



**Извјештај о обављеној ревизији
финансијског извјештаја о извршењу буџета у
Републичкој управи царина РС
за период 01.01.-31.12.2001. године**

Број: РВ007-02

Бања Лука, 01.07.2002. године



Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију финансијског извјештаја за 2001. годину у Републичкој управи царина РС. За наведени финансијски извјештај орговорно је руководство Републичке управе царина РС, а наша одговорност је да на основу извршене ревизије изразимо мишљење о финансијском извјештају.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (ИНТОСАИ) и Стандардима ревизије РС. Ови стандарди налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештај не садржи материјално значајне погрешне исказе. Ревизија је испитивала узорак значајних финансијских трансакција и одлука руководства, њихову документованост и усклађеност са законском регулативом. Извршена ревизија обезбеђује разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, ревидирани финансијски извјештај у свим значајним аспектима даје истинит и фер приказ финансијског пословања и стања на крају 2001. године у Републичкој управи царина РС, осим што биланс новчаних токова није израђен у складу са Рачуноводственим стандардом број 7 (поглавље 3.5.), и истичемо потребу:

- провођења мјера и поступака интерне контроле у смислу исправног евидентирања и правилног извршења трансакција на релацији Републичка управа царина РС - Министарство финансија РС (поглавље 3.1. и 3.2.)
- прибављања Рјешења за обављање угоститељске дјелатности у ресторану (поглавље 3.4. под А)
- поштивања ограничења у трошењу средстава у складу са Буџетом РС и финансијским планом и планирања и процјењивања сваког будућег трошка (поглавље 3.4. под Б и поглавље 3.6.).

Бања Лука, 01. јули 2002. године

Главни ревизор РС

Чеко Бошко



САДРЖАЈ

1	УВОД	1
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	2
3	НАЛАЗ	2
3.1	Функционисање интерне контроле.....	2
3.2	Структура и висина наплаћених царинских дажбина.....	3
3.3	Биланс стања.....	4
3.4	Биланс успјеха.....	6
3.5	Биланс новчаних токова.....	9
3.6	Капитална улагања.....	10
4	ЗАКЉУЧЦИ	10
5	ПРЕПОРУКЕ	11
6	ПРИЛОЗИ	12
	- Биланс стања.....	12
	- Преглед неизмирених обавеза.....	13
	- Биланс успјеха.....	14
	- Биланс новчаних токова.....	16



1 Увод

Функционисање и рад Републичке управе царина РС (у даљем тексту "РУЦ") одређују Закон о министарствима ("Сл. гласник РС", број 3/97), Закон о царинској служби ("Сл. гласник РС", број 21/96 и 7/2000) и Закон о царинској политици БиХ ("Сл. гласник БиХ", број 21/98).

Функционисање и рад РУЦ одређују и одредбе следећих закона:

- Закон о буџету
- Закон о извршењу буџета у 2001. години
- Закон о рачуноводству
- Закон о финансијском пословању
- Закон о облигационим односима
- Општи колективни уговор
- Посебни колективни уговор запослених у органима државне управе
- Други подзаконски акти (Уредбе, Одлуке, Правилници).

РУЦ је у 2001. години своје пословање обављала преко жиро рачуна број 567-162-83000561-81 отвореног код Цептер Комерц банке и жиро-рачуна број 562-099-00002318-39 отвореног код Развојне банке АД Бања Лука.

Одговорност РУЦ је да испуни своје законске обавезе на ефикасан начин и у сагласности са позитивним законским прописима. РУЦ је такође одговорна и за податке исказане у рачуноводству и финансијском извјештају.

Наша одговорност је да у складу са општеприхваћеним ревизијским стандардима извршимо ревизију финансијског извјештаја у РУЦ и изразимо мишљење да ли је финансијски извјештај састављен и објелодањен у складу са важећом законском регулативом, да ли одражава тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године.

Ревизија је обављена уз примјену адекватне ревизионе методологије у времену од 27.03.2002.године до 10.06.2002. године.

Овом приликом изражавамо захвалност особљу РУЦ на потпуној и коректној сарадњи приликом вршења ревизије.

2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизија је планирана и извршена у складу са чланом 12. до 14. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске ("Сл. гласник РС", број 18/99).

У процесу планирања и вршења ревизије у основи смо се придржавали ИНТОСАИ ревизијских стандарда усвојених од стране Координационог одбора институција за ревизију БиХ ("Сл. гласник РС", број 20/01).

