне компензације, провеђење вансудских поравнања између министарства финансија и пословних банака у процесу приватизације државног капитала у банкама отписа ненаплативих потраживања и других непланираних активности буџетских корисника. За реализацију ових активности нису планирана средства у Буџету за 2002. годину. У Извјештају о извршењу буџета за 2002. годину приказани су расходи по основу остале јавне потрошње у износу од 98.012.608 КМ. Провођење ових активности резултирало је и одређеним приходима који су у истом Извјештају приказани у износу од 92.301.797 КМ тј. расходи су већи од прихода за 5.710.811 КМ.

Ревизијом је утврђено да у оквиру остале јавне потрошње рачуноводствено нису у потпуности обухваћени ефекти које на Буџет има процес приватизације државног капитала у банкама. Утврђено је да продајом државног капитала у банкама настао капитални губитак у износу од 50.685.481 КМ. Обзиром да министарство финансија не посједује рачуноводствену политику, а да другим прописима није регулисано рачуноводствено праћење процеса приватизације државног капитала у предузећима и банкама у складу са општеприхваћеним рачуноводственим стандардима капитални губитак се приписује расходима периода у коме је настао, тако да ће се расходи остале јавне потрошње по основу капиталног губитка повећати за 50.685.481 КМ.

Такође преузете обавезе у поступку приватизације државног капитала у Приједорској банци у износу од 1.995.575 КМ су књижене на краткорочна разграничења. **Ревизија је мишљења да се овај износ треба књижити на расходе периода у коме је настао, а обзиром да је ликвидација Приједорске банке извршена у 2002. години исти износ би представљао расходе 2002. године.**

Буџетом за 2002. годину предвиђена су буџетска средства за измирење обавеза из 2000. године у износу од 63.231.378 КМ што представља плански приступ санирању буџетског дефицита из 2000. године. У процесу планирања Буџета за 2002 годину појавиле су се одређене неусклађености имајући у виду да према Закону о буџету

односно Закону о буџетском систему буџетски дефицит се санира задуживањем у земљи и иностранству. У дијелу буџета који се односи на приходе, грантове и финансирања планирано је задуживање у иностранству за 54.200.000 КМ, а у дијелу Буџета који се односи на расходе планирана су средства за измирење обавеза из 2000. године у износу од 63.231.378 КМ што указује на структуралну неуравнотеженост буџетских средстава и буџетских издатака намјењених измирењу обавеза из ранијих година. Задуживање у иностранству са дугорочним кредитима извршено је у износу од 79.864.948 КМ што је за 25.664.948 КМ више од планираног у Буџету за 2002. годину.

У извјештају о извршењу буџета за 2002. годину приказано је да на име измирења обавеза из ранијих година утрошено буџетских средстава у износу од 64.593.785 КМ што је за 1.362.407 КМ више од планираних у Буџету. Проведене ревизије указују да су поједини буџетски корисници (МУП, Пореска управа, Министарство одбране) су за измирење обавеза из ранијег периода утрошили више буџетских средстава, него што је планирано у Буџету, а на уштрб финансирања расхода текућег периода. **Ревизијом је утврђено да је за измирење обавеза из ранијег периода утрошено 76.545.464 КМ што је за 13.314.086 КМ више од планираних у Буџету.**

Након обављеног ребаланса Буџета и званичних реалокација средства буџетске резерве су 8.670.500 КМ, у Извјештају о извршењу Буџета приказана су утрошена средства буџетске резерве у износу од 8.505.291 КМ. **Ревизијом је утврђено да у прегледу кориштења средстава буџетске резерве нису обухваћена средства буџетске резерве у износу од 1.150.000 КМ према слиједећим буџетским корисницима:**

- Министарству за ибјегла и расељена лица у износу од 1.000.000 КМ
- Републичкој управи цивилне заштите у износу од 50.000 КМ
- Топлани Приједор у износу од 100.000 КМ (Одлука Владе РС је на износ од 1.000.000 КМ, а у прегледу кориштења средстава буџетске резерве у износу од 900.000 КМ)

