



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

78000 Бања Лука, Бана Милосављевића 8
Република Српска, БиХ
Тел: +387 (0) 51 / 211 286
Факс: +387 (0) 51 / 211 312
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о обављеној ревизији финансијског извјештаја
Секретаријата Владе Републике Српске
за период 01.01-31.12. 2003. године**

Број: РВ003-04

Бања Лука, 31.03.2004. године



Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију финансијског извјештаја Секретаријата Владе Републике Српске за 2003-у годину. За финансијски извјештај и податке исказане у финансијском извјештају одговоран је Секретар Секретаријата Владе. Наша одговорност је да изразимо мишљење, на основу ревизије коју смо обавили, о томе да ли финансијски извјештај одражава тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године, те да ли је поштована важећа законска регулатива.

Ревизију смо извршили у складу са ИНТОСАИ ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију БиХ и Стандардима ревизије Републике Српске. Ови стандарди нам налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештај који је предмет ревизије не садржи материјално значајне грешке. Ревизија укључује испитивање доказа на бази провјере узорака, који поткрепљују износе објелодањене у финансијском извјештају. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених начела и значајних процјена извршених од стране менаџмента Секретаријата Владе, као и ревизију усклађености пословања Секретаријата Владе са важећом законском регулативом.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили обезбјеђује разумну основу за наше мишљење.

Као што је наведено у напмени уз финансијски извјештај у тачки 3.4, у оквиру сталне имовине Владе исказана је укупна вриједност станова у износу од 3.415.555 КМ. Не постоје подаци о откупљеним становима, због чега Ревизија изражава резерву у погледу исказане вриједности станова у власништву Владе РС. Неправилно су класификована улагања у туђе објекте, што је за посљедицу имало и неправилан обрачун амортизације за нематеријална улагања. Извршена процјена сталних средстава није резултирала усклађивањем са надокнадивом фер вриједношћу.

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијски извјештај имају питања наведена у претходном пасусу, финансијски извјештај истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, приказује имовинско и финансијско стање Секретаријата Владе на дан 31.12.2003. године и резултате пословања током 2003. године.

Не изражавајући резерву у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на напомене дате уз финансијски извјештај, у тачкама 3.3.1; 3.3.2; и 3.5:

Оглашавање јавних набавки и избор најповољнијих добављача за канцеларијски и потрошни материјал и за лож уље је проведено тек у августу. Набавке у првом дијелу године су вршене од истих добављача на бази уговора и понуда из претходне године.

Са "Арагоста Инвест" Бања Лука је 10.02.2003. године закључен Анекс уговора на износ од 138.586 КМ на име накнадних радова, без прикупљања понуда, иако вриједност ових радова прелази 20% предметног уговора. Без провођења нове



процедуре, извођачу радова са којим је претходне године раскинут уговор, је током 2003. године плаћено 55.594 КМ за опремање прес сале, уз образложење да је Предузеће ангажовало средства за набавку опреме у вријеме важења уговора.

Ревизијом је утврђено да су се средства буџетске резерве користила и за намјене које нису предвиђене чланом 37. Закона о буџетском систему: предузећима за покретање производње, повјериоцима у поступку ликвидације Приједорске банке, организацијама и институцијама који нису буџетски корисници и за финансирање спортских, културних и научних манифестација чији организатор није Влада РС.

Бања Лука, 31.03.2004. године

Главни ревизор

Бошко Чеко



САДРЖАЈ

1	УВОД	1
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	2
3	НАЛАЗИ	3
3.1	Препоруке из претходног ревизорског извјештаја	3
3.2	Рачуноводствени систем и систем интерне контроле	3
3.3	Набавка робе, услуга и уступање радова	5
3.4	Биланс стања	5
3.5	Планирање и извршење буџета	6
4	ЗАКЉУЧЦИ	9
5	ПРЕПОРУКЕ	9



