



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

78000 Бања Лука, Бранка Загорца 2  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387 (0) 51 / 211 286  
Факс: +387 (0) 51 / 211 312  
e-mail: revizija@gsg-rs.org

---

**Извјештај о обављеној ревизији  
финансијског извјештаја о извршењу буџета  
у Републичкој управи јавних прихода Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2001. године**

Број: РВ011-02

**Бања Лука, 24.07.2002. године**



## Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију биланса стања, биланса успјеха и биланса новчаних токова код Републичке управе јавних прихода Републике Српске са стањем на дан 31.12.2001. године.

Републичка управа јавних прихода РС је на основу Закона о пореској управи, од 16.10.2001. године прерасла у Пореску управу Републике Српске.

За наведени финансијски извјештај одговорно је руководство Републичке управе јавних прихода РС, а наша је одговорност да на основу извршене ревизије изразимо мишљење о наведеном финансијском извјештају.

Ревизију смо извршили у складу са ИНТОСАИ ревизијским стандардима усвојеним од стране Координационог одбора институција за ревизију за БиХ 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 грешке. Ревизија укључује испитивање доказа на основу провјере узорка који поткрепљују износе објелодањене у финансијском извјештају. Ревизија такође, укључује ревизију финансијских трансакција укључујући процјену усклађености са Законима и Прописима као и документованост финансијских трансакција. Сматрамо да ревизија коју смо извршили, обезбјеђује разумну основу за изражавање нашег мишљења.

У билансу стања неправилно су исказана средства и извори средстава (потцијењена) у износу 1.252.711 КМ.

У билансу успјеха неправилно је исказан финансијски резултат (исказан је већи) за 387.989 КМ.

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са Рачуноводственим стандардом РС број 7, односно исказани приливи и одливи новчаних средстава не одражавају стварни новчани ток у току 2001. године.

Према нашем мишљењу, због горе наведеног, финансијски извјештај не приказује реално и објективно финансијско стање Републичке управе јавних прихода РС на дан 31.12.2001. године и није састављен у складу са Рачуноводственим стандардима РС и Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну Буџета у Републици Српској.

Бања Лука, 24.07.2002. године

Главни ревизор

Чеко Бошко



## САДРЖАЈ

<b>1</b>	<b>УВОД</b> .....	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>2</b>
<b>3</b>	<b>НАЛАЗ</b> .....	<b>3</b>
<b>3.1</b>	<b>Функционисање рачуноводства и интерне контроле</b> .....	<b>3</b>
<b>3.2</b>	<b>Биланс стања</b> .....	<b>4</b>
<b>3.3</b>	<b>Биланс успјеха</b> .....	<b>6</b>
<b>3.4</b>	<b>Биланс новчаних токова</b> .....	<b>10</b>
<b>4</b>	<b>ЗАКЉУЧЦИ</b> .....	<b>10</b>
<b>5</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ</b> .....	<b>12</b>
<b>6</b>	<b>ПРИЛОЗИ</b> .....	<b>13</b>
	<b>6.1 Биланс стања</b> .....	<b>13</b>
	<b>6.2 Преглед неизмирених обавеза</b> .....	<b>14</b>
	<b>6.3 Биланс успјеха</b> .....	<b>15</b>
	<b>6.4 Биланс новчаних токова</b> .....	<b>16</b>



## 1 Увод

Републичка управа јавних прихода Републике Српске (у даљем тексту "РУЈП") основана је Законом о Влади РС ("Сл. гласник РС", број 3/97), Законом о министарствима ("Сл. гласник РС", број 3/97, 10/98, 18/99) а организацију и функционисање РУЈП одређује Закон о контроли, утврђивању и наплати јавних прихода - у даљем тексту "Закон" ("Службени гласник РС", број 11/93, 8/94, 18/94, 16/96, 23/98 и 29/00).

Функционисање и рад РУЈП 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
- Закон о општем управном поступку
- Општи колективни уговор
- Посебни колективни уговор запослених у органима државне управе
- други подзаконски акти (Уредбе, Одлуке, Правилници).

Послови контроле, утврђивања и наплате јавних прихода (пореза, такса и других законом предвиђених дажбина) унутар РУЈП обављају се у следећим организационим јединицама:

- Сједишту,
- Подручним центрима (у даљем тексту "ПЦ") и
- Подручним јединицама (у даљем тексту "ПЈ").

