



**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 2010 годину а ревидираних у 2011 години**

Бања Лука, август 2011. године

Садржај

УВОД	1
1. ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ	2
1.1. ВРСТА МИШЉЕЊА	5
1.2. ИЗРАЖЕНА МИШЉЕЊА ОД СТРАНЕ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА ЗА БУЏЕТСКЕ КОРИСНИКЕ И КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ БУЏЕТА РС ЗА 2010 ГОДИНУ	8
1.3. МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ ЗА ЈЕДИНИЦЕ УПРАВЕ И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	41
2. РЕВИЗИЈА УЧИНКА	52

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 2010 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 Владе и владиних министарстава, управних организација и Фондова састављених на дан 31. децембра 2010 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 које 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* www.gsr-rs.org након достављања коначних извјештаја.

1. ИЗВРШЕНЕ РЕВИЗИЈЕ

У току 2011 године, дакле до законом прописаног рока, односно до 31. августа 2011 године (90 дана од дана подношења Консолидованог финансијског извјештаја Буџета РС), Главна служба за ревизију је извршила укупно **48** ревизија, и то: **16.** владиних министарстава, **1.** Консолидованог извјештаја буџета РС, **1.** Службе Предсједника РС, **1.** Службе Народне скупштине РС, **1.** Вијећа народа НС РС, **1.** Уставног суда РС, **14.** Агенција и институција РС, **2.** ревизије Јавних фондова РС, **4** ревизије Фондова ИРБ-а и **7** ревизија Јединица управе и локалне самоуправе у РС.

Ревизију смо извршили код следећих субјеката:

Табела 1.

Ред. Бр	Назив буџетског корисника	Број ревизорског извјештаја
1	Служба Народна скупштине Републике Српске	PВ 013-11
2	Вијеће народа НС РС	PВ 012-11
3	Служба Предсједника Републике Српске	PВ 011-11
4	Уставни суд РС	PВ 016-11
5	Министарство унутрашњих послова РС	PВ 010-11
6	Министарство правде РС	PВ 008-11
7	Министарство индустрије, енергетике и рударства РС	PВ 032-11
8	Министарство науке и технологије РС	PВ 017-11
9	Министарство просвјете и културе РС	PВ 015-11
10	Министарство управе и локалне самоуправе РС	PВ 016-11
11	Министарство трговине и туризма РС	PВ 006-11
12	Министарство здравља и социјалне заштите РС	PВ 004-11
13	Министарство саобраћаја и веза РС	PВ 003-11
14	Министарство за избјеглице и расељена лица РС	PВ 020-11
15	Министарство за породицу, омладину и спорт РС	PВ 007-11
16	Министарство финансија РС	PВ 029-11

Ред. Бр	Назив буџетског корисника	Број ревизорског извјештаја
17	Министарство за економске односе и регионалну сарадњу РС	PВ 022-11
18	Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС	PВ 021-11
19	Министарство пољ., шумарства и водопривреде РС	PВ 002-11
20	Министарство рада и борачко инвалидске заштите РС	PВ 023-11
21	Консолидовани финансијски извјештај Буџета РС	PВ 030-11
22	Генерални секретаријат Владе РС	PВ 026-11
23	Пореска управа РС	PВ 028-11
24	Републичка управа за инспекцијске послове РС	PВ 024-11
25	Републичка управа за геодетске и имовинско правне послове РС	PВ 031-11
26	Агенција за воде ријечног слива Саве	PВ 001-11
27	Завод за запошљавање РС	PВ 041-11
28	Фонд здравственог осигурања РС	PВ 038-11
29	Републички завод за статистику РС	PВ 005-11
30	Ваздухопловни сервис РС	PВ 009-11
31	Републички хидрометеоролошки завод РС	PВ 019-11
32	Служба за заједничке послове Владе РС	PВ 018-11
33	Агенција за шуме РС	PВ 046-11
34	Агенција за аграрна плаћања РС	PВ 045-11
35	Академија наука и умјетности РС	PВ 025-11
36	Републичка управа цивилне заштите РС	PВ 033-11
37	Хеликоптерски сервис РС	PВ 027-11

Ред. Бр	Назив буџетског корисника	Број ревизорског извјештаја
38	Фонд становања - ИРБ	PВ 035-11
39	Фонд за реституцију - ИРБ	PВ 037-11
40	Фонд за развој и запошљавање - ИРБ	PВ 034-11
41	Акцијски фонд - ИРБ	PВ 036-11
42	Општина Вишеград	PВ 044-11
43	Општина Фоча	PВ 043-11
44	Општина Градишка	PВ 042-11
45	Општина Осмаци	PВ 047-11
46	Општина Ново Горажде	PВ 048-11
47	Општина Зворник	PВ 049-11
48	Општина Хан Пијесак	PВ 051-11

Након проведених ревизија, послје достављања Нацрта извјештаја у законом остављеном року примједбе или образложења на Нацрт извјештаја ревизије доставило је 20 ревидираних субјеката (9 министарстава, 11 ревидираних агенција и институција).

Дакле, 20 ревидираних субјеката су доставила примједбе или појашњење, а то су: Служба Предсједника РС, Вијеће народа НС РС, Генерални секретаријат Владе РС, Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС, Министарство управе и локалне самоуправе РС, Министарство породице, омладине и спорта РС, Министарство науке и технологије РС, Министарство за економске односе и регионалну сарадњу РС, Министарство финансија РС, Министарство трговине и туризма РС, Министарство просвјете и културе РС, Ваздухопловни сервис РС, Републички хидрометеоролошки завод РС, Агенција за шуме РС, Агенција за аграрна плаћања РС, Академија наука и умјетности РС, Агенција за воде ријечног слива ријеке Саве, Републичка управа за геодетске и имовинско правне послове РС, Фонд за развој и запошљавање – ИРБ, Министарство финансија РС за Консолидовани извјештај Буџета РС.

С обзиром да су Тимови који су проводили ревизије упознавали ревидиране субјекте 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 извјештајну 2010 годину, препоручила укупно **279** препорука за отклањање неправилности. Од тог броја на министарства се односи **120** препорука, на Јавне Фондове **14** препорука, на Агенције и институције се односи **22** препоруке, на Фондове ИРБ се односи **14** препорука и на општине се односе **62** препоруке. Број датих препорука у 2010 години по ревидираним финансијским извјештајима састављеним за 2009 годину је **301** препорука. Ако упоредимо број препорука датих у 2011 годину у односу на 2010 години, број препорука се смањио за 22 препоруке или 7,31%.

Током ревизије у 2011 години, ревизијом извршења препорука из 2010 године утврђено је да од **301** дате препоруке **186** препорука је прихваћено и проведено од стране ревидираних клијената, или 61,79%, **68** препорука је дјелимично проведено или је провођење у току што представља 22,59% у односу на дате препоруке, док **47** препорука није проведено или 15,62%. У сваком појединачном ревизорском извјештају, у посебном поглављу истичемо провођење препорука по претходном ревизорском извјештају.

Главна служба за ревизију јавног сектора је у периоду од 01. јануара до 31. августа 2011 године извршила ревизије финансијских извјештаја састављених за 2010 годину код 2 јавна Фонда, и то: Фонд здравственог осигурања Републике Српске, и Завода за запошљавање РС, док ће се ревизија фонда ПИО Фонда дјечије заштите РС извршити до краја текуће године.

Такође, у овом периоду је Главна служба за ревизију обавила и **7** ревизија Јединица локалне управе и самоуправе Републике Српске, и то општине: Вишеград, Фоча, Градишка, Осмаци, Ново Горажде, Зворник и Хан Пијесак.

1.1. 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;
- Ставови изнесени у финансијским извјештајима су досљедни ревизоровим знањем о ревидираном клијенту;
- 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.

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 за** 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

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.

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.

1.2. ИЗРАЖЕНА МИШЉЕЊА ОД СТРАНЕ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА ЗА БУЏЕТСКЕ КОРИСНИКЕ И КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ БУЏЕТА РС ЗА 2010 ГОДИНУ

Главна служба за ревизију јавног сектора је од 01. јануара до 31. августа 2011 године извршила ревизије: **16.** владиних министарстава, **1.** Консолидованог извјештаја буџета РС за 2010 годину, **1.** Службе Предсједника РС, **1.** Службе Народне скупштине РС, **1.** Вијећа нарада НС РС, **1.** Уставног суда РС, **14.** Агенција и институција РС, **2** ревизије Јавних фондова РС, **4** ревизије Фондова ИРБ-а.

**На основу извршених ревизија Главни ревизор
је изразио следећа мишљења:**

- позитивно мишљење код.....	17
- мишљење са резервом	23
- негативно мишљење	1
УКУПНО	41

**Преглед укупно изражених мишљења по
врсти ревидираних субјеката**

Табела 2.

М И Ш Љ Е Њ Е

ОПИС	Извршено	Позитивно	Резерва	Негативно
Министарства	16	3	12	1
Консолидовани извјештај Буџета РС	1	-	1	-
Служба Предсједника РС	1	1	-	-
Служба Народне скупштине РС	1	1	-	-
Вијеће народа РС	1	1	-	-
Уставни суд РС	1	1	-	-
Агенције и институције РС	14	7	7	-
Јавни Фондови РС	2	1	1	-
Фондови ИРБ-е	4	2	2	-
ЈЛС- општине	7	1	6	-
УКУПНО	48	18	29	1

ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ

Из Табеле број 2. видљиво је да је Главни ревизор изразио позитивно мишљење за **18** ревидираних субјеката.

Од тог броја је за 10 ревидираних субјеката дато позитивно мишљење без скретања пажње (Министарство саобраћаја и веза, Служба Предсједника РС, Генерални секретаријат Владе РС, Републички завод за статистику, Служба за заједничке послове Владе РС, Уставни суд РС, Републичка управа цивилне заштите РС, Републичка управа за инспекцијске послове РС, Хеликоптерски сервис РС, Фонд за реституцију –ИРБ, Акцијски фонд –ИРБ, Општина Вишеград).

За 8 ревидираних субјеката дато је позитивно мишљење са скретањем пажње (Министарство управе и локалне самоуправе РС, Министарство науке и технологије РС, Народна скупштина РС, Вијеће народа Народне скупштине РС, Пореска управа РС, Јавна установа Фонд за запошљавање РС, Фонд за реституцију – ИРБ, Акцијски фонд – ИРБ,).

Скретањем пажње на изражено позитивно мишљење, Главни ревизор наглашава 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 2010 годину, дато је за **29** ревидираних субјеката и то:

1. Консолидовани извјештај Буџета РС за 2010 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 индустрије енергетике и рударства РС,
8. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде РС,
9. Министарство просвјете и културе РС,
10. Министарство здравља и социјалне заштите РС,
11. Министарство за економске односе и регионалну сарадњу РС,
12. Министарство унутрашњих послова,
13. Министарство рада и борачко инвалидске заштите РС,
14. Агенција за шуме РС,
15. Агенција за аграрна плаћања РС,
16. Републичка управа за геодетске и имовинско правне послове РС,
17. Агенција за воде ријечног слива Саве,
18. Академија наука и умјетности РС,
19. Ваздухопловни сервис РС,
20. Републички хидрометеоролошки завод РС,
21. Фонд здравственог осигурања РС,
22. Фонд становања – ИРБ,

23. Фонд за развој и запошљавање - ИРБ ,
24. Општина Градишка,
25. Општина Фоча,
26. Општина Осмаци,
27. Општина Ново Горажде,
28. Општина Зворник, и
29. Општина Хан Пијесак.

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 31.12.2010. године.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је извршила ревизију Консолидованих финансијских извјештаја Буџета Републике Српске, састављених на дан 31. децембра 2010 године. Налази, констатације и препоруке дате су у Нацрту ревизорског извјештаја РВ030-11 од 26.07.2011 године. Министарство финансија РС је 16.08.2011 године, у законском року (члан 20. Закона о ревизији јавног сектора) доставило примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији Консолидованих финансијских извјештаја Буџета Републике Српске.

Уз примједбе нису достављени нови докази и документи који би могли битно имати утицај на ревизорске налазе и закључке као и на мишљење Главног ревизора. Углавном све што је наведено у примједбама је већ било познато и доступно ревизорима у току саме ревизије. Достављено је укупно 30. тачака примједби. Главни ревизор је размотрио достављане примједбе и 6 примједби је прихватио, 2 дјелимично прихватио, а 11 примједби није прихватио. Истичемо, да 11 примједби нису прихваћене јер се свode на примједбе у исказивању расхода везаних за утврђени износ дефицита од стране Главне службе за ревизију. За прихваћене примједбе, Главни ревизор је извршио корекцију у Коначном извјештају ревизије. С обзиром да нису достављени документовани аргументи који би утицали на промјену ревизорских налаза, није било промјене у Мишљењу главног ревизора. Главни ревизор је уз Коначни извјештај ревизије доставио и одговор на Примједбе.

Препорука Министарства финансија у достављеним примједбама, у којим се истиче да Извјештај о ревизији Консолидованог финансијског извјештаја Буџета РС за период од 01.01. до 31.12.2010 године треба да садржи позитивно мишљење, са скретањем пажње на одређене уочене недостатке је неприхватљив, из разлога што су мишљења Главног ревизора изражена у складу са Водичем за ревизију и стандардима ревизије.

Наводимо укратко квалификације Главног ревизора у Коначном извјештају ревизије Консолидованог извјештаја Буџета РС за 2010 годину на основу којих је изражено мишљење са резервом:

Због недовољно развијене планске функције буџетски корисници појединачно су остварили значајна прекорачења Буџета одобреног Одлуком Народне скупштине РС о усвајању буџета за 2010. године, која су се кретала од 1% до 170%. Такође је већина буџетских корисника, које смо ревидирали, остварили су значајно прекорачење већег броја појединачних позиција, која су, у складу са чл.11 Закона о извршењу буџета, покривена реалокацијама.

Значајна одступања трошкова на нивоу консолидованог извјештаја, по позицијама материјалних трошкова и услуга у односу на одобрени буџет, износе:196% више за набавку материјала; 17% више за трошкове превоза и горива; 8% трошкови енергије. На укупној позицији "Трошкова материјала и услуга" прекорачење је 21% у односу на планирано.

По мишљењу ревизије за значајна прекорачења буџета је, у складу са чл. 5 и 39. Закона о буџетском систему, требало извршити ребаланс буџета, на начин како је првобитни буџет одобрен.

По истеку фискалне године (након 31.12.2010. године) извршено је укупно 226 реалокација (38% укупних реалокација између буџетских корисника). Влада је усвојила 7 Рјешења о реалокацији средстава у оквиру буџетског корисника, по истеку фискалне године;

Код појединих буџетских корисника (Министарство правде, Министарство унутрашњих послова, Министарство просвјете и културе, Министарство породице, омладине и спорта) створене су и евидентирани обавезе за које нису постојала расположива буџетска средства у 2010. години, што није у складу са чланом 39 Закона о буџетском систему;

По налазу ревизије текући грантови су већи за 30.000.000 КМ и већи су за 7% у односу на планирано, а разлика се односи на издвајања Фонду ПИО за редовну исплату пензија, а из средстава са рачуна приватизације;

У Министарству финансија није извршена анализа, нити су донесени закључци о појединачном (не)намјенском трошењу средстава додијелих из Буџета. Збирни извјештај о пројекту додјеле средстава медијима такође није сачињен (4.450.000 КМ);

Укупна капитална улагања су остварена за 28% више у односу на одобрени Буџет, од тога: набавка опреме (55% више), реконструкција и инвестиционо одржавања (11% више) и набавка сталних средстава у облику права (37% више).

Имајући у виду све наведено (у дијелу Јавна улагања – Набавка пословног простора Републичке управе за инспекцијске послове, подручно одјелење Бањалука) и чињеницу да је у 2009. г. уговор о куповини пословног простора склопљен без провођења процедуре у складу са Законом о ЈН БиХ, а поступајући као да се ради о готовом, изграђеном пословном простору – поступање при набавци овог пословног простора није у складу са Законом о јавним набавкама.

Због некоординације између Министарства правде и Министарства финансија, није сачињен одговарајући образац који служи као основ за евидентирање у Главној књизи Трезора, на начин како је то прописано Упутством за израду годишњег обрачуна за кориснике прихода буџета за

2010. годину (тачка 26. Књиговодствено евидентирање јавних улагања), те је пословни простор у вриједности од 16.937.926 КМ остао неукњижен.

Поједина министарства, и Агенције нису досљедно проводили процедуре прописане Законом о набавкама (Републичка управа за геодетске и имовинско правне послове, Агенција за воде обласног ријечног слива Саве, Академија наука и умјетности, Министарство унутрашњих послова, Министарство здравља и социјалне заштите) што је детаљније наведено у описаним поглављима код наведених субјеката.

Одступања у примјени Закона о јавним набавкама, у погледу неадекватних поступака и непотпуне примјене законских одредби утврђена су код: Републичког хидрометеоролошког завода, Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију, Министарства породице, омладине и спорта, Министарства финансија, Агенције за шуме, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства трговине и туризма, Министарства за економске односе и регионалну сарадњу и Министарства правде.

Према налазу ревизије, укупни расходи су већи за најмање 14.814.107 КМ намјенских издвајања за борачки додатак и одликоване борце за 2010. годину који су исказани у 2010. години, те за 30.000.000 КМ текућих помоћи Фонду ПИО који су измирени са escrow рачуна средстава приватизације.

Са рачуна приватизације је плаћено и још најмање 19.985.783 КМ на име расхода који се могу сматрати буџетском потрошњом.

Сходно наведеном, укупно утврђени расходи су већи за 64.799.890 КМ.

Министарство финансија и Пореска управа РС нису усвојили методологију која би омогућила да се за сваку врсту пореза разради јединствен статистички модел за одмјеравање прихода који се прикупљају путем пореза. Упоредивост података из почетних и закључних стања 2009. године није могућа због кориштења различитог принципа одмјеравања, различитих процената наплате.

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. Дужници углавном имају неповољне финансијске показатеље (неликвидност, губитак, пад резултата пословних активности и друго).

Ревизијом Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде је утврђено да потраживања по основу концесије у износу 1.536.632 КМ представља стање дуга концесионара до краја 2009. године, а да за 2010.

годину није вршен обрачун ових накнада. Министарство је било у обавези да за све концесионаре који имају закључене уговоре о концесији, изврши измјене постојећих уговора, којим ће се утврдити обавеза плаћања концесионе накнаде од момента увођења у посјед и изврши нови обрачун накнада и одговарајућа књижења у књиговодству. Министарство није извршило обавезе у складу са Закључком Владе РС до краја 2010. године.

Министарство финансија (заједно са преузетим радницима бившег МОРС-а) није извршило међусобно „затварање“, нити наплату аконтација, кредита и датих аванса, најмање у износу 3.052.074 КМ исказаних у билансу.

„Жељезнице РС“ нису измиривале своје обавезе по ино-кредитима у току 2008, 2009. и 2010. године, у износу 12.287.083 КМ, за шта су средства намирена из буџета. То су потраживања која су на дан 31.12.2010. године била старија од 270 (према Правилнику то је категорија «Е»). Осим тога на дан 31.12.2010. године од «Жељезница РС» је било 2.753.181 КМ доспјелих ненаплаћених потраживања, али чији рок није био старији од 270 дана. Дакле, укупно на дан 31.12.2010. године „Жељезнице РС“ су, по овом основу, дуговале Буџету РС **15.040.264 КМ**.

Није укњижен пословни простор који је купљен за потребе привредних судова у Бањалуци, укупне набавне вриједности 16.937.926 КМ, те је за тај износ потцијењена вриједност сталних средстава;

Није укњижена набавка пословног простора Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове РС за потребе пословне јединице у Приједору, те је за износ од 6.042.000 КМ потцијењена вриједност сталних средстава.

Куповине имовине 8 предузећа, у износу 17.073.232 КМ, 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 МРС ЈС 1, 16 и 17.

Кумулирани дефицит са 31.12.2010. године већи је од исказаног за **105.811.757 КМ** и састоји се од разлике утврђеног дефицита за 2010 годину (64.789.890 КМ) и некоригованог почетног стања по дефициту из 2009 године (41.011.867 КМ).

Ревизијом је утврђено да је текући дефицит са стањем 31.12.2010 године је већи за 64.799.890 КМ од исказаног у Консолидованом извјештају Владе. Влада је у свом извјештају исказала укупни текући дефицит у износу од 282.978.680 КМ, док је ревизија утврдила, да текући дефицит износи **347.778.570 КМ**. Разлика од 64.799.890 КМ се састоји од следећих издвајања:

- 14.814.107 КМ за борачки додатак и за одликоване борце за 2010,
- 30.000.000 КМ за помоћи Фонду ПИО,
- 19.985.783 КМ помоћи лок. заједницама узрокованих поплавама,

64.799.890 КМ

Разлика од **41.011.867 КМ** (105.811.757 - 64.799.890 = 41.011.867) се односи на некориговани износ почетног стања по основу утврђеног дефицита за 2009 године (38.656.867 КМ доприноса за ПИО за демобилисане борце

(према Протоколу од 12.7.2007. године), 2.300.000 КМ помоћи предузећима из средстава приватизације („Технички ремонт Братунац и РМУ „Миљевина“), 55.000 КМ обавезе Дирекције за приватизацију до престанка рада).

Заједно са текућим дефицитом утврђеним ревизијом од 64.799.890 КМ, потребно је по препоруци ревизије извршити корекцију утврђеног дефицита из 2009 годину (41.011.867 КМ), тако да се укупни кумулирани дефицит повећава за износ од 105.811.757 КМ и умјесто **666.981.815 КМ** кумулирани дефицит са 31.12.2010 године износи **772.793.572 КМ**.

Главни ревизор је за Консолидовани извјештај Буџета Републике Српске дао 9. препорука и то:

- 1) Препоручујемо министру финансија да обезбиједи провођење препорука датих у појединачним ревизорским извјештајима буџетских корисника за 2010. годину.

Препоручујемо Министарству финансија да обезбиједи да:

- 2) се све значајне исплате буџетских средстава према вјерским заједницама и њиховим институцијама врше преко Републичког секретаријата за вјере, а у складу са одобреним Буџетом;
- 3) се у разумном року врши анализа пројеката по уговорима у којима је министарство испред даваоца средстава преузело обавезу уговарача, те да, у случају ненамјенског трошења, затражи поврат средстава.
- 4) Понављамо препоруку из претходног извјештаја о ревизији да Министарство финансија у остављеном прелазном периоду према МРС ЈС 23:
 - дефинише опорезиви догађај за сваку поједину врсту пореза и доприноса;
 - разради рачуноводствене политике за одмјеравање средстава која настају од пореских трансакција у складу са захтјевима пар. 42 (фер вриједност на датум стицања);
 - приликом израде рачуноводствених политика узме у обзир и вјероватноће прилива ресурса који настају од пореских трансакција, као и фер вриједност резултујућих средстава.

Такође, препоручујемо Министарству финансија да:

- 1) утврди тачан износ потраживања од сваког појединог фонда, на нивоу Буџета РС, те у складу са тим, дефинише поступке наплате потраживања од повезаних страна која нису дужи период наплаћена;
- 2) дефинише поступке и изврши пренос и затварање потраживања бившег Министарства одбране РС, а све у складу са важећим прописима.
- 3) изврши коначно и потпуно срањење свих разграничења, те књижење у складу с тим кроз ГКТ како би се ове позиције краткорочних разграничења бившег Министарства одбране РС затвориле (било преносом на другог буџетског корисника или на унутрашње обавезе и потраживања);

- 4) изврши одговарајућа књижења новонабављеног пословног простора, а према одредбама важећих прописа и захтјевима MPC JC 17 и MPC JC 3, у износу 16.937.926 KM.
- 5) изврши одговарајућа књижења и коригује укупан кумулирани дефицит за наведене износе.

2. Министарство финансија РС

Главна служба за ревизију јавног сектора је код овог министарства извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом.

Министарство је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике, доставило Примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији. Главни ревизор је размотрио достављене примједбе и установио је да су такве природе да не могу битно утицати на форму и садржај извјештаја, нити промијенити утврђене налазе и мишљење. Ради јасноће и бољег разумијевања измијењене су поједине формулације, а на примједбе је дат одговор.

Главни ревизор је у Коначном извјештају ревизије овог министарства дао следеће квалификације на основу којих је дато мишљење са резервом, а то су:

За артикле наградног фонда наградне игре утрошено је 193.812 KM за наградни фонд 2010. године (иако је укупно за наградну игру планирано 100.000 KM), те додатних 77.000 KM за дио награда из 2009. године. Укупно је, за реализацију наградне игре као подршке фискализацији утрошено 328.489 KM, што је 3,3 пута више у односу на Буџетом одобрених 100.000 KM.

За набавку услуга прилагођавања трезорског система у Буџету нису предвиђена средства, а приликом покретања набавке погрешно је наведено да су средства планирана у оквиру „Јавних инвестиција“, што није у складу са чл. 39 Закона о буџетском систему (ст. 1, 2 и 3);

Тендерска документација није прилагођена новим условима набавке због којих је и поништен поступак, што није у складу са чл. 13. став (2) и чл. 19. став (2) Закона о јавним набавкама. Уговором су значајно измијењени услови/начин плаћања у односу на најповољнију понуду што није у складу са чл.39. став (3) ЗЈН. Уговор не садржи заштитне клаузуле. У набавци Водича за јавно приватно партнерство разликују се испоручени и уговорени предмет набавке.

Дугорочни пласмани су више исказани за 300.000 KM, уз истовремено погрешно исказивање извора осталих средстава.

Главна служба за ревизију јавног сектора је Министарству финансија дала слиједеће препоруке:

1. Досљедно поштовање Уредбе о издацима за службена путовања (Сл.гл РС 124/06).

2. Да се најмање прије састављања извјештаја о оцјени оправданости расхода по аутомобилима изврши усаглашавање помоћних са књиговодственим евиденцијама.
3. Потпуно и досљедно придржавање Закона о јавним набавкама БиХ.
4. Да предузме све мјере и активности око уписа у судски регистар повећања оснивачког улагања у Фонд за управљање некретнинама и потраживања.
5. Да објелодани све информације које су захтијеване и релевантне за примјењене MPC JC.

3. Министарство правде РС

Главна служба за ревизију јавног сектора је код овог министарства извршила ревизију пословања и Консолидованих финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом. Министарство није имало примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији.

Основ за изражавање резерве је следећи:

Створене су и евидентирани обавезе за које нису постојала расположива буџетска средства у 2010. години, што није у складу са чланом 39. став 1. и 2. Закона о буџетском систему Републике Српске, којим је дефинисано да се обавезе стварају до износа расположивих средстава односно планом предвиђених и осталим актима не могу се стварати обавезе на терет буџета ако за те обавезе нису предвиђена средства у буџету. Трошкови по том основу су исказани на позицији ванбуџетских расхода текуће потрошње, у износу од 3.244.471 КМ.

По основу реалокација средстава већи дио институција у саставу овог министарства имао је одступање извршења буџета у односу на план, на појединачним позицијама буџетске потрошње.

Дио институција по основу укупних буџетских расхода је такође имао одступање извршења у односу на план. Укупни буџетски расходи (појединих ентитета) су били већи и до 24% (Основни суд Модрича).

Извршење буџета (укупни расходи), окружних тужилаштава, окружних судова (изузев Окружног суда Добој), казнено поправних установа (изузев Добоја и Требиња) и основних судова (изузев суда у Котор Вароши, Фочи и Добоју), је веће у односу на план и оперативни буџет. Одступања потрошње у односу на план и расположива средства није у складу са поменутиим чланом 39. став 1. и 2. истог Закона.

Укупно извршење буџета на нивоу консолидованог финансијског извјештаја Министарства за 2010. годину, исказано је у износу од 99.011.971 КМ. Ревизијом утврђени приходи и добици су 95.238.585 КМ и мањак прихода над расходима је 3.773.386 КМ, што није у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему Републике Српске, којим је дефинисано да буџетска средства и буџетски издаци морају бити уравнотежени.

4. Министарство за избјеглице и расељена лица РС

Главна служба за ревизију јавног сектора је код овог министарства извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом је следећа:

Министарство није у потпуности спровело препоруке дате у претходном ревизорском извјештају (реализација је у току), а односе се на:

- преиспитивање Процедура за остваривање права на алтернативни смјештај које нису биле усаглашене са законским прописима,
- ревизију права на алтернативни смјештај,
- провођење свеобухватног пописа заједно са локалним заједницама.
- Обезбјеђење услова за разграничавање власништва над завршеним објектима са локалним заједницама и технички пријем у складу са прописима који регулишу област грађења је у току.

По одобрењу министра, вршена исплата кориштења стана за службене потребе у 2010. години за које немају право на кориштење (савјетнику министра и возачу министра) .

Расподјела помоћи појединцима није у свим случајевима заснована на утврђеним процедурама Министарства и унапред утврђеним критеријумима. У неким случајевима, додјела средстава корисницима алтернативног смјештаја је вршена и поред некомплетности документације и вјеродостојности исправа које служе као докази у сврху остваривања права (доказ о непосједовању некретнина за носиоца и остале чланове породице који су чинили породично домаћинство 1991. године и појава да се као корисници алтернативног смјештаја појављују истовремено носиоци домаћинства из 1991. г. и чланови њихових породица).

Расподјела помоћи појединцима за финансирање повратка и избор крајњег корисника често је наметнута од стране локалних заједница.

Увидом у базе података које води Министарство примијећено је да има појава да се не уносе ЈМБГ корисника што отежава праћење укупно додијелене помоћи по корисницима и контролу испуњености услова за остваривање права корисника пројекта на помоћ. Базе података у потпуности нису ажурне, а у појединим случајевима приликом додјеле грађевинског материјала и новчаних средстава за уградњу не уноси се вриједност примљене помоћи.

Контролом формалне исправности јединственог матичног броја грађана (ЈМБГ) у бази података избјеглих и расељених лица који су имали активан статус у току 2010. године нашли смо да је за 1.501 носиоца домаћинства од укупно 23.144 (6,48%) и 6.423 члана домаћинства од укупно 50.758 (12,6%) унесен формално неисправан или није унесен ЈМБГ. Контрола усаглашености у различитим базама података, показала је да за 146 корисника индивидуалног смјештаја који су евидентирани у бази података о плаћању индивидуалног алтернативног смјештаја, у бази

података избјеглих и расељених лица није евидентирана особа која има исти ЈМБГ.

Министарство није извршило свеобухватно идентификовање стамбеног фонда који користи за потребе алтернативног смјештаја, нити је вршило усаглашавања са свим општинама и правним лицима. Како именована Комисија за попис туђе имовине није извршила попис и потврдила књиговодствено стање на дан Биланса стања, ревизија се није могла другим алтернативним поступцима увјерити у потпуност и тачност евиденција стамбеног фонда Министарства.

5. Министарство за просторно уређење грађевинарство и екологију РС

Главна служба за ревизију јавног сектора је код овог министарства извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом.

Министарство је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора, доставило Примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији. Главни ревизор је размотрио достављене примједбе и установио је да су такве природе да не могу битно утицати на форму и садржај извјештаја, нити промијенити утврђене налазе и мишљење. Ради јасноће и бољег разумијевања измијењене су поједине формулације, а на примједбе је дат одговор.

Основа за изражавање резерви је следећа:

Министарство није у потпуности спровело препоруке дате по претходном ревизорском извјештају, а односе се на:

- провођење поступака набавке у складу са Законом о јавним набавкама. Препорука није проведена,
- на дефинисање рачуноводствених политика о евидентирању и извјештавању о учешћу средстава буџета у имплементацији пројеката Свјетске банке. Препорука није проведена, реализација исте је у току.
- на исплату накнада запосленим у складу са Законом о платама запослених у органима управе РС. Препорука је дјелимично проведена. Накнаде за посебне резултате рада су исплаћене једнократно и у висини коју предвиђа интерна регулатива Министарства, међутим висина накнаде није и даље дефинисана Посебним колективним уговором за запослене у органима управе РС, како је предвиђено чланом 28. став 2. Закона о платама запослених у органима управе,

Министарство је прихватило реализацију пројекта без адекватне организационе и кадровске подршке, што је за посљедицу имало закључивање већег броја уговора са физичким и правним лицима и обављање текућих активности изван успостављених организационих јединица Министарства. Закључени уговори о привременим и повременим пословима се односе на послове за које се закључују уговори о раду на неодређено вријеме, односно, послове који су предвиђени Правилником о

унутрашњој систематизацији и организацији радних мјеста, што је у супротности са чланом 34. став 1. алинеја 2. Закона о раду. Осим тога, за извршавање послова у пројектима који континуирано трају дужи период ангажовани су запослени са других реферата уз додатне уговоре и накнаде, те спољни сарадници уз накнаде које су у далеко већем износу уговоране од плата запослених у јавној управи на истим или сличним пословима.

Активности везане за припрему, планирање буџета нису проведене у цјелости у складу са одредбама члана 24. Закона о буџетском систему и извршење буџета са чланом 6, 8.т.3б и 12 т.3 и 4. Закона о извршењу буџета за 2010. годину.

Буџетом су одобрена средства у износу од 4.262.000 КМ, док укупно извршење буџета износи 3.752.035 КМ или 88%. Планирање је у великој мјери нереално што потврђује извршено преструктурирање потрошње у износу од 912.390 КМ, што чини 21% од укупно одобреног буџета.

Министарство не врши планирање активности везаних за пројекте, као ни финансијска средства по конкретним активностима, намјенама и изворима, за извјештајни период. Због тога није створена одговарајућа упоредивост основе за извјештавање о реализацији пројеката и оправданост насталих трошкова. Због непрецизног планирања остварени су трошкови већи од планираних код уговорених услуга (36%) и помоћи Националним парковима (91%).

Министарство је исказало расходе ванбуџетске контроле у износу од 37.470 КМ. Укупни расходи пројеката реализовани у износу од 703.492 КМ су расходи ванбуџетске контроле, јер исти нису планирани у Буџету за 2010.г и не подлијежу „буџетској контроли“.

Министарство није провело процедуру јавне набавке услуга одржавања возила и набавке горива, што је у супротности са чланом 4. став 1. Закона о јавним набавкама.

Не може се потврдити у потпуности оправданост издатака у износу од 123.095 КМ, по основу уговора са спољним сарадницима (89.252 КМ) и са запосленим радницима (33.843 КМ), због тога што уговорени послови у пројектима представљају редовне послове запослених утврђене систематизацијом.

Новчана средства која се налазе на девизном рачуну пројекта и краткорочна разграничења су прецијењена за 19.652 КМ, јер иста на дан биланса стања нису прерачуната у складу са важећим курсом USD.

6. Министарство трговине и туризма РС

Главна служба за ревизију јавног сектора је код овог министарства извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом.

Министарство је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике, у законском року доставило примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја. Главни ревизор је детаљно размотрио примједбе и утврдио да исте представљају само образложење, те

да су таквог карактера да не могу утицати на кључне налазе ревизије и изражено мишљење. Уз коначан Извјештај достављен је и одговор главног ревизора на достављене примједбе

Основа за изражавање мишљења са резервом је следећа:

Извршење буџета Министарства са 31.12.2010. г, износи 11.788.938 КМ (са ванбуџетским расходима), што је за 59% више од одобреног буџета, што није у складу са Законом о буџетском систему (чл. 39).

У току године вршена је прерасподјела средстава, тако да је оперативни буџет Министарства на дан 31.12.2010. г. увећан за 41%. Значајнија појединачна прекорачења планираних трошкова су покривена реалокацијама за: бруто плате и накнаде (5%); трошкове текућег одржавања (16%); дознаке нижим потрошачким јединицама (120%), помоћи непрофитним организацијама (85%) и капиталне расходе, који нису планирани за 217.073 КМ.

У складу са Правилником и расписаним Јавним конкурсом за финансирање пројеката из области туризма у јуну 2010. г. одобрено је 88 пројекта правним и физичким лицима са 92 уговора. Критеријуми за додјелу средстава гранта нису довољно јасни, тако да се ревизија није могла увјерити да су одобрена средства додијељена пројектима који су и најбоље вредновани, односно остављена је велика могућност субјективног бодовања. Одређени број корисника средстава није доставио извјештаје о намјенском утрошку средстава, према програмима.

Дознаке нижим потрошачким јединицама планиране су у износу од 2.650.000 КМ, а исказане су у износу од 5.827.272 КМ, што је за 120% више од планираног.

Ванбуџетски расходи исказани су у износу од 1.151.362 КМ. Представљају трошкове редовног пословања Угоститељског сервиса од 962.018 КМ и капиталне расходе од 189.344 КМ.

Утврђено је да: набавке ситног инвентара и опреме за потребе Угоститељског сервиса нису планиране Планом набавки за 2010. г. и да за исте није примјењиван ЗЈН, сходно чл. 6. и чл. 19.

Није вршена процјена реалне фер вриједности имовине, према МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема, чиме би се тачно и фер исказале позиције сталних средстава. Обрачун амортизације сталних средстава није вршен на основу процијењеног вијека коришћења средства, што није у складу са МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 66, којим је дефинисано да се износ средстава који се амортизује, алоцира системски током његовог вијека трајања.

7. Министарство енергетике и рударства РС

Главна служба за ревизију јавног сектора је код овог министарства извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом. Министарство није имало примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији.

Основа за изражавање мишљења са резервом:

Министарство није приликом додјеле средстава за подстицај извоза, додјељиваних у складу са Јавним позивом, поштовало утврђене критерије, те је за пет привредних субјеката који нису испуњавала захтијеване критерије, одобрило и додијелило средства за подстицај извоза у укупном износу од 229.350 КМ.

Министарство није вршило додјелу средстава за подстицај извоза по посебним одлукама Владе РС путем јавног оглашавања, што додјелу по овом основу чини нетранспарентном, а укупно додјељена средства износе 3.680.000 КМ.

Министарство је са позиције Текуће помоћи – подстицаји за извоз додијелило средства за измирење обавеза Новом руднику мрког угља „Миљевина“ а.д. Миљевина Фоча у износу од 320.000 КМ, што је ненамјенско трошење средстава.

Приходи по основу концесионих накнада (једнократне накнаде и накнаде за коришћење) се не прате аналитички у књиговодству Министарства нити су исказани у финансијским извјештајима Министарства. Ревизија не може потврдити да су евидентирани приходи (у ван књиговодственим евиденцијама у износу од 2.271.564 КМ) истинито и фер исказани као јавни приходи од концесија који се директно (на готовинској основи) евидентирају и презентују у Консолидованим финансијским извјештајима Буџета Републике.

8. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде РС

Главна служба за ревизију јавног сектора је код овог министарства извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом. Министарство није имало примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији.

Основа за изражавање мишљења са резервом:

Министарство је остварило веће трошкове од планираних за: трошкове службеног пута (52%), трошкове текућег одржавања (40%), трошкове уговорених услуга (29%), што није у складу са Законом о буџетском систему (чл. 39).

Министарство је са 31.12.2010. г, исказало извршење буџета у износу од 12.067.284 КМ, у оквиру кога је износ од 8.784.629 КМ исказан као расход ванбуџетске контроле којим се директно увећава дефицит Буџета Републике. Послије умањења извршење би износило 3.282.655 КМ, што је 52% од планираних средстава .

Путни трошкови исказани су у износу од 47.899 КМ. Реалокацијом средстава, на ове трошкове је реалоцирано 16.399 КМ.

Трошкови текућег одржавања планирани су у износу од 36.200 КМ, а исказани су у износу од 50.788 КМ. Реалокацијом средстава, на ове трошкове је реалоцирано 19.000 КМ.

Уговорене услуге планиране су у износу од 56.000 КМ, а исказане су у износу од 72.424 КМ. Реалокацијом средстава, на ове трошкове је реалоцирано 16.540 КМ.

Ванбуџетски расходи исказани су у износу од 8.784.629 КМ, а односе се на неоправдани дио аванса који је Министарство дало Републичкој дирекцији за робне резерве за набавку репроматеријала. Одлуком Владе РС од 16.12.2010. г. Министарство је извршило отпис потраживања у наведеном износу (разлог отписа је елементарна непогода - поплаве, које су се десиле у 2010. г. на ширем подручју РС и потребе за интервенисањем на поплавленим подручјима).

Текуће помоћи су планиране у износу од 4.492.000 КМ, односно 3.953.563 КМ после реалокација, а исказане су у износу од 1.281.773 КМ, што је 29% од плана.

Ревизијом проведених набавки утврђено је: да код прикупљања понуда за набавку канцеларијског материјала и горива, нису планиране количине и избор најповољније понуде, добављач је одабран на основу најнижег збира појединачних цијена, што није у складу са чл. 34. ЗЈН и уговорни орган у поновљеном захтјеву за достављање понуде за набавку горива за возни парк Министарства није навео довољне и адекватне информације у тендерској документацији, тако да није обезбиједио да му се доставе функционалне и прихватљиве понуде, те је вршио поново поништење поступка, чиме су увећани трошкови поступка набавке и пролонгирање рока за избор добављача.

Министарство је извршило исправку вриједности спорних пласмана у износу од 147.458 КМ, а није прибављена одговарајућа сагласност Владе РС за отпис и искњижавање у ванбилансну евиденцију ненаплативих потраживања која су класификована у „Е“ категорију, сходно чл. 16. Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета Републике и чл. 4. Правилника о измјенама и допунама Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета РС.

Потраживања по основу концесија исказана су у износу од 1.536.632 КМ и представљају стања дуга концесионара до краја 2009. године. За 2010. г. није вршен обрачун ових накнада. Закључком Владе РС од 19.8.2010. г. ово Министарство је било у обавези да за све концесионаре који имају закључене уговоре о концесији, изврши измјене постојећих уговора, којим ће се утврдити нова обавеза плаћања концесионе накнаде. Министарство није извршило обавезе у складу са наведеним Закључком до краја 2010. г. До момента сачињавања финансијских извјештаја су извршене измјене уговора (кроз Анексе) за 24 концесионара, али нису евидентирани у ГКТ. У фебруару 2011. г. утврђено укупно задужење у износу од 343.579 КМ. Ревизији је објелодањено да има 55 концесионара, а у ГКТ у 2010. г. је евидентирано потраживање за 30 концесионара. Ревизија је уочила да један број уговора о концесијама није уопште био евидентиран у ГКТ и помоћној евиденцији, а код једног броја концесионара потраживање је било веће него што је утврђено измјенама.

9. Министарство просвјете и културе РС

Главна служба за ревизију јавног сектора је код овог министарства извршила ревизију пословања и консолидованих финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом.

Министарство је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике, у законском року доставило примједбе на Нацрт Извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за период 1.1-31.12.2010. г. Главни ревизор је детаљно размотрио примједбе и прихватио дио примједби за које је извршена корекција у коначном извјештају ревизије.

Главна служба за ревизију је када ју у питању тачност и објективност састављених консолидованих извјештаја овог министарства изразила позитивно мишљење, док је резерва изражена на пословање субјеката који су у саставу и под контролом министарства.

Основа за изражавање мишљења са резервом за усклађеност:

Министарство није приликом планирања и трошења буџетских средстава, те стварања обавеза поступало у потпуности у складу са захтјевима члана 39. Закона о буџетском систему. Значајније су прекорачени појединачни трошкови и то: накнаде запосленим; капитални трошкови 47% (основно образовање 914%, више за 914.330 КМ, Универзитет И. Сарајево 116%, више за 698.410 КМ); текуће помоћи за 80% (Секретаријат за вјере 320%, више за 4.160.000 КМ); остали трошкови: трошкови комуналних и комуникационих услуга (28%, више за 444.396 КМ), трошкови енергије (20%, више за 868.681 КМ), трошкови закупа имовине (22%, више за 15.221 КМ), трошкови осигурања и банкарске услуге (28%, више за 75.743 КМ). Значајна прекорачења су остварена у оквиру основног образовања: трошкови закупа имовине (644%, више за 25.743 КМ), трошкови осигурање банкарских услуга (71%, више за 106.865 КМ), трошкови енергије (17%, више за 557.446 КМ), трошкови комуналних и комуникационих услуга (35%, више за 327.809 КМ), који су покривени реалокацијама

Неевидентиране обавезе/расходи износе најмање 402.504 КМ.

10. Министарство здравља и социјалне заштите РС

Главна служба за ревизију јавног сектора је код овог министарства извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом.

Министарство је доставило допис да немају примједбе на Нацрт Извјештаја о ревизији финансијских извјештаја.

Основа за изражавање мишљења са резервом :

Због непрецизног планирања, Министарство је остварило трошкове одржавања веће за 63% и трошкове уговорених услуга веће за 40% у односу на планиране.

Ванбуџетски расходи нису планирани, а исказани су у износу од 2.101.051 КМ и финансирани су из прихода остварених по основу донација и прихода од пружања јавних услуга.

Министарство није проводило Закон о јавним набавкама приликом набавке горива, набавке материјала за одржавање опреме и возила и набавке услуга одржавања опреме и возила. Ревизијом проведених набавки утврђене су одређене материјално значајне неусклађености са Законом о јавним набавкама и то: код отвореног поступка набавке – испорука и инсталација рачунарске опреме, код дијела набавки (офталмолошка опрема, опрема за здравствене услуге) нема инструмената обезбеђења за добро извршење уговора, тј. од добављача није захтијевана гаранција за добро извршење уговора (чл. 16. Закона о јавним набавкама).

Министарство није обезбиједило обрачун и уплату средстава за здравствено осигурање незапослених лица пријављених код Завода за запошљавање, у складу са важећом законском регулативом, тј. са чланом 10. Закона о доприносима став 1. под д) и чланом 53. Закона о здравственом осигурању, за лица из члана 10, тачка 7. истог Закона.

Министарство није обезбиједило надзор и контролу намјенског трошења средстава за доприносе здравственог осигурања у складу са захтјевом члана 12. тачка 4. Закона о извршењу буџета за 2010. годину.

11. Министарство за економске односе и регионалну сарадњу РС

Главна служба за ревизију јавног сектора је код овог министарства извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом.

Министарство је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике, у законском року доставило примједбе на Нацрт Извјештаја о ревизији финансијских извјештаја. Главни ревизор је детаљно размотрио примједбе и утврдио да исте представљају само образложење, те да су таквог карактера да не могу утицати на кључне налазе ревизије и изражено мишљење. Уз коначан Извјештај достављен је и одговор главног ревизора на достављене примједбе

Основа за изражавање мишљења са резервом је следећа:

Министарство није у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему обезбиједило уравнотежење прихода и расхода за представништва РС у иностранству, због чега су представништва остварила у 2010. години веће расходе од прихода за 120.502 КМ. Исказани текући дефицит је покривен из нераспоређеног вишка прихода над расходима из претходних година. Представништва РС у иностранству су утрошила 147.366 КМ више од планираних. Расходи финансирани из суфицита нису планирани и одобрени у Буџету Републике за 2010.г., док за расходе у износу од 26.864 КМ обезбијеђена су средства по посебним одлукама Владе РС.

Министарство је у Билансу стања исказало прецијењена потраживања за 97.828 КМ, прецијењена краткорочна разграничења за 50.151 КМ и

прецијењен нераспоређени вишак прихода над расходима за 47.677 КМ. Приликом израде консолидованих финансијских извјештаја није вршена елиминација обавеза и потраживања из интерних односа.

12. Министарство унутрашњих послова Републике Српске

Главна служба за ревизију јавног сектора је код овог министарства извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом. Министарство није имало примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији.

Основ за изражавање мишљења са резервом:

Приходи и добици су исказани у већем износу за 106.463 КМ, по основу више евидентираних прихода од пружања јавних услуга. Министарство је створило обавезе, које нису предвиђене буџетом, у износу од 291.328 КМ и за које нису обезбијеђена средства. Напријед наведено није у складу са чланом 39. Закона о буџетском систему Републике Српске. Одступања потрошње, у односу на план, на појединим позицијама је било од 6% (помоћи појединцима) па до 97% (реконструкција и инвестиционо одржавање), што није у складу са наведеним чланом 39. став 1. и 2. истог Закона.

Извршено је евидентирање обавезе у износу од 303.994 КМ (набавка за коју нису обезбијеђени извори финансирања) и повећана је вриједност основних средстава у наведеном износу (за 200 преносних рачунара). Набавка (укупан износ фактуре) је евидентирана на позицији нераспоређеног вишка прихода и расхода.

Обавезе према добављачима у помоћној евиденцији, у односу на Главну књигу трезора су исказане у мањем износу за 288.361 КМ. Разлика се углавном односи на неевидентирани обавезе (у помоћној евиденцији) према „Телекомуникацијама РС“ Бања Лука, по основу извршене набавке рачунара.

Сва одступања у односу на планирана средства покривена су реалокацијама средстава. Одступања потрошње у односу на план није у складу са чланом 39. став 1. и 2. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Утврђене неусклађености код узорком обухваћених набавки су:

Реконструкција објекта ПС Источно Сарајево, уговорена вриједност 126.750 КМ;

За реконструкцију објекта ПС Источно Сарајево, проведено је осам поступака набавке (четири према конкурентском захтјеву у вриједности од 107.888 КМ и четири директним споразумом у вриједности од 18.862 КМ), што није у складу са чланом 6. став (8) Закона о јавним набавкама БиХ којим је дефинисано да уговорним органима није дозвољено дијељење предмета уговора са намјером избјегавања примјене набавних поступака утврђених законом.

Реконструкција објекта ЦЈБ Требиње, уговорена вриједност 102.185 КМ;

Реконструкција објекта ЦЈБ Требиње, такође је вршена уз примјену више конкурентских поступака (три) и директним споразумом са укупно уговореном вриједношћу од 102.185 КМ, што није у складу са напријед наведеним чланом 6. став (8) истог Закона.

Реконструкција објекта у Трну - Лакташи, уговорена вриједност 267.014 КМ;

Реконструкција складишног простора објекта у Трну - Лакташи, проведена је примјеном отвореног поступка набавки, изабран најповољнији добављач и потписан уговор са извођачем радова. Прије потписивања уговора (наконведеног поступка) измијениле су се околности везано за врсту и обим радова које доводе и до корекције грађевинског плана (у односу на понуђену тендерску документацију). Уговорни орган је приступио потписивању уговора по претходноведеном поступку, не узимајући у обзир новонастале околности, што није у складу са чланом 12. став (1) под (ц) Закона о јавним набавкама БиХ, којим је дефинисано да се поступак додјеле уговора отказује због других доказивих разлога који су изван контроле уговорног органа и који нису могли да се предвиде у вријеме покретања поступка додјеле уговора.

Реконструкција Анекса објекта ЦЈБ Бања Лука, уговорена вриједност радова 676.002 КМ;

Реконструкција Анекса објекта ЦЈБ Бања Лука вршена је поведеном отвореном поступку, изабран најповољнији извођач радова и потписан уговор на износ од 555.183 КМ.

Одредбе члана 3., 5., 7. и 13. основног Уговора, у дијелу који се односи на цијену, излазак Комисије за квалитативни пријем изведених радова и заштитне клаузуле, нису испоштоване. Одредбе члана 3., 4., 5., 6. и 13. Уговора за додатне послове, у дијелу рока завршетка, изласка Комисије, цијене и заштитних клаузула, такође нису испоштоване. Реконструкција Анекса објекта ЦЈБ Бања Лука у укупној вриједности од 688.768 КМ, претежним дијелом није извршена према одредбама закључених уговора.

Набавка комуникационих услуга и опреме GPRS DATA, вриједност набавке 303.994 КМ;

Крајем године, поведеном преговарачком поступку, потписан је Анекс број 1. на Уговор из 2007. године, о кориштењу GPRS DATA m:tel мреже, што није у складу са чланом 11. Став (4) под б) тачка 2). Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу који се односи на опште правило на основу којег трајање обновљених уговора не може бити дуже од једне године од дана додјеле иницијалног уговора. Средства за набавку наведених рачунара нису обезбијеђена у ревидираној години.

13. Министарство рада и борачке заштите Републике Српске

Главна служба за ревизију јавног сектора је код овог министарства извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом. Министарство није имало примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији.

Основа за изражавање мишљења са резервом је следећа:

Освртом на раније дате препоруке ревизије, те увидом у предузете активности Министарства у извјештајном периоду, утврђено је да су двије препоруке проведене, док је провођење осталих препорука у току. Највећи дио препорука односи се на област борачко-инвалидске заштите, које Министарство није могло у потпуности провести из објективних разлога (условљене су радом других нивоа власти као што су: Влада РС, општинска одјељења борачко-инвалидске заштите, фондови, надлежни земљишно-књижни уреди, локалне заједнице (заједничка улагања), Дирекција за обнову и изградњу, Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију и др.).

Настале обавезе извјештајног периода су веће у односу на средства додијељена буџетом за 2010. годину у износу од 13.800.478 КМ, што није у складу са захтјевом члана 39. Закона о буџетском систему РС. За обавезе/расходе у износу од 12.417.024 КМ су обезбијеђена средства реалокацијама са позиција других буџетских корисника, док за обавезе у износу од 1.383.454 КМ нису обезбијеђени извори финансирања, што није у складу са захтјевима члана 5. Закона о буџетском систему РС.

Расходи за 2010 г. су остварени у износу од 404.297.538 КМ, што је за 4% више од одобреног буџета. Са 31.12.2010. године остали су непокривени расходи у износу од 1.383.454 КМ, исказани као расходи ванбуџетске контроле, а односе се на пројекат запошљавања приправника и обавезе по основу здравствене заштите ППБ и РВИ.

Извршење текућих помоћи за финансирање невладиних организација и помоћи удружењима и појединцима за различите намјене по одобрењу министра је за 40% веће у односу на план. Министарство није обезбиједило у потпуности јасне и прецизне критерије за остваривање права на додјелу текућих помоћи у складу са чланом 12. т. 3. Закона о извршења буџета за текућу годину.

Пописом, као обликом унутрашњег надзора, није извршено на дан Биланса стања потпуно усаглашавање стања стамбених јединица - инвестиција у току са Дирекцијом за обнову и изградњу и степеном завршености, те усаглашавање књиговодственог са стварним стањем, због чега су подаци утврђени пописом и Извјештајем о реализацији изграђених стамбених јединица по Програму остали неусаглашени са Извјештајем Дирекције и чињеничним стањем. Осим тога, број стамбених јединица у изградњи обухваћен пописом и Извјештајем Дирекције се разликује за ефекте незавршених стамбених јединица из претходног Програма, док се

дио стамбених јединица које су постале власништво корисника и других ентитета јавног сектора и даље признаје као средство Министарства.

Признавање и евидентирање повећања вриједности на средствима из улагања Развојног програма РС Министарство врши на готовинској основи, према расположивим средствима, а не према начелу настанка пословног догађаја, због чега су на дан биланса стања остали подцијењени средства и извори средстава у износу од 501.130 КМ

Исказана вриједност судских спорова је нереална за ефекте окончаних/извршних судских рјешења у износу од 756.699 КМ.

14. Агенција за шуме Републике Српске

Главна служба за ревизију јавног сектора је код ове Агенције извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом.

Агенција је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике, доставило примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији. Главни ревизор је детаљно размотрио примједбе и утврдио да исте представљају само образложење, те да су таквог карактера да не могу утицати на кључне налазе ревизије и изражено мишљење. Уз коначан Извјештај достављен је и одговор главног ревизора на достављене примједбе

Основа за изражавање мишљења са резервом:

Извршење буџета за 2010. г. је веће за 6%, односно за 482.650 КМ од планираних средстава. Исто тако због неефикасног планирања појединачне ставке расхода евидентирани су на трошковима ванбуџетске контроле, а неке су знатно веће од планираних: нпр. трошкови материјала за 21%, уговорене услуге за 33%, што је надомјештено прерасподјелом средстава (реалокацијама) у току године.

Ревизијом смо утврдили да је вршена исплата поклона за новогодишње празнике запосленима у износу од по 100 КМ, што није у складу са чл. 28. Закона о платама запослених у органима управе, Општим колективним уговором и Посебним колективним уговором за запослене у органима управе РС.

Трошкови материјала планирани су у износу од 15.500 КМ, а исказани су у износу од 18.804 КМ. Реалокацијом средстава на ове трошкове је реалоцирано 5.300 КМ.

Уговорене услуге планиране су у износу од 33.400 КМ, а исказане су у износу од 44.330 КМ. Реалокацијом средстава, на ове трошкове је реалоцирано 11.000 КМ.

Агенција није грантове по основу текућих помоћи извршавала према донесеном буџету и на готовинском основу, већ је укалкулисала за будући обрачунски период. Од укупно планираних 8.000.000 КМ, односно 8.534.420 КМ послје реалокација, извршење је исказано у износу од 8.448.123 КМ, а на дан 31.12.2010. г. стварно је извршено 1.019.228 КМ (уплаћено).

Од укупно пристиглих 25 апликација за 321 пројекат, број подржаних пројеката је 234 од којих су 182 пројеката ЈПШ и 52 пројеката осталих апликаната у укупном износу од 6.718.478 КМ. Приликом расподеле средства посебних намјена за шуме, утврђено је:

- Један број апликаната по пројектима није доставио сва потребна документа у складу са Јавним конкурсом.
- Правилником о начину прикупљања средстава и поступку коришћења средстава посебних намјена за шуме нису детаљно прописани критеријуми, при чему се бодовање заснива на субјективној оцјени чланова комисије, као и различитим приступима бодовању услед услед неусаглашености критеријума по Јавном конкурс и Правилнику.
- Ревизији није презентован записник Комисије по појединачним пројектима ЈПШ, начин како се дошло до коначних рјешења за избор одређених пројекта.
- Директор Агенције је донио Рјешења за додијељена средства по конкурс апликантима 28.12.2010. г, а уговори су сачињени и потписани од стране Агенције 27.12.2010. г, а од стране ЈПШ 1.2.2011. г. Укупно је потписано 87 уговора вриједности од 4.181.054 КМ.
- Један број уговора нема број протокола, као ни датум потписивања уговора, од стране апликанта, а има потпис и печат, док један број корисника средстава није обезбиједио адекватно осигурање од релевантних ризика цјелокупног пројекта од надлежних осигуравајућих кућа, сходно Правилнику.

Трошкови ванбуџетске контроле исказани су у износу од 86.125 КМ и ови трошкови нису планирани, настали су као последица већег извршења од планираних средстава, што није у складу са чл. 39. Закона о буџетском систему РС.

Набавке канцеларијског материјала тендерска документација није урађена у складу са потребама Агенције (нису планиране количине), што није у складу са чл. 13. став (3) ЗЈН.

Остале обавезе односе се на укалкулисане, а неисплаћене обавезе по уговорима за додјелу средства посебних намјена у оквиру проширене репродукције шума по расписаном Јавном конкурс од 2.537.596 КМ и обавезе од 796.714 КМ (по фактурама за: ЈПШ - накнада 80% за обављање стручно техничких послова у шумама у приватној својини 702.132 КМ, Шума план д.о.о - за шумско привредну основу 53.632 КМ и Шумарски факултет 40.950 КМ).

Агенција је на дан 31.12.2010. г. извршила резервисање обавеза у ГКТ на основу једнострано потписаних уговора и издатих рјешења од броја 12/06-022-1024-1 до 76/10 за ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д.Соколац по конкурс у износу од 4.180.882 КМ, иако нису испоштовани сви услови за резервисање.

15. Агенција за аграрна плаћања Републике Српске

Главна служба за ревизију јавног сектора је код ове Агенције извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом.

Агенција је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике, доставило примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији. Главни ревизор је детаљно размотрио примједбе и утврдио да исте представљају само образложење, те да су таквог карактера да не могу утицати на кључне налазе ревизије и изражено мишљење. Уз коначан Извјештај достављен је и одговор главног ревизора на достављене примједбе

Основа за изражавање мишљења са резервом:

Агенција није евидентирала обавезе које се односе на извјештајни период (2010. г.) у износу од 17.425.694 КМ, тако да укупни трошкови подстицаја за 2010. годину износе 97.760.392 КМ или 22% више од одобреног буџета. Приликом планирања Агенција није уравнотежила додијелена средства на начин да осигура исплату подстицаја у свакој буџетској години.

Због непровођења Одлуке о условима за почетак рада Агенције коју је донијела Влада 3.9.2009. г, односно организовања почетка рада Агенције дошло је до значајног одступања између одобреног буџета по буџетском захтјеву, буџета послјије реалокација по поједним врстама расхода и коначног извршења.

Бруто плате и накнаде планиране су у износу од 693.000 КМ, а исказане су у износу од 27.239 КМ. Реалокацијама ова позиција је умањена за 665.761 КМ.

Трошкови материјала и услуга планирани су у износу од 211.000 КМ, а исказани су у износу од 11.139 КМ. Реалокацијама ова позиција је умањена за 199.861 КМ.

Текуће помоћи су планиране у износу од 80.000.000 КМ, а исказане су у износу од 80.334.698 КМ, а односе се на средстава за подстицање развоја пољопривреде и села. Од тог износа до 31.12.2010. године исплаћено је 59.897.265 КМ. Разлика од 20.437.433 КМ одобрених подстицаја је остала не уплаћена у извјештајној години. По основу за примљених и одобрених захтјева за подстицаје у 2010. години, Агенција није, због недефинисаних извора за финансирање, евидентирала обавезе у износу од 17.425.694 КМ. Наведене обавезе ће, у складу са Одлуком Владе РС, бити измирене на терет буџета за 2011. годину.

Агенција нема успостављен информациони систем у пољопривреди у циљу обједињавања свих података везаних за пољопривредну производњу и рурални развој у РС, чиме би било олакшано планирање, анализа и контрола улагања јавног новца за ове намјене, односно нема формирану информатичку базу свих подстицаја која би омогућила праћења свих врста подстицаја, висине одобрених средстава у ранијим периодима, кориснике

више врста подстицаја, ризичне кориснике и транспарентност трошења буџетских средстава за подстицаје.

За подстицаје гдје су корисници иста физичка лица, доноси се једно рјешење, а исплата се врши на рачуне у банкама и у главној књизи Агенције исказује се обавеза према банкама, а не према лицима која су стварни корисници подстицаја.

Правилником о новчаним подстицајима за рурални развој – подршка за изградњу, поправку и уређење сеоске инфраструктуре, нису адекватно дефинисани критерији, што доводи у неравноправан положај Општине и кориснике који нису у могућности вршити суфинансирање и није утврђена максимална висина средстава по основу свих подстицаја коју корисници могу остварити.

У буџету за 2010. г. су планирана капитална улагања од 100.000 КМ, а према подацима исказаним у финансијским извјештајима за 2010. г, исказана је вриједност од 25.730 КМ.

Потраживање за унапријед плаћену робу и услуге од 6.981.700 КМ односи се на дати аванс Републичкој дирекцији за робне резерве за регресирање репроматеријала за сјетву у 2010. г. и по Одлуци Владе РС је пренијета на терет Буџета 2011. г.

16. Републичка управа за геодетске и имовинско правне послове РС

Главна служба за ревизију јавног сектора је код Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове РС извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом.

Управа је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике, доставило примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Управе. Главна служба је размотрила достављене Примједбе и није установила да су такве природе да могу утицати на форму и садржај извјештаја и промијенити утврђене налазе и мишљење, те на исте дала одговор.

Основа за изражавање мишљења са резервом:

Управа није провела већи дио препорука датих у претходном ревизорском извјештају.

Планирање расхода 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 извршење буџета Управе за 1.086.399 КМ или 9% више од буџета одобреног одлуком Народне Скупштине и појединачне трошкове веће од планираних (путних трошкова за 98%, трошкова енергије 36%, набавке материјала 23%, трошкова текућег одржавања за 129%).

Остварени приходи по основу послова премјера и успостављања катастра непокретности, који укључују и пренесена средства из ранијих година, су мањи за 4.571.811 КМ или 30% у односу на планиране приходе.

Ревизијом набавки извршених отвореним поступцима утврдили смо да се не воде записници за евалуације понуда, а код преговарачког поступка-набавка пословног простора, утврђено је да није остварена транспарентност и стварна конкурентност, што је била неправилност утврђена и у претходном ревизорском извјештају.

Приликом набавке пословног простора за потребе пословне јединице Управе у Приједору, Управа није обезбиједила потребан ниво транспарентности као ни стварну конкуренцију. На основу понуда достављених од стране фирми "Тргопродаја" а.д. Приједор и „Јањош“ д.о.о. Приједор, закључен је уговор са фирмом "Тргопродаја" а.д. Приједор о набавци 1.198,04 м² корисног простора (од којих 581,96 м² подрума), 1.274,35 м² заједничких просторија и 1.128 м² дворишта за укупан износ од 6.042.000 КМ. Управа се обавезала да ће износ од 1.500.000 КМ платити одмах по потписивању Уговора, што је и учинила 14.12.2010. године. Преостали дио у износу од 4.542.000 КМ купац (Управа) се обавезао измирити на начин да ће преузети отплату кредита продавца или предузећа „Јањош“ д.о.о. Приједор. У уговореном року није оправдан дати аванс у износу од 1.500.000 КМ, нити је пословни простор укњижен као имовина Управе. Предметни пословни простор је под хипотеком кредитора и Пореске управе РС у сврху обезбијеђења обавеза по кредиту и порезима.

Управа је са 6 закуподаваца закључила уговоре о закупу стана по којем 23 радника могу користити смјештај и за који су трошкови износили 43.200 КМ. Управа није доставила тачан број радника који су користили станове. Управа је закуп станова уговарала и плаћала у износу од 400 КМ до 1.000 КМ мјесечно. Накнада за кориштење стана није у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе РС, и Одлуком о посебним правима и накнадама изабраних и постављених лица и запослених у органима државне управе. Иста неусклађеност констатована је у ревизорским извјештајима за 2008. и 2009. годину.

Увидом у документацију везану за приходе по основу наплаћених накнада за кориштење података премјера, катастра некретнина и катастра земљишта и накнада за редовно вршење услуга у области премјера катастра некретнина и катастра земљишта, утврђено је да не постоји адекватна аналитичка евиденција наведених прихода, која би требала да одражава врсту накнаде по којој је приход остварен.

По налазу ревизије исказани укупни приходи у консолидованом финансијском извјештају Управе износе 21.453.592 КМ, а укупни расходи износе 22.805.799 КМ те мањак прихода над расходима 1.352.207 КМ.

Потраживања за дате авансе, по закљученим уговорима Управе о јавној набавци услуга (уговори закључени у 2007, 2008 и 2009. години) исказани су у укупном износу од 1.041.623 КМ. Увидом у документацију утврђено је да Управа није вршила процјену наплативости, тј. анализу степена довршености радова по основу закључених уговора, те да постоје и

уговори по основу који није достављена ни једна фактура, што значи да није било ни активности по том основу, а за које је дат аванс.

Управа није у Напоменама уз финансијске извјештаје објелоданила потенцијалне обавезе по судским споровима, што није у складу са захтјевом Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 1–Презентација финансијских извјештаја, Параграф 129 и Инструкцијом Министарства финансија .

17. Агенција за воде ријечног слива ријеке Саве

Главна служба за ревизију јавног сектора је код ове Агенције извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом.

Агенција је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике, доставило примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији. Главни ревизор је детаљно размотрио примједбе и утврдио да исте представљају само образложење, те да су таквог карактера да не могу утицати на кључне налазе ревизије и изражено мишљење. Уз коначан Извјештај достављен је и одговор главног ревизора на достављене примједбе.

Основа за изражавање мишљења са резервом:

Агенција није у потпуности поступила по препорукама, јер препоруке дате у претходним годинама (за период 01.01-31.12.2008. г. и раније) по утврђеним неправилностима за активности нпр. вађење шљунка и пијеска из водотока и одржавање ријечних корита и даље нису отклоњене, а такође ни двије препоруке по претходном ревизорском извјештају, а које се односе на трошење средства за школовање радника и спровођење поступка набавки према Закону о јавним набавкама.

Приходи Агенције у 2010. г. исказани су у износу од 9.304.077 КМ, као обрачунска категорија утврђена у висини буџетске потрошње (трошкови планирани буџетом 8.417.000 КМ, трошкови ванбуџетске контроле од 797.123 КМ и средства искориштена реалокацијама 89.954 КМ). Према презентованим подацима, на јединствен рачун трезора наплаћено је по основу водних накнада 17.413.044 КМ. Укупно прикупљена средства распоређена су према члану 94 Закона о водама, па Агенцији по наведеном распореду припада 10.411.842 КМ, а иста је у 2010. г. располагала са 9.227.000 КМ (Агенција за воде обласног ријечног слива Саве 8.507.000 КМ и Агенција за воде обласног ријечног слива Требишњица 720.000 КМ). То значи да у 2010. г. средства у износу од 1.184.842 КМ нису стављена на располагање Агенцији иако су Одлуком Владе РС из 2009. г., као и Закључком Владе РС из 2010. г. иста требала бити расположива Агенцији за воде.

Укупни трошкови Агенције за воде су исказани у износу од 9.304.077 КМ, што је за 10,54 % више од износа одобреног Одлуком Народне скупштине. Појединачни расходи су такође значајно већи од планираних: плата и накнада за 12%, енергије за 184%, комуналних и комуникационих услуга за 16%, уговорених услуга за 16% и капитални расходи за 6%.

Уговори о текућем одржавању нису закључивани путем јавног надметања, већ су уговори закључени према члану 5 тачка б Закона о јавним набавкама БиХ о примјени посебних мјера безбједности.

Уговорене услуге су исказане у износу од 1.618.831 КМ, што је за 218.831 КМ или 16% више од планираних. У оквиру уговорених услуга евидентиране су и услуге испитивања воде у вриједности од 606.872 КМ на основу Споразума о заједничком улагању Агенције са „Институтом за воде“. Ревизија није могла процијенити какву стварну корист остварује Агенција по Споразуму, јер према одредбама наведеног Споразума, Агенција не остварује будуће користи директним нето новчаним приливом, већ услужним потенцијалом. Трошкови пројекте документације у вриједности од 447.850 КМ су настали по основу уговора са Заводом за водопривреду д.о.о. Бијељина. Завод за водопривреду фактурише према готовости радова процентуално, те се из испостављених фактура не може утврдити које уговорене услуге су извршене а које нису.

Процедуре набавке нису досљедно спровођене у складу са Законом о јавним набавкама јер: нису поштовани уговорени рокови извођења радова, приликом закључења уговора примјеном поступка директног споразума није поштован предвиђени вриједности оквир за директни споразум, уговор о набавци канцеларијског материјала није потписан у вриједности која је дата у понуди. Агенција је већину набавки обављала позивом на чл. 5 (б) Закона о јавним набавкама, а на основу Закључка Владе РС о примјени посебних мјера безбједности. На овај начин, у току 2010. г. је закључено уговора у вриједности од 5.398.773 КМ. Ревизија је мишљења да не постоји основ за кориштење члана 5. тачке б. Закона о јавним набавкама за уговоре који су потписани позивајући се на наведени члан с обзиром на њихов предмет.

18. Академија наука и умјетности Републике Српске

Главна служба за ревизију јавног сектора је код Академије наука и умјетности Републике Српске извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом.

Академија наука је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике, доставило примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији. Главни ревизор је детаљно размотрио примједбе и уз коначан Извјештај доставио је одговор на примједбе

Основа за изражавање мишљења са резервом:

Активности везане за планирање и извршење буџета и Финансијског плана за 2010. годину нису у потпуности проведене у складу са одредбама члана 5., 13. и 14. Закона о буџетском систему и члана 6. Закона о извршењу буџета за 2010. годину. Финансијским планом нису, појединачно по пројектима, планирани приходи и расходи, те активности везане за реализацију пројеката, као ни врсте трошкова и извора финансирања (текући буџет, примљене текуће помоћи од других нивоа власти и неутрошена

средства из претходног периода), чиме није створена одговарајућа упоредивост основе за извјештавање.

Укупно признати и исказани приходи и примици у Консолидованом финансијском извјештају (исти ниво власти) износе 1.674.430 КМ, а чине их приходи из буџета у износу од 1.216.762 КМ (Финансијски извјештаји ГКТ), помоћи других нивоа власти 419.913 КМ, капиталне помоћи 34.000 КМ и остали непорески приходи 3.755 КМ (финансијски извјештаји пројеката).

Укупно извршење расхода је исказано у износу од 1.768.820 КМ, од чега у финансијским извјештајима из ГКТ 1.216.762 КМ и пројеката 552.058 КМ. Финансијски план прихода и расхода у пројектима није уравнотежен са извршењем, због чега је дио текуће потрошње у износу од 94.390 КМ, финансиран из нераспоређеног вишка прихода над расходима.

Дио сталних средстава (грађевински објекат додијељен Академији на коришћење и дио извршене испоруке намјештаја) није правилно рачуноводствено третиран, идентификован и интегрално представљен, због чега имовинско стање Академије није у потпуности фер и објективно приказано. Извршени попис је дјелимичан, пописом нису обухваћена средства у припреми која се налазе у пословном објекту Академије, иако је дио намјештаја по закљученом Уговору о набавци био испоручен прије почетка пописа.

Најмање за ефекте неелиминисаних потраживања и обавеза из интерних односа иста су нереално приказана. Обавезе из интерних трансакција су класификоване као обавеза према добављачима и нису приликом израде консолидованих извјештаја елиминисане, због чега су текуће обавезе према добављачима нереално исказане, као и обавезе претходне године.

Улагања из Развојног програма, у износу од 3.350.147 КМ, су исказана као средства у припреми. С обзиром да објекат није у власништву Академије, ова улагања су требала, на дан 31.12.2010.г., бити евидентирана као улагања у туђе објекте. Одлуком Владе РС из 2004 године Академији је дат на употребу дио зграде Филозофског факултета у улици Бана Милосављевића, Бања Лука. Додијељени објекат није у моменту примопредаје евидентиран у пословним књигама Академије. Одлуком Владе РС од 27.05.2010.г, извршен је пренос права трајног коришћења на некретнинама (објекат површине од 1.309 м²), такође без накнаде. Из наведене одлуке није видљиво да се ради о комплетирању преноса права трајног коришћења над објектом као физичкој цјелини. Одлуком је задужено Министарство науке и технологије РС да са Привредном комором РС и Привредном комором регије Бања Лука закључи уговор о регулисању међусобних права и обавеза, као основ за упис права коришћења и права посједа у корист Академије. Подаци о површини из Уговора о међусобном регулисању права и обавеза између уговорних страна нису усаглашени са Одлуком Владе РС. Према изводу из ЗК уреда од 8.6.2007. године, уписани власник објекта од 1974. године је Основна привредна комора Бања Лука. Ревизији нису предочена акта о проведеном поступку утврђивања правних слџдебеника и промјене уписа права власништва и коришћења на предметном објекту.

Академија је закључила Уговор о набавци и монтажи намјештаја у вриједности од 409.213 КМ. Анексима Уговора о набавци и монтажи намјештаја измијењени су услови у односу на услове утврђене у Тендерској документацији, што је у супротности са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама БиХ.

19. Ваздухопловни сервис Републике Српске

Главна служба за ревизију јавног сектора је код Ваздухопловног сервиса Републике Српске извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом.

Ваздухопловни сервис Републике Српске је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике, доставио примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији. Главни ревизор је детаљно размотрио примједбе и утврдио да исте представљају само образложење, те да су таквог карактера да не могу утицати на кључне налазе ревизије и изражено мишљење. Уз коначан Извјештај достављен је и одговор главног ревизора на достављене примједбе

Основа за изражавање мишљења са резервом:

Ваздухопловни сервис нема усвојен Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у складу са Законом о републичкој управи и Уредбом о начелима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у републичким органима управе Републике Српске;

Планирање средстава није у свим случајевима вршено у складу са стварно процијењеним потребама Ваздухопловног сервиса и Законом о буџетском систему, што је за посљедицу имало: значајан број реалокација у оквиру трошкова материјала и услуга, једну реалокацију након завршетка фискалне године и прекорачење у односу на одобрени буџет за 6%. Појединачне буџетске позиције су такође значајно прекорачене (плате и накнаде 17%, трошкови текућег одржавања 11%, као и вишеструко повећање закупа опреме-авиона);

Исплата увећане накнаде летачког додатка према Правилнику за посебне услове рада летачке посаде није у складу са Законом о платама запослених у органима управе РС и Законом о извршењу буџета за 2010. годину.

20. Републички хидрометеоролошки завод РС

Главна служба за ревизију јавног сектора је код овог Завода извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом.

Завод је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике, у законском року доставило примједбе на Нацрт Извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за период 1.1-31.12.2010. г. Главни ревизор

је детаљно размотрио примједбе и утврдио да исте представљају само образложење, те да су таквог карактера да не могу утицати на кључне налазе ревизије и изражено мишљење. Уз коначан Извјештај достављен је и одговор главног ревизора на достављене примједбе

Основа за изражавање мишљења са резервом је следећа:

Усвојени буџет за 2010. годину Завода износи 1.164.000 КМ, а укупно утрошена средства износе 1.253.105 КМ, односно за 7,65% више од буџета усвојеног Одлуком Народне скупштине РС, што није у складу са Законом о буџетском систему члан 5.

Бруто плате исплаћиване су у складу са Рјешењима, која нису у складу са Уредбом о начелима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у републичким органима управе Републике Српске.

Приликом набавке опреме Завод није поступио у складу са Законом о јавним набавкама, члан 32. тачка 3 а., као и за набављену опрему из донаторских средстава није тражен поврат ПДВ-а (12.769 КМ) у складу са чланом 29. став 2. алинеја 4.

21. Фонд становања - Инвестиционо развојне банке РС

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Фонд становања РС-Инвестиционо развојне банке РС за период 01.01. до 31.12.2010 године.

Након достављеног Нацрта извјештаја о ревизији финансијских извјештаја, Фонд је доставио коригован Биланс токова готовине за период 01.01. – 31-12-2010. године, који је предат Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге.

Главна служба је дала 4. препоруке руководству Фонда.

Основ за изражавање мишљења са резервом је:

У вези преиспитивање корекција и исправки стања рачуна готовине и потраживања и исправке грешака у складу са МРС 8-Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, Управа је формирала комисију која је сачинила извјештај и препоручила да се развија нова апликација и да се све промјене поновно евидентирају. За то је акционим планом остављен рок до 31.12.2011. године. До дана билансирања знатан дио апликације који омогућава евидентирање промјена је завршен.

Нису урађени програми за евидентирање тужби и пресуда, формирање налога за главну књигу, аутоматски обрачун затезних камата и модул за извјештавање.

Фонд у оквиру осталих пласмана евидентира дугорочна потраживања за откупљене државне станове од физичких лица на период до 20 година у износу од 28.183.945 КМ. Остали краткорочни пласмани исказани су у износу од 327.223 КМ, а односе се на потраживања по основу уговора о откупу станова у готовом. Како Фонд нема потпуну аналитичку евиденцију

закључених уговора о откупу станова, ревизија не може потврдити тачност исказаног стања.

Статутарне резерве, рекласификација са других резерви, исказане у износу од 31.026.608 КМ односе се на резерве формиране на основу потписаних уговора о откупу државних станова до 31.12.2010. године. Остали капитал формиран на основу наплаћених потраживања по основу откупа станова у износу од 20.365.535 КМ. Нисмо се могли увјерити у исказане вриједности статутарних резерви и осталог капитала, јер стара апликација (FORSIS) није обезбиједила комплетност евиденције свих уговора о откупу станова.

Фонд је исказао обавезе из специфичних послова, неповезане ставке, по основу откупа станова (614.944 КМ), за које није могао идентификовати уплате по основу откупа станова, јер и даље нема комплетну аналитичку евиденцију наведених потраживања.

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу Фонду на сљедеће:

- Фонд се јавља као тужилац у спору који је заједно покренут од стране Фонда, ИРБ-а и Фонда за развој и запошљавање РС против Естетик-Интерпројекта д.о.о., са којим је у јуну 2006. године закључен уговор о куповини пословног простора. Пословни простор није до завршетка ревизије, стављен у функцију. Судским поравнањем су одобрена улагања за додатни пословни простор у истом пословном објекту средства у износу од 1.099.059 КМ.

22. Фонд за развој и запошљавање а.д. РС- ИРБ

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Фонда за развој и запошљавање - Инвестиционо развојне банке РС за период 01.01. до 31.12.2010 године.

Фонд је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике, доставио Примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији Фонда. Главна служба за ревизију јавног сектора РС је размотрила достављене примједбе у којима су дата појашњења функционисања и дораде апликације за праћење пласмана, као и извршена побољшања у 2011 години (исправка програма за креирање извјештаја о очекиваним доспијећима). Наведена појашњења су узета у обзир, али нису промијенила утврђене ревизорске налазе. Уз коначни извјештај ревизије достављен је одговор на примједбе.

Главна служба је дала 5. препорука руководству Фонда.

Основа за изражавање мишљења са резервом је:

Фонд је у оквиру активних временских разграничења исказао негативне курсне разлике настале прерачунавањем обавеза у страниј валути по дугорочним кредитима Свјетске банке на дан 31.12.2010. године у износу од 299.975 КМ. Исказане негативне курсне разлике односе се на: позитивне курсне разлике из ранијег периода (2008. и 2009. година) у износу од 2.503.863 КМ, негативне курсне разлике у 2010. години у износу од 4.341.904 КМ и позитивне курсне разлике у 2010. години у износу од 1.538.066 КМ.

Према усвојеној рачуноводственој политици „обрачунате курсне разлике које се односе на обавезе по основу кредита Свјетске банке који су добијени по стандардним IDA условима књиже се на конту временских разграничења, аналитички по кредитним задужењима“. Усвојена рачуноводствена политика није у складу MPC 21 Ефекти промјена девизних курсева, према којем се курсне разлике настале код превођења монетарних ставки по курсевима различитим од оних по којима је вршено иницијално признавање признају у добитку или губитку периода у којем су настали.

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу Фонду на сљедеће:

- Регистрација повећања основног капитала није извршена до 31. децембра 2010 године.
- Фонд се јавља као тужилац у спору који је покренуо заједно са Банком и Фондом становања РС против Естетик-Интерпројекта д.о.о., са којим је у марту 2007. године закључен уговор о куповини пословног простора. Пословни простор није до завршетка ревизије, стављен у функцију. Судским поравнањем су одобрена улагања за додатни пословни простор у истом пословном објекту у износу од 1.099.059 KM који финансира Банка.
- Фонд за развој и запошљавање је заједно са другим фондовима у оквиру Банке вршио куповину емитованих муниципалних обвезница јединица локалне самоуправе, корпоративних обвезница правних лица и финансијских институција, и у случајевима када су анализе успјешности пословања одређених емитената указивале на ризик улагања у емисију хартија од виједности тих емитената.

23. Фонд здравственог осигурања Републике Српске

Главна служба за ревизију јавног сектора је код Фонда здравственог осигурања Републике Српске извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом. Фонд није имао примједби на Нацрт извјештаја о ревизији.

Основ за изражавање резерве је следећи:

У Финансијском плану Фонда за 2010. годину, није планирано финансирање доспјелих обавеза из ранијег периода, које су настале по основу текућих трошкова, као и начин покрића акумулираног дефицита, који је у почетном стању 2010. године евидентиран у износу од 56.260.127 KM, што није у складу са Законом о буџетском систему РС, чл. 35, чл. 13. став 1. и Статутом Фонда, чл. 45.

У 2010. години дефицит је исказан у износу од 55.376.010 KM, тако да је акумулирани дефицит са 31.12.2010. године износио **111.636.137 KM**. За потребе обезбјеђења недостајућих средстава коришћени су кредити код комерцијалних банака у износу од 30.000.000 KM, па је у 2010. години, дошло до повећања средстава и издатака у односу на усвојени финансијски план, а

није сачињен ребаланс финансијског плана, што није у складу са Законом о буџетском систему РС, чл. 5. став 2.

Краткорочне обавезе и разграничења са 31.12.2010 годином исказане су у износу од 131.580.153 КМ. Од тог износа на краткорочне текуће обавезе односи се износ 126.605.895 КМ (обавезе према здравственим установама износе 80.797.696 КМ, према добављачима за набавку лијекова 20.236.596 КМ, ино осигурање 1.694.886 КМ, рефундацију боловања преко 30 дана 21.125.544 КМ, рефундацију лијекова 239.670 КМ и остале обавезе 2.511.503 КМ).

Дугорочне обавезе Фонда са 31.12.2010 године износе 140.560.966 КМ,

А односе се на дугорочне кредите код домаћих комерцијалних банака 36.377.745 КМ, робни кредит у износу 6.836.500 КМ, ино –задужење 17.346.721 КМ, и дугорочни зајам Владе РС у износу 80.000.000 КМ.

Током ревизије примијетили смо одређена одступања и неусклађености са којим смо путем Писма руководству упознали истог. Неусклађености нису таквог карактера да би биле садржане у ревизорском извјештају, и као такве оптерећивале његове кориснике. Уколико се уочене неусклађености не отклоне, могле би у будућем периоду имати утицај на финансијске извјештаје и ревизорско мишљење.

1.3. МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ ЗА ЈЕДИНИЦЕ УПРАВЕ И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

1. Општина Градишка

Главна служба за ревизију јавног сектора је код ове општине извршила ревизију пословања и консолидованих финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину и изразила мишљење са резервом.

Општина није имало примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији.

Руководству општине дали смо 7. Препорука за отклањање неправилности.

Основа за изражавање мишљења са резервом :

Код извршења буџета није поштован буџетски оквир, сходно чл. 39. Закона о буџетском систему РС, јер су на одређеним буџетским позицијама утврђена одступања од планираног оквира (капитални трошкови, капиталне помоћи, отплата дугова и других позиција). У одређеним сегментима плаћања (измирење дугорочних и краткорочних обавеза и текућих помоћи) није испоштована и спровођена планирана буџетска ликвидност и динамика плаћања обавеза, иако је проценат извршења буџета у односу на ребаланс 101%. Како би се измириле приспјеле дугорочне обавезе, закључени су са правним лицима уговори о откупу потраживања. У периоду од усвајања ребаланса буџета Општине, односно од 28.12.2010. г. до 23.02.2011. г. донесено је 57 Одлука о реалокацији буџетских средстава у укупном износу од 3.040.238 КМ.

Скупштина Општине није донијела Програм и Правилник улагања средстава остварених, према чл. 89. став 4. Закона о шумама.

Правилником о условима, начину коришћења, организацији и начину наплате паркирања на јавним паркиралиштима на подручју Општине, дефинисано је да ће наплату паркирања и контролу обављати овлашћени радници ОДЈКП „Градска чистоћа“ Градишка. Наплаћена средства у току 2010. г. нису уплаћивана на рачун јавних прихода Општине, већ на рачун поменутог правног лица. Пошто наведена средства у цјелини припадају општинском буџету, ревизија је мишљења да се иста требају директно уплаћивати на рачун буџета, сходно одредбама чл. 6. и 10. Закона о буџетском систему РС и Наредбе о уплаћивању одређених прихода Републике, општина и градова.

Дио средстава од 805.067 КМ је на основу одлуке начелника Општине од 31.12.2009. г. о привременом коришћењу дијела намјенских средстава, утрошен за измирење текућих обавеза Општине. До завршетка ревизије није извршен поврат средстава, како је дефинисано Одлуком о привременом коришћењу дијела намјенских средстава. Код наведене промјене намјене кредитних средстава, нису испоштоване одредбе чл. 57. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама РС. Дио средстава код друге емисије у износу од 576.287 КМ, такође је утрошен за измирење текућих обавеза, уз постојање Скупштинске одлуке, али без сагласности кредитора и Министарства финансија РС, сходно чл. 57. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама РС.

Дио буџетских средстава није утрошен у складу са утврђеним приоритетима плаћања, како је дефинисано чл. 12. Одлуке о извршењу буџета Општине. Дио дугорочних уговорених обавеза, по основу уговора о реконструкцији и модернизацији, изградњи, управљању и одржавању система јавне расвјете према извођачу радова „Siemens“ д.о.о Бања Лука, није сервисан у уговореним роковима. На име уговора о реконструкцији и модернизацији, изградњи, управљању и одржавању система јавне расвјете, Општина у 2010. г. није измирила обавезу у висини од 6 мјесечних рата, што укупно износи 739.060 КМ. Проблем измирења наведених обавеза се протеже још из 2009. г. Како би измирила уговорене обавезе према извођачу радова „Siemens“ д.о.о Бања Лука, Општина је у току 2010. г. закључила уговоре са другим правним лицима о откупу потраживања и за те извршене услуге истом је у 2010. г. платила камату у износу од 88.190 КМ.

Нису предузете одговарајуће мјере за наплату краткорочних потраживања у складу са важећим прописима. Највећи дио тих потраживања односи се на потраживања по основу трајне ренте, комуналне накнаде, накнаде за коришћење г. г. з, закупа јавне површине и других накнада са роком доспјелости дужим од 180 дана.

Агенција за локални развој Градишка вршила је набавку, реконструкцију и инвестиционо одржавање дијела сталних средстава Општине, што није у складу са чл. 6. и 12. Закона о локалној самоуправи и чл. 17. и 36. Статута Општине, јер су наведене активности у надлежности Општине.

Анализирајући степен задужености Општине у 2010. г. у односу на одредбе Закона о буџетском систему РС и Закона о задуживању, дугу и гаранцијама, утврдили смо неусаглашеност наведених прописа која се огледа у сљедећем: **(1)** према чл. 2. тачка 24. Закона о буџетском систему РС, отплата дуга представља отплату годишњег дуга у односу на укупан дуг и једнака је збиру отплата главнице и камате у току текуће фискалне године. На основу напријед наведеног, утврдили смо податак да је степен задужености Општине у 2010. г. износио 17,95 %. **(2)** Уколико посматрамо степен задужености Општине у складу са чл. 2. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама, у коме је дефинисано да је сервисирање дуга, уплата средстава сваке фискалне године за главницу, камату, дисконт и друге обавезе по основу дуга, онда добијемо да је степен задужености Општине у 2010. г. износио 18,46%, што није у складу са чл. 48. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама РС.

Позиције текућих помоћи и краткорочних обавеза су због укалкулисаних а неисплаћених износа више исказане за 292.125 КМ, а нераспоређени вишак прихода и расхода мање за исти износ. Наведена неправилност је утицала на погрешно исказивање кумулативног дефицита на дан 31.12.2010. г. од (5.637.190) КМ, умјесто од (5.345.065) КМ.

Начелнику општине Градишка доставили смо Писмо у којем смо скренули пажњу на одређене недостатке у функционисању система интерних контрола у општини.

2. Општина Фоча

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја општине Фоча састављених на дан 31.12.2010 године и изразили мишљење са резервом.

На налазе ревизија из Нацрта извјештаја, Општина није имала примједби.

Дали смо 10. препорука за отклањање неправилности.

Основа за изражавање мишљења са резервом је:

У току 2010 године није вршен ребаланс буџета, иако су се за то стекли услови у складу са одредбама члана 5. Закона о буџетском систему РС, услед значајног повећања трошкова по основу судске пресуде од 499.192 КМ и смањења буџетских средстава по основу кредитног задужења за 2.000.000 КМ.

Приликом планирања буџета, предвиђена је позиција у износу од 300.000 КМ за врсту прихода – накнада за додијељено земљиште, која је Законом о грађевинском земљишту укинута.

Остварен је веома низак проценат наплате изворних прихода, за чију наплату је одговорна Општина. Нису донесени сви интерни акти којима се регулише намјенско трошење јавних средстава и није досљедно поштована прописана економска класификација, чиме је отежано праћење прилива намјенских средстава.

Расходи су планирани у износу од 5.600.000 КМ а извршени, по налазу ревизије, у износу од 6.364.764 КМ, што значи у већем износу за 764.764 КМ, или у односу на план – више за 14%.

Набавке нису у потпуности вршене у складу са одредбама из Закона о јавним набавкама БиХ, јер: није вршено прорачунавање вриједности уговора, вршено је дијелење набавке за асфалтирање путева, кроз примјену конкурентских споразума у износу од 940.000 КМ, нису спровођене процедуре у складу са тим Законом за одређене набавке извршене у најмањем износу од 596.000 КМ.

Разлика прихода и расхода је, као посљедица признавања прихода из трансакција размјене на готовинској основи и погрешне класификације прихода и расхода, у билансу успјеха исказана у већем износу за 87.872 КМ.

Потраживања нису у цјелини пописана, рачуноводствено представљена, у довољној мјери обезбијеђена и није у потпуности извршена и документована њихова процјена и исправка. Потраживања, као и обавезе према добављачима исказане су у билансу стања, а да претходно нису биле потпуно усаглашене.

Пословни резултат који је Општина остварила у 2010. г. представља дефицит који износи (278.588) КМ, а кумулативни нераспоређени вишак прихода и расхода на дан 31.12.2010. г. је дефицит од (765.728) КМ, што је за 17.833 КМ мање, од износа исказаног у билансу стања.

3. Општина Осмаци

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја општине Осмаци састављених на дан 31.12.2010 године и изразили мишљење са резервом.

На налазе ревизија из Нацрта извјештаја, Општина није имала примједби.

Дали смо 11. препорука за отклањање неправилности.

Основа за изражавање мишљења са резервом је:

Поједини непорески приходи: накнаде за грађевинско земљиште, комунална накнада, неке врсте комуналне таксе (осим таксе на истакнуту фирму) и сл, који представљају изворне општинске приходе, нису у 2010. г. обрачунавани нити наплаћивани, а нису ни усвојени подзаконски акти којима се регулише прикупљање тих средстава, као што су: одлука о грађевинском земљишту, одлука о комуналној накнади и сл.

Обрачунате плате за 2010. г. су исплаћене само у износу од 35% (плате за период јануар - јул). Кроз позицију трошкова ван буџетске контроле, исказани су текући трошкови у износу од 49.638 КМ и капитално инвестирање у износу од 27.502 КМ. Ови трошкови, у укупном износу од 77.140 КМ нису били предвиђени буџетом, што није у складу са одредбама чл. 39 Закона о буџетском систему РС.

Набавке нису у потпуности вршене у складу са одредбама из Закона о јавним набавкама БиХ: није вршена процјена вриједности уговора и кроз

примјену конкурентских споразума извршено је дијељење набавке за асфалтирање путева у вриједности од 350.273 КМ - што није у складу са чл. 6. тачка 8. Закона. За набавке мање вриједности - столарије за фискултурну салу, горива и дијела канцеларијског материјала - није провођена процедура набавке прописана Законом.

Потраживања нису у довољној мјери обезбијеђена, нису усаглашена са дужницима за комуналне таксе и продато земљиште, а оспорена су у најмањем износу за 9.500 КМ - и нису предузете све мјере за њихову наплату, расположиве у складу са законима.

Обавезе према добављачима, исказане у билансу стања, нису биле потпуно усаглашене са повјериоцима а утврђено је да у односу на салда исказана код добављача, одступају у најмањем износу за 13.759 КМ.

Пословни резултат који је Општина остварила у 2010. г. представља дефицит који износи (44.420) КМ, а кумулативни дефицит на дан 31.12.2010. г. износи 617.014 КМ.

4. Општина Ново Горажде

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја општине Ново Горажде састављених на дан 31.12.2010 године и изразили мишљење са резервом.

На налазе ревизија из Нацрта извјештаја, Општина није имала примједби.

Дали смо 7. препорука за отклањање неправилности.

Основа за изражавање мишљења са резервом:

Код извршења буџета није поштован буџетски оквир, сходно чл. 39. Закона о буџетском систему РС.

Активности у вези утрошка средстава од накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије није извршен у складу са одредбама Закона о измјенама и допунама Закона о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије. Скупштина Општине није донијела просторно планске документе, Програм и Правилник улагања средстава остварених, према чл. 89. став 4. Закона о шумама и Програм заједничке комуналне потрошње.

У буџету за 2010. г. није планиран извор средстава за измирење обавеза према извођачима радова за капитална улагања из претходног периода, а плаћање наведених обавеза извршено је у 2010. г. из распоређених средстава, што није у складу са чл. 39. став 1. Закона о буџетском систему Републике Српске, а код спровођења процедура јавних набавки и реализације уговорених одредби за радове, робу и услуге, нису успостављени адекватни контролни поступци.

Општина је у току 2010. г. са правним и физичким лицима, закључила уговоре/или донијела одлуке о краткорочним позајмицама и на основу тога стварале обавезе и користила средства за намјене које нису предвиђене

буџетом Општине за 2010. г, што није у складу са чл. 39. Закона о буџетском систему РС и чл. 6. Одлуке о извршењу буџета Општине за 2010. г. Нису предузете ефикасне мјере за наплату краткорочних потраживања у складу са важећим прописима и није извршена процјена наплативости краткорочних потраживања и пласмана.

Признавање и исказивање појединих билансних позиција, није извршено у складу са рачуноводственим начелима. Рачуни текућих расхода и исправке вриједности краткорочних потраживања мање су исказани за 44.812 КМ, а нераспоређени вишак прихода и расхода више за исти износ. Рачуни краткорочних разграничења и краткорочних обавезе су због неевидентирања обавезе по основу вансудског поравнања, мање исказани за 30.000 КМ. Дате позајмице у току 2010. г. нису евидентирани на терет рачуна нераспоређеног вишка прихода и расхода и краткорочних разграничења, а исте су исказане на рачунима остале исплате—позајмљивања, па је по том основу позиција краткорочних разграничења мање исказана за 104.000 КМ, а позиција нераспоређеног вишка прихода и расхода више за исти износ. Позиција нераспоређеног вишка прихода и расхода и извора средстава, због неправилног рачуноводственог третмана ненаплаћених пласмана више је исказана за 185.823 КМ. На позицији нераспоређеног вишка прихода и расхода у билансу стања на дан 31.12.2010. г. исказан је суфицит у износу од 149.177 КМ, а по налазу ревизије нераспоређени вишак прихода и расхода је више исказан за 334.635 КМ и исти на дан 31.12.2010. г, износи (185.458) КМ, односно утврђен је кумулативни дефицит.

5. Општина Зворник

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја општине Зворник састављених на дан 31.12.2010 године и изразили мишљење са резервом.

На налазе ревизија из Нацрта извјештаја, Општина није имала примједби.

Дали смо 10. препорука за отклањање неправилности.

Основа за изражавање мишљења са резервом је:

Буџет Општине, како по основу планираних, тако и по основу извршених буџетских средстава није свеобухватан, јер:

- Буџетска средства исказана су у износу од 14.147.768 КМ, што је за 186.950 КМ више од налаза ревизије (због неправилног евидентирања измирења пореских обавеза обвезницама од 170.644 КМ и погрешног евидентирања прилива од 16.306 КМ, који се није десио) и износе 13.960.818 КМ или 92% у односу на планирана.
- Није документовано да се приход од накнаде за коришћење минералних сировина наплаћује у складу са концесионим уговорима, нису донесени сви планови и програми за трошење намјенских средстава и није успостављена одговарајућа евиденција трошења намјенских средстава. Скупштина општине није донијела План и

програм развоја за коришћење најмање 70% остварених средстава по основу ових накнада, како је дефинисано чл. 61 Закона о рударству.

- Општина у 2010. г. није остваривала приходе по основу комуналне накнаде која је прописана Законом о комуналним дјелатностима, јер Скупштина општине није, сходно одредбама чл. 15. наведеног закона прописала обавезу плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње.
- Општина не наплаћује комуналну таксу за коришћење паркинг простора у граду, која је прописана Одлуком о комуналним таксама, а наплата ове таксе на рачун другог правног лица није у складу са чл. 6. Закона о буџетском систему РС и Наредби о уплаћивању одређених прихода Републике, општине и градова, буџетских фондова и фондова, којим је дефинисано да се приходи који припадају буџету општине/града уплаћују на посебан рачун општине/града за прикупљање јавних прихода.

Буџетски издаци Општине износе 15.899.760 КМ, што је 14 % више од остварених буџетских средстава.

Набавке нису у потпуности вршене према правилима, условима и процедурама из Закона о јавним набавкама, јер уговори су углавном типски и не садрже заштитне клаузуле које обезбјеђују извршење уговора, уговорен је аванс који није тражен ни тендерском документацијом ни понудом извођача, поједини уговори не садрже уговорену вриједност, нису поштоване одредбе уговора везано за примопредају радова, за више извршене и фактурисане накнадне радове није увијек закључиван уговор, и није увијек примијењен одговарајући поступак избора извођача радова.

Укупна краткорочна потраживања су више исказана за 1.097.287 КМ, због неправилног евидентирања исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања од 926.643 КМ и више евидентираних потраживања по основу обвезница од 170.644 КМ, којима су порески обвезници измирили своје обавезе.

Утврђен је кумулативни дефицит од 5.526.139 КМ, а Скупштина општине није донијела Одлуку о начину његовог финансирања.

6. Општина Хан Пијесак

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја општине Хан Пијесак састављених на дан 31.12.2010 године и изразили мишљење са резервом.

На налазе ревизија из Нацрта извјештаја, Општина није имала примједби.

Дали смо 12. препорука за отклањање неправилности.

Основа за изражавање мишљења са резервом је:

Планирање и наплата појединих непореских прихода и капиталних добитака није у довољној мјери базирана на адекватним анализама и појединачним процјенама тако да постоје одступања остварења у односу на план (приход од имовине 13%, комуналне таксе 73%, административне таксе

75% и капитални добици 73%), а код извршења буџета није поштован буџетски оквир, сходно чл. 39. Закона о буџетском систему РС.

Евидентирање прихода није вршено према важећим законским прописима и МРС ЈС на одговарајуће разграничене приходе у обрачунском периоду. Непорески приходи су више исказани за оприходована потраживања од ШГ „Височник“ Хан Пијесак на дан 31.12.2010. г. од 166.868 КМ, а почетно стање рачуна Нераспоређени вишак прихода и расхода за 109.649 КМ.

Скупштина општине није сходно одредбама чл. 15. Закона о комуналним дјелатностима, прописала обавезу плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње.

Општина није донијела Појединачни колективни уговор за запослене у административној служби, како је дефинисано чл. 31. став 2. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе РС.

Скупштина општине није донијела Програм услуга заједничке комуналне потрошње, сходно чл. 14. Закона о комуналним дјелатностима и Средњорочни програм и годишњи план одржавања, заштите, реконструкције и изградње локалних путева и улица у насељу, сходно чл. 18. Закона о јавним путевима.

Утврдили смо да одговорна лица нису извршила: процјену и укњижила општинску имовину у складу са одредбама Закона о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе и МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема и процјену надокнадивости доспјелих ненаплаћених краткорочних потраживања, што се одражава на реалну и фер презентацију сталних средстава и потраживања.

Обрачун амортизације није вршен на основу процијењеног вијека коришћења средства, што није у складу са МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема.

Послије извршених корекција, ревизија је утврдила да Нераспоређени вишак прихода и расхода Општине или кумулативни дефицит износи (396.184) КМ. Општина није извршила анализу исказаног дефицита и није утврдила начин његовог финансирања, у складу са чл. 13. Закона о буџетском систему РС.

НЕГАТИВНО МИШЉЕЊЕ

1. Министарство породице омладине и спорта Републике Српске

Главна служба за ревизију јавног сектора је код овог министарства извршила ревизију пословања и финансијских извјештаја састављених за извјештајну 2010 годину.

Министарство је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике, у законском року доставило примједбе на Нацрт Извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за период 1.1-31.12.2010. г. Главни ревизор Републике Српске је са дужном пажњом размотрио

примједбе и оцијенио да су примједбе већим дијелом неосноване и као такве немају утицај на изражено мишљење. У циљу избјегавања неспоразума било какве врсте, дат је одговор на примједбе и одговарајућа образложења, уз коначан Извјештај.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске на састављене финансијске извјештаје је дала мишљење са резервом, док у одвојеном пасусу је изразила негативно мишљење за пословање, истичући „да пословање Министарства за 2010 годину, није било у свим материјално значајним аспектима усклађено са законском регулативом.

Основа за изражавање негативног мишљења је следећа:

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је у ревизорском извјештају о ревизију финансијских извјештаја Министарства за 2009 годину дала 22 препоруке. Министарство је доставило Програм активности за провођење препорука са роковима за отклањање неправилности и носиоцима активности. Увидом у документацију ревизија је утврдила да је Министарство провело 15 препорука. Дјелимично су проведене двије препоруке. Остале препоруке нису проведене, а односе се на:

- раније дате препоруке од стране Главног ревизора које се односе на функционисање система интерних контрола,
- планирање на бази претходно утврђених програма, у складу са чланом 13. и 14. Закона о спорту и утврђеним приоритетима;
- исправну класификацију издатака за Текуће помоћи приликом планирања, евидентирања и извјештавања;
- није обезбијеђена транспарентност приликом додјеле средстава за реализацију пројеката из области омладинске политике и спорта;
- напомене уз финансијске извјештаје нису састављене у складу са МРС ЈС.

Велики је број извршених реалокација (46) унутар Министарства у укупном износу од 2.075.975 КМ и 12 реалокација између буџетских корисника у укупном износу од 1.208.853 КМ, те значајно прекорачење појединачних буџетских позиција, потврђује потпуно одсуство планске функције.

Министарство је у 2010. години утрошило укупно 10.541.022 КМ, или 34% више од буџета одобреног Одлуком Народне скупштине.

Министарство је створило веће обавезе у односу на средства додијељена буџетом за 2010. годину у износу од 2.652.022 КМ што није у складу са захтјевом члана 39. Закона о буџетском систему РС. Такође, утврђено је да за обавезе које су биле извјесне, велик дио средстава није планиран буџетским захтјевом. Тако, код гранта за породицу нису планирана средства за завршетак кућа (724.343 КМ), иако постоје обавезе по основу истих настале потписивањем уговора у 2008 години.

Трошкови материјала и услуга исказани су за 32% више у односу на одобрене трошкове буџетом за 2010 годину.

Путни трошкови су исказани за 27% од буџетом одобрених средстава.

Аконтације исплаћене за службена путовања не правдају се благовремено, нити се на налозима евидентира час преласка границе што је основ за исправно признавање дневница за службено путовање.

Трошкови услуга превоза и горива су за 18% већи од буџетом одобрених средстава.

Трошкови одржавања су већи за 28% од буџетом одобрених средстава.

Уговорене услуге су веће за 52% у односу на одобрена средства буџетом.

Текуће помоћи су исказане у износу од 6.603.984 КМ, и веће су у односу на буџетом одобрена средства за 10%.

Буџетом нису предвиђена средства за „Стамбено збрињавање породица са петеро и више дјеце“ иако је по Уговору од 02.09.2008 године на крају 2009 године остало још 30 незавршених кућа.

Расходи у износу од **1.566.539 КМ** нису усклађени са приходима, што није у складу са захтјевима члана 5. Закона о буџетском систему РС, те је непокривени износ требао бити исказан у финансијским извјештајима као дефицит.

Већи дио средстава Текућих и Капиталних помоћи, везаних за Програме за омладину и спорт, додијељиван је мимо објављених конкурса, тако да није остварена потпуна транспарентност при додијели средстава. Текуће помоћи у ресору спорта исказане су у износу од 3.955.765 КМ што је 25% више у односу а средства одобрена буџетом за 2010 годину. Од овог износа, Помоћ спортским организацијама исказан је у износу од 363.868 КМ што је 75% више у односу на одобрена средства буџетом. Помоћ спортским организацијама – непрофитне организације реализоване су у износу од 2.199.830 КМ, што је извршење од 151% у односу на средства одобрена буџетом.

Капиталне помоћи исказане су у износу од 1.149.945 КМ или 53% више у односу на средства одобрена буџетом за 2010 годину.

Код евалуације достављених захтјева, Комисија за додијелу средстава није сачињавала бодовне листе, тако да се не може утврдити да су захтјеви вредновани и средства додијељивана у складу са утврђених критеријумима.

Број достављених извјештаја о намјенском утрошку средстава Текућих и Капиталних помоћи креће се око 50% у односу на број додељених захтјева што говори да не постоји контрола намјенског утрошка додељених средстава.

Министарство је исказало приходе у билансу успјеха у већем износу за 1.566.539 КМ од остварених, и није исказало остварени дефицит у истом износу.

Проведене процедуре набавки нису биле у свим случајевима усклађене са Законом о јавним набавкама и то:

- код отвореног поступка набавке робе и услуга није објављено обавјештење о додјели уговора у Сл. гл. БиХ.
- код дијела набавки (набавка спортске опреме) нема инструмената обезбјеђења за добро извршење уговора,
- код отвореног поступка набавке спортске опреме у тендеру и објави нису наведене количине,
- закључују се уговори, који нису оквирни споразуми, на период од три године.

2. РЕВИЗИЈА УЧИНКА

Главна служба за ревизију је почетком 2011 године провела и накнадни преглед поступања надлежних институција (Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде) по Извјештају ревизије учинка «Подстицање развоја пољопривредне производње». Везано за наведени преглед Главна служба за ревизију је уочила следеће:

- Министарство пољопривреде у протеклом периоду, није посветило довољну и потребну пажњу времену процесуирања предмета везаних за подстицаје.
- По објављивању Извјештаја ревизије учинка (РУ), Министарство пољопривреде није сачинило План реализације препорука. О Извјештају РУ није се расправљало на колегију Министарства пољопривреде а у циљу имплементирања препорука датих у Извјештају РУ. О Извјештају РУ нису расправљали Одбор за ревизију и Одбор за пољопривреду Народне скупштине Републике Српске.
- Министарство пољопривреде није нам документовало да је у посматраном периоду проводило евалуацију и анализу пласирања подстицајних средстава за развој пољопривреде.
- Интерна ревизија Министарства пољопривреде свој рад на ревизији имплементације препорука из Извјештаја РУ није документовала у виду извјештаја интерне ревизије. Интерна ревизија се у посматраном периоду бавила пласирањем подстицајних средстава са аспекта усклађености пласирања али се није бавила пласирањем подстицајних средстава из перспективе ефикасности и ефективности.

У 2011 години Сектор за ревизију учинка је планирао и проводи четири ревизије учинка:

- Пројекта запошљавања приправника са високом стручном спремом „Први посао“
- Управљање инфраструктурним пројектима изградње и реконструкције локалних путева и улица
- Ефективност и ефикасност МХ Електропривреда РС и Владе РС на смањењу дистрибутивних губитака и повећању наплате потраживања и
- Стечајни поступци

Главни ревизор јавног сектора Републике Српске
Мр Бошко Чеко