1 Увод

Влада Републике Српске (у даљем тексту Влада РС) основана је и организована у складу са одредбама Закона о Влади РС (Сл. Гл. РС број 03/97 и 3/98). Секретаријат Владе РС основан је и организован у складу са одредбама Уредбе о секретаријату Владе РС (Сл. Гл. РС број 64/02) и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Секретаријату Владе. Поред наведених прописа рад и функционисање Владе РС и Секретаријата Владе РС одређују и :

- Закон о буџетском систему Републике Српске (Сл. Гл. РС број 63/02, 38/03 и 96/03)
- Закон о извршењу буџета за 2003. годину (Сл. Гл. РС број 03/03)
- Закон о трезору (Сл. Гл. РС број 14/00)
- Закон о поступку набавке робе, услуга и уступања радова (Сл. Гл. РС број 20/01)
- Закон о рачуноводству (Сл. Гл. РС број 18/99 и 62/02)
- Закон о административној служби у управи Републике Српске (Сл. Гл. број 16/02 и 62/02)
- Закон о раду (Сл. Гл. РС број 38/00)
- Општи Колективни уговор (Сл. Гл. РС број 13/98)
- Посебни Колективни уговор за раднике запослене у државним органима управе (Сл. Гл. РС број 16/98)
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Секретаријату Владе РС
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (Сл. Гл. РС број 37/00)
- Правилник о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета Републике, градова и општина, буџетских фондова и ванбуџетских фондова (Сл. Гл. РС број 88/02)
- Правилник о рачуноводственим политикама за кориснике буџета РС (Сл. Гл. РС број 109/03)
- Правилник о финансијском извјештавању за кориснике прихода Републике, општина и градова и фондова буџета (Сл. Гл. РС број 11/04)
- Упутство о изради годишњег обрачуна буџета и фондова за 2003. годину (Сл. Гл. РС бр. 1/04 и 11/04)
- Рачуноводствени стандарди РС (Савез рачуновођа и ревизора Републике Српске, Бања Лука, 2000. године)
- Пословник Владе РС.



Секретаријат Владе РС основан је ради обављања стручних, оперативних, и административно-техничких послова за потребе Владе РС. За обављање наведених послова у Секретаријату Владе РС образоване су три организационе јединице:

- Одељење за стручне, оперативне и административно-техничке послове,
- Кабинет Предсједника Владе, и
- Биро за односе са јавношћу Владе.

Финансијско рачуноводствени послови су у надлежности одјељења за стручне, оперативне и административно-техничке послове. Пословање Секретаријата Владе РС одвијало се преко јединственог рачуна Трезора. Главна књига Секретаријата Владе је саставни дио система Главне књиге Трезора.

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Секретаријата Владе РС за пословну 2003-у годину и ревизију законске усклађености пословања Владе РС. За финансијске извјештаје и податке приказане у финансијским извјештајима одговоран је Секретаријат Владе РС. Наша одговорност је да изразимо мишљење, на основу ревизије коју смо обавили, да ли годишњи финансијски извјештај одражава тачан и истинит приказ пословања током године, имовинског и финансијског стања на крају године, да ли су средства намјенски кориштена и да ли је поштована важећа законска регулатива.

2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизија је планирана и извршена на основу члана 14 Закона о ревизији јавног сектора РС (Сл. Гл. РС број 18/99 и 39/03). Ревизију смо планирали и извршили у складу са ИНТОСАИ ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију БиХ (Сл. Гл. РС број 20/01) и Стандардима ревизије РС. Ови стандарди нам налажу да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји који су предмет ревизије не садрже материјално значајне грешке, те да се пословање Секретаријата Владе одвијало у складу са важећом законском регулативом. С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Секретаријата Владе РС за 2003-у годину и усклађеност пословања са важећом законском регулативом.

Циљ ревизије је да се омогући ревизору да изрази мишљење о финансијским извјештајима који су предмет ревизије тј. да ли финансијски извјештаји у материјално значајном смислу објективно и истинито приказују финансијско и имовинско стање Секретаријата Владе РС на дан 31.12.2003-е године, резултата пословања током године, усклађеност пословања у 2003-ој години са важећим законима, намјенско трошење средстава, те да ли су финансијски извјештаји сачињени у складу са Рачуноводственим стандардима РС и важећим прописима.

Обим ревизије обухвата процјену организације и функционисања рачуноводственог система и система интерних контрола, те процјену имовинског стања и резултата пословања кроз утврђивање извора финансирања и извршења буџета у обрачунском периоду, законску усклађеност обављених финансијских трансакција и документованост финансијских трансакција.

Ревизија такође укључује оцјену примјене општеприхваћених рачуноводствених начела и усвојених рачуноводствених стандарда, оцјену рачуноводствених процјена и одлука донесених од стране Владе РС и Секретаријата Владе РС.

Ревизија је уз примјену адекватних метода ревизије обављена у периоду од 15.03. до 26.03.2004-е године.

3 Налази

3.1 Препоруке из претходног ревизорског извјештаја

Ревизијом финансијских извјештаја за 2003. годину је утврђено да је Секретаријат Владе РС провео већину препорука Главног ревизора, датих у претходном ревизорском извјештају.

Стручне службе Секретаријата Владе РС су кроз Правилник о интерним контролама успоставиле задовољавајући ниво интерних контрола и поступака у цињу заштите имовине, поузданости финансијског извјештавања и законске усклађености у оквиру финансијско рачуноводствене функције. Међутим Правилник није одобрен од вишег менаџмента, није примјењиван у осталим пословним функцијама, што указује на незадовољавајуће контролно окружење.

Секретеријат Владе није посебним правилником дефинисао властите рачуноводствене политике, али се приликом израде финансијских извјештаја придржавао Правилника о рачуноводственим политикама за кориснике буџета Републике Српске.

Методологија за припрему и планирање буџета није усвојена тако да је изостала контрола над процесом припреме и планирања буџета. Годишњи буџетски захтјев није урађен у складу са чланом 18. Закона о буџету Републике Српске и није у функцији економичности и свеобухватности планирања.

Попис сталних средстава, потраживања и обавеза је проведен, али није у потпуности усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа. Пописни елаборат није сачињен на вријеме и није одобрен од стране надлежног руководиоца. Пописом није обухваћен ситан инвентар и алат.

3.2 Рачуноводствени систем и систем интерне контроле

Рачуноводствени систем Секретаријата Владе РС је успостављен и организован у складу са Законом о рачуноводству, Правилником о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета и Законом о Трезору. У рачуноводству су успостављене рачуноводствене пословне књиге прописане Правилником о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета које омогућавају

приказивање стања средстава и извора средстава, прихода, расхода и обављених финансијских трансакција.

На нивоу Владе РС и Секретаријата Владе РС не постоји правилник о властитим рачуноводственим политикама. Рачуноводствене политике су дјелимично дефинисане Правилником о интерним контролама. У изради финансијских извјештаја за 2003. годину, Секретаријат Владе се придржавао рачуноводствених политика прописаних Правилником о рачуноводственим политикама за кориснике буџета Републике Српске. Политике интерне контроле су дефинисане и провођене у складу са Правилником о интерним контролама у дијелу финансијско рачуноводствене контроле. Због неусклађеног Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста није верификован Правилник о интерним контролама од надлежних руководилаца. То је за посљедицу имало:

- недовољне интерне контроле приликом закључивања уговора о закупу станова за чланове Владе РС и раднике Секретаријата, гдје су уговорене цијене веће од тржишних;
- исплата плата запосленима је вршена без рјешења о плати;
- плаћања по уговорима о дјелу за савјетничке и консултанске услуге нису документована извјештајима о обављеном послу;
- нису утврђена правила располагања и трошења средстава репрезентације;
- вршено је плаћање накнанда радницима Секретаријата за рад у комисијама за јавне набавке, иако су послови везани за набавке обављани у редовном радном времену;
- процедуре везане за јавне набавке су неблаговремено проведене;
- не постоје механизми контроле над кориштењем средстава буџетске резерве;

Попис сталних средстава је трајао више од шест мјесеци, елаборат о попису није сачињен у року предвиђеном Правилником о попису, али је послужио као основа за укњижавање неевидентираних имовине Владе РС и усаглашавање са Министарством финансија. Успостављен је правилан и потпун рачуноводствени третман сталних средстава, потраживања, обавеза и расхода, као и усаглашавање рачуноводствених података о сталним средствима (сем за станове и улагања у туђе објекте). Такође је извршено усаглашавање обавеза и потраживања и правилно евидентирање расхода.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Секретаријата Владе РС није усклађен са Уредбом о Секретаријату Владе. Процедура је у току.