Средства буџетске резерве одобравана су и за намјене које нису у складу са одредбама члана 33 Закона о буџету, члана 37 Закона о буџетском систему институцијама које нису буџетски корисници:

- Романија а.д. Соколац у износу од 150.000 КМ за набавку обртних средстава
- ОДП Борја Теслић у износу од 300.000 КМ за оживљавање производње
- ОДП Целпак Приједор у износу од 300.000 КМ за набавку обртних средстава
- Фонду становања РС у износу од 24.336 КМ за покриће губитака у пословању

Према члану 2 Закона о буџетском систему буџетски дефицит представља негативну разлику између јавних прихода и буџетских издатака. Буџетски издаци представљају укупне расходе и друге исплате. **У Извјештају о извршењу буџета од стране Владе РС утврђен је буџетски суфицит у износу од 19.079.974 КМ који представља вишак прихода у односу на буџетске издатке.**

Ревизијом су утврђени укупни приходи и грантови у износу од 1.084.848.778 КМ, а расходи и други издаци утврђени су ревизијом у износу 1.198.272.344 КМ

(1.274.817.808 - 76.545.264). На основу наведених података ревизијом је утврђен буџетски дефицит за 2002. годину у износу 113.423.566 КМ. Утврђени буџетски дефицит настао је услјед непотпуног рачуноводственог обухватања ефеката процеса приватизације државног капитала у банкама и рачуноводственог необухватања створених обавеза и расхода буџетских корисника у главној књизи трезора. Буџетски дефицит је утврђен на основу ревизије појединачних финансијских извјештаја буџетских корисника и финансијског извјештаја Буџета РС. Буџетски дефицит утврђен ревизијом је добра основа за коначно утврђивање буџетског дефицита путем усаглашавања са буџетским корисницима. На утврђени дефицит од стране ревизије утицали су између осталог:

- | | |
|--|---------------|
| - капитални губици банака у износу | 50.685.418 КМ |
| - умањења за приходе који не припадају буџету | 3.180.828 КМ |
| - Невидентирани расходи у Трезору за 2002 | 67.545.087 КМ |
| - Приходи буџетских корисника који нису обухваћени у консолидованом извјештају од стране министарства финансија који су у претходним пасусима образложени. | |

4. Препоруке

На основу проведених ревизионих активности препоручује се Министру финансија, министарствима и буџетским корисницима слједеће:

1. Министарству финансија, код министарстава и буџетских корисника треба дефинисати рачуноводствене политике и политике интерне контроле које су претпоставке за потпуну примјену рачуноводствених начела и рачуноводствених стандарда код свих буџетских корисника и функционисање интерних контрола на начин који омогућава поуздано управљање, располагање, трошење и контролу трошења буџетских средстава, као и поуздано и фер извјештавање.
2. Израда финансијских извјештаја за буџетску годину мора бити усклађена са Законом о буџетском систему РС и Законом о трезору. Министарство финансија мора у потпуности примијенити одредбу члана 5. тачке 8. Закона о Трезору (прописивање и провођење правила везаних за књиговодство као и садржај и начин финансијског извјештавања у складу са прихваћеним међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор), како би се обезбиједило благовремено и поуздано извјештавање од стране свих буџетских корисника. Консолидовани финансијски извјештаји морају обухватити средства и изворе средстава, као и приходе и расходе свих буџетских корисника.
3. Обезбиједити стварање услова за провођење препорука Главног ревизора дате у појединачним Извјештајима ревизије буџетских корисника.
4. Обезбиједити да се набавке роба, услуга и уступање радова проводе у складу са одредбама Закона о поступку набавке роба, услуга и уступању радова, укључујући и надлежности и овлаштења Министарства финансија у погледу одобравања реализације појединих начина прописаних овим Законом.