Предмет ревизије је ревизија финансијског извјештаја о извршењу буџета у РУЦ за 2001. годину (буџетски раздио бр. 9.2.).

Циљ ревизије је да се утврди да ли подаци исказани у финансијском извјештају одражавају стање извршења буџета у РУЦ, да ли је финансијски извјештај израђен и објелодањен у складу са прописаном законском регулативом, да ли финансијски извјештај одражава тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године, односно да ли садржи материјално значајне грешке.

Обим ревизије обухвата извршење буџета у РУЦ за 2001. годину које подразумева утврђивање дозначених и остварених прихода, извршених расхода по основу плата, материјалних трошкова и капиталних улагања, утврђивање усклађености и документованости обављених финансијских трансакција, стање имовине и средстава, извора средстава, те створених а неизмирених обавеза у 2001. години.

Ревизија такође укључује организацију и функционисање рачуноводства и интерне контроле, процеса финансијског извјештавања и општу примјену рачуноводствених стандарда и рачуноводствених начела .

РУЦ је у законом прописаном року доставила примједбе на Извјештај о извршеној ревизији финансијског извјештаја за 2001. годину. Главна служба за ревизију јавног сектора РС је размотрила достављене примједбе и одбацила их из разлога што достављене примједбе представљају само додатна појашњења и не утичу на налаз ревизије.

3 Налаз

3.1 Функционисање интерне контроле

Рачуноводство РУЦ је организовано у складу са одредбама Закона о рачуноводству, Закона о буџету и Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета и усвојеним рачуноводственим стандардима и рачуноводственим начелима.

Одељење за интерну контролу организовано је у оквиру РУЦ, у основи чијег рада су садржани циљеви - осигурање прикупљања прихода у правилном износу, примјена законских правила и процедура и трошење расположивих средстава на најбољи начин. Одељење за интерну контролу је сачинило сопствени План рада за 2001. годину, и у току године вршило контролу рада Царинарница, констатовало неправилности у раду организационих јединица РУЦ и предлагало мјере за отклањање уочених неправилности, првенствено у области обрачуна и наплате царине и царинских дажбина. **Одељење за интерну контролу је у току 2001. године, у домену**

своје надлежности предузело мјере за отклањање неправилности, утврђених у ревизорском извјештају за 2000. годину.

Поступци и мјере интерне контроле на релацији Министарство финансија - РУЦ у смислу исправног евиденирања и правилног извршења трансакција, нису проведени. Наиме, у главној књизи коју Министарство финансија води за буџетске кориснике, на терет расхода РУЦ (Затезне камате и трошкови спора) укњижен је износ од 1.561.942 КМ. Са буџетског рачуна број 562099-00130280 дана 06.06.2001. године скинута су средства у износу 1.543.278 КМ у корист Нове банке А.Д. Бијељина, а по судском спору у којем Нова Банка А.Д. Бијељина тужи РУЦ - Министарство финансија - РС, за измаклу добит изазвану блокадом рачуна 1998. године. Обзиром да је ова трансакција извршена непосредно са буџетског рачуна, РУЦ овај износ није евидентирала у својим пословним књигама и финансијском извјештају за 2001. годину, а захтјевом број 01-483-054-26-592/02 од 27.03.2002. године РУЦ је тражила да Министарство финансија овај износ-расход искњижи са њих. Министарство финансија није се писмено изјаснило о овом захтјеву РУЦ, а предмет везан за овај судски спор налази се у Министарству финансија.

Ревизијом је утврђено да је у РУЦ, попис имовине и средстава, обавеза и извора средстава са стањем на дан 31.12.2001. године, извршен у складу са одредбама Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС", број 18/99) и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ("Сл. гласник РС", број 37/00), сачињен и усвојен Извјештај о попису и утврђен начин књижења инвентурних разлика.

Ревизијом је утврђено да је РУЦ израдила финансијски извјештај за 2001. годину прописан чланом 31. Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у РС ("Сл.гласник РС", број 21/00), и у прописаном року доставила га надлежном министарству.

Ревизија је испитивала узорак финансијских трансакција и Одлука руководства које значајно опредјељују рад РУЦ у 2001. години и прибавила довољно доказа за оцјену финансијског извјештаја.

3.2 Струк тура и висина наплаћених царинских дажбина

У оквиру Одсјека за наплату и статистичко праћење, током 2001. године вођене су евиденције о износима обрачунатих и наплаћених јавних прихода које пикупља РУЦ и на темељу ових евиденција утврђено је да је РУЦ у 2001. години наплатила 290.013.982 КМ, од чега је:

- царина	107.807.387 КМ
- акциза	99.547.893 КМ
- такса	57.656.015 КМ
- порез на промет	4.113.586 КМ
- царинска евиденција	15.960.764 КМ
- остали приходи	4.928.337 КМ.

Планом Буџета РС предвиђен је приход од царине у износу 131.435.300 КМ. У Извјештају о извршењу буџета за 2001. годину исказан је приход од царине (ставка под редним бројем 6.) у износу 109.413.730 (индекс 83). Ревизијом евиденција које води Министарство финансија утврђено је да приход од царине стварно износи 107.693.254 КМ (индекс 82). Дакле, **у Извјештају о извршењу буџета за 2001. годину сачињеног од стране министарства финансија, приход од царине исказан је у износу већем за 1.720.476 КМ.**

Планом Буџета РС за 2001. годину планирани су властити приходи царине у износу 19.532.000 КМ, а у Извјештају о извршењу буџета за 2001. годину исказан је властити приход царине (ставка под редним бројем 17.) у износу 19.200.939 КМ (индекс 98). Ревизијом евиденција које води Министарство финансија утврђено је да властити приход царине износи 20.903.151 КМ (индекс 107). Дакле, **у Извјештају о извршењу буџета за 2001. годину сачињеног од стране министарства финансија властити приходи царине исказани су у износу мањем за 1.702.212 КМ.**

3.3 Биланс стања

Приликом израде финансијског извјештаја за 2001. годину РУЦ је сачинила биланс стања (прилог бр. 1) и у њему исказала уравнотежене вриједности активе и пасиве у укупном износу 24.683.402 КМ.

А) Актива

Актива биласа стања исказана је у износу 24.683.402 КМ а састоји се од новчаних средстава у износу 29.878 КМ (0,12 %), краткорочних потраживања у износу 321.618 КМ (1,30 %), краткорочних пласмана у износу 877.250 КМ (3,55 %), финансијских и обрачунских односа са другим повезаним јединицама у износу 1.752.244 КМ (7,10 %), залиха материјала и робе у износу 74.150 КМ (0,30 %), краткорочних разграничења у износу 22.532 КМ (0,09 %), сталних средстава у износу 20.891.196 КМ (84,64 %) и дугорочних пласмана у износу 714.534 КМ (2,90 %).

РУЦ је у активи биланса стања исказала краткорочна потраживања у укупном износу 321.618 КМ (потраживања од радника 18.198, потраживања за дате авансе 139.689 и потраживања за обачунате камате 163.730). РУЦ је предузела мјере (подношење акцептног налога на наплату и опомене пред тужбу) да се наведена потраживања наплате, а аванси оправдају.

Краткорочни пласмани исказани су у укупном износу 877.250,53 КМ и односе се на дате а невраћене краткорочне позајмице из ранијег периода. РУЦ је у току 2001. године предузела мјере (правна лица која нису вратили позајмице су утужена), а Влада РС је својим Одлукама из 2002. године отписала позајмице Министарства управе и локалне самоуправе и Министарства правде (ова трансакција-пословна промјена је прокњижена у пословним књигама РУЦ за 2002. годину).

Финансијски и обрачунски односи са другим повезаним јединицама исказани у износу 1.752.244 КМ представљају обрачунске односе са повезаним

јединицама (потраживања од Буџета по основу дефицита из 2000. године у укупном износу 1.712.960 КМ) и потраживања од Буџета по основу пражњења жиро-рачуна на дан 31.12.2001. године, у износу 39.284 КМ.

У активи биланса стања исказана су улагања у дугорочне пласмане у износу 714.534 КМ, а представљају износ неотплаћених дугорочних кредита (одобрених у ранијем периоду) за стамбену изградњу.

Б) Пасива

Пасива биланса стања исказана је у износу 24.683.402 КМ а састоји се од краткорочних обавеза и разграничења у износу 4.559.167 КМ (18,47 %) и извора средстава у износу 20.124.235 КМ (81,53 %).

Краткорочне обавезе и разграничења у укупном износу 4.559.167 КМ (прилог бр.2), а односе се на:

- краткорочне текуће обавезе у износу 1.204.291 КМ
- обавезе према радницима у износу 2.106.070 КМ
- краткорочна разграничења у износу 1.248.806 КМ.

Краткорочне текуће обавезе исказане у износу 1.204.291 КМ састоје се од:

- обавеза према добављачима из 2000. године и ранијих периода у износу 166.199 КМ
- обавеза према добављачима из 2001. године у износу 1.037.708 КМ
- обавеза по основу пореза на мањак у износу 384 КМ.

Обавезе према радницима исказане у износу 2.106.070 КМ састоје се од:

- обавеза за бруто плату за мјесец јуни, јули и децембар 2001. године у износу 2.058.912 КМ (доприноси за ПИО и здравство за јуни и јули 2001. године у износу 529.187 КМ по обавјештењу-списку Министарства финансија уплаћени су Фондовима из Буџета РС)
- обавеза по основу неисплаћене накнаде за зимницу за 2001. године у износу 18.972 КМ
- обавеза по основу судске пресуде 28.186 КМ.

Краткорочна разграничења исказана у износу 1.248.806 КМ састоје се од:

- разграничених прихода по основу обрачунатих камата у износу 163.730 КМ
- разграничених прихода по основу обрачунатих штета у износу 645 КМ
- разграничених расхода за накнаду трошкова топлог obroка за новембар и децембар 2000. године у износу 92.675 КМ
- трошкова за накнаду превоза за октобар, новембар и децембар 2000. године у износу 99.048 КМ
- трошкова за накнаду топлог obroка за период јули – децембар 2001. године у износу 290.734 КМ
- трошкова за накнаду превоза из 2001. године у износу 281.463 КМ

- трошкова за обрачунати порез и доприносе на топли оброк у износу 199.372 КМ
- осталих разграничења у износу 121.139 КМ (средства дата у ранијем периоду као грант а касније утврђена као кредит).

3.4 Биланс успјеха

Приликом израде финансијског извјештаја за 2001. годину РУЦ је сачинила биланс успјеха (прилог бр. 3) у којем је исказала укупне приходе у износу 17.128.995 КМ, укупне расходе у износу 18.666.218 КМ и мањак прихода над расходима у износу 1.537.223 КМ.

А) Приходи

Укупни приходи исказани су у износу 17.128.995 КМ а састоје се од прихода из Буџета РС у износу 16.553.518 КМ (96,64 %), непореских прихода у износу 504.579 КМ (2,95 %), прихода од предузетничке дјелатности у износу 59.125 КМ (0,34 %) и прихода од САFAО (грант) у износу 11.772 КМ (0,07 %).

Приходи из Буџета РС у укупном износу 16.553.518 КМ односе се на:

- дознаке из буџета за плате	7.726.448 КМ
- дознаке из буџета за материјалне трошкове	7.546.751 КМ
- дознаке из буџета за инвестиције	700.000 КМ
- приход из буџета за доприносе ПИО и здравство	529.188 КМ
- приход из буџета по основу МЛК	51.132 КМ.

Планом Буџета РС за 2001. годину у оквиру распореда прихода планиране су дознаке РУЦ у укупном износу 21.971.500 КМ (19.532.000 КМ властитих прихода РУЦ и 2.439.500 допунских средстава из Буџета), а РУЦ је остварила укупне приходе у износу 17.128.995 КМ (индекс 78), односно из Буџета је дозначено 16.553.518 КМ, а 575.477 КМ РУЦ је остварила обављањем своје дјелатности. Према евиденцијама које води Министарство финансија РС (као и евиденцијама које у оквиру РУЦ води Одсјек за наплату и статистичко праћење), утврђено је да је току 2001. године у Буџет РС прикупљено 20.903.151 КМ посебних прихода које РУЦ прикупља обављањем своје дјелатности а који представљају приход РУЦ (царинска евиденција 16.575.434 КМ, остали приходи царинске службе 4.327.717 КМ), а РУЦ је у току 2001. године дозначено укупно 16.553.518 КМ (79,19 %), из чега произилази да **је Буџет РС (Министарство финансија) у току 2001. године дозначио мање припадајућих прихода РУЦ у износу 4.349.633 КМ.**

РУЦ је у оквиру прихода из буџета за плате укњижила приход у износу 529.188 КМ на основу списка Министарства финансија, који представља уплате доприноса Фонду ПИО (износ 314.653 КМ) и Фонду здравственог осигурања (износ 214.535 КМ) на име обрачунатих доприноса ПИО и здравственог осигурања из обрачунате плате за јуни и јули 2001. године, иако плата за ове мјесеце није исплаћена буџетским корисницима из поменутог списка.

Непорески приходи РУЦ у укупном износу 504.579 КМ представљају:

- приходе од дистрикта Брчко - рефундација	445.812 КМ
- приходе од ресторана	50.055 КМ
- остале ванредне приходе	7.935 КМ
- приходе од такса за директне и индиректне трошкове	737 КМ
- приходе од уписа у регистар	40 КМ.

Приход од дистрикта Брчко у износу 445.812 КМ представља рефундирана средства из дистрикта Брчко по основу исплаћених бруто плата и материјалних трошкова за период од јануара до маја 2001. године за раднике РУЦ који раде у дистрикту.

Осим тога, према евиденцијама које води РУЦ, Брчко дистрикт до момента вршења ревизије РУЦ није дозначио накнаду-услугну таксу обрачунату у току 2001. године у износу 4.263.901 КМ. Ова обавеза Брчко дистрикта према РУЦ проистиче из Уговора број 01-483-1316/01 од 13.08.2001. године између Супервизора за Брчко, Владе РС и Владе Брчко дистрикта. Сходно члану 11. овог Уговора РУЦ РС добија накнаду-услугну таксу у висини од 7% од укупних царинских прихода. Накнада обрачуната у напред наведеном износу евидентирана је у Одсјеку за наплату и статистичко праћење РУЦ, али није исказана као потраживање у финансијском извјештају и главној књизи РУЦ за 2001. годину.

У оквиру непореских прихода у 2001. години РУЦ је исказала Приход од ресторана у износу 50.055 КМ, који је остварен прометом производа на мало у угоститељском објекту у саставу управне зграде. **За вршење угоститељске дјелатности у поменутом објекту РУЦ није прибавила Рјешење надлежног општинског органа о оспуњењу минималних техничких услова, за обављање дјелатности.** Ова неправилност је констатована у ревизорском извјештају за 2000. годину, и није отклоњена до момента вршења ревизије.

Приходи од предузетничке дјелатности у укупном износу 59.125 КМ представљају:

- приходе од закупнине	1.914 КМ
- приходе од камата	4.661 КМ
- приходе од камата за дате кредите	21.985 КМ
- приходе од наплате штета	18.200 КМ
- остали приходи	12.365 КМ.

Приход од САFAО у износу 11.772 КМ представља текући грант РУЦ.

Из остварених прихода у 2001. години РУЦ је исплатила расходе из 2000. године у укупном износу 3.243.834 КМ (бруто плате за октобар, новембар и децембар у износу 2.532.876 и материјалне трошкове у износу 710.958).

Б) Расходи

Укупни расходи исказани су у износу 18.666.218 КМ, а састоје се од:



РАСХОДИ	
брuto плате	10.388.256
накнаде запосленим на терет мат. трошкова	2.191.321
путни трошкови	448.297
трошкови енергије	423.244
трошкови комуналних услуга	721.005
набавка материјала	1.520.746
трошкови горива и превоза	212.066
закуп имовине и опреме	595.886
трошкови текућег одржавања	415.473
трошкови осигурања, банкарских услуга платног промета	340.849
уговорене услуге	780.022
грантови појединцима	444.617
грантови другим нивоима Владе РС	9.609
ванредни расходи из ранијих периода	174.827
УКУПНО РАСХОДИ:	18.666.218

Планом Буџета РС за 2001. годину у оквиру буџетске потрошње, за РУЦ предвиђени су следећи расходи, и то:

- плате	9.448.900 КМ
- материјални трошкови	8.985.600 КМ
- улагања у инвестиције	<u>3.537.000 КМ</u>
СВЕГА:	<u>21.971.500 КМ.</u>

РУЦ је остварила, односно у свом финансијском извјештају за 2001. годину исказала следеће расходе, и то:

- плате	10.297.899 КМ
- материјални трошкови	8.368.319 КМ
- улагања у инвестиције	<u>1.663.904 КМ</u>
СВЕГА:	<u>20.330.122 КМ.</u>

Планирани и остварени износи расхода у РУЦ у 2001. изгледају овако:

	<u>Буџет</u>	<u>извршење</u>	<u>индекс</u>
- плате	9.448.900	10.297.899	109
- материјални трошкови	8.985.600	8.368.319	93
- улагања у инвестиције	<u>3.537.000</u>	<u>1.663.904</u>	<u>47</u>

Дакле, РУЦ је у 2001. години по основу расхода на име плата умјесто буџетом предвиђених 9.448.900 КМ утрошила 10.297.899 КМ (индекс 109), односно 848.999 КМ или 9 % више, док је расходе по основу материјалних трошкова и улагања у инвестиције остварила у оквиру Буџетом предвиђених средстава.

Прекорачења расхода на име плата проузрокована су природом царинског посла - прековремени рад, рад ноћу, рад за вријеме државног празника, као и повећању броја запослених у РУЦ у 2001.години (број запослених у мјесецу јануару 2001. године је био 896, а у децембру исте године 1001).

Обрачун и исплата плата и других личних примања радника запослених у РУЦ уређен је Правилником о платама и новчаним накнадама радника органа царинске службе број 01-1847/98 од 27.05.1998.године и Појединачним колективним уговором за запослене у органима царинске службе РС број 01-2867/99 од 23.07.1999. године и Одлуком о утврђивању коефицијената за обрачун плате број 01-2867-2/99 од 23.07.1999. године.

РУЦ је у 2001. години одобрила и исплатила текуће грантове у износу 444.617 КМ и капиталне грантова у износу 9.609 КМ. Овај облик расхода није предвиђен Буџетом РС и у супротности је са основним принципима буџетског начина финансирања и одредбама Закона о буџету ("Сл. гласник РС", број 4/00) и Закона о извршењу Буџета ("Сл. гласник РС", број 18/01), иако је Финансијским планом РУЦ за 2001. годину предвиђен овај облик расхода у износу 130.000 КМ, а Рјешење Владе РС број 01-325/98 од 16.04.1998. године, особље РУЦ наводи као основ и оквир за исплату ових расхода. Обавеза намјенског и рационалног трошења буџетских средстава проистиче и из акта број 04-5634/11 од 19.09.2001. године који је свим буџетским корисницима упутило Министарство финансија и акта истог министарства број 04-3166/12 од 30.05.2001. године којим је реформатиран Буџет РС.

Ванредни расходи ранијих година исказани у билансу успјеха у износу 174.827 КМ представљају расходе исплаћене по правоснажним судским рјешењима за раднике РУЦ који су привремено били удаљени из РУЦ. Исплаћени износи представљају обрачунате разлике плата за период привременог удаљења са радног мјеста као и законом прописане накнаде према радницима. Од укупног износа расхода по наведеном основу исплаћено је 155.489 КМ, а разлика од 19.338 КМ књижена је као обавеза према радницима за плату (Копривица Славку) на дан 31.12.2001. године. Овај облик расхода такође није предвиђен Финансијским планом РУЦ за 2001. годину и Планом Буџета РС.

3.5 Биланс новчаних токова

Приликом израде финансијског извјештаја за 2001. годину РУЦ је израдила биланс новчаних токова (прилог бр. 4) у којем су новчани приливи исказани у укупном износу 17.300.244 КМ, што одговара оствареним приходима. РУЦ је исказала новчане одливе исказане под ставком расхода у билансу успјеха и капитална улагања, што не одговара стварним одливима новчаних средстава у 2001. години. РУЦ у билансу новчаних средстава није исказала стање новчаних средстава на почетку и на

крају 2001. године. Ревизијом је утврђено да РУЦ није израдила биланс новчаних токова у складу са Рачуноводственим стандардом број 7.

3.6 Капитална улагања

Планом Буџета РС за 2001. годину планирана су средства за инвестиције-капитална улагања у РУЦ у укупном износу од 3.537.000 КМ. У току 2001. године РУЦ је извршила је улагања у укупном износу 1.663.904 КМ (индекс извршења 47), од чега улагања у грађевинске објекте износе 1.116.232 КМ, улагања у опрему 510.188 КМ и улагања у стамбену изградњу 37.484 КМ). За финансирање инвестиција из Буџета РС РУЦ је дозначено 700.000 КМ, а остатак од 963.904 КМ је издвојен из текућих прихода-из материјалних трошкова.

Улагања у стамбену изградњу у износу од 37.484 КМ извршена у току 2001. године, нису предвиђена Планом Буџета РС.

У току 2001. године САFAО организација је РУЦ донирала опрему у укупној вриједности 1.095.817 КМ (информатичка опрема у вриједности 769.578 КМ, која је распоређена по Царинарницама у РС и 15 кориштених путничких аутомобила и 4 приколице, чија је вриједност у моменту преузимања комисијски процијењена на износ од 326.239 КМ. Наведена опрема је исправно укњижена у рачуноводству РУЦ.