Секретаријат Владе РС је у складу са одредбама Закона о буџету, Закона о буџетском систему РС и Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета у обавези да сачини финансијски извјештај за 2003. годину до 28.02.2002-е. Ревизијом је утврђено да је Секретаријат Владе РС сачинио финансијски извјештај у законском року.

3.3 Набавка робе, услуга и уступање радова

3.3.1 Набавке

Секретаријат Владе РС је у складу са одобреним буџетом и Законом о набавци роба, услуга и уступања радова провео процедуре набавке канцеларијског и потрошног материјала, путничких аутомобила, рачунарске опреме и намјештаја, каско осигурања возила и набавке лож уља. **Оглашавање јавних набавки и избор најповољнијих добављача за канцеларијски и потрошни материјал и за лож уље је проведено тек у августу. Набавке у првом дијелу године су вршене од истих добављача на бази уговора и понуда из претходне године. Цијене набављеног лож уља су током цијеле године веће од понуђене. Уговори о набавкама поменутих роба не садрже оквирну вриједност набавке.**

3.3.2 Уступање радова

У току 2002. године Влада је вршила адаптацију приземља и демонтажу и уградњу лифтова у згради Владе. У току 2003. године су ове инвестиције завршене. Утврђена одступања проведених процедура од законске регулативе у 2002.ој години, су по инерцији, настављена у 2003. години. **Са "Арагоста Инвест" Бања Лука је 10.02.2003. године закључен Анекс уговора на износ од 138.586 КМ на име накнадних радова, без прикупљања понуда, иако вриједност ових радова прелази 20% предметног уговора. Основни уговор са грађевинским предузећем "Кнеград" АД Кнежево о извођењу радова на адаптацији приземља зграде Владе је, због непоштовања одредби уговора, раскинут крајем 2002. године. Без провођења нове процедуре, истом Предузећу је током 2003. године плаћено 55.594 КМ за опремање прес сале, уз образложење да је Предузеће ангажовало средства за набавку опреме у вријеме важења уговора.**

3.4 Биланс стања

Финансијски извјештај биланс стања са 31.12.2003. године је састављен на основу евиденција извршених у главној књизи Трезора.

Укупна новчана средства су исказана у износу од 13.763 КМ, а односе се на 1.062 КМ у редовној благајни и 12.700 КМ у благајни бонова за гориво.

Укупна краткорочна потраживања су исказана у износу од 6.591 КМ, а односе се на потраживања за неоправдане бонове горива, у износу од 3.800 КМ, потраживања за неоправдане аконтације службеног пута, у износу од 1.827 КМ, потраживања за дате авансе 964 КМ и на остала потраживања, у износу од 920 КМ.

Стална средства су исказана у билансу стања у износу од 41.491.942 КМ набавне вриједности, 9.464.252 КМ исправке вриједности и 32.027.690 КМ неотписане вриједности. Укупно повећање набавне вриједности сталних средстава у односу на претходну годину износи 17.278.115 КМ. Повећање вриједности по основу нових набавки и активирања инвестиција у току износи 3.411.474 КМ, а односи се на зграде 2.490.550 КМ, путничка возила 788.776 КМ и набавку рачунарске опреме, намјештаја и

остале опреме 132.148 КМ. Повећање по основу укњижавања и усклађивања вриједности сталних средстава износи 13.866.641 КМ. Секретаријат Владе РС је у току 2003. године извршио укњижавање имовине Владе РС која није била евидентирана у књигама Владе. Извршено је усклађивање евиденција са Министарством финансија, које је у ранијим годинама водило евиденције имовине Владе РС на бази расположиве документације. Значајне неправилности у евиденцији појединих ставки основних средстава, које је ревизија утврдила у ранијим годинама, су преко исправке вриједности кориговане. **У оквиру сталне имовине Владе РС исказана је укупна вриједност станова у износу од 3.415.555 КМ. Не постоје подаци о откупљеним становима, због чега Ревизија изражава резерву у погледу исказане вриједности станова у власништву Владе РС. Неправилно су класификована улагања у туђе објекте, што је за посљедицу имало и неправилан обрачун амортизације за нематеријална улагања. Извршена процјена сталних средстава није резултирала усклађивањем са надокнадивом фер вриједношћу, што би требало урадити у наредном периоду.**

Извршен је обрачун амортизације за све године кориштења сталних средстава и проведена евиденција исте. Амортизација је обрачуната по прописаним минималним стопама амортизације.

Краткорочне текуће обавезе износе укупно 567.617 КМ. Односе се на обавезе према добављачима у износу од 114.417 КМ, обавезе према радницима по основу плата и накнада за децембар 2003. године, у износу од 79.200 КМ, и обавеза по нереализованим одлукама одобрених средстава буџетске резерве, у износу од 374.000 КМ.

Разграничене обавезе су исказане у укупном износу од 58.101 КМ, а односе се на обавезе према радницима из 2001. године по основу дијела нето плата за јун и јул и дијела доприноса и пореза.

Извори сталних средстава износе 32.027.690 КМ и усклађени су са садашњом вриједношћу сталних средстава.

Позиције биланса стања (стална средства и краткорочна потраживања) нису кориговане са 31.12.2003. године за отписе и расходовања предложене од пописних комисија, јер Елаборат о попису није био одобрен до рока израде финансијских извјештаја.

3.5 Планирање и извршење буџета

С обзиром да Секретаријат Владе РС нема усвојену методологију припреме и планирања буџета, буџетски захтјев није усклађен са чланом 18. Закона о буџту, а планирани буџет за 2003. годину је одобрен без потребних анализа и реалних предвиђања потреба, што за посљедицу има ребаланс буџета и значајне ставке реалокације средстава у односу на планиране намјене. Током године, кварталним планирањем вршено је усклађивање планираних и стварних потреба и намјена. Ребаланс буџета је одобрен 22.12/03 на износ од 18.330.466 КМ. Реалокације су вршене на основу Рјешења Владе РС и након датума ребаланса, којима је коначан буџет Секретаријата Владе РС сведен на 17.762.466 КМ.



Извршење буџета за 2003. годину износи 15.566.922 КМ, што је за 2.195.544 КМ мање од планираног, односно 84,92% у односу на коначан буџет и 77,63% у односу на извршење буџета за 2002. годину.

Конто	Врста расхода	Коначан буџет	остварено 2002.год.	остварено 2003. год.	индекс 5/3	индекс 5/4
1	2	3	4	5	6	7
6111	Бруто плате	662.068	1.454.141	654.467	98,85	45,01
6112	Накнаде трошкова запослених	313.041	405.605	281.377	89,89	69,37
6121	Порез на остала лична примања	100.644		84.616	84,07	
6131	Путни трошкови	269.097	364.457	255.668	95,01	70,15
6132	Трошкови енергије	319.884	219.707	311.941	97,52	141,98
6133	Трошкови комуналних услуга	254.600	249.793	247.410	97,18	99,05
6134	Набавка материјала	259.446	244.133	225.033	86,74	92,18
6135	Трошкови за услуге превоза и горива	165.497	134.643	130.532	78,87	96,95
6136	Закуп имовине и опреме	257.960	148.648	252.964	98,06	170,18
6137	Трошкови текућег одржавања	223.662	374.345	223.662	100,00	59,75
6138	Банкарске услуге	93.000	17.877	53.953	58,01	301,80
6139	Уговорене услуге	1.485.454	395.057	1.450.369	97,64	367,13
613	Укупни материјални трошкови	3.328.600	2.148.660	3.151.532	94,68	146,67
6141	Буџетска резерва	7.633.794	9.044.307	7.612.796	99,72	84,17
6143	Антикорупциони програм	300.000	810.941	0	0,00	0,00
6144	Суфинансирање јавних медија	2.200.000	2.142.000	2.160.000	98,18	100,84
8212	Набавка грађевинских објеката	2.028.028	2.429.130	1.250.680	61,67	51,49
8213	Набавка опреме	724.430	699.917	371.454	51,28	53,07
8216	Реконструкције и инв.улагања	471.861			0,00	
821	Капитални расходи	3.224.319	3.129.047	1.622.134	50,31	51,84
	Неевидентирани обавезе	0	144.631	0		0,00
	Укупни расходи	17.762.466	20.051.900	15.566.922	84,92	77,63