РУЈП има 7 ПЦ: Бања Лука, Приједор, Добој, Бијељина, Зворник, Српско Сарајево и Требиње и 64 ПЈ које су организоване у свим општинама РС.

РУЈП је у 2001. години је своје пословање обављала преко жиро-рачуна број 562-099-00001533-66 отвореног код Развојне банке АД филијала Бања Лука.

Организационе јединице РУЈП – ПЦ и ПЈ имају отворен жиро-рачун преко којег обављају своје пословање.

Новчана средства која РУЈП остварује сходно члану 21. став 1. Закона уплаћују се на рачун Буџета РС као посебан приход Буџета.

На основу Закона о Пореској управи ("Сл. гласник РС", број 51/01) од 16.10.2001. године РУЈП РС је прерасла у Пореску управу РС.

Одговорност РУЈП је да испуни своје законске обавезе на ефикасан начин и у сагласности са позитивним законским прописима. РУЈП 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 РУЈП и изразимо мишљење да ли је финансијски извјештај састављен и објелодањен у складу са важећом законском регулативом и 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 17.04.2002.године до 05.07.2002. године.

## **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 РУЈП за 2001. годину (буџетски раздио 9.1.).

Циљ ревизије је да се утврди да ли подаци исказани у финансијском извјештају одражавају стање извршења буџета у РУЈП, да ли је финансијски извјештај састављен и објелодањен у складу са прописаном законском регулативом и да ли 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 РУЈП за 2001. годину, које подразумијева утврђивање дозначених и остварених прихода, извршених расхода по основу плата, материјалних трошкова и улагања у инвестиције, 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.

### 3 Налаз

#### 3.1 Функционисање рачуноводства и интерне контроле

РУЈП је усвојила Правилник о рачуноводству којим се уређује начин вођења књиговодства, утврђивање књиговодствених докумената и пословних књига, начин њиховог вођења и контрола, рокови достављања документације, чување пословних књига, права и обавезе лица задужених за вођење књиговодства, попис средстава, обавеза и потраживања, обрачун амортизације, ревалоризације и друга питања. **Ревизијом је утврђено да код једног броја организационих јединица РУЈП (ПЦ и ПЈ) начин организовања и вођења рачуноводства и финансијског извјештавања, није устројен у складу са усвојени Правилником о рачуноводству, Законом о рачуноводству и Правилником о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова и Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у РС.** Организационе јединице не воде једнообразно књиговодство, а подаци исказани у извјештајима организационих јединица РУЈП нису у потпуности вјеродостојни и поуздани.

На основу информација и извјештаја које су доставиле организационе јединице РУЈП (ПЦ и ПЈ) а који нису у потпуности вјеродостојни и поуздани, као и евиденција које се воде у Сједишту РУЈП, РУЈП је сачинила финансијски извјештај за 2001. годину, и у прописаном року доставила га надлежном министарству. **Финансијски извјештај за 2001. годину РУЈП је израдила као прост збир података исказаних у извјештајима организационих јединица.**

Из претходног произилази да финансијски извјештај РУЈП за 2001. годину није сачињен у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у РС ("Сл. гласник РС", број 21/00).

Политике интерне контроле у смислу обезбеђења тачности и правилности евидентирања пословних промјена и финансијских записа, њихову усклађеност са прописима, надлежности, овлаштења и одговорности непосредних извршилаца у прикупљању, располагању, трошењу и контроли трошења буџетских средстава, нису успостављене. Услјед тога што политике интерне контроле нису успостављене, на појединим ставкама расхода појављују се трошења изнад планираних, прикупљање прихода од стране организационих јединица РУЈП на незаконит начин, тј. на начин који није прописан, а самим тим и незаконито трошење прикупљених средстава.

РУЈП није успоставила једнообразно пореско књиговодство у смислу исправног евидентирања неизмирених обавеза пореских обвезника по основу јавних прихода утврђених у контролама које обављају инспектори РУЈП и обавеза утврђених Рјешењима РУЈП, као и потраживања Буџета РС - министарства финансија по том основу.

Функцију интерне контроле у РУЈП обављају инспектори у Сједишту, а њихова надлежност је у области контроле законитости рада Подручних центара и Подручних јединица, припремања рјешења по жалбама пореских обвезника на првостепена рјешења, прописивања јединствене методологије рада по појединим областима за РУЈП, стручно усавршавање инспектора у Подручним центрима и Сједишту и други послови и активности од значаја за РУЈП.

Инспектори у Сједишту РУЈП у току 2001. године својим радом и активностима нису допринијели правилнијем и ефикаснијем извршавању задатака РУЈП.

**Попис имовине и средстава, обавеза и извора средстава са стањем на дан 31.12.2001. године, као облик интерне контроле, није извршен у потпуности тј. није обухватио попис потраживања од Буџета и попис обавеза према радницима, што је у супротности 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).**

Ревизија је испитивала узорак финансијских трансакција и одлука руководства које значајно опредјељују рад РУЈП у 2001. години и прибавила довољно доказа да може изразити мишљење о финансијском извјештају. Ревизијом финансијског извјештаја РУЈП обухваћено је рачуноводство и извјештавање у следећим организационим јединицама РУЈП: Сједиште, ПЦ Бања Лука, ПЦ Добој, ПЦ Бијељина, ПЦ Зворник, ПЈ Бања Лука, ПЈ Лакташи, ПЈ Добој, ПЈ Бијељина и ПЈ Зворник, што представља узорак на којем је извршено испитивање.

### **3.2 Биланс стања**

Приликом израде финансијског извјештаја за 2001. годину РУЈП је саставила биланс стања (прилог бр. 1) и у њему исаказала уравнотежене вриједности активе и пасиве у укупном износу 3.079.026 КМ.

**Ревизијом је утврђено да РУЈП није правилно исказала вриједности средстава и извора средстава тј. у билансу стања финансијског извјештаја за 2001. годину, укупна средства и извори средстава потцијењени су за 1.252.711 КМ.**

#### **А) Средства (актива)**

Актива биланса стања је исказана у износу 3.079.026 КМ а састоји се од новчаних средстава у износу 26.032 КМ (0,84 %), финансијских и обрачунских односа са другим повезаним јединицама у износу 119.406 КМ (3,88 %), залиха ситног инвентара, материјала и робе у износу од 17.742 КМ (0,58 %), сталних средстава у износу 2.910.846 КМ (94,54 %), дугорочних пласмана у износу од 5.000 КМ (0,16 %).

Новчана средства су исказана у износу од 26.032 КМ (жиро-рачун 13.270 и благајна 12.762). **Ревизијом је утврђено да су новчана средства у благајни**

износе 16.160 КМ. Дакле, ревизијом је утврђено да су новчана средства у финансијском извјештају за 2001. годину исказана у износу мањем за 3.398 КМ.

Финансијски и обрачунски односи са другим повезаним јединицама исказани су у износу 119.406 КМ. Ревизијом је утврђено да ова билансна позиција није правилно исказана и да не одражава стварно стање обрачунских односа са повезаним јединицама - потраживања од Буџета за неизмирене обавезе РУЈП на дан 31.12.2001. године. Наиме, ревизијом је утврђено да потраживања од Буџета за неизмирене обавезе РУЈП на дан 31.12.2001. године износе 1.368.719 КМ (обавезе према радницима за бруто плате и накнаде 1.155.935 КМ и обавезе према добављачима 212.784 КМ). Дакле, ревизијом је утврђено да су Финансијски и обрачунски односи са повезаним јединицама тј. потраживања од Буџета по основу неизмирених обавеза РУЈП на дан 31.12.2001. године исказана су у износу мањем за 1.249.313 КМ.

РУЈП је исказала неотписану вриједност сталних средстава у укупном износу 2.910.846 КМ.

Дугорочни пласмани исказани у износу 5.000 КМ представљају износ одобреног дугорочног кредита за стамбену изградњу, у току 2001. године.

#### **Б) Извори средстава (пасива)**

Пасива биланса стања исказана је у износу 3.079.026 КМ а састоји се од краткорочних обавеза у износу 1.753.309 КМ (56,94%) и извора средстава у износу 1.325.717 КМ (43,06%).

Краткорочне обавезе исказане су у укупном износу 1.753.309 КМ (прилог бр. 2), а односе се на:

- обавезе према добављачима у износу 212.784 КМ
- обавезе према радницима у износу 1.540.525 КМ.

Обавезе према добављачима у износу 212.784 КМ представљају неизмирене обавезе према добављачима из 2001. године.

Обавезе према радницима исказане су у укупном износу 1.540.525 КМ, а односе се на неизмирене обавезе за бруто плате и накнаде за мјесец јуни, јули и децембар 2001. године. Ревизијом је утврђено да обавезе према радницима по основу неизмирених плата из 2001. године (јуни, јули и децембар) износе 1.155.935 КМ. Према томе, ревизијом је утврђено да је РУЈП неизмирене обавезе по основу плата запослених, исказала у износу већем за 384.590 КМ. Овај износ РУЈП није укњижила као уплату доприноса за ПИО - 228.675 КМ и здравство - 155.915 КМ, за мјесец јуни и јули 2001. године (према списку Министарства финансија). Ревизијом је такође утврђено да су неке организационе јединице РУЈП исплатиле плату запосленим за мјесец јуни и јули 2001. године (Сједиште РУЈП, ПЈ Бијељина, ПЦ Бијељина), док већина организационих јединица то није учинила.



РУЈП је у пасиви биланса стања исказала изворе средстава у укупном износу 1.325.717 КМ. **Ревизијом је утврђено да РУЈП није правилно исказала изворе средстава.** Наиме, у активи биланса стања исказана је неотписана вриједност сталних средстава у износу 2.910.846 КМ и аналогно томе извори сталних средстава, као коресподентна билансна позиција, требала је бити исказана у том износу. **Према томе, ревизијом је утврђено да су извори средстава у финансијском изјвештају исказани су у износу мањем за 1.637.301 КМ.**

### 3.3 Биланс успјеха

Приликом израде финансијског изјвештаја за 2001. годину РУЈП је сачинила биланс успјеха (прилог бр. 3) у којем је исказала приходе у укупном износу 10.090.994 КМ, расходе у укупном износу 10.965.055 КМ, као и мањак прихода у износу 874.062 КМ.

Ревизијом је утврђено да је РУЈП у 2001. години остварила укупне приходе у износу 10.698.504 КМ, укупне расходе у износу 11.184.577 КМ, тј. мањак прихода у износу 486.073 КМ.

**Дакле, РУЈП у билансу успјеха није правилно исказала финансијски резултат за 2001. годину, тј. мањак прихода је исказан у износу већем за 387.989 КМ.**

#### А) ПРИХОДИ

Укупни приходи исказани су у износу 10.090.994 КМ, а састоје се од прихода из Буџета РС у износу 9.157.719 КМ (90,75 %), непореских прихода у износу 708.144 КМ (7,02 %) и текућих грантова у износу 225.131 КМ (2,23 %)

Приходи из Буџета РС у укупном износу 9.157.719 КМ исказани су као:

- приходи из Буџета за плате у износу	6.646.395 КМ
- приходи из Буџета за материјалне трошкове у износу	2.318.016 КМ
- приходи из Буџета за инвестиције	193.308 КМ.

Ревизијом је утврђено да је из Буџета РС РУЈП у току 2001. године на име плата дозначено 7.030.985 КМ (на жиро-рачун је дозначено средстава у износу 6.646.395 КМ а износ од 384.590 КМ представља уплату средстава Фонду ПИО и Фонду здравственог осигурања на име доприноса за јуни и јули 2001. године, од стране Буџета за РУЈП). РУЈП напред наведени износ од 384.590 КМ није исказала у приходима. **Према томе, РУЈП је приходе из Буџета за плате исказала у износу мањем за 384.590 КМ.**

Из остварених прихода из Буџета за плате у 2001. години, РУЈП је измирила обавезе за неисплаћене плате из 2000. године у укупном износу 1.398.108 КМ (октобар, новембар и децембар 2000. године).

Осим тога, ревизијом је утврђено да је ПЈ РУЈП Бијељина, путем помоћне благајне и помоћне девизне благајне, наплатила властите-непореске приходе у укупном износу 222.920 (приход од процјене некретнина и приход од промета моторних возила у укупном износу 170.539 КМ и приход од пореза за обнову и изградњу РС 52.381 КМ), о чему није обавијестила Сједиште РУЈП (финансијски извјештај ПЈ РУЈП Бијељина који доставља Сједишту РУЈП не садржи ове податке). Наплатом ове врсте прихода на претходно наведени начин РУЈП је поступила супротно одредбама члана 28. Закона о буџету РС ("Сл. гласник РС", број 4/00). Према томе, РУЈП у финансијском извјештају није исказала непореске приходе у износу 222.920 КМ.

Дакле, РУЈП је у свом финансијском извјештају за 2001. годину исказала укупне приходе у износу мањем за 607.510 КМ.

Планом Буџета РС за 2001. годину планиране су дознаке РУЈП у укупном износу 10.157.400 КМ, а РУЈП је остварила укупне приходе у износу 10.698.504 КМ (индекс 105), односно из Буџета РС је дозначено 9.542.309 КМ, а 1.156.195 КМ РУЈП је остварила обављањем своје дјелатности.

Ревизијом је утврђено да су организационе јединице РУЈП - ПЦ (Бијељина, Добој) и ПЈ (Бања Лука, Бијељина, Добој, Лакташи) приходе који припадају РУЈП по основу члана 20. став 3. и члана 21. став 1. а у вези са чланом 19. став 1. тачка 2. и 3. Закона о контроли, утврђивању и наплати јавних прихода ("Сл. гласник РС", број 8/94, 18/94, 16/96 и 23/98), у финансијском извјештају за 2001. годину исказане као непорески приходи у укупном износу 708.144 КМ, наплатили супротно члану 2. Закона о измјенама и допунама Закона о контроли, утврђивању и наплати јавних прихода ("Сл. гласник РС", број 29/00), супротно члану 12. Закона о извршењу буџета РС за 2001. годину ("Сл. гласник РС, број 18/01) и супротно Наредби о допуни Наредбе о уплаћивању одређених прихода буџета републике, општина и града, буџетских фондова и јавних фондова ("Сл. гласник РС", број 18/01). Наиме, приходе које је РУЈП остварила на основу напред наведених одредби Закона о контроли, утврђивању и наплати јавних прихода, од 31.08.2000. године порески обвезници су дужни уплаћивати на рачун Буџета РС у оквиру посебних прихода буџета истовремено са измирењем пореске обавезе према Буџету и фондовима, што овдје није био случај. **Одговорна лица у РУЈП организовала су наплату ових средстава-прихода директно на жиро-рачуне ПЦ и ПЈ, односно нису предузела мјере да се ова средства уплате на законом прописани рачун, чиме су поступили супротно члану 28. Закона о буџету РС ("Сл. гласник РС", број 4/00).**

## Б) РАСХОДИ

Укупни расходи исказани су у износу 10.965.055 КМ, а састоје се од:

<b>РАСХОДИ</b>	
плате	6.746.109
накнаде трошкова запослених	1.300.012
доприноси послодавца	1.137.898
путни трошкови	36.847
трошкови енергије	148.098
трошкови комуналних услуга	319.647



набавка материјала	346.243
трошкови услуга превоза и горива	191.335
закуп имовине и опреме	31.671
трошкови текућег одржавања	217.759
трошкови осигурања, банк. усл. и усл. пл. промета	80.327
уговорене услуге	322.255
текући грантови	85.654
трошкови камате	1.200
<b>УКУПНО РАСХОДИ</b>	<b>10.965.055</b>

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

- плате	6.598.700 КМ
- материјални трошкови	3.222.700 КМ
- улагања у инвестиције	<u>336.000 КМ</u>
СВЕГА:	<u>10.157.400 КМ.</u>

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

- плате	7.884.007 КМ
- материјални трошкови	3.081.048 КМ
- улагања у инвестиције	<u>744.558 КМ</u>
СВЕГА:	<u>11.709.613 КМ.</u>

**Ревизијом је утврђено да је РУЈП у финансијском извјештају за 2001. годину исказала материјалне трошкове у износу мањем за 219.522 КМ.** Ова разлика односи се на расходе који су исплаћени путем помоћне благајне и помоћне девизне благајне у ПЈ РУЈП Бијељина. ПЈ РУЈП Бијељина је путем ових благајни исплатила накнаде запосленим на терет материјалних трошкова у ПЦ и ПЈ Бијељина у укупном износу 168.398 КМ и друге материјалне трошкове у износу 51.124 КМ. **Исплаћене накнаде запосленим на терет материјалних трошкова у укупном износу 168.398 КМ имају карактер личних примања, а РУЈП на исте није обрачунала порез и доприносе сходно одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима.**

ПЈ РУЈП Бања Лука је у току 2001. године по основу осталих личних примања исплатила запосленим 76.038 КМ, од чега је износ од 51.408 КМ исплаћен или без Одлуке одговорног лица или расход није документован.

РУЈП је у току 2001. године одобрила и исплатила текуће грантове у укупном износу 85.654 КМ. Овај облик расхода није предвиђен Буџетом РС и у супротности је са основним принципом буџетског начина финансирања и одредбама члана 12. Закона о извршењу буџета за 2001. годину ("Сл. гласник РС", број 18/01). 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.

РУЈП је у финансијском извјештају за 2001. годину исказала улагања у инвестиције у укупном износу 744.558 КМ, и то:

- улагања у грађевинске објекте	353.091 КМ
- улагања у станове	92.320 КМ
- улагања у опрему	296.069 КМ
- улагања у остала стална средства	3.078 КМ.

Ревизијом је утврђено да је РУЈП у току 2001. године извршила улагања у инвестиције у укупном износу од 591.396 КМ, од чега:

- улагања у набавку зграда у износу	143.308 КМ
- улагања у набавку станова у износу	141.533 КМ
- улагања у набавку опреме у износу	303.843 КМ
- улагања у остала стална средства	2.712 КМ.

Дакле, ревизијом је утврђено да су улагања у инвестиције у току 2001. године исказана у износу већем за 153.162 КМ.

Ревизијом је утврђено да РУЈП у финансијском извјештају за 2001. годину у оквиру улагања у станове није исказала набавку стана за једног радника у ПЦ РУЈП Бијељина у износу 49.205 КМ. Ово улагање извршио је Директор ПЦ Бијељина из средстава које остварује обављањем своје дјелатности - властитих прихода, без сагласности Директора РУЈП РС, односно Владе РС, чиме су прекршене одредбе члана 12. Закона о извршењу буџета РС ("Сл. гласник РС", број 18/01).

Дакле, планирани и остварени износи расхода у РУЈП у 2001. изгледају овако:

	<u>Буџет</u>	<u>извршење</u>	<u>индекс</u>
- плате	6.598.700	7.884.007	120
- материјални трошкови	3.222.700	3.300.570	102
- улагања у инвестиције	336.000	591.396	176
<b>СВЕГА:</b>	<b>10.157.400</b>	<b>11.775.973</b>	<b>116</b>

Дакле, РУЈП је у 2001. години по основу расхода на име плата умјесто Буџетом предвиђених 6.598.700 КМ утрошила 7.884.007 КМ (индекс 120), односно 1.285.307 КМ или 20 % више, по основу расхода на име материјалних трошкова умјесто Буџетом предвиђених 3.222.700 КМ утрошила 3.300.570 КМ (индекс 102), односно 77.870 КМ или 2 % више и на име улагања у инвестиције умјесто Буџетом предвиђених 336.000 КМ утрошила 591.396 КМ (индекс 176), односно 153.162 КМ или 76 % више.

### 3.4 Биланс новчаних токова

Приликом израде финансијског извјештаја за 2001. годину РУЈП је сачинила биланс новчаних токова (прилог бр. 4) и у њему исказала укупне новчане приливе у износу 10.090.994 КМ, укупне новчане одливе у износу 11.709.613 КМ. Ревизијом је утврђено да РУЈП није израдила биланс новчаних токова у складу са Рачуноводственим стандардом РС број 7, односно исказани приливи и одливи новчаних средстава не одражавају стварни новчани ток у току 2001. године.

## 4. Закључци

Из проведених ревизионих активности произилазе следећи закључци:

1. Финансијски извјештај РУЈП за 2001. годину није сачињен у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у РС ("Сл. гласник РС", број 21/00)
2. Политике интерне контроле у смислу обезбеђења тачности и правилности евидентирања пословних промјена и финансијских записа, њихову усклађеност са прописима, надлежности, овлаштења и одговорности непосредних извршилаца у прикупљању, располагању, трошењу и контроли трошења буџетских средстава, нису успостављене
3. РУЈП није успоставила једнообразно пореско књиговодство у смислу исправног евидентирања неизмирених обавеза пореских обвезника по основу јавних прихода утврђених у контролама које обављају инспектори РУЈП и обавеза утврђених Рјешењима РУЈП, као и потраживања Буџета РС - министарства финансија по том основу
4. Попис имовине и средстава, обавеза и извора средстава са стањем на дан 31.12.2001. године, као облик интерне контроле, није 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)
5. РУЈП није правилно исказала вриједности активе и пасиве тј. у билансу стања финансијског извјештаја за 2001. годину актива и пасива су потцијењене за 1.252.711 КМ
6. Ревизијом је утврђено да су новчана средства у финансијском извјештају за 2001. годину исказана у износу мањем за 3.398 КМ
7. Ревизијом је утврђено да су Финансијски и обрачунски односи са повезаним јединицама тј. потраживања од Буџета по основу неизмирених обавеза РУЈП на дан 31.12.2001. године исказана су у износу мањем за 1.249.313 КМ
8. Ревизијом је утврђено да је РУЈП неизмирене обавезе по основу плата запослених, исказала у износу већем за 384.590 КМ



9. Ревизијом је утврђено да су извори средстава у финансијском изјвештају исказани су у износу мањем за 1.637.301 КМ
10. РУЈП у билансу успјеха није правилно исказала финансијски резултат за 2001. годину, тј. мањак прихода је исказан у износу већем за 387.988 КМ
11. РУЈП је у свом финансијском изјвештају за 2001. годину укупне приходе исказала у износу мањем за 607.510 КМ
12. Одговорна лица у РУЈП организовала су наплату средстава које остварују обављањем своје дјелатности - властитих прихода директно на жиро-рачуне ПЦ и ПЈ, односно нису предузела мјере да се ова средства уплате на законом прописани рачун, чиме су поступили супротно члану 28. Закона о буџету РС ("Сл. гласник РС", број 4/00)
13. Ревизијом је утврђено да је РУЈП у финансијском изјвештају за 2001. годину исказала материјалне трошкове у износу мањем за 219.522 КМ
14. Исплаћене накнаде запосленим на терет материјалних трошкова у укупном износу 168.398 КМ (ПЈ РУЈП Бијељина и ПЦ Бијељина) имају карактер личних примања, а РУЈП на исте није обрачунала порез и доприносе сходно одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима
15. ПЈ РУЈП Бања Лука је у току 2001. године по основу осталих личних примања исплатила запосленим 76.038 КМ, од чега је износ од 51.408 КМ исплаћен или без Одлуке одговорног лица или расход није документован
16. РУЈП је у току 2001. године одобрила и исплатила текуће грантове у укупном износу 85.654 КМ, иако овај облик расхода није предвиђен Буџетом РС и у супротности је са основним принципом буџетског начина финансирања и одредбама члана 12. Закона о извршењу буџета за 2001. годину ("Сл. гласник РС", број 18/01)
17. Ревизијом је утврђено да су улагања у инвестиције у току 2001. године исказана у износу већем за 153.162 КМ
18. РУЈП је у 2001. години по основу расхода на име плата умјесто Буџетом предвиђених 6.598.700 КМ утрошила 7.884.007 КМ (индекс 120), односно 1.285.307 КМ или 20 % више, по основу расхода на име материјалних трошкова умјесто Буџетом предвиђених 3.222.700 КМ утрошила 3.300.570 КМ (индекс 102), односно 77.870 КМ или 2 % више и на име улагања у инвестиције умјесто Буџетом предвиђених 336.000 КМ утрошила 591.396 КМ (индекс 176), односно 153.162 КМ или 76 % више
19. РУЈП није израдила биланс новчаних токова у складу са Рачуноводственим стандардом РС број 7, односно исказани приливи и одливи новчаних средстава не одражавају стварни новчани ток у току 2001. године.

## 5. Препоруке

У складу са утврђеним закључцима који су проистекли из извршених ревизионих активности, руководству РУЈП препоручује се:

1. да успостави рачуноводствене политике и политике интерне контроле и на тај начин створи претпоставке за потпуну примјену рачуноводствених стандарда, функционисање рачуноводственог система и система интерне контроле на начин који ће омогућити поуздано управљање, располагање и контролу трошења буџетских средстава
2. да успостави једнообразно пореско књиговодство у циљу исправног евидентирања обавеза пореских обвезника по основу јавних прихода, утврђених по свим основама, као и потраживања министарства финансија по том основу
3. да попис средстава и имовине, обавеза и извора средстава обави у складу са одредбама Закона о рачуноводству РС и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, и на тај начин обезбиједи да попис у суштинском смислу буде облик надзора и интерне контроле
4. да процес финансијског извјештавања организује у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у РС
5. да наплату средстава који представљају приходе Буџета РС извршава на законом прописан начин
6. да на сва давања запосленим која имају карактер личних примања исплаћује у складу са одредбама Општег колективног уговора, и да на иста обрачунава и уплаћује законом прописане обавезе
7. да поштује ограничења у трошењу средстава дефинисана Законом о извршењу буџета у РС и Законом о буџету РС
8. да посвети пажњу планирању и процјењивању сваког будућег трошка.

## 6 Прилози

## Прилог бр. 1

**БИЛАНС СТАЊА РУЈП РС**  
за период 01.01. - 31.12.2001. године

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
	<b>I АКТИВА</b>	
100000 200000	А. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења и залихе материјала и робе	163.180
210000	Новчана средства и племенити материјали	26.032
260000	Финанс. и обр. односи са другим повезаним јед.	119.406
110000	Залихе материјала и робе	346
120000	Залихе ситног инвентара	17.396
000000	Б. Стална средства	
011000	Стална средства	3.758.470
011900	Исправка вриједности сталних средстава	847.624
	Неотписана вриједност сталних средстава	2.910.846
020000	Дугорочни пласмани	5.000
	<b>УКУПНА АКТИВА</b>	<b>3.079.026</b>
	<b>II ПАСИВА</b>	
500000	А. Краткорочне обавезе и разграничења	1.753.309
510000	Краткорочне текуће обавезе	212.784
540000	Обавезе према радницима	1.540.525
300000	В. Извори средстава	1.325.717
310000	Извори средстава	1.917.739
320000	Остали извори средстава	16.387
330000	Извори средстава резерви	5.333
380000	Ревалоризацијони ефекти	124.923
390000	Нераспоређени вишак прихода и расхода	-738.665
	<b>УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>3.079.026</b>



## Прилог бр. 2

## ПРЕГЛЕД НЕИЗМИРЕНИХ ОБАВЕЗА РУЈП РС

Редни број	Врста обавезе	Обавезе из 2001. године	Обавезе из 2000. године	Исплаћене обавезе из 2000. године	Неплаћене обавезе из 2000. године	Укупне пренесене обавезе у 2002. години
		3	4	5	6	
1	2					3+6
1.	Плате	1.155.935	1.398.108	1.398.108	-	1.155.935
2.	Материјални трошкови	212.784	201.111	201.111	-	212.784
3.	Остале накнаде	-	-	-	-	-
	УКУПНО	<b>1.368.719</b>	<b>1.599.219</b>	<b>1.599.219</b>	<b>-</b>	<b>1.368.719</b>



## Прилог бр. 3

**БИЛАНС УСПЈЕХА РУЈП РС**  
за период 01.01. - 31.12.2001. године

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
<b>600000</b>	<b>I РАСХОДИ</b>	<b>10.965.055</b>
610000	А. ТЕКУЋИ ТРОШКОВИ	10.965.055
611000	а) Плате и накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	8.046.121
611100	Бруто плате и накнаде	6.746.109
611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинским посланицима	1.300.012
612000	б) Доприноси послодаваца и остали доприноси	1.137.898
613000	в) Трошкови материјала и услуга	1.694.182
613100	Путни тошкови	36.847
613200	Трошкови енергије	148.098
613300	Трошкови комуналних услуга	319.647
613400	Набавка материјала	346.243
613500	Трошкови услуга превоза и горива	191.335
613600	Закуп имовине и опреме	31.671
613700	Трошкови текућег одржавања	217.759
613800	Трошкови осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	80.327
613900	Уговорене услуге	322.255
614000	г) Текући грