



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

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

**Извјештај Главног ревизора Републике Српске по извршеној
ревизији Консолидованог извјештаја Буџета РС и ревизији
финансијских извјештаја буџетских корисника
РС за 2009. годину а ревидираних у 2010. години**

Бања Лука, август 2010. године



Садржај

1. УВОД	1
2. ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ	2
2.1. ВРСТА МИШЉЕЊА	4
2.2. ИЗРАЖЕНА МИШЉЕЊА ОД СТРАНЕ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА ЗА БУЏЕТСКЕ КОРИСНИКЕ И КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ БУЏЕТА РС ЗА 2009. ГОДИНУ	7
3. РЕВИЗИЈА УЧИНКА	27

ПРИЛОЗИ



1. УВОД

У складу са чланом 18. став 4. члан 21. став 2. и 6. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске (Службени гласник Републике Српске број 98 од 07. новембра 2005 године), Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба) је извршила ревизију Владиног консолидованог годишњег извјештаја о извршењу буџета РС, као и ревизију појединачних финансијских извјештаја владиних министарстава састављених за 2009 годину. На основу проведене ревизије, Главна служба је изразила своје мишљење о Консолидованом извјештају о извршењу Буџета РС састављеног од стране Министарства финансија Републике Српске, као и изражено мишљење о појединачним ревидираним извјештајима буџетских корисника Буџета Републике Српске. Поменути Закон је регулисао, да је Главна служба за ревизију обавезна доставити коначне извјештаје, свакој институцији у којој се врши ревизија, Одбору за ревизију Народне скупштине РС, Влади РС, Министарству финансија и Предсједнику РС.

Предмет ревизије су Финансијски извјештаји састављени од стране Владе и владиних министарстава и управних организација, Фондова састављених на дан 31. децембра 2009 године. Руководства ревидираних институција одговорна су за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед корупције и преваре.

Одговорност Главне службе за ревизију, односно ревизора је да изрази мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије у складу са Законом о ревизији јавног сектора РС, INTOSAI и Међународним стандардима ревизије, Водичем и интерним актима Главне Службе за ревизију.

По завршетку ревизије Финансијских извјештаја буџетских корисника и Владиног консолидованог извјештаја, од стране Главне службе достављен је Нацрт извјештаја лицу који руководи институцијом, ради давања примједби. Послије прихватања или одбијања примједби, Главна служба за ревизију, сачинила је Коначни извјештај који је достављен ревидираној институцији, Одбору за ревизију Народне скупштине РС, Влади РС и Министарству финансија.

Главна служба за ревизију је у циљу транспарентности, све коначне извјештаје о ревизији објавила на *Web страници* након достављања коначних извјештаја.



2. ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ

У току 2010. године, дакле до законом прописаног рока, (90 дана од дана подношења Консолидованог финансијског извјештаја Буџета РС), Главна служба за ревизију је извршила укупно **39** ревизија, од тога је **25** ревизија финансијских извјештаја и извршења буџета буџетских корисника Буџета Републике Српске састављених за 2009 годину, **3** ревизије Јавних фондова РС, **2** ревизије Јавних установа, и **9** ревизија Јединица управе и локалне самоуправе у РС .

Ревизијом смо обухватили следеће буџетске кориснике, Јавне фондове и Јавне установе:

Табела 1.

Ред. број	Назив буџетског корисника	Број ревизорског извјештаја
1	Служба Народна скупштина Републике Српске	PB 022-10
2	Вијеће народа НС РС	PB 023-10
3	Служба председника Републике Српске	PB 021-10
4	Министарство унутрашњих послова РС	PB 020-10
5	Министарство правде РС	PB 019-10
6	Министарство индустрије, енергетике и рударства РС	PB 016-10
7	Министарство науке и технологије РС	PB 025-10
8	Министарство просвјете и културе РС	PB 024-10
9	Министарство управе и локалне самоуправе РС	PB 026-10
10	Министарство трговине и туризма РС	PB 008-10
11	Министарство здравља и социјалне заштите РС	PB 010-10
12	Министарство саобраћаја и веза РС	PB 011-10
13	Министарство за избјеглице и расељена лица РС	PB 018-10
14	Министарство за породицу, омладину и спорт РС	PB 013-10
15	Министарство финансија РС	PB 002-10
16	Министарство за економске односе и регионалну сарадњу РС	PB 007-10
17	Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС	PB 017-10
18	Министарство пољ., шумарства и водопривреде РС	PB 009-10
19	Министарство рада и борачко инвалидске заштите	PB 006-10



Ред. број	Назив буџетског корисника	Број ревизорског извјештаја
	РС	
20	Консолидовани финансијски извјештај Буџета РС	PB 005-10
21	Генерални секретаријат Владе РС	PB 001-10
22	Пореска управа РС	PB 003-10
23	Републичка управа за инспекцијске послове РС	PB 012-10
24	Републичка управа за геодетске и имовинско правне послове РС	PB 014-10
25	Агенција за воде ријечног слива Саве	PB 041-10
26	Завод за запошљавање РС	PB 047-10
27	Фонд здравственог осигурања РС	PB028-10
28	Јавни фонд дјечије заштите РС	PB 027-10
29	Јавна установа дјечији дом Рада Врањешевић Б Л	PB 027-10
30	Јавна Установа Службени гласник РС	PB 015-10

Након проведених ревизија, послје достављања Нацрта извјештаја ревизије, у законом остављеном року, седамнаест ревидираних клијената је доставило примједбе или појашњене на Нацрт извјештаја о ревизији, а то су: Министарство саобраћаја и веза РС, Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС, Министарство за економске односе и регионалну сарадњу РС, Министарство управе и локалне самоуправе, Министарство правде РС, Министарство здравља и социјалне заштите РС, Министарство за породицу, омладину и спорт РС, Министарство за избјегла и расељена лица, Министарство финансија, Министарство индустрије, енергетике и рударства РС, Министарство трговине и туризма, Пореска управа РС, Агенција за воде ријечног слива Саве, Министарство финансија на Нацрт ревизорског извјештаја за Консолидовани финансијски извјештај Буџета РС, Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове РС, Јавна установа Службени Гласник РС, Јавна установа Дјечији дом Рада Врањешевић Бања Лука.

С обзиром да су Тимови ревизије упознавали буџетске кориснике о налазима и констатацијама утврђеним у току ревизије, већина достављених примједби своди се на образложење и појашњене пропуста који су наведени у налазима ревизије, тако да у суштини и не представљају примједбе. Примједбе које су основане и документоване, прихваћене су од стране Главне службе за ревизију те су исте уврштене у коначни извјештај ревизије.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске, је у појединачним ревизорским извјештајима, након проведених ревизија за финансијске извјештаје састављене за 2009. годину, препоручила укупно



153 препоруке за отклањање неправилности. Од тог броја на буџетске кориснике се односи **117** препорука, на Фондове **14** препорука и Јавне установе **22** препоруке.

Број датих препорука по финансијским извјештајима састављеним за 2008 годину за упоредиве буџетске кориснике је износио **174** препоруке од којих су проведене у цијелости или готово у цијелости у 2010. години **119** препорука.

Главна служба за ревизију јавног сектора је у периоду од 01. јануара до 04. августа 2010. године извршила ревизије финансијских извјештаја састављених за 2009. годину код **3** Фонда, и то: Фонд здравственог осигурања Републике Српске, Јавног фонда за дјечију заштиту РС и Завода за запошљавање РС, док ће се ревизија фонда ПИО извршити до краја текуће године.

Главна служба за ревизију јавног сектора је у периоду од 01. јануара 2010. године до 04 августа 2010. године извршила **2** ревизије јавних установа и то: Јавну установу Службени Гласник Републике Српске, и Јавну установу Дјечији дом Рада Врањешевећ Бања Лука. За које је Главни ревизор изразио мишљење са резервом.

Такође, у овом периоду је Главна служба за ревизију обавила и **9** ревизија Јединица локалне управе и самоуправе Републике Српске, и то општина: Соколац, Источна Илиџа, Невесиње, Рудо, Милићи, Модрича, Рибник, Власеница и Петрово, за које је главни ревизор изразио **8** мишљења са резервом и **1** негативно мишљење (Општина Милићи).

2.1. ВРСТА МИШЉЕЊА

Као резултат проведене ревизије, Главна служба сачињава Нацрт и Коначни извјештај ревизије. Коначни извјештај о ревизији финансијских извјештаја обухвата ревизорско мишљење и релевантне напомене (налазе, оцјене и препоруке). У складу са Међународним ревизорским стандардима (ISA 700, 701, и ISSAI 400) и усвојеним Водичем за ревизију јавног сектора ревизорских институција у БиХ, Главна служба издаје мишљење на финансијске извјештаје, које може бити позитивно, мишљење са резервом, негативно и уздржано мишљење.

Позитивно мишљење Позитивно мишљење се даје када ревизор закључи да финансијски извјештаји пружају истинит приказ у свим значајним аспектима, у складу са усвојеним оквиром финансијског извјештавања.

- Финансијски извјештаји су припремљени коришћењем прихватљивих рачуноводствених основа и политика које су досљедно примјењиване;
- Извјештаји су усклађени са законима и релевантним прописима;

- Сва материјална питања релевантна за финансијске извјештаје адекватно су објелодањена.

У Водичу за ревизију јавног сектора је наведено: “да понекада ће бити потребно да се скрене пажња на одређене чињенице које нису имале утицаја на ревизорово мишљење, а ревизор сматра за потребно да се корисник информише о тим чињеницама јер могу имати утицаја на финансијске извјештаје. Тај утицај зависан је о будућим радњама или догађајима који нису под директном контролом клијента, али могу утицати на финансијске извјештаје“. Скретање пажње на одређена питања, односно наглашавање појединих информација не сматра се изражавањем резерве на дато мишљење и додаје се у посебном одјељку након дијела у којем је изражено позитивно мишљење.

Мишљење са резервом (условно мишљење). Када се ревизор не слаже или када постоји сумња о једној или више позиција у годишњем извјештају (због откривања материјалних грешака, које су значајне, али нису битне за разумијевање годишњег извјештаја у цјелини), тада ревизор изражава условно мишљење или мишљење са резервом. Квалификације које су од значаја за изражавање таквог мишљења се наводе у пасусима прије пасуса у којем се изражава мишљење. Ако се мишљење даје са резервом, исто се углавном састоји из два дијела.

Први дио ревизорског мишљења се односи на оцјену ревизора о томе да ли финансијски извјештаји по свим битним питањима „на фер и истинит начин“ и како то захтијевају Међународни рачуноводствени стандарди (МРС) и Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) презентују стање имовине и обавеза, резултате пословања, извршење буџета, промјене на капиталу и новчане токове за ревидирану годину.

Други дио мишљења се односи на оцјену ревизора о томе да ли је пословање ревидираног клијента у години која је предмет ревизије било, у материјално значајним аспектима, усклађено са законским и другом релевантним прописима.

Када ревизор износи остале одговорности извјештавања унутар ревизоровог извјештаја о финансијским извјештајима, управо се те друге одговорности извјештавања морају навести у посебном дијелу ревизорског извјештаја који слиједи након одјељка мишљења.

Руководство је одговорно за ревизорске извјештаје у цјелини. Поред тога, за први дио мишљења одговорност носе и надлежне особе из финансија и рачуноводства, али одговорност за усклађеност пословања искључиво лежи на руководству (менаџменту).

Уколико је наведена било каква квалификација која за посљедицу има израз **„осим за“** у првом или другом дијелу мишљења, **за** такво мишљење се не може рећи да је позитивно, већ мишљење са резервом или напоменама.

У Водичу за ревизију јавног сектора прописане су упуте - варијанте за изражавања мишљења са резервом као примјери:

- „По нашем мишљењу, **осим** ефеката које на финансијске извјештаје могу имати питања наведена у претходним пасусима, финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ по свим материјално значајним аспектима, финансијског стања, клијента на дан 31.12. 20xx, године, резултате пословања и токове готовине (извршење буџета) за годину која се завршава на тај дан у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање ревидираног клијента у току 20xx године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом, **осим за** наведена одступања од Закона

- „По нашем мишљењу, **осим** ефеката које на финансијске извјештаје могу имати питања наведена у претходним пасусима, финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ по свим материјално значајним аспектима, финансијског стања, клијента на дан 31.12. 20xx, године, резултате пословања и токове готовине (извршење буџета) за годину која се завршава на тај дан у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање ревидираног клијента у току 20xx године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом“.

- „По нашем мишљењу, финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ по свим материјално значајним аспектима, финансијског стања клијента на дан 31.12. 20xx, године, резултате пословања и токове готовине (извршење буџета) за годину која се завршава на тај дан у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање ревидираног клијента у току 20xx године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом, **осим за** наведена одступања од Закона

Негативно мишљење се изражава у случајевима када је ефекат неслагања од таквог материјалног значаја за финансијске извјештаје, да ревизор закључује како мишљење са резервом није примјерено за



обзнањивање да финансијски извјештаји доводе у заблуду или су непотпуни.

Изражавање таквог мишљења јасно указује да финансијски извјештаји нису објективно приказали пословање клијента. Уобичајено је, да се у посебном одјељку дају информације које имају учинак на финансијске извјештаје и пословање клијента прије одјељка у којем се изражава мишљење.

Уздржано мишљење. Ако ревизор није у могућности да изрази мишљење у погледу годишњих извјештаја, због нејасноћа или ограничења обима које је тако битно да мишљење које је оцијењено у одређеним погледима не би било одговарајуће, ревизор се уздржава од давања мишљења. То значи да нисмо били у могућности да извршимо ревизију у складу са генерално прихваћеним ревизијским принципима.

2.2. ИЗРАЖЕНА МИШЉЕЊА ОД СТРАНЕ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА ЗА БУЏЕТСКЕ КОРИСНИКЕ И КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ БУЏЕТА РС ЗА 2009. ГОДИНУ

Главна служба за ревизију јавног сектора је од 01. јануара до 04. августа 2010. године извршила 24 ревизије појединачних буџетских корисника Буџета Републике Српске, Консолидованог извјештаја Буџета РС за 2009. годину, и 3 ревизије Јавна фонда. На основу извршених ревизија Глави ревизор је изразио следећа мишљења:

- позитивно мишљење код.....	13
- <u>мишљење са резервом</u>	15
УКУПНО	28

Преглед израженог мишљење по врсти буџетски корисника за 2009. годину

Табела 2.

М И Ш Љ Е Њ Е

ОПИС	Извршено	Позитивно	Резерва	Негативно
Министарства	16	7	9	-
Генерални секретаријат Владе РС	1	1	-	-
Консолидовани извјештај Буџета РС	1	-	1	-
Служба Предсједника РС	1	1	-	-
Служба Народне скупштине РС	1	1	-	-
Вијеће народа РС	1	1	-	-
Институције РС	4	-	4	-
Јавни Фондови РС	3	2	1	-
УКУПНО	28	13	15	-



Позитивно мишљење

Из Табеле број 2. видљиво је да је Главни ревизор изразио позитивно мишљење за 13 ревидираних буџетских корисника међу којима и за два Јавна фонда (Фонд дјечије заштите РС, и Завод за запошљавање РС).

Главни ревизор је изразио позитивно мишљење следећим буџетским корисницима:

1. Служба Народне скупштине РС,
2. Вијеће народа Народне скупштине РС,
3. Служба Предсједника РС,
4. Министарству за економске односе и регионалну сарадњу РС,
5. Министарство саобраћаја и веза РС,
6. Министарству науке и технологије РС,
7. Министарство унутрашњих послова РС,
8. Министарство рада и борачко инвалидске заштите РС,
9. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде РС,
10. Министарство управе и локалне самоуправе РС,
11. Генералном секретаријату Владе РС,

Иако је изражено позитивно мишљење, Главни ревизор је нагласио одређене чињенице које нису имале утицаја и одраза на мишљење ревизора, али упозорава буџетске кориснике да у будућем периоду те чињенице могу имати утицаја на финансијске извјештаје ако се исте не отклоне. Само наглашавање појединих информација не сматра се изражавање резерве на дато мишљење од стране Главне службе за ревизију.

Мишљење са резервом

Када се ревизор не слаже или када постоји сумња о једној или више позиција у презентованом годишњем извјештају, тада ревизор изражава мишљење са резервом. Квалификације које су од значаја за изражавање ревизорског мишљења се наводе у пасусима прије пасуса у којем се изражава мишљење. Неусклађеност са законском и другом регулативом, у материјално значајним аспектима, изражава се у другом дијелу мишљења.

Мишљење са резервом о финансијским извјештајима и извјештају о извршењу буџета за 2009. годину, дато је за 14 буџетских корисника, и Фонд здравственог осигурања РС.

Изражено мишљење са резервом од стране Главног ревизора дато је следећим буџетским корисницима:



1. Консолидовани извјештај Буџета РС за 2009. годину,
2. Министарство финансија РС,
3. Министарство правде РС,
4. Министарство за избјеглице и расељена лица РС,
5. Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС,
6. Министарство трговине и туризма РС,
7. Министарство енергетике и рударства РС,
8. Министарство за спорт, породицу и омладину РС,
9. Министарство просвјете и културе РС,
10. Министарство здравља и социјалне заштите РС,
11. Пореска управа РС,
12. Републичка управа за инспекцијске послове РС
13. Републичка управа за геодетске и имовинско правне послове РС,
14. Агенција за воде ријечног слива Саве ,

Наводимо најважније квалификације, напомене, и констатације због којих су изражене резерве од стране Главног ревизора.

1. Консолидовани извјештаји Буџета РС за период 01.01. до 31.12.2009. године.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је извршила ревизију Консолидованог биланса стања Буџета Републике Српске, са стањем на дан 31. децембра 2009. године и одговарајућих биланса успеха, извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајући напомена. Налази, констатације и препоруке дате су у Нацрту ревизорског извјештаја РВ005-10 од 19.07.2010 године. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је путем „Поште РС“, 11.08. 2010. године примила примједбе од стране Министарства финансија РС, на Нацрт извјештаја о ревизији Консолидованих извјештаја Буџета РС.

Увидом у достављене примједбе, констатовали смо да Главној служби за ревизију нису достављени нови докази и документи који би имали утицај на ревизорске налазе и закључке као и на предложено мишљење Главног ревизора. Приложени су књиговодствени налози за евидентирање оснивачког улога у ЈП „Аутопутеви“ РС, Одлука о преносу средстава за аутопутеве и Инструкција о књиговодственом евидентирању од 18.09.2009



године, који су ревизори имали у посједу и узели у обзир приликом провођења ревизије и састављања Нацрта извјештаја.

Анализирајући достављене писмене примједбе у 29 тачака, истакли смо да су за све примједбе на констатације у Нацрту извјештаја ревизије, били упознати одговорни радници у Министарству финансија од стране ревизорског тима који је проводио ревизију путем заједничких састанака у току ревизије и прије Нацрта извјештаја ревизије, што је и пракса Главне службе за ревизију. Стога, нас изненађују толике примједбе од стране одговорних из Министарства финансија, поготово што наши налази, констатације, закључци и препоруке имају за сврху да помогну Влади и Министарству финансија, да радње везане за састављање финансијских извјештаја и финансијско извјештавање, као и поштовање законских прописа побољша и подигне на виши ниво.

Стиче се утисак, да дате Примједбе одражавају став Министарства финансија или одговорних у том министарству о неприхватању налаза, констатација, пропуста, одступања и неусклађености које је Главна служба за ревизију констатовала како ревизијом појединачних извјештаја буџетских корисника, тако и ревизијом Консолидованих извјештаја буџета РС, што не доприноси побољшању рада и ефикасном извештавању како овог министарства тако и других министарстава. Став Министарства финансија у примједбама, у којим се тражи да Извјештај о ревизији Консолидованог финансијског извјештаја Буџета РС за период од 01.01. до 31.12.2009 године садржи позитивно мишљење је непримјерен и неприхватљив, и исти директно утиче на принцип независности Главног ревизора.

На достављене примједбе Главни ревизор је дао одговор и образложење за примједбе које не могу бити прихваћене.

Главни ревизор је у Коначном извјештају ревизије Консолидованог извјештаја Буџета РС за 2009. годину навео 10 квалификација на основу којих је дато мишљење са резервом, а то су следеће квалификације:

Планирање буџета за 2009. годину није усклађено са чланом 5 и 39 Закона о буџетском систему. Наиме, након коначног ребаланса буџета усвојеног крајем године (22.12.2009), вршене су значајне реалокације средстава у укупном износу од **5.302.726 КМ** (Одлука Владе РС од 19.02.2010 године) са остале буџетске потрошње институцијама правосуђа, Агенцији за шуме, Министарству финансија и Републичкој управи за инспекцијске послове.

Рјешењем Министра просвјете и културе, у јануару и фебруару 2010. године, у оквиру овог буџетског корисника извршено је 18. реалокација у вриједности од **1.150.400 КМ**.

Прекорачење ребалансом одобреног буџета за 2009. годину је имао Републички секретаријат за вјере (**1.495.868 КМ или 28%**), Министарство правде са институцијама под контролом овог министарства (**6.174.466 КМ или 6%**) и Агенција за шуме (**791.123 КМ или 791%**).

Значајно прекорачење појединачних буџетских позиција у оквиру одобреног буџета имали су следећи буџетски корисници (10): Министарство правде, Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове, Министарство просвјете и културе, Министарство породице, омладине и спорта, Министарство финансија, Републичка управа за инспекцијске послове, Министарство трговине и туризма, Министарство рада и борачко-инвалидске заштите, Министарство здравља и социјалне заштите и Агенција за воде обласног слива Саве.

Одлуком о усвајању буџета за 2009. годину за Министарство рада и борачко инвалидске заштите била су одобрена средства за борачки додатак у износу од 12.000.000 КМ, ребалансом буџета за 2009. годину издвајања за ове намјене су у цјелини елиминисана. У јануару 2010. године је исплаћено за ове намјене износ од **12.066.978 КМ**.

По налазу ревизије текући грантови су већи за **53.356.577 КМ** или за 7% у односу на планирано, разлика се састоји од износа од **14.699.710 КМ** на име накнада за борачки додатак и одликоване борце из 2009. године које су плаћене почетком 2010. године и **38.656.867 КМ** доприноса за ПИО за демобилисане борце на име обавезе која је утврђена у ранијем периоду, а исплаћена са ескроу рачуна.

Прекорачење од **1.500.000 КМ** у односу на ребаланс буџета утврђено је на позицији Помоћи вјерским заједницама, код Републичког секретаријата за вјере (34%).

Издавање средстава за РК „Боска“ а.д. Бања Лука, у износу од **495.189 КМ**, као „помоћи непрофитним организацијама“, а из намјенских издвајања за развој туризма, представља ненамјенско трошење буџетских средстава.

Капитална улагања су исказана мање за **10.000.000 КМ** по основу експропријације земљишта на траси аутопута Бањалука-Добој. У 2009. години извршен је пренос средстава за ове намјене са рачуна приватизације у укупном износу од 35.000.000 КМ, а поврат је извршен из буџетских средстава у износу од 25.000.000 КМ.

За Републичку управу за инспекцијске послове и Републичку управу за геодетске и имовинско-правне послове: Набавка пословних простора у изградњи и опремање канцеларијским намјештајем, по уговорима које су ове двије Управе закључиле са добављачем, о купопродаји пословног простора у изградњи (**вриједности 13.303.659 КМ и 13.249.502 КМ**), не може се сматрати куповином непокретне имовине, у смислу члана 5 став 1 тачка е), према којој закључени уговори представљају уговоре на које се не примјењује Закон о јавним набавкама.

Одступање у примјени Закона о јавним набавкама, у погледу неадекватних поступака и непотпуне примјене законских одредби утврђена су код: Агенције за воде обласног ријечног слива Саве, Министарства правде, Министарства финансија, Министарства трговине и туризма,

Министарства здравља и социјалне заштите, Министарства породице, омладине и спорта.

Није дефинисано нити прописима регулисано располагање средствима са приватизационих рачуна, а посебно третман „осталих улагања“. Из наведених „осталих улагања“ са ескроу рачуна у 2009. години је видљиво да су се ова средства користила и за финансирање буџетске потрошње (најмање у износу од **6.355.000 KM**).

Министарство финансија и Пореска управа РС нису усвојили методологију која би омогућила да се за сваку врсту пореза разради јединствен статистички модел за одмеравање прихода који се прикупљају путем пореза. Осим необухватања појединих пореских претплата у Консолидованом финансијском извјештају као обавезе, из преузетих података пореског књиговодства нису елиминисана ни потраживања ни претплате дијела пореза и доприноса који се односи на градове, општине, ванбуџетске фондове и друге учеснике у пореској расподјели. За пореске дужнике којима су одобрени репрограми, израчунати коефицијенти и показатељи финансијског, имовинског и стања задужености, нису анализирани, нису утврђени критерији за оцјену (прихватљиви/неприхватљиви), нити су на основу њих извучени приједлози за прихватање или одбијање захтјева. Увидом у документацију уочено је да подносиоци захтјева (дужници) у значајном броју случајева не испуњавају текуће пореске обавезе – доказ Увјерење Пореске управе РС о структури и износу доспјелих обавеза, те приложену изјаву о неизмиреним обавезама према ванбуџетским фондовима за раднике који испуњавају услове за пензију, као и то да имају и по неколико терета на непокретној имовини, или да вриједност непокретне имовине не покрива репрограмирану обавезу. Пореска управа РС прије закључења споразума о репрограму углавном није извршила законско осигурање потраживања (законска хипотека у складу са чланом 68 Закона о пореској управи) из разлога што многи дужници нису имали своју имовину на којима би се могла уписати хипотека. Закључно са 31.03.2010. године још увијек није било уписаних хипотека на имовину у корист Пореске управе према новој Одлуци о начину испуњења пореских обавеза.

Министарство финансија (заједно са преузетим радницима бившег Министарства одбране РС) није извршило међусобно „затварање“, нити наплату аконтација, кредита и датих аванса, најмање у износу **3.052.074 KM** исказаних у билансу.

„Жељезнице РС“ нису измиривале своје обавезе по ино-кредитима у износу од **7.445.566 KM**, за шта су средства намирена из буџета.

Нето краткорочна разграничења евидентирана на кодовима бившег Министарства одбране РС износе **7.564.651 KM**. Министарство финансија није предузело активности да се исказани износи ових разграничења билансирају у складу са важећим правилницима

Републичка управа за геодетске послове и имовинско-правне послове **није** извршила евидентирање у оквиру објекта у припреми и изградњи вриједност објекта који се финансира путем преузетог кредита по уговору о асигнацији, у износу од **10.000.000 KM**.

Куповина имовине 10 предузећа у износу **12.032.163 KM**, су евидентирани као дугорочно улагање у капитал предузећа што суштински не задовољава критерије признавања нити је у складу са MPC JC. Купљена покретна и непокретна имовина, с намјером преноса локалним заједницама, издавања у закуп или за друге намјене погрешно је евидентирана као дугорочно улагање у капитал, а не као повећање основних средстава, што није у складу са MPC JC 1, 16 и 17.

Дефицит за 2009. годину исказан је од стране Министарства финансија у консолидованом извјештају у износу од **161.215.438 KM**, док ревизијом утврђени дефицит износи најмање **230.927.015 KM**. Мање исказани дефицит у износу од **69.711.577 KM** се односи на: борачки додатак из 2009. године за 12.066.078 KM; издвајања за 2009. годину за одликоване борце 2.632.732 KM; допринос за ПИО за демобилисане борце 38.656.867 KM; 4.000.000 KM исплаћених Републичкој дирекцији робних резерви ради плаћања обавеза за минерално ђубриво и дизел гориво; 2.300.000 KM помоћи предузећима из средстава приватизације; 55.000 KM обавезе Дирекције за приватизацију до престанка рада, и 10.000.000 KM за експропријацију земљишта за аутопут (разлика између стварног улагања и враћених средстава из буџета). Исказани текући дефицит покривен је из кредитних средстава добијених од ММФ-а и из новчаних средстава затечених на рачунима.

Укупни Консолидовани кумулирани дефицит буџета Републике Српске у Консолидованом извјештају, Министарство финансија је исказало у износу од **375.462.763 KM**, док је ревизијом утврђен укупни дефицит у износу најмање **445.174.340 KM**. У износ укупног дефицита није укључен дефицит утврђен ревизијом финансијских извјештаја за 2009. годину три Јавна фонда у укупном износу од најмање **30.775.856 KM**, а који се састоји од утврђеног дефицита Фонда здравственог осигурања (10.917.200 KM), Завода за запошљавање (3.997.476 KM) и Јавног фонда за дјечију заштиту (15.861.180 KM).

2. Министарство финансија РС

Главни ревизор је у Извјештају ревизије дао 4 квалификације на основу којих је дато мишљење са резервом, а то су:

У Министарству финансија по појединачним буџетским позицијама, било је одступања од ребалансом планираних средстава и то на ставкама: путни трошкови су већи за 13% (*недостаји у управљању трошковима службеног пута у земљи и иностранству понављају се из 2008 године, што се огледа у исплатама несразмјерно веће аконтације за службени*



пут од реалних потреба и значајна кашњења у правдању аконтација, од 20 дана па до неколико мјесеци. У појединим обрачунима са службеног пута у земљи и иностранству, поред исплате дневница признају се трошкови хране и пића-репрезентација), трошкови текућег одржавања за 6% (највећим дијелом се односи на одржавање возила), помоћи осталим правним лицима за 7% и набавка сталних средстава у облику права за 878% (улагање од 300.000 КМ на име докапитализације Фонду за управљање некретнинама уопште није предвиђено планом буџета, иако је ребаланс буџета ступио на снагу 30.12.2009 године. Важећим законским рјешењем није предвиђен овакав начин финансирања рада Фонда из буџетских средстава). Наведена прекорачења су покривена у јануару и фебруару 2010. године реалокацијама са позиција уговорене услуге и Остала буџетска потрошња.

Ревизијом су утврђени значајни недостаци система интерних контрола у погледу признавања и евидентирања трошкова горива, односно непоштовање одредби интерних аката.

Министарство финансија при креирању аката везаних за уплату средстава Фонду за управљање некретнинама и потраживањима РС (реалокација, приједлог одлуке, образложење, мишљење и одлука) није поступало у складу са Законом о извршењу буџета за 2009. годину (члан 19) и са Законом о рачуноводству и ревизији РС (члан 11).

Министарство је супротно забрани у Мјерама штедње у 2009. години вршило набавку аутомобила. Набавка аутомобила није планирана у годишњем плану капиталних набавки. Приликом набавки аутомобила (тј. размјени "старо за ново") и услуга савјетовања у процесу утврђивања кредитног рејтинга РС нису проведени адекватни поступци набавке према Закону о јавним набавкама. У поступку размјене аутомобила „старо за ново“ остварен је капитални губитак од **70.668 КМ** (неотписана вриједност датих половних аутомобила износи 229.783 КМ наспрам протувриједности нових аутомобила 159.115 КМ). Министарство је прибавило Мишљење Агенције за набавке према коме нису обавезни примјенити Закон о набавкама. На упит Главне службе за ревизију, Агенција за јавне набавке је доставила мишљење Главној служби за ревизију у којем је изразила став да у поступку набавке нових возила не могу се истовремено нудити на откуп, односно не могу се продавати стара возила и то као дио јединственог поступка јавне набавке, из разлога што би исто представљало кршење основних принципа дефинисаних у члану 1. Закона.

Министарство је склопило уговор о изради Истраживачке стратешке студије о утврђивању кредитног рејтинга Републике Српске, у вриједности од 50.000 ЕУР увећаних за трошкове (2.000 ЕУР мјесечно) све без ПДВ-а. За наведену услугу Министарство није провело процедуру набавке (према инструкцији Министарства финансија, финансирање услуге се врши преко свих министарстава и Секретаријата Владе, те се на овакав начин избјегавају процедуре прописане Законом о набавкама).

Дугорочне пласмане, Министарство финансија је више исказало за **300.000 КМ**, уз истовремено погрешно исказивање извора осталих средстава, такође, обавезе су на дан 31.12.2009 године прецијењене за најмање 300.000 КМ.

3. Министарство правде РС

Главни ревизор је у Извјештају ревизије дао 4 квалификације на основу којих је изражено мишљење са резервом, а то су:

Привредне јединице у саставу Министарства правде нису вршиле обрачун и уплату пореза на добит, изузев привредне јединице „Спреча“ Добој. Јединица „Привредник“ Источно Сарајево је у пословним књигама исказала кумулирану обавезу по основу пореза на добит у износу од **95.670 КМ**, али није вршена уплата. Исказана добит привредних јединица у ревидираној години је у износу од 106.601 КМ, а нераспоређена добит из ранијих година исказана је у износу од 608.701 КМ. Благајничко пословање у пословним јединицама није у потпуности усклађено са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем (*Полог пазара на жиро рачун у потпуности се не врши у складу са чланом 7 Уредбе. Након плаћања излазних рачуна полаже се пазар. Аконтације за службена путовања исплаћиване су из благајне јединица, а дио тих трошкова евидентиран је на текуће трошкове казнено поправних установа. Из благајне јединица је вршена исплата по основу ситних набавки за казнено поправне установе и јединице и дио исплата осуђеничких депозита. Вршене су исплате за набавку потрошног материјала, лијекова, воћа и поврћа за угоститељске објекте, помоћи запосленима за рођење дјетета и болесним радницима, накнаде полагања стручних испита, рачуни репрезентације, трошкова мобилних телефона и исплата по основу уговора о дјелу. За откуп стоке од физичких лица вршене су исплате из благајне*).

Вршене су реалокације након ребаланса буџета (ребаланс буџета извршен на крају године) због капиталних улагања и насталих већих обавеза у односу на план (**5.509.686 КМ**), што је довело до укупног прекорачења буџета Министарства и појединих институција у саставу овог Министарства.

Изградња одјељења „Ц“ у Казнено поправном заводу Фоча за дио радова који су изведени по Анексу уговора нису проведне процедуре у складу са чланом 11 став 4. под д) Закона о набавкама); санација котловнице Казнено поправног завода Фоча (у тендерској документацији и уговорном поступку санације није наведена јединица „Дрина“ Фоча, што није у складу са чланом 7 став 2 Упутства о примјени Закона о набавкама БиХ); Извођење занатско-грађевинских радова у Казнено поправном заводу Источно Сарајево нису планирани наведени радови, нити је процијењена вриједност укупних улагања, како је дефинисано чланом 6 став 1 Закона о јавним набавкама. Набавке, канцеларијског материјала, хране и робе за кантине, робе за ресторан друштвене исхране, за

продавницу и кафе кухињу, намјештаја и ситног инвентара за јединицу нису проведене у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Није вршена у потпуности процјена и евидентирање имовине према Међународном рачуноводственом стандарду за јавни сектор 17-Некретнине, постројења и опрема и одредбама Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру, Правилника о рачуноводственој политици и Упутства за израду годишњег обрачуна за кориснике прихода буџета републике, општина и градова и фондова за 2009. годину. Због погрешног евидентирања или неевидентирања трансакција, имовина (зграде) је потцијењена за износ од 455.504 КМ. Извршена је укњижба права располагања, имовина (зграде и земљиште) од 105.892 м² Затвора у Бијељини и 565 м² (пословни објект) Окружног суда у Добоју (вриједност исте је потцијењена у евиденцијама за непроцијењену вриједност).

Обавезе Казненог поправног завода Бања Лука су потцијењене за 364.318 КМ, за износ обавеза из ранијих година, које нису исказане у Главној књизи трезора.

4. Министарство за избјеглице и расељена лица РС

Главни ревизор је у Извјештају ревизије дао 2 квалификације на основу којих је изражено мишљење са резервом, а то су:

Министарство није обезбиједило јасне и прецизне критерије за остварење права на алтернативни смјештај у складу са Законом о престанку примјене Закона о коришћењу напуштене имовине. Утврђени цензус за остваривање права на алтернативни смјештај путем индивидуалног закупа у 2009. години није био у потпуности у складу са Законом о расељеним лицима, повратницима и избјеглицама у РС.

Министарство није обезбиједило свеобухватну евиденцију, попис и идентификовање свих стамбених јединица чија је изградња финансирана из донаторских средстава, као и средства која Министарство користи за потребе алтернативног смјештаја, због чега су евиденције о средствима још увијек непотпуне. *(Као инвестиција у току и даље се води 61 стан у насељу Прелово, општина Вишеград и 19 пословних простора, чија изградња је започела још у периоду 1996-1999 године. Станови су усељени за потребе алтернативног смјештаја, а пословни простори и даље стоје назавршени).*

Скренута је пажња на провођење свих процедура приликом јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама *(у поступку набавке службених возила, тендерском документацијом тражено да предмет набавке буде произведен у БиХ, чиме је извршена дискриминација других добављача, прекршен члан 14 став 5 Закона о јавним набавкама. Такође, у истом поступку јавне набавке утврђено је да понуда најповољнијег добављача није одговарала захтјевима наведеним у Тендерској*



документацији везано за рок испоруке и валуту плаћања. Уговор није испоштован у дијелу који се односи на рок испоруке возила).

Према претходној препоруци ревизије, Министарство је укинуло раније дата рјешења по основу права на накнаду трошкова за смјештај, изузев за савјетника и возача министра. Одредбама Закона о платама запослених у органима државне управе, савјетник и возач министра немају право коришћења службеног стана.

Намјенска издвајања за здравствено осигурање у износу од 430.668 КМ односе се на здравствену заштиту лица која имају статус расељених лица, повратника и избјеглица, а која нису остварили право на здравствено осигурање по другом основу. Овај вид здравствене заштите требало би да се финансира и из средстава Министарства за људска права и избјеглице БиХ, као обвезника уплате доприноса за обавезно здравствено осигурање избјеглих лица. Министарство није искористило право да оствари рефундацију трошкова здравствене заштите од Министарства за људска права и избјеглице БиХ у корист Фонда здравственог осигурања РС.

Из средстава за одрживи повратак, уплаћен је износ од 92.000 КМ као помоћ у обнови вјерских објеката (што није у надлежности овог министарства).

5. Министарство за просторно уређење грађевинарство и екологију РС

Главни ревизор је у Извјештају ревизије дао 2 квалификације на основу којих је изражено мишљење са резервом, а то су:

Министарство је исплатило накнаде за посебне резултате рада у износу од **51.992 КМ**, од којих 21.456 КМ континуирано током године (услед непопуњености радних мјеста, повећаног обима активности због замјене одсутних по основу боловања), што није у складу са Законом о платама запослених у органима управе РС (члан 28 став 1 тачка г) и став 2.).

Помоћ општинама и правним лицима у износу од **690.000 КМ** је утрошена (као и претходних година) у децембру 2009. године и почетком 2010. године, због чега до краја ревизије нису обезбијеђени извјештаји о намјенском трошењу тих средстава. Ни у 2009. години није обезбијеђено извјештавање и контрола намјенског трошења приликом додјеле помоћи за обнову културно-историјских споменика и правним лицима.

Скренута је пажња министарству на досљедно провођење процедура из Закона о јавним набавкама (за дио набавки, одржавање опреме и ревизија пројеката за обнову вјерских објеката, Министарство није проводило процедуре прописане Законом о набавкама), да дефинише рачуноводствене политике евидентирања и извјештавања по основу учешћа средстава буџета у имплементацији пројеката које подржава



Свјетска банка и друге међународне институције и за управљање средствима од донација.

Утврђени су недостаци у функционисању система интерних контрола, а које се односе између осталог и на следеће: има појава нераздавања дужности; класификација и признавање средстава, обавеза, прихода и расхода није у складу са прописима које доноси Министар финансија; у Главној књизи трезора се евидентирају обавезе на основу информација из Министарства финансија о стварно расположивим средствима, а не у складу са настанком пословног догађаја.

6. Министарство трговине и туризма РС

Главни ревизор је у Извјештају ревизије дао 3 квалификације на основу којих је изражено мишљење са резервом, а то су:

Издвајање средстава за робну кућу „Боска“ а.д. Бања Лука, у износу од **495.189 КМ** као „помоћи непрофитним организацијама“, уплаћена су из буџетске резерве у износу од 195.189 КМ, а износ од 300.000 КМ уплаћен је по одлуци Владе из намјенских средстава за развој туризма РС, представља ненамјенско трошење буџетских средстава. Уговором између Владе РС, Министарства трговине и туризма и Конзорцијума правних лица и Синдикалне организације РК „Боска“ а.д. Бања Лука Влада и Министарство трговине се обавезује да уплати укупан износ од 495.189 КМ на жиро рачун Синдикалне организације РК „Боска“, а Конзорцијум се обавезује да ће наведени износ вратити Влади РС, односно Министарству у року од 30 дана. Анексом уговора предвиђено је да се позајмица измири у двије једнаке рате. Ревизијом је утврђено да су средства уплаћивана прије закључивања Уговора, Уговор није овјерен, Анекс уговора није ни потписан нити овјерен од стране Конзорцијума, а наведена средства нису враћена. Класификовање „дате позајмице“ у трошкове текућих помоћи не одражава намјеру наплате дате позајмице.

Министарство је приликом набавке хране и пића (203.489 КМ) за потребе Угоститељског сервиса, који је у саставу овог Министарства, није примјењивало процедуре прописане Законом о јавним набавкама. Код процедура набавки израде Стратегије развоја трговине РС до 2015 године није остварена стварна конкурентност (достављене су само двије понуде), што није у складу са чланом 12. Закона о јавним набавкама. Нису достављене гаранције за добро извршење уговора у износу од 10% вриједности понуде, код отвореног поступка набавке – израда Стратегије развоја туризма и Стратегије развоја трговине, што није у складу са чланом 16 Закона о јавним набавкама. Ревизијом је утврђено да извршилац посла није доставио коначну верзију Стратегије у уговореном року; одредбе Уговора које третирају извршење послова и начин плаћања нису сачињене прецизно да заштите интерес Министарства; послови на изради Стратегије



су плаћени у пуном износу прије него што је констатовано од стране Министарства да Стратегија задовољава постављене захтјеве.

Министарство није извршило процјену надокнадивости исказаних потраживања, а ревизијом смо утврдили да су иста прецијењена за најмање 373.011 КМ. Наведена потраживања су старија од три године, а за већину нису покренути или нису извјесни судски поступци наплате. По истом основу више су исказана краткорочна разграничења за 325.241 КМ.

7. Министарство енергетике и рударства РС

Главни ревизор је у Извјештају ревизије дао 2 квалификације на основу којих је изражено мишљење са резервом, а то су:

Министарство није извршило исправку вриједности спорних потраживања (11.955.956 КМ), нити тражило сагласност Владе РС за отпис ненаплативих потраживања (5.477.075 КМ) и ванбилансно евидентирање потраживања класификованих у „Е“ категорију. Због наведеног, на дан биланса стања исказана су већа потраживања и разграничени приходи за наведени износ.

Министарство је замјеном аута „старо за ново“ остварило капитални губитак у износу **35.995 КМ**.

8. Министарство за спорт, породицу и омладину РС

Главни ревизор је у Извјештају ревизије дао 5 квалификација на основу којих је изражено мишљење са резервом, а то су:

Министарство није обезбиједило попис, усаглашавање књиговодственог са стварним стањем, извјештавање о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, као ни евиденције основних средстава по инвентурним бројевима.

Аконтације исплаћене за службено путовање не правдају се благовремено (*правдање трошкова и након више од 5 мјесеци*), а лицима која нису оправдала аконтације дају се нове, што није у складу са чланом 19 став 2 и чланом 21 Уредбе о издацима за службена путовања у земљи и иностранству.

Трошкови уговорених услуга су за 9% већи у односу на ребалансом одобрена средства, грант за национална спортска признања за 16%,.

Министарство је на име трошкова школовања (додипломски студиј 8 радника) исплатило 30.472 КМ, а да није документовало плански приступ у погледу усавршавања запослених у виду процијењених потреба Министарства (које вјештине, знања и звања су потребна у будућем

периоду) како би се оправдали ови трошкови. Исплата наведених трошкова није у складу са чланом 6. Закона о извршењу буџета за 2009. годину, Закона о платама запослених у органима управе РС, као и одредбама Посебног колективног уговора за запослене у органима управе и Анекс посебног колективног уговора, који не предвиђа ову врсту накнаде. Потребне за квалификованом радном снагом Министарство задовољава путем конкурса, те се претпоставља да запослени службеници и именована лица имају задовољавајућу стручну спрему за обављање послова за које се примају. С обзиром на велики број незапослених одговарајуће квалификационе структуре регистрованих код Завода за запошљавање, наведени издаци стварају привилегије за појединце, представљају ненамјенско и нерационално трошење јавних средстава на што је указано и у претходном ревизорском извјештају.

Министарство је у оквиру трошкова уговорених услуга евидентирало накнаде по основу уговора о дјелу који су закључивани и за послове које су у надлежности Министарства, што није у складу са Законом о облигационим односима и Законом о извршењу буџета за 2009. годину (члан 6). Извршене услуге по закљученим уговорима нису документоване.

Министарство је у оквиру интелектуалних услуга закључивало уговоре о привременим и повременим пословима с појединцима који су трајали и 180 дана (61.231 КМ), што није у складу са чланом 34 Закона о раду.

Министарство није обезбиједило да се у области спорта финансирају претходно пријављени и одобрени пројекти у складу са чланом 13 и 14 Закона о спорту као и транспарентност приликом додијеле средстава текућих помоћи спортским организацијама, односно локалним заједницама на чијој територији дјелују спортске организације као и текућих помоћи у области омладинског рада које се односи на реализацију пројекта омладинске политике. Извјештаји о утрошку средстава нису достављани према успостављеној форми извјештавања од стране Министарства која даје увид на који начин и кад су финансирани одређени издаци.

Министарство не проводи у потпуности процедуре набавке у складу са Законом: не доноси план набавке роба и услуга, капиталних улагања; не дефинише заштитне клаузуле за случај кашњења или неизвршење уговорних обавеза; уговоре, који нису оквирни споразуми, закључују на период дужи од годину дана (члан 32 Закона о јавним набавкама).

Министарство није евидентирало софтвер намијењен за евиденцију и анализу спортских субјеката у РС, због чега су средства и извори средстава потцијењени за 29.250 КМ.

Напомене уз финансијске извјештаје овог Министарства не објелодањују све релевантне информације предвиђене Међународним рачуноводственим стандардом за јавни сектор и Инструкцијом Министарства финансија.



9. Министарство просвјете и културе РС

Главни ревизор је у Извјештају ревизије дао 1 квалификацију на основу које је изразио мишљење са резервом, а то је:

Министарство је послѣ ребаланса и истека године (од 19.01 до 16.02.2010 године) извршило 18 реалокација са позиција на позиције у вриједности од **1.150.400 КМ**, што није у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.

Министарству је препоручено да побољша и унаприједи систем интерних контрола, посебно контролне активности које се проводе у институцијама у саставу Министарства. Да организује и успостави интерну ревизију у складу са Законом о интерној ревизији у јавном сектору.

10. Министарство здравља и социјалне заштите РС

Главни ревизор је у Извјештају ревизије дао 3 квалификације на основу којих је изражено мишљење са резервом, а то су:

Министарство је по извршеном плаћању аванса евидентирало софтвер за прикупљање и обраду података о корисницима опојних дрога у износу од **28.080 КМ**. На основу рјешења министра од 30.12.2008 године, 17 здравствених установа требало је задужити софтвер у износу 28.080 КМ и опрему у износу 27.823 КМ. С обзиром да добављач није испоручио ни софтвер ни опрему, извршено је искњижавање укњиженог софтвера, а уплаћена средства за софтвер и опрему нису враћена. Пописом нису обухваћена сва средства и обавезе које су предмет пописа. Комисија за попис сачинила је записник о попису у којем није исказана разлика, мање стање по попису од књиговодственог компјутерске опреме за 21.455 КМ. Пописне листе су непотпуне, без усаглашавања књиговодственог са стварним стањем. Без спецификације обавеза.

Министарство није извршило евиденцију софтвера за успостављање система финансијског планирања и праћења здравствених установа и софтвера за отрове, због чега су средства и извори средстава потцијењени за **46.162 КМ**.

Напомене уз финансијске извјештаје не објелодањују све релевантне информације предвиђене Међународним рачуноводственим стандардом за јавни сектор 1.

11. Пореска управа РС

Главни ревизор је у Извјештају ревизије дао 2 квалификације на основу којих је изражено мишљење са резервом, а то су:



Одступање у погледу испоручене врсте материјала и фактурисане цијене у односу на уговорено, води до више исказаних укупних трошкова набавке материјала. Иако су понудом и уговором дефинисане појединачне ставке и јединачне цијене, увидом у фактуре, током године, уочено је да се набављају ставке које нису дефинисане уговором, а оне које су дефинисане уговором ријетко или скоро никако се не појављују.

Краткорочна потраживања у билансу стања су више исказана за **103.956 KM**. Иста се односе на потраживања преузета од бивше Финансијске полиције, а по основу уплате општини Бања Лука за куповину објекта.

Ревизија је у Извјештају о функционисању интерних контрола навела да често доношење периодичног рјешења о постављању вршиоца дужности директора Пореске управе, вршиоца дужности помоћника директора на 90 дана, значајно утиче на стабилност контролног окружења.

Ревизија је препоручила Пореској управи да (у сарадњи са Министарством финансија) с циљем цјеловитог и адекватног евидентирања принудне наплате као саставног дијела Пореске управе, успостави посебан организациони код или на ефикаснији начин осмисли праћење трансакција из поступка принудне наплате у оквиру Главне књиге Трезора.

12. Републичка управа за инспекцијске послове РС

Главни ревизор је у Извјештају ревизије дао 2 квалификације на основу којих је изражено мишљење са резервом, а то су:

Инспекторат је исплатио накнаде (**20.780 KM**) за посебне резултате у раду према Правилнику који није у складу са Законом о платама запосленим у органима управе (члан 28 тачка 2). Послије ребаланса, по истеку буџетске године извршена је једна реалокација по рјешењу Владе РС у износу од **34.530 KM** по захтјеву Инспектората за покриће доспјелих обавеза.

Инспекторат је током 2009. године закључио 2 уговора о куповини пословних простора комплетно опремљених канцеларијским намјештајем и опремом. Уговор број ОПУ 181/09 од 04.09.2009 године за набавку 2.281,56 м² у вриједности **13.303.659 KM** и уговор број ОПУ 328/09 од 09.03.2009 године за набавку 2.601,13 м² у вриједности од 8713.785 KM. Предметни пословни простори у моменту склапања уговора нису били завршени. Рокови завршетка нису испоштовани, а рокови примопредаје и начин плаћања су мијењани Анексима уговора. Набавка пословних простора у изградњи и опремање канцеларијским намјештајем који су предмет уговора о купопродаји пословних простора у изградњи, не може се сматрати куповином непокретне имовине, у смислу члана 5. тачка е) према којој закључени уговори представљају уговоре на које се не примјењује Закон о јавним набавкама.



13. Републичка управа за геодетске и имовинско правне послове РС

Главни ревизор је у Извјештају ревизије дао 3 квалификације на основу којих је изражено мишљење са резервом, а то су:

Планирање средстава није засновано на стварно процијењеним потребама Управе, Законом о буџетском систему и Законом о финансирању послова премјера и успостављања катастра непокретности, што је за посљедицу имало прекорачење у односу на Ребаланс буџета и Плана (путних трошкова за 123%, трошкова комуналних и комуникационих услуга за 24%, набавке материјала за 77%, трошкова превоза и горива за 20%, трошкова текућег одржавања за 254%). Исплата накнада запосленим у износу од 329.259 КМ (за посебне резултате постигнуте у раду, за ванредне послове, комисија за излагање) и финансирање накнада за коришћење стана запослених у износу од 46.500 КМ из средстава за посебне намјене није у складу са Законом о финансирању послова премјера и успостављања катастра непокретности, Законом о накнадама за вршење услуга премјера и коришћења података катастра непокретности и катастра земљишта, Законом о платама запослених у органима управе РС И Законом о извршењу буџета за 2009. годину.

Управа је, позивом на члан 5. Закона о јавним набавкама, закључила уговор о купопродаји пословног простора (са добављачем) бр. ОПУ 537/2009 од 04.08.2009 године, нето површине 2.652,63 м² потпуно опремљен канцеларијским намјештајем у вриједности 13.249.502 КМ. Пословни простор није био завршен у вријеме закључења уговора, а рок за примопредају је требао бити 31.12.2009 године, који није испоштован. Пословни простор је плаћен у износу од 3.249.502 КМ по закључењу уговора, а за износ од 10.000.000 КМ, Управа је према Уговору о асигнацији преузела отплату кредита добављача (по уговору о зајму БиХ/5493359 од 30.07.2007 године) на рок отплате 8 година. Преузети кредит је обезбијеђен хипотеком на земљиште на коме је изграђен објект у којем се налази предметни пословни простор (зк. Ул. Бр. 13818 к.о. Бања Лука). За преузети кредит Управа није обезбиједила сагласност Владе и Народне Скупштине РС у складу са чланом 7. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске. Набавка пословног простора у изградњи и опремање канцеларијским намјештајем који су предмет уговора о купопродаји пословног простора у изградњи, не може се сматрати куповином непокретне имовине, у смислу члана 5. став 1. тачка е) према којој закључени уговори представљају уговоре на које се не примјењује Закон о јавним набавкама. Управа није у складу са Законом о јавним набавкама (члан 22), за набавке извршене отвореним поступком, припремила тендерску документацију, дефинисала критерије за квалификацију, вршила оцјену и провјеру комплетности, поузданости и способности понуђача да изврши уговор, у уговорима дефинисала заштитне клаузуле, посебно у условима авансних уплата које се враћају за вријеме трајања уговора од 15-24 мјесеца. Директор Управе је 03.12.2009 године донио Наредбу, да се у поступцима



јавне набавке роба, услуга и извођења радова у тендерској документацији одреде јасно и прецизно услови и начин плаћања, не одобрава авансно плаћање, прецизирају остали елементи понуде: рок испоруке, гарантни рок.

Управа није извршила евидентирање у оквиру буџета објеката у припреми и изградњи вриједност преузетог кредита по Уговору о асигнацији, у износу од 10.000.000 КМ, као ни обавезе по преузетом дугорочном кредиту и припадајуће камате.

Скренута је пажња Управи на признавање расхода по обрачунској основи, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама (како је наведено у тачки 4.3.2. Извјештаја).

Управа је исказала мањак прихода над расходима у консолидованом извјештају биланса успјеха за 2009. годину у износу 3.168.600 КМ који је покривен из нераспоређеног вишка прихода из раних година (укупни приходи износе 23.826.610 КМ – укупни расходи од 26.995.210 КМ = 3.168.600 КМ).

Управа од 11 препорука датих претходним ревизорским извјештајем није у потпуности провела 6 препорука.

Планом уштеда, који је донио директор Управе, предвиђене су уштеде средстава из буџета и намјенских средстава. Планом је предвиђено и предузимање мјера: обустава пријема нових радника, прерасподјела запослених, ограничење појединих врста трошкова, које није дало очекиване ефекте (тачка 4.1.2. Извјештаја). Управа није успоставила начин праћења трошкова (горива и одржавање) по аутомобилима. У току ревидиране године није вршено праћење и надгледање одговарајућих контролних активности од стране руководства Управе, није било ни надзора од стране Буџетске инспекције Министарства финансија и Пореске управе.

14. Агенција за воде ријечног слива Саве

Главни ревизор је у Извјештају ревизије дао 2 квалификације на основу којих је изражено мишљење са резервом, а то су:

Агенција је у својим финансијским извјештајима на основу склопљеног Споразума о заједничком улагању између Агенције и Института за воде евидентирала расходе и обавезе у износу од **645.637 КМ**. Није јасно какву стварну корист остварује Агенција по Споразуму о заједничком улагању.

Процедуре набавке радова на санацији далековода и консалтинг услуга за 2009. годину у вриједности од **484.000 КМ** нису проведене у складу са Законом о јавним набавкама.

Због неправилне класификације трошкова, трошкови текућег одржавања су више исказани за **126.133 КМ**, капитални трошкови који се односе на реконструкцију и инвестиционо одржавање - санацију радова далековода, мање су исказани за 108.821 КМ.



Напомене уз финансијске извјештаје не садрже све информације које захтијева MPC JC и Инструкција Министарства финансија (нису објелодањена краткорочна потраживања и обавезе по појединачним износима, дужницима и повјериоцима, промјене на основним средствима).

15. Фонд здравственог осигурања РС

Главни ревизор је у Извјештају ревизије дао 4 квалификације на основу којих је изражено мишљење са резервом, а то су:

Код набавке цитостатика за здравствене установе, тендер је био подијељен у 68 ЛОТ-ова. Избор понуђача је извршен иако за 56 ЛОТ- ова нису стигле по 3 понуде како је то прописано Законом о јавним набавкама, члан 12. став 1, те је за исте било потребно поништити поступак. Такође за ЛОТ 39 стигла је неприродно ниска понуда (три пута нижа цијена за исти лијек), што Комисија није сматрала довољним разлогом за одбацивање исте. Поред наведеног, за исту набавку су стигли приговори на избор понуђача, по којим је Канцеларија за разматрање жалби БиХ, наложила обустављање поступка додијеле уговора до доношења одлуке, што Фонд није испоштовао. Руководство Фонда је одлучило да проведе јавну набавку услуга за израду Пројекта за побољшање доступности консултативно специјалистичке здравствене заштите и процијенило вриједност на 150.000 КМ. Набавка ове услуге није била планирана у финансијском плану Фонда за 2009. годину, нити у програму јавних набавки. Фонд није испоштовао одредбе Закона у дијелу минималних рокова за подношење захтијева и понуда, члан 21. став 5. који гласи да у случају отвореног поступка, минимални рок за пријем понуда не може бити краћи од 28 дана од датума објаве. Иако је стигла само једна понуда, Комисија није поништила поступак, већ је предложила потписивање уговора са понуђачем, што значи да Фонд није поступио како је прописано Законом о јавним набавкама, члан 12.

У Финансијском плану Фонда за 2009. годину, није планирано финансирање доспјелих обавеза из ранијег периода, што није у складу са чланом 35 Закона о буџетском систему РС. Код доношења Финансијског плана, као и ребаланса Финансијског плана, није разматран начин покрића кумулираног дефицита, што није у складу са чланом 13. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 45 Статута Фонда.

Утврђени критерији и мјерила за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад, имају последицу нереално исказивање услуга здравствене заштите. Признати трошкови, који су евидентирани у Финансијским извјештајима, мањи су од трошкова по извјештајима о извршењу планова рада за **13.770.450 КМ**. Овакав начин обрачуна довео је до неуједначеног приступа према здравственим установама, па се дешава да код једних здравствених



установа није признат дио извршених услуга, а код других је признато више од извршених услуга.

Одлука Фонда о дугорочном кредитном задужењу није комплетна, јер не садржи период амортизације капиталне инвестиције која се финансира из задужења, што није у складу са Уредбом о директном задуживању фондова социјалне сигурности и јавних здравствених установа, члан 14. тачка 3. Фонд је закључио уговоре о зајму са здравственим установама датим из средстава зајма. Који је Фонд добио по Одлуци Владе РС са escrow рачуна, у укупном износу од **80.000.000 КМ**. У наведеним уговорима стоји да се средства зајма здравственим установама одобравају у вези са „...недостајућих средстава за лична примања која су предвиђена Законом о здравственом осигурању ...“, гдје се не позива на члан наведеног Закона. Обезбјеђење средстава за плате запослених у здравственим установама, није дефинисано Законом о здравственом осигурању, па није ни могуће позвати се на неки од чланова овог Закона. Влада РС и Фонд су у овом случају поступили као да су здравствене установе нижи буџетски корисници иако тако није дефинисано прописима (Закон о систему јавних служби, члан 14), те ревизија изражава мишљење, да проведене активности Фонда за тражење недостајућих средстава за плате запослених у здравственим установама, нису усклађене са прописима.

У Годишњем извјештају о извршењу буџета, односно финансијског плана Фонда приказано је да су отплате примљених зајмова и кредита веће за 21% у односу на план. Наиме, и у плану и у извршењу укључен је износ од **10.200.000 КМ**, који се односи на измирење текућих обавеза из ранијег периода према добављачу здравствених услуга из Србије. Ако се искључи наведени износ, извршење отплате кредита и зајмова у односу на план је већи за 67 % , што значи да извршење истог није реално приказано.

У претходној ревизији дате су препоруке да се утврди начин покрића кумулираног дефицита и да се финансирање неизмирених текућих обавеза ранијег периода (за пружене здравствене услуге) не врши из средстава по основу дугорочног задуживања код комерцијалних банака, из разлога што тако утрошена кредитна средства не доносе у будућем периоду економске користи, а оптерећена су значајним износом камата. Дате препоруке нису проведене, већ је кумулирани дефицит, који је у почетном стању 2009. године евидентиран у износу **43.901.215 КМ**, **увећан за 10.917.202 КМ** и настављено је са дугорочним задуживањем код комерцијалних банака за потребе измирења текућих обавеза према здравственим установама из Србије. Уколико се наведена пракса настави може се довести у питање обављање функције Фонда.

Трошкови бруто плата већи су у односу на претходни период за 20,75 % и припадају трошковима који су показали бржи раст у односу на укупно остварене приходе који су већи за 16,47 %. У 2006 години извршен је пријем **10** радника, 2007 године запослено је **63** радника, 2008 године запослено је **85** радника, док је 2009. године. Фонд запослио **51** радника.

Трошкови мобилних телефона износе 108.896 КМ. Од 684 запослених радника, право коришћења службених мобилних телефона има 265 запослених, односно 39%. Висина трошка мобилних телефона на терет Фонда је непримјерена у условима када Влада РС инсистира на мјерама штедње.

Код набавке цитостатика за здравствене установе, тендер је био подијељен у 68 ЛОТ-ова. Избор понуђача је извршен. Иако за 56 Лот-ова нису стигле 3 понуде како је прописано законом, члан 12. став 1, те је за исте било потребно поништити поступак. Такође. За ЛОТ 39 стигла је неприродно ниска понуда (три пута нижа цијена за исти лијек), што Комисија није сматрала довољним разлогом за одбацивање исте. Поред наведеног за исту набавку су стигли приговори на избор понуђача, по којим је Канцеларија за разматрање жалби БиХ, наложила обустављање поступка додијеле уговора до доношења одлуке, што Фонд није испоштовао.

Фонд није планирао нити процијенио у финансијском плану за 2009. годину набавку услуга за израду Пројекта (побољшање доступности консултативно специјалистичке здравствене заштите) у износу од 150.000 КМ. Фонд није испоштовао одредбе Закона у дијелу минималних рокова за подношење захтјева и понуда (члан 21. став 5.). Иако је стигла само једна понуда, Комисија није поништила поступак, већ предложила потписивање уговора са понуђачем Вралинвест из Бања Луке, што значи да Фонд није поступио како је прописано Законом , члан 12. Иста фирма („Вралинвест“ Бања Лука) је ангажована за реализацију пројектног задатка „Утврђивање јединичних цијена здравствених услуга“, а на основу Методологије за израду цијена здравствених услуга коју је урадио Економски институт Универзитета у Бања Луци. Вриједност овог посла износи 51.000 КМ. Фирма „Вралинвест“ се често ангажује код израде пројеката за Фонд иако постоји Сектор за развој здравственог осигурања у оквиру којег је и Служба за развојне програме.

Код набавке рачунарске опреме, за два ЛОТ-а нису приспјеле 3 понуде, како је прописано Законом. Изабрани понуђач за Лот 4 комуникациска опрема, није испуњавао услове тражене тендерском документацијом на што је уложен приговор, који је Фонд одбио као неблагоприятан. Вриједност закључених уговора износи 303.672 КМ.

3. РЕВИЗИЈА УЧИНКА

Главна служба за ревизију јавног сектора РС је за 2010. годину планирала три ревизије учинка, и то:

1. Сврха и ефекти постојећег система функционисања издавања урбанистичких сагласности, одобрења за грађење и одобрења за употребу.
2. Проблем додјеле и реализације концесија из области енергетике-мале хидроелектране у Републици Српској,



3. Планирање и праћење пројеката запошљавања приправника високе стручне спреме

Планирану ревизију учинка из 2009. године из области „Испитивања на тему благовремености рјешавања захтјева из области права осигураника у Фонду ПИО“ смо на основу предстудије, и у складу са капацитетом ревизије учинка закључили следеће:

Достављен је Меморандум о проведеним испитивањима на тему благовремености рјешавања захтјева из области права осигураника у Фонду ПИО.

Вријеме рјешавања захтјева из области права осигураника у Фонду пензијског и инвалидског осигурања Републике Српске је током протеклих година било предметом значајних критика. Главна служба за ревизију ја стога одлучила да изврши предстудијска испитивања овог процеса. Проведена предстудијска испитивања су потврдила да је вријеме рјешавања захтјева за пензије трајало дуго и да је до 2008. године долазило и до његовог продужења, а што је изазивало значајне проблеме за подносиоце захтјева. Међутим, у 2009. години ситуација се промијенила на боље. Фонд ПИО је пратио и анализирао овај проблем те је предузимао различите мјере, а што је резултирало смањењем заосталих захтјева и скраћењем времена рјешавања у 2009. години. Ипак, дио проблема није превазиђен а посебно оних који се односе на рјешавање захтјева по основу међудржавних споразума са земљама бивше СФРЈ.

С обзиром на ове позитивне промјене у времену рјешавања захтјева за пензије у 2009. години, Главна служба за ревизију је одлучила да не улази у ову ревизију, те је сачинила и доставила менаџменту Фонда ПИО Меморандум о проведеним испитивањима на тему благовремености рјешавања захтјева из области права осигураника у Фонду ПИО. Главна служба за ревизију уз меморандум дала преглед налаза, закључака и препорука који су установљени током обављене предстудије.

Дакле, Главна служба за ревизију ће у складу са планираним активностима завршити све планиране ревизије учинка.

Главни ревизор јавног сектора Републике Српске

Мр Бошко Чеко

ПРИЛОЗИ

Прилог 1.

Ревизорско мишљење по годинама и клијентима 2001, 2002, 2003, 2004, 2005.

Р Б	НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА	2001				2002				2003				2004				2005				
		поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	
1	Секретеријат НС РС	0	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
2	Служба Предсједника РС	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Секретеријат Владе РС	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0
4	Уставни суд РС	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0
5	Мин. привреде и развоја	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
6	Мин. вјера*	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Мин. за екон. односе са иност.	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Мин. финансија	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0
9	Мин. омладине и спорта	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Мин. енергетике и рударства	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0
11	Мин. управе и лок. самоуправе	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0
12	Мин. трговине и туризма	0	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0
13	Мин. Просвјете	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0
14	Мин. науке и технологије	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0
15	Мин. здравља и соц заштите	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0
16	Мин. грађ. и урбанизма	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
17	Мин. бораца и жртава рата	0	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0
18	Мин. правде	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0
19	Мин. одбране*	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0
20	Мин. за избјегла и рас. лица	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0
21	МУП	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0
22	Мин. саобраћаја и веза	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0
23	Мин. пољ. шум. и водопривреде	0	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0
24	Обавјешт. безбј. служба*	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Реп. хидромет. завод	0	0	0	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0
26	Реп. управа царина*	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
27	Реп. управа прихода*	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Јед. за приват. банака*	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Реп. завод за статистику	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
30	Реп. девизни инспекторат	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0
31	Реп. фин. полиција - Пор. управа	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0
32	Реп. дирек за обнову и изградњу	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33	Реп. дирекција за робне резерве	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34	Реп. дир. за ваздух. пловидбу	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
35	Реп. дирек. за путеве*	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
36	Реп. дирекција за воде	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
37	Реп. управа за геод. имов. послове	0	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0

Р Б	НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА	2001				2002				2003				2004				2005			
		поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.
38	Рев. додјеле станова 1998-2000	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
39	Ревизија задуж. по ино-кредитима	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40	Спец. рев. ОСЦЕ-а Владе 2000	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41	Општина Добој	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42	Агенција за банкарство РС	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0
43	Ком. хартија од вредности РС	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	Општина Приједор	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45	Консолидовани извјештај ВЛАДЕ	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0
46	Мин. иност. послова*	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
47	Дирек. за приват. РС*	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48	Основни суд у Добоју	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49	Суд за прекршаје Б. Лука	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
50	Првредно мат. факултет Б. Лука	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
51	Филозофски факултет Б. Лука	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
52	Економски факултет Б. Лука	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
53	Центр. рег. харт. од вред. РС	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
54	Институт за заш. здравља Б. Лука	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
55	Фонд здравственог осигурања РС	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	9	0	0	0	1	0	0	0	1
56	Фонд ПИО РС	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0
57	Фонд за запошљавање РС	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
58	Фонд за дјечију заштиту РС	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
59	Град Бања Лука	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
60	БИРАЧ Зворник	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
61	РМЗ ОРАО Бијељина	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
62	Биро за односе са Хагом	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
63	Фонд становања РС*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
64	Приватизација Кристал банке	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0
65	РТ РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
66	Топлана Приједор	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
67	Општина Брод	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
68	Општина Лопаре	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
69	Општина Бијељина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
70	Општина Модрича	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0
71	ЈП Лутрија РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
72	Клинички центар Б. Лука	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
73	ЗДП Петрол Б. Лука	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0
74	ЈОДП Поштански саобраћај РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0
75	ЈП Српске шуме	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0
76	Приват. и предприв. Бањалучке банке	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
77	Општина Нови Град	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0
78	Омбусмен РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
79	Општина Требиње	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
80	Општина Фоча	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0

Р Б	НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА	2001				2002				2003				2004				2005			
		поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.
81	Општина Зворник	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
82	Општина Дервента	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
83	Општина Лакташи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
84	Општина Градишка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
85	Општина Гацко	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
86	Општина Теслић	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
87	Општина Соколац	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
88	Топлана Б. Лука	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
89	Електропривреда РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
90	Телеком РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
91	ЈП Жељезнице РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
92	Рафинерија нафте Брод	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
93	Рафинерија угља Модрича	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
	УКУПНО	1	7	11	25	4	14	22	3	3	20	13	9	7	14	18	1	11	16	17	1
	УКУПНО ИЗВРШЕНО РЕВИЗИЈА	44				43				45				40				45			

Прилог 1.

Преглед израженог ревизорског мишљења по годинама 2006, 2007, 2008, 2009, 2010

Р Б	НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА	2006				2007				2008				2009				2010				
		поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	
1	Секретеријат НС РС	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0
2	Служба Предсједника РС	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0
3	Секретеријат Владе РС	1	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0
4	Уставни суд РС	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Мин. привреде и развоја	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Мин. вјера- Репуб. дир. за вјере*	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
7	Мин. за екон. односе и координац.	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0
8	Мин. финансија	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0
9	Мин. за пород. омладину и спорт	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0
10	Мин. инд. енерг. и рударства	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0
11	Мин. управе и лок. самоуправе	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0
12	Мин. трговине и туризма	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0
13	Мин. просвјете и културе	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0
14	Мин. науке и технологије	0	1	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0
15	Мин. здравља и соц. заштите	1	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0
16	Мин. грађ. и урбан. и прост. уређ.	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0
17	Мин. рада и борач. заштите	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0
18	Мин. правде	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0
19	Мин. одбране*	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Мин за избјегла и рас лица	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0
21	МУП	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0
22	Мин. саобраћаја и веза	1	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0
23	Мин. пољ. шум. и водопривреде	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0
24	Обавјешт. безбј. служба*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Реп. хидромет завод.	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
26	Реп. управа царина*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	Реп. управа прихода*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Јед. за приват. банака РС*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Реп. завод за статистику	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
30	Реп. девизни инспекторат	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
31	Реп. фин. полиција- Пор управа	1	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0

Р Б	НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА	2006				2007				2008				2009				2010			
		поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.
140	Општина Невесиње	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
141	Општина Петровац- Дринић	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
142	Општина Рибник	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
143	Општина Кнежево	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
144	Општина Угљевик	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
145	Општина Шековић	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
146	Општина Власеница	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
147	Општина Пале	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
148	Општина Рудо	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
149	Општина Шамац	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
150	Општина Рогатица	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
151	Новинска агенција СРНА	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
152	Клинички центар И. Сарајево	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
153	Општа болница Св Ап. Лука Добој	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
154	Општа болн. Врачеви Бијељина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
155	Општа болница Приједор	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
156	Општина Ново Горажде	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
157	Општина Осмаци	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
158	Општина Доњи Жабар	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
159	Општина Вуковсавље	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
160	Општина Братунац	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0
161	Општина Берковић	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
162	Општина Љубиње	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
163	Општина Пелагићево	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
164	Град И. Сарајево	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
165	Општина Оштра Лука	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
166	Општина Костајница	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
167	Општина Језеро	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
168	Општина Шипово	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
169	Општина Купрес	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
170	Општина Крупа на Уни	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
171	Општина Трново	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
172	Општина Калиновник	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
173	Општина И. Стари Град Сарајево	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
174	Општина Хан Пијесак	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
175	Општина И. Ново Сарајево	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0

Р Б	НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА	2006				2007				2008				2009				2010				
		поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	поз.	рез.	нег.	узд.	
176	Општина И. Илиџа	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
177	Општина Милићи	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
178	Сл. за зај. послове Владе РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
179	Хеликоптерски сервис РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
180	Канц. правног представ. РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
181	ИРБ - Фонд за раз. Ист. дела РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
182	О Ш Јован Дучић Залужани Б.Лука	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
183	Инвест. развојна банке -ИРБ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0
184	ИРБ - Фонд за реституцију РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0
185	ИРБ - Акцијски фонд РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0
186	Агенција за воде ријечног слива Саве	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
187	ЈУ Службени гласник РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
188	Дјечи дом Р. Вранјешевић Б. Лука	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
	УКУПНО	41	21	19	3	11	31	21	0	14	26	8	1	18	41	5	0	13	25	1	0	
	УКУПНО ИЗВРШЕНО РЕВИЗИЈА	84				63				49				64				39				

Прилог 2

МИШЉЕЊЕ ПО ИЗВРШЕНИМ ФИНАНСИЈСКИМ РЕВИЗИЈАМА ПО ГОДИНАМА

Година	Број ревизија	МИШЉЕЊЕ			
		позитивно	резерва	негативно	уздржано
2001	44	1	7	11	25
2002	43	4	14	22	3
2003	45	3	20	13	9
2004	40	7	14	18	1
2005	45	11	16	17	1
2006	84	41	21	19	3
2007	63	11	31	21	0
2008	49	14	26	8	1
2009	64	18	41	5	0
2010	39	13	25	1	0
УКУПНО	516	123	215	135	43

Прилог 3

ПРЕГЛЕД РЕВИДИРАНИХ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА ПО ГОДИНАМА

Година	Број ревизија	МИШЉЕЊЕ				изражено мишљење у проценату		
		позитивно	резерва	негативно	уздржано	позитивно	резерва	нег/уздрж
2001	40	1	5	9	25	2,50%	12,50%	85,00%
2002	33	2	12	16	3	6,06%	36,36%	57,58%
2003	29	1	18	10	0	3,45%	62,07%	34,48%
2004	24	6	12	6	0	25,00%	50,00%	25,00%
2005	23	11	8	4	0	47,82%	34,78%	17,40%
2006	65	41	18	5	1	63,08%	27,69%	9,23%
2007	26	11	10	5	0	42,31%	38,46%	19,23%
2008	24	13	10	1	0	54,17%	41,67%	4,16%
2009	45	17	28	0	0	37,78%	62,22%	0,00%
2010	25	11	14	0	0	44,00%	56,00%	0,00%
УКУПНО	334	114	135	56	29	34,13%	40,42%	25,45%

Прилог 4**ПРЕГЛЕД РЕВИДИРАНИХ ФОНДОВА ПО ГОДИНАМА**

Година	Број ревизија	МИШЉЕЊЕ				изражено мишљење у проценату		
		позитивно	резерва	негативно	уздржано	позитивно	резерва	нег/уздрж
2001	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
2002	4	0	0	4	0	0,00%	0,00%	100,00%
2003	10	0	0	1	9	0,00%	0,00%	100,00%
2004	2	0	0	1	1	0,00%	0,00%	100,00%
2005	3	0	0	2	1	0,00%	0,00%	100,00%
2006	4	0	1	1	2	0,00%	25,00%	75,00%
2007	1	0	1	0	0	0,00%	100,00%	0,00%
2008	2	0	2	0	0	0,00%	100,00%	0,00%
2009	3	1	2	0	0	33,33%	66,67%	0,00%
2010	3	2	1	0	0	66,67%	33,33%	0,00%
УКУПНО	32	3	7	9	13	9,38%	21,88%	68,74%

Прилог 5**ПРЕГЛЕД РЕВИДИРАНИХ ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ УПРАВЕ И САМОУПРАВЕ ПО ГОДИНАМА**

година	Број ревизија	МИШЉЕЊЕ				изражено мишљење у проценату		
		позитивно	резерва	негативно	уздржано	позитивно	резерва	нег/уздрж
2001	2	0	0	2	0	0,00%	0,00%	100,00%
2002	1	0	1	0	0	0,00%	100,00%	0,00%
2003	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
2004	5	0	2	3	0	0,00%	40,00%	60,00%
2005	9	0	4	5	0	0,00%	44,44%	55,56%
2006	15	0	2	13	0	0,00%	13,33%	86,67%
2007	32	0	19	13	0	0,00%	59,38%	40,62%
2008	15	1	11	3	0	6,67%	73,33%	0,00%
2009	8	0	8	0	0	0,00%	100,00%	0,00%
2010	9	0	8	1	0	0,00%	88,89%	11,11%
УКУПНО	96	1	55	40	0	1,04%	57,29%	41,67%

Прилог 6

ПРЕГЛЕД РЕВИДИРАНИХ ИНСТИТУЦИЈА ПО ГОДИНАМА

година	Број ревизија	МИШЉЕЊЕ				изражено мишљење у проценту		
		позитивно	резерва	негативно	уздржано	позитивно	резерва	нег/уздрж
2001	2	0	2	0	0	0,00%	100,00%	0,00%
2002	3	2	1	0	0	66,67%	33,33%	0,00%
2003	3	2	1	0	0	66,67%	33,33%	0,00%
2004	2	1	0	1	0	50,00%	0,00%	50,00%
2005	1	0	0	1	0	0,00%	0,00%	100,00%
2006	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
2007	1	0	0	1	0	0,00%	0,00%	100,00%
2008	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
2009	8	0	3	5	0	0,00%	37,50%	62,50%
2010	2	0	2	0	0	0,00%	100,00%	0,00%
УКУПНО	22	5	9	8	0	22,73%	40,91%	36,36%

Прилог 7

ПРЕГЛЕД РЕВИДИРАНИХ ДРЖАВНА ПРЕДУЗЕЋА И ДРУГИХ ПРАВНИХ ЛИЦА ПО ГОДИНАМА

година	Број ревизија	МИШЉЕЊЕ				изражено мишљење у проценту		
		позитивно	резерва	негативно	уздржано	позитивно	резерва	нег/уздрж
2001	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
2002	2	0	0	2	0	0,00%	0,00%	100,00%
2003	3	0	1	2	0	0,00%	33,33%	66,67%
2004	7	0	0	7	0	0,00%	100,00%	0,00%
2005	9	0	4	5	0	0,00%	44,44%	55,56%
2006	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
2007	3	0	1	2	0	0,00%	33,33%	66,67%
2008	8	0	3	4	1	0,00%	37,50%	62,50%
2009	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
2010	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
УКУПНО	32	0	9	22	1	0,00%	28,13%	71,87%

Прилог 8

УКУПНО ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ И ДАТО МИШЉЕЊЕ ПО КОРИСНИЦИМА ОД 2001 до 04. августа 2010 године

ОПИС	Број	Мишљење				изражено мишљење у проценату		
		позитивно	резерва	негативно	уздржано	позитивно	резерва	нег/уздрж
БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ	334	114	135	56	29	34,13%	40,42%	25,45%
ФОНДОВИ	32	3	7	9	13	9,38%	21,88%	68,74%
ОПШТИНЕ	96	1	55	40	0	1,04%	57,29%	41,67%
ИНСТИТУЦИЈЕ РС	22	5	9	8	0	22,73%	40,91%	36,36%
ДРЖАВНА ПРЕДУЗЕЋА	32	0	9	22	1	0,00%	28,13%	71,87%
УКУПНО	516	123	215	135	43	23,84%	41,67%	34,49%

Прилог 9.

Мишљење Главне службе за ревизију за Буџетске кориснике и Фондове
ревидиране у периоду 2001 до 2010 години

	НАЗИВ	Укупно	МИШЉЕЊЕ				Процент		
			Позитивно	Резерва	Негативно	Уздржано	Позитивно	Резерва	Негат/уздрж
1	Консолидовани извјештај Буџета РС	9	0	4	5	0	0,00%	44,44%	55,56%
2	Секретеријат НС РС	9	3	4	1	1	33,33%	44,44%	22,23%
3	Служба Предсједника РС	7	3	2	2	0	42,86%	28,57%	28,57%
4	Генерални Секретеријат Владе РС	9	3	4	1	1	33,33%	44,44%	22,23%
5	Вијеће народа НС РС	5	3	1	1	0	60,00%	20,00%	20,00%
6	Мин. индустрије, енергетике и развоја	9	4	4	0	1	44,44%	44,44%	11,12%
7	Мин за екон односе и координацију	6	4	1	0	1	66,67%	16,67%	16,66%
8	Мин финансија	10	0	7	2	1	0,00%	70,00%	30,00%
9	Мин породицу, омладину и спорт	7	1	5	0	1	14,28%	71,44%	14,28%
10	Мин управе и лок самоуправе	10	6	1	1	2	60,00%	10,00%	30,00%
11	Мин саобраћаја и веза	10	5	4	1	0	50,00%	40,00%	10,00%
12	Мин за просторно уређење, грађ и еколог	7	2	4	1	0	28,58%	57,14%	14,28%
13	Мин пољопр. шум и водопривреде	10	1	7	1	1	10,00%	70,00%	20,00%
14	Мин науке и технологије	8	4	2	1	1	50,00%	25,00%	25,00%
15	Мин рада и борач инвалид заштите	10	4	2	3	1	40,00%	20,00%	40,00%
16	Мин за избјегла и рас лица	10	2	4	3	1	20,00%	40,00%	40,00%
17	Мин здравља и соц заштите	10	4	5	0	1	40,00%	50,00%	10,00%
18	Мин трговине и туризма	9	2	5	1	1	22,22%	55,56%	22,22%
19	Мин просвјете и културе	10	0	4	5	1	0,00%	40,00%	60,00%
20	МУП	10	4	2	3	1	40,00%	20,00%	40,00%
21	Мин правде	10	3	4	2	1	30,00%	40,00%	30,00%
22	Пореска управа РС	10	2	6	2	0	20,00%	60,00%	20,00%
23	Републ управа за инспекц послове	4	3	1	0	0	75,00%	25,00%	0,00%
24	Републичка управа за геодет и имовин прав послове	8	0	5	2	1	0,00%	62,50%	37,50%
25	Агенција за воде слива Саве	1	0	1	0	0	0,00%	100,00%	0,00%
26	Фонд за дјечију заштиту РС	5	2	1	2	0	40,00%	20,00%	40,00%
27	Фонд здравственог осигурања РС	16	0	3	1	12	0,00%	18,75%	81,25%
28	Завод за запошљавање РС	6	1	1	3	1	16,67%	16,67%	66,66%
	УКУПНО	235	66	94	44	31	28,09%	40,00%	31,91%

Р/Б	БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ	2001.				2002.				2003.				2004.				2005.				2006.				2007.				2008.				2009.				2010.				УКУПНО				
		П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	ЗБИР				
37	Реп. дир. за путеве*	0	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	2	1	4					
38	Реп. дир. за воде	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	2	1	5	0	8					
39	Реп. дир. за геодет. посл.	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	2	5	1	8						
40	Дирек. за приват. предуз.*	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	2						
41	Основни суд у Добоју	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1						
42	Суд за прекрш. Б.Лука	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1						
43	Прир. мат факултет Б.Лука	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1						
44	Филозофски факул. Б.Лука	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1						
45	Економски факул Б.Лука	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1						
46	Биро за одн. са Хагом	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	0	0	3					
47	Омбусмен РС*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0	3					
48	Вијеће народа НС РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	3	1	1	0	5				
49	Одб. држ. управе за жалбе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	2					
50	Гендер центар	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	2					
51	Реп. завод за културу	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1						
52	Реп. окруж. тужилаштво	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1					
53	Канцел. за људска права	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1					
54	Реп. зав. за станд. и метр.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	2					
55	Ваздухопловни сервис	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1				
56	Консол. извј. инст. културе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	2				
57	Реп. пед. завод	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1				
58	Основно образовање	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1				
59	Средње образовање	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1				
60	Високо образовање	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2				
61	Судска полиција	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1					
62	Архив РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1					
63	Реп. јав. правоб. РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1					
64	Реп. упр. цив. заштите РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	4					
65	Врховни суд РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1					
66	Окружни судови РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1					
67	Окружни суд Бијељина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1					
68	Окружни суд Добој	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1					
69	Окружни суд И. Сарајево	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1					
70	Окружни суд Требиње	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1					
71	Агенц. за држав управу РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	2					
72	Реп. завод за планир. РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2					
73	Каз. поправни домови РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1					
74	Окружни затвори РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1					
75	Ценр. за едук. судија РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1					
76	Реп. секр. за законод. РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	2					
77	Реп. упр. за инсп. пос. РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	1	0	4				

Р/Б	БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ	2001.				2002.				2003.				2004.				2005.				2006.				2007.				2008.				2009.				2010.				УКУПНО								
		П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	ЗБИР								
78	Сл. за зај. посл. Владе РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1
79	Академија наука РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2				
80	Станови и ст. кред.1998-00	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1								
81	Задуж. ино- кред РС	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1								
82	Рев. ОСЦЕ Владе 2000	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1								
83	Хеликоптерски сервис РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1								
84	Канцел. прав. предст. РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1								
85	Архитек. грађ. фак. Б. Лука	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1								
86	Агенц. за воде слива Саве	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	1								
	УКУПНО	1	9	5	25	2	16	12	3	1	10	18	0	6	6	12	0	11	4	8	0	41	5	18	1	11	5	10	0	13	1	10	0	17	0	28	0	11	0	14	0	114	56	135	29	334				
	УКУПНО РЕВИЗИЈА	40				33				29				24				23				65				26				24				45				25				334								

Прилог 11

Преглед извршених ревизија ИНСТИТУЦИЈА у РС од 2001 до 4 августа 2010 године

Р/Б	ИНСТИТУЦИЈЕ	2001.				2002.				2003.				2004.				2005.				2006.				2007.				2008.				2009.				2010.				УКУПНО				
		П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	ЗБИР				
1	Аген. за банкарство РС	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	0	3
2	Комис. за харт. од вред.	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	1	0	3				
3	Цент. рег. харт. од вред.	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0	3				
4	Инст. за зашт. здр. Б.Л	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2				
5	ИРБ-Фонд становања*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	2				
6	ИРБ-Ф. за раз. и запош..*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2				
7	ИРБ-Ф за раз. И. дје. РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1				
8	ИРБ-Банка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1				
9	ИРБ-Ф за реституцију	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1				
10	ИРБ-Акцијски фонд	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1				
11	ОШ Ј. Дучућ Залужани	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1				
12	ЈУ "Служб. гласник РС"	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	1				
13	ЈУ Д.дом Р. Врањешевих	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	1				
	УКУПНО	0	0	2	0	2	0	1	0	2	0	1	0	1	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	3	0	0	0	0	2	5	8	9	0	22				

Прилог 12

Преглед извршених ревизија Фин. извј. ФОНДОВА у РС од 2001 до 4 августа 2010 године

Р/Б	ФОНДОВИ	2001.				2002.				2003.				2004.				2005.				2006.				2007.				2008.				2009.				2010.				УКУПНО				
		П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	ЗБИР				
1	Фонд ПИО	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	3	2	1	6
2	Фонд за запошљавање	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	3	1	0	5				
3	Фонд за дјечију заштиту	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	2	2	1	0	5				
4	Фонд здравст. осигурања	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	1	3	4	8				
5	Фонд здравст. осигурања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1				
6	Фонд здравст. осигурања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1				
7	Фонд здравст. осигурања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1				
8	Фонд здравст. осигурања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1				
9	Фонд здравст. осигурања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1				
10	Фонд здравст. осигурања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1				
11	Фонд здравст. осигурања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1				
12	Фонд здравст. осигурања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1				
	УКУПНО	0	0	0	0	0	0	4	0	0	1	0	9	0	1	0	1	0	2	0	1	0	1	1	2	0	0	2	0	0	1	0	2	0	2	0	1	0	3	9	7	13				

Прилог 13

Преглед извршених ревизија предузећа и банака у РС од 2001 до 4 августа 2010 године

Р/Б	ДРЖ. ПРЕД. УСТ. И БАНКЕ	2001.				2002.				2003.				2004.				2005.				2006.				2007.				2008.				2009.				2010.				УКУПНО				
		П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	П	Н	Р	У	ЗБИР				
1	БИРАЧ Зворник	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1				
2	РМЗ ОРАО Бијељина	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1				
3	Кристал банка Б.Лука	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2			
4	ЈП РТ РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	2			
5	ЈП Топлана Приједор	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1			
6	ЈП Лутрија РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1		
7	Клинички центар Б.Лука	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2		
8	ЗДП ПЕТРОЛ Бања Лука	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2		
9	ЈП Поштан. саобраћај РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2			
10	ЈП Српске шуме РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	0	3			
11	Бањалучка банка Б Л	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1		
12	ЈП Топлана Бања Лука	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1		
13	Електропривреда РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2		
14	Телеком РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1		
15	Жељезнице РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	2		
16	Рафинерија нафте Брод	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	
17	Рафинерија угља Модрича	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1		
18	ЈП Путеви РС	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	
19	Нов. аген.СРНА Бијељина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	
20	Клини. центар И.Сарајево	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	
21	Болница Св.Ап. Лука Добој	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	
22	Болн. Св. Врачи Бијељина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	
23	Болница Приједор	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1
	УКУПНО	0	0	0	0	0	2	0	0	0	2	1	0	0	7	0	0	5	4	0	0	0	0	0	0	2	1	0	0	4	3	1	0	0	0	0	0	0	0	0	22	9	1	32		