4 Закључци

Из проведених ревизионих активности произилазе следећи закључци:

1. Одељење за интерну контролу је у домену своје надлежности предузело мјере за отклањање неправилности утврђених у ревизорском извјештају за 2000. годину
2. Поступци и мјере интерне контроле у смислу исправног евидентирања и правилног извршења трансакције на релацији Министарство финансија - РУЦ нису проведени, у вези са исплатом 1.543.278 КМ са рачуна Буџета у корист Нове Банке А.Д. Бијељина, а у главној књизи Буџета књиженој на терет РУЦ, док у рачуноводству РУЦ ова трансакција није евидентирана
3. У Извјештају о извршењу буџета за 2001. годину Министарство финансија је исказало приход од царине у износу већем за 1.720.476 КМ, а властити приходе царине у износу мањем за 1.702.212 КМ
4. РУЦ је исказала неизмирене обавезе у укупном износу 4.273.654 КМ
5. Буџет РС - Министарство финансија у току 2001. године РУЦ није дозначио 4.349.633 КМ припадајућих прихода
6. РУЦ није прибавила Рјешење од надлежног општинског органа за обављање угоститељске дјелатности у ресторану



7. РУЦ је у 2001. години на име расхода за плате утрошила 848.999 КМ или 9 % више него што је предвиђено Планом Буџета РС
8. РУЦ је у току 2001. године одобрила и исплатила неповратна давања - грантове појединцима и непрофитним организацијама у укупном износу 444.617 КМ, иако овај облик расхода није предвиђен за буџетске кориснике и у супротности је са одредбама Закона о буџету и Закона о извршењу буџета
9. Планом Буџета РС за 2001. годину нису предвиђени ванредни расходи у износу 174.827 КМ, које је РУЦ укњижила - исплатила по судским рјешењима у току 2001. године
10. РУЦ није израдила биланс новчаних токова у складу са Рачуноводственим стандардом број 7
11. Улагања у стамбену изградњу у износу 37.484 КМ извршена у току 2001. године нису предвиђена Планом Буџета РС.

5 Препоруке

У складу са утврђеним закључцима који су проистекли из извршених ревизионих активности, руководству РУЦ препоручује се посвети пажњу планирању и процјењивању сваког будућег трошка, поштује ограничења у трошењу средстава дефинисана Буџетом РС и да у сарадњи са надлежним министарством предузме мјере и поступке интерне контроле у смислу правилног евидентирања трансакција које су везане за РУЦ.



Прилог бр.1

БИЛАНС СТАЊА за период 01.01.-31.12.2001.године
Републичке управе царина РС

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
	I АКТИВА	
100000 200000	А. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења и залихе материјала и робе	3.077.672
210000	Новчана средства и племенити материјали	29.878
230000	Краткорочна потраживања	321.618
240000	Краткорочни пласмани	877.250
260000	Финансијски и обрачунски односи са другим повезаним јединицама	1.752.244
110000	Залихе материјала и робе	74.150
290000	Краткорочна разграничења	22.532
011000	Стална средства	24.641.896
011900	Исправка вриједности сталних средстава	3.750.700
	Б. Неотписана вриједност сталних средстава	20.891.196
020000	Дугорочни пласмани	714.534
	УКУПНА АКТИВА	24.683.402
	II ПАСИВА	
500000	А. Краткорочне обавезе и разграничења	4.559.167
510000	Краткорочне текуће обавезе	1.204.291
540000	Обавезе према радницима	2.106.070
590000	Краткорочна разграничења	1.248.806
300000	В. Извори средстава	20.124.235
310000	Извори средстава	18.547.430
320000	Остали извори средстава	3.532.466
380000	Ревалоризациони ефекти	1.074.217
390000	Нераспоређен вишак прихода и расхода	3.029.878
	УКУПНА ПАСИВА	24.683.402

Прилог бр. 2

ПРЕГЛЕД НЕИЗМИРЕНИХ ОБАВЕЗА
Републичке управе царина РС

Ред број	Врста обавезе	Обавезе из 2001. године	Обавезе из 2000. године	Исплаћене обавезе из 2000. године	Неплаћене обавезе из 2000. године	Укупне обавезе пренесене у 2002. годину
1	2	3	4	5	6	7(3+6)
1.	Плате	2.058.912	2.532.876	2.532.876	-	2.058.912
2.	Материјални трошкови	1.856.819	1.068.881	710.958	357.923	2.214.742
3.	Остале накнаде	-	-	-	-	-
	УКУПНО	3.915.731	3.601.757	3.243.834	357.923	4.273.654



Прилог бр.3

БИЛАНС УСПЈЕХА за период 01.01.-31.12.2001.године
Републичке управе царина РС

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
600000	I РАСХОДИ	18.666.218
610000	А.ТЕКУЋИ ТРОШКОВИ	18.666.218
611000	а) Плате и накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	11.199.747
611100	Бруто плате и накнаде	9.008.426
611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	2.191.321
612000	б) Доприноси послодаваца и остали доприноси	1.379.830
613000	в) Трошкови материјала и услуга	5.457.588
613100	Путни тошкови	448.297
613200	Трошкови енергије	423.244
613300	Трошкови комуналних услуга	721.005
613400	Набавка материјала	1.520.746
613500	Трошкови услуга превоза и горива	212.066
613600	Закуп имовине и опреме	595.886
613700	Трошкови текућег одржавања	415.473
613800	Трошкови осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	340.849
613900	Уговорене услуге	780.022
614000	г) Текући грантови	444.617
614200	Грантови појединцима	444.617
615000	д) Капитални грантови	9.609
615200	Капитални грантови појединцима и непрофитним организацијама	9.609
629900	Ванредни расходи из ранијих година	174.827
700000	II ПРИХОДИ	17.128.995
720000	Б. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	563.705
721000	Приход од предузетничке активности и имовине и приход од позитивних курсних разлика	59.126
721100	Приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција	1.914
721200	Остали приходи од имовине	35.227
721300	Камате примљене од позајмица и учешћа у капиталу	21.985
722000	Накнаде од таксе и приходи од пружања јавних услуга	503.847
722500	Приходи од пружања јавних услуга	503.847
723000	Новчане казне	732
730000	В. ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ	11.772
780000	Г. ПРИХОД ИЗ БУЏЕТА	16.553.518
	МАЊАК ПРИХОДА	1.537.223

Преглед прихода по појединим врстама дат је следећој табели:

ПРИХОДИ	Остварено у 2001.
Приходи из буџета	16.553.518
Приход из буџета за плате	7.726.447
Приход из буџета за материјалне трошкове	7.546.751
Приход из буџета за капитална улагања	700.000
Приход из буџета по основу обавезне МЛК	51.132
Приход из Буџета за плаћање доприноса за ПИО и здравство	529.187
Приходи од предузетничке дјелатности	59.124
Приход од закупнине	1.913
Приход од камата	4.661
Остали приходи	12.364
Приход од камате	21.984
Приход од наплате штета	18.200
Властити приходи	504.579
Приход од уписа у регистар	40
Приход од таксе	737
Приходи од ресторана	50.054
Остали ванредни приходи	7.935
Приход из Дистрикта Брчко	445.812
Приход од СаѢао	11.772



Прилог бр.4

БИЛАНС НОВЧАНИХ ТОКОВА за период 01.01. - 31.12.2001. године
Републичке управе царина РС

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
	I НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	
	А. Приходи	575.477
720000	Непорески приходи	563.705
730000	Текући грантови (помоћи)	11.772
	Б. Капитал	31.000
811000	Капитални добици	31.000
	В. Финансирање	140.249
813000	Примљене отплате датих зајмова и поврата учешћа у капиталу	94.103
814000	Дугорочни кредити и зајмови	46.146
	Г. Остало	16.553.518
780000	Приходи из Буџета нижих потрошачких јединица	16.553.518
	УКУПНИ НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	17.300.244
	II НОВЧАНИ ОДЛИВИ	
	А . Расходи	18.666.218
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	11.199.747
612000	Доприноси послодавца	1.379.830
613000	Трошкови материјала и услуга	5.457.588
614000	Текући грантови	444.617
615000	Капитални грантови (помоћи)	9.609
629900	Ванредни расход из ранијих година	174.827
	Б. Капитал	1.663.904
821000	Набавка сталних средстава	1.663.904
	УКУПНИ НОВЧАНИ ОДЛИВИ	20.330.122
	НЕТО НОВЧАНИ ПРИЛИВИ И ОДЛИВИ	3.029.878
	САЛДО НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА 31.12.2001.	3.029.878