5. У складу са чланом 4. и чланом 5. Закона о трезору неопходно је обједињавање свих новчаних средстава РС, укључујући буџетска, фондовска и друга ванбуџетска средства у домаћој и иностраној валути, као и економично и ефикасно управљање новчаним средствима.
6. Извршити укњижавање свих сталних средстава код буџетских корисника, адекватне процјене вриједности сталних средстава, активирање завршених инвестиција и усклађивање извора сталних средстава.
7. Потраживања за дате авансе Топланама и другим добављачима је неопходно усагласити, извршити потребне корекције и активирање примљених услуга и роба. Извршити реалну процјену аконтација за службена путовања и предузети све мјере да се иста наплате.
8. Са државним предузећима "Фруктона" Бања Лука, "Свила" Челинац, "Пролекс" Котор Варош" и "Борја" Теслић је потребно закључити уговоре о кредитима, с обзиром да предузећа узете кредите дугују Министарству Финансија.
9. Обезбиједити поуздане евиденције, пописе и процјене залиха код свих буџетских корисника.
10. Неопходно је у оквиру рачуноводствених политика посебно дефинисати политику разграничавања прихода и расхода, како би се досљедно примијенили рачуноводствени стандарди и реално исказали приходи и расходи периода, односно утврдио реалан резултат пословања.
11. У оквиру краткорочних текућих обавеза неопходно је извршити укњижавање свих ревизијом утврђених обавеза: према добављачима, запосленима и по осталим основама.
12. Са Фондом здравственог осигурања РС је потребно извршити коначно усаглашавање обавеза Буџета према Фонду и извршити одговарајућа књижења.
13. У оквиру дугорочних разграничења потребно је извршити реалну процјену надокнадивости потраживања по основу ино дугорочних кредита пласираних предузећима прије 31.марта 1992. године и укњижити средства у износу од 804.040 КМ која се односе на унапријед плаћену закупнину пословног простора у згради Метала.
14. Утврдити реалну структуру и вриједност укупних извора средстава, те провести корективна књижења.
15. Реалокације буџетских средстава спроводити на начин прописан чланом 9 Закона о извршењу Буџета или ради поједностављења овог процеса предузети мјере на плану измјена и допуна Закона о извршењу буџета.
16. Процес буџетирања у потпуности ускладити са одредбама Закона о буџетском систему и израдити јединствену методологију планирања како би се на тај начин створиле претпоставке за реално и квалитетно планирање од стране буџетских корисника.
17. Подзаконским актима чије је доношење у надлежности Владе РС или министра финансија регулисати питања рачуноводственог праћења процеса приватизације државног капитала у предузећима и банкама. У складу са Закономима, донесеним

подзаконским актима и општеприхваћеним рачуноводственим стандардима извршити одговарајућа књижења ефеката продаје државног капитала на Буџет РС.

18. Трезор треба са буџетским корисницима извршити усаглашавање створених а неевидентираних обавеза у главној књизи трезора и по извршеном усаглашавању извршити одговарајућа књижења у систему главне књиге трезора.
19. Буџетски корисници чија је главна књига у саставу система главне књиге трезора обавезни су све властите приходе усмјеравати у корист јединственог рачуна трезора, а трезор ће омогућити да се ти приходи користе за финансирање текућих активности буџетских корисника.
20. Буџетски корисници треба да стварају обавезе и расходе у висини средстава утврђених у Буџету, и користити их за намјене предвиђене Буџетом и на тај начин своје пословање ускладити са чланом 9 Закона о извршењу буџета.
21. Буџетски корисници чија дјелатност је усмјерена на прикупљање јавних прихода (Пореска управа, РУЦ...) своје евиденције о обрачунатим, наплаћеним и ненаплаћеним потраживањима од пореских обвезника треба да ажурирају и обезбједе да се исти евидентирају у главној књизи трезора.
22. Министарство финансија, министарства и остали буџетски корисници који нису сачинили план и програм, треба да сачине план и програм за отклањање неправилности утврђених у Извјештају о обављеној ревизији, те да исти доставе Главном ревизору.

**Главни ревизор јавног сектора
Републике Српске
Бошко Чеко**

ДОМАЋИ ПРИХОДИ, ГРАНТОВИ И ФИНАНСИРАЊЕ
за период 01.01.-31.12.2002. године

Редни број	Опис	План за 2002	Остварено без ПОМК	Остварено од ПОМК	Извршење по М.Финансија	Извршење утврђено ревизијом	Разлика (VII-VI)	Индекс (VII/III)
I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX
	Приходи							
	А) Изворни приходи							
1	Порез на промет производа и услуга	193,122,500	194,521,810	26,344,686	220,866,496	220,866,496	0	114.37
2	Порез на плату	78,272,700	78,136,466	8,977,299	87,113,765	87,113,765	0	111.30
3	Порез на доходак	6,107,300	6,851,491	227,193	7,078,684	7,078,684	0	115.91
4	Порез на добит	19,594,100	17,309,204	1,284,809	18,594,013	18,594,013	0	94.90
5	Остали порези на имовину	16,078,200	16,152,240		16,152,240	16,152,240	0	100.46
6	Акциза	192,101,600	189,148,124	21,599,265	210,747,389	210,747,389	0	109.71
7	Царине	124,634,800	124,482,921	266,788	124,749,709	124,749,709	0	100.09
8	Таксе	78,422,300	77,556,032	2,806,742	80,362,774	80,362,774	0	102.47
9	Посебна такса на увезену робу	46,161,100	43,924,959	2,747	43,927,706	43,927,706	0	95.16
10	Новчане казне	9,863,000	10,223,153	320,318	10,543,471	10,543,471	0	106.90
11	Остали приходи	103,764,700	123,790	4,189,133	127,903,923	146,764,580	18,860,657	141.44
A	Укупно изворни приходи	868,122,300	882,714,021,190	66,018,980	948,040,170	966,900,827	18,860,657	111.38
	Б) Посебни приходи							
12	Порез на жељезницу	58,419,900	59,448,004	7,428,215	66,876,219	66,876,219	0	114.48
13	Накнада за воде	8,537,900	7,782,317	1,524,877	9,307,194	9,307,194	0	109.01
14	Накнада за шуме	8,296,900	6,016,770	477,786	6,494,556	6,494,556	0	78.28
15	Накнада за ветеринарско-санитарне прегледе	2,558,200	2,366,546		2,366,546	2,366,546	0	92.51
16	Средства лутрије за фин. активности	809,900	597,131		597,131	597,131	0	73.73
17	Накнада за царинско евидентирање	19,370,900	18,054,318	11,325	18,065,643	18,065,643	0	93.26
18	Посебна такса-принудна наплата	1,440,000	2,406,371	1,809,659	4,216,030	4,216,030	0	292.78
Б	Укупно посебни приходи	99,433,700	96,671,457	11,251,862	107,923,319	107,923,319	0	108.54
	Укупно домаћи приходи (А+Б)	967,556,000	978,692,647	77,270,842	1,055,963,489	1,074,824,146	18,860,657	111.09
	Ц) Текући грантови и помоћи							

19	Иностранни грантови за подршку буџету	12,917,620	9,927,082		9,927,082	9,927,082	0	76.85
20	Грантови од других нивоа власти		97,550		97,550	97,550	0	
Ц	Укупни текући грантови и помоћи	12,917,620	10,024,632		10,024,632	10,024,632	0	77.60
	УКУПНИ ДОМАЋИ ПРИХОДИ И ГРАНТОВИ (А+Б+Ц)	980,473,620	988,717,279	77,270,842	1,065,988,121	1,084,848,778	18,860,657	110.65
	Д) Финансирање							
21	Иностранни кредити за подршку Буџету	54,200,000	79,864,948		79,864,948	79,864,948	0	147.35
22	Приходи од продаје државног капитала	10,000,000	13,171,043		13,171,043	13,171,043	0	131.71
Д	Укупно финансирање	64,200,000	93,035,991		93,035,991	93,035,991	0	144.92
	УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА (А+Б+Ц+Д)	1,044,673,620	1,081,753,270	77,200,842	1,159,024,112	1,177,884,769	18,860,657	112.75

**БУЏЕТСКА ПОТРОШЊА ПО КОРИСНИЦИМА
У ПЕРИОДУ
01.01. до 31.12.2002. године**

Редни број	Буџетски корисник	Буџет	Извршење буџета по извјештају МФ	Извршење буџета по ревизији	Разлика	Индекс
I	II	III	IV	V	V-III	V/III
1	Предсједник РС	2,496,126	2,700,218	2,700,218	204,092	108.18
2	Народна Скупштина РС	6,119,017	6,101,425	6,101,425	-17,592	99.71
3	Омбудсман РС	902,000	895,871	895,871	-6,129	99.32
4	Уставни суд РС	717,820	554,096	554,096	-163,724	77.19
5	Влада РС	19,718,566	19,415,943	21,201,900	1,483,334	107.52
6	Републички протокол	250,347	247,863	247,863	-2,484	99.01
7	Ваздухопловни сервис	221,500	221,191	221,191	-309	99.86
8	Дирекција за приватизацију предузећа	175,073	0	2,119,409	1,944,336	1210.59
9	Биро за односе са Међународним кривичним судом у Хагу	275,043	265,513	265,513	-9,530	96.54
10	Министарство одбране	14,430,571	14,090,669	14,942,406	511,835	103.55
11	Војска Републике Српске	104,921,583	103,493,432	110,631,596	5,710,013	105.44
12	Министарство унутрашњих послова	92,422,700	92,381,022	105,527,427	13,104,727	114.18
13	Министарство просвјете	12,048,974	13,777,510	13,632,402	1,583,428	113.14
14	Основно образовање	80,496,931	79,319,430	87,328,248	6,831,317	108.49
15	Средње образовање	29,760,503	29,460,669	32,430,577	2,670,074	108.97
16	Високо образовање	22,389,178	22,212,392	24,297,718	1,908,540	108.52
17	Републички педагошки завод	1,117,552	1,118,609	1,167,734	50,182	104.49
18	Министарство финансија	27,758,403	9,458,137	10,412,777	-17,345,626	37.51
19	Пореска управа РС	14,599,860	14,500,021	15,690,944	1,091,084	107.47
20	Републичка управа царина	19,748,063	20,215,717	20,553,279	805,216	104.08

21	Републички девизни инспекторат	159,179	157,598	157,597	-1,582	99.01
22	Министарство правде са институцијама правосуђа, тужилаштва и другим	48,368,599	48,310,648	48,194,802	-173,797	99.64
23	Министарство управе и локалне самоуправе	5,029,110	4,641,925	4,641,925	-387,185	92.30
24	Министарство индустрије и технологије	591,034	559,648	589,261	-1,773	99.70
25	Републички завод за стандардизацију, патенте, мјере и драгоцене метале	302,875	282,830	282,830	-20,045	93.38
26	Министарство здравља и социјалне заштите	112,015,045	111,978,976	111,957,414	-57,631	99.95
27	Министарство енергетике и рударства	547,144	544,672	610,954	63,810	111.66
28	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	22,994,687	22,704,228	22,704,228	-290,459	98.74
29	Републичка дирекција за воде	6,206,179	6,184,046	6,184,046	-22,133	99.64
30	Министарство саобраћаја и веза	30,762,657	30,777,424	30,854,490	91,833	100.30
31	Републичка дирекција за путеве	52,150,202	52,550,202	64,452,331	12,302,129	123.59
32	Дирекција за цивилну ваздушну пловидбу	656,102	647,722	647,722	-8,380	98.72
33	Капетанија пристаниште	76,262	77,625	77,625	1,363	101.79
34	Министарство науке и културе	4,026,392	4,429,258	4,429,258	402,866	110.01
35	Институције културе	2,944,305	2,750,672	2,750,672	-193,633	93.42
36	Научне институције	824,496	592,316	592,316	-232,180	71.84
37	Министарство трговине и туризма	2,747,816	2,718,975	2,785,168	37,352	101.36

38	Министарство за урбанизам, стамбено комуналне дјелатности, грађевинарство и екологију	1,701,626	1,689,259	1,689,259	-12,367	99.27
39	Дирекција за обнову и изградњу стамбеног простору	373,258	367,240	367,240	-6,018	98.39
40	Министарство за питање бораца, жртава рата и рада	120,458,048	120,267,865	157,042,794	36,584,746	130.37
41	Министарство за економске односе са иностранством	455,383	439,992	439,992	-15,391	96.62
42	Министарство за избјегла и расељена лица + Комесаријат	34,674,953	34,358,723	46,339,097	11,664,144	133.64
43	Министарство вјера	684,336	710,729	710,729	26,393	103.86
44	Министарство спорта и омладине	2,011,603	1,963,944	1,963,944	-47,659	97.63
45	Републичка управа за геодетске и имовинско правне послове	8,192,404	8,185,199	12,276,656	4,084,252	149.85
46	Републички завод за статистику	1,418,388	1,286,285	1,286,285	-132,103	90.69
47	Републички хидрометеоролошки завод	374,716	384,611	384,612	9,896	102.64
48	Републички завод за планирање	133,443	130,815	130,815	-2,628	98.03
49	Републички секретаријат за законодавство	38,715	38,381	38,381	-334	99.14
50	Републичка управа за цивилну заштиту	1,141,986	1,132,575	1,132,575	-9,411	99.18
51	Главна служба за ревизију јавног сектора	1,231,500	1,231,080	1,231,080	-420	99.97

52	Обавјештајно безбједоносна служба	5,556,137	5,556,137	5,556,137	0	100.00
53	Комисија за хартије од вриједности РС	307,265	307,264	307,264	-1	100.00
54	Агенција за осигурање депозита	197,500	197,500	197,500	0	100.00
55	Централни регистар хартија од вриједности	398,865	398,864	398,864	-1	100.00
56	Комисија за тражење несталих и заробљених лица	451,600	376,331	376,331	-75,269	83.33
57	Остала јавна и статутарна потрошња	123,900,000	217,431,964	270,113,020	146,213,020	218.01
	УКУПНО	1,044,673,620	1,116,793,251	1,274,817,808	230,144,188	122.03

ПРЕГЛЕД ОБАВЕЗА НЕЕВИДЕНТИРАНИХ У ГКТ

Редни број	Буџетски корисник	Износ обавеза утврђених ревизијом које нису унесене у систем Трезора	Обавезе према радницима	Обавезе према добављачима	Остале обавезе
I	II	III (IV + V + VI)	IV	V	VI
1	Министарство одбране (ВРС)	7,934,054	4,287,381	3,646,673	
2	Секретаријат Владе	144,361		144,361	
3	Министарство здравља				
4	Министарство управе и локалне самоуправе				
5	Министарство за питање бораца, жртава рата и рада	37,815,409			37,815,409
6	Републичка дирекција за путеве				
7	Републичка управа за геодетске и имовинско правне послове	1,036,456	803,353	233,103	
8	Министарство правде	26,374	3,285	23,089	
9	Министарство просвјете	1,314,415	1,257,383	57,032	
10	МУП	5,673,369	5,171,906	501,463	
11	Министарство трговине	19,350		19,350	
12	Министарство спорта и омладине	27,201		27,201	
13	Министарство пољопривреде	301,630	17,692	283,938	
14	РУЦ	394,690	49,417	345,273	
15	ХМЗ	58,190	27,981	30,209	
16	Министарство за избјегла и расељена лица	11,649,588		11,649,588	
17	Буџетска резерва	1,150,000			1,150,000
	УКУПНО	67,545,087	11,618,398	16,961,280	38,965,409