У Билансу успјеха исказане су укупне бруто плате у износу од 654.467 КМ, а односе се на исплаћене нето плате за период јануар-новембар/03, 20% плате за јул 2001. године, обрачунату плату за децембар/03, и прописане порезе и доприносе на плате. Бруто плате су у односу на одобрени буџет мање за 1%, а у односу на претходну годину за 55%, због тога што су плате за 2002. годину укључивале и исплате за раднике Дистрикта Брчко.

Накнаде трошкова запослених су исказане у износу од 281.377 КМ. Односе се на накнаде за топли оброк, превоз на посао и с посла, регрес за годишњи одмор, накнаде за одвојен живот, отпремнине за одлазак у пензију и помоћи у случају смрти. Накнаде трошкова запослених су усклађене са Посебним колективним уговором за запослене у области управе у РС и са одобреним буџетом за 2003. годину. У односу на претходну годину су мање за 31%.

У Билансу успјеха су исказани укупни материјални трошкови у износу од 3.151.532 КМ, који су у односу на одобрени буџет мањи за 5%, а у односу на претходну годину су већи за 47%. Повећање материјалних трошкова у односу на претходну годину је највећим дијелом резултат реализованих судских рјешења по основу радних спорова и дужничко повјерљачких односа у износу од 1.020.037 КМ. **На терет буџета Секретеријата Владе РС, Трезор је извршио плаћања Акционарском друштву "Приједор путеви" по судским рјешењима, износ од 445.673 КМ. Увидом у пратећу документацију је утврђено да се измирене обавезе не односе на Секретаријат Владе РС, већ на Министарство саобраћаја и веза и Дирекцију за путеве.** На раст материјалних трошкова у односу на претходну годину су значајно утицали трошкови закупа пословног простора, по уговору са "Медицинском електроником" из Бања Луке и закупа стамбеног простора за чланове Владе РС и раднике Секретеријата. Уговорене цијене закупа стамбеног простора су врло високе и значајно веће од тржишних. У табеларном прегледу извршења буџета је дата висина, намјена и индекси раста остварених материјалних трошкова.

Утрошена средства буџетске резерве су исказана у Билансу успјеха у износу од 7.612.796 КМ, од којих се 374.000 КМ односи на неплаћени дио обавеза са 31.12.2003. године. Висина утрошених средстава буџетске резерве је у складу са одобреним буџетом, а у односу на претходну годину је мања за 16%. **Ревизијом је утврђено да су се средства буџетске резерве користила и за намјене које нису предвиђене чланом 37. Закона о буџетском систему: предузећима за покретање производње, повјериоцима у поступку ликвидације Приједорске банке, организацијама и институцијама који нису буџетски корисници и за финансирање спортских, културних и научних манифестација чији организатор није Влада РС.** Влада РС нема изјештаје од корисника средстава буџетске резерве о правилном и намјенском трошењу одобрених средстава, а ни успостављене интерне контроле о намјенском трошењу тих средстава.

За суфинансирање јавних медија, у складу са одобреним буџетом, утрошена су средства у износу од 2.160.000 КМ и то за финансирање "Гласа Српског", у износу 960.000 КМ, и "Срне" Бијељина, у износу од 1.200.000 КМ.

Укупна капитална улагања у 2003. ој години износе 1.622.134 КМ, а односе се на улагања у грђевинске објекте (приземље зграде Владе у Ул. Вука Караџића и објекат у Ул. Бана Милосављевића 8), у износу од 1.250.680 КМ и набавку опреме (путнички аутомобили, рачунарска опрема, намјештај), у износу од 371.454 КМ. Остварени капитални расходи су у односу на одобрени буџет мањи за 50%, а у односу на претходну годину за 48%.

4 Закључци

Из проведених ревизионих активности произилазе слиједећи закључци:

- 4.1 Стручне службе Секретаријата Владе РС су кроз Правилник о интерним контролама успоставиле задовољавајући ниво интерних контрола и поступака у циљу заштите имовине, поузданости финансијског извјештавања и законске усклађености у оквиру финансијско рачуноводствене функције. Међутим Правилник није одобрен од вишег менаџмента, није примјењиван у осталим пословним функцијама, што указује на незадовољавајуће контролно окружење.
- 4.2 Попис сталних средстава, потраживања и обавеза је проведен, али није у потпуности усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа. Пописни елаборат није сачињен на вријеме и није одобрен од стране надлежног руководиоца. Пописом није обухваћен ситан инвентар и алат.
- 4.3 Набавке роба, услуга и уступање радова је извршено у складу са одобреним буџетом. Већина проведених процедура набавки је усклађена са Законом. Оглашавање јавних набавки и избор најповољнијих добављача за канцеларијски и потрошни материјал и за лож уље је проведено тек у августу. Набавке у првом дијелу године су вршене од истих добављача на бази уговора и понуда из претходне године. Набавна цијена лож уља је била већа од понуђене. Процедура око завршавања инвестиција у току је проведена супротно одредбама члана 38, тачке 4, Закона о набавци роба, услуга и уступања радова.
- 4.4 Због недостатка методологије за планирање, буџетски захтјев није усклађен са чланом 18. Закона о буџету, а планирани буџет за 2003. годину је одобрен без потребних анализа и реалних предвиђања потреба, што за последицу има ребаланс буџета и значајне ставке реалокације средстава у односу на планиране намјене. Током године, кварталним планирањем вршено је усклађивање планираних и стварних потреба и намјена. Ребаланс буџета је одобрен 22.12/03 на износ од 18.330.466 КМ. Реалокације су вршене на основу Рјешења Владе РС и након датума ребаланса, којима је коначан буџет Секретаријата Владе РС сведен на 17.762.466 КМ.
- 4.5 Извршење буџета за 2003. годину износи 15.566.922 КМ, што је за 2.195.544 КМ мање од планираног, односно 84,92% у односу на коначан буџет и 77,63% у односу на извршење буџета за 2002. годину.

5 Препоруке

На основу утврђених закључака проистеклих из проведених ревизионих активности препоручује се Секретару Владе РС слједеће:

- 5.1 У Секретаријату Владе РС је потребно верификовати Правилник о политикама интерне контроле које су претпоставке за потпуну примјену рачуноводствених начела и рачуноводствених стандарда и система интерних контрола на начин који омогућава поуздано управљање, располагање, трошење и контролу трошења буџетских средстава.
- 5.2 Попис сталних средстава, потраживања и обавеза је неопходно спроводити у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, како би попис у суштинском смислу био облик интерне контроле и надзора над имовином Владе РС.
- 5.3 Неопходно је усвојити методологију планирања буџета која треба имати за циљ ефикасно и економично управљање јавним средствима.
- 5.4 Преиспитати уговорене цијене стамбеног простора и обезбиједити адекватне доказе за реализоване уговорене савјетничке и консултанске услуге.
- 5.5 Потребно је извршити правилно класификовање улагања у туђе објекте и реалан обрачун амортизације за иста, утврдити вриједност неоткупљених станова, те процјену фер вриједности свих сталних средстава у власништву Владе РС.
- 5.6 Приликом набавки роба, услуга и уступања радова морају се досљедно проводити све одредбе Закона о поступку набавке роба, услуга и уступања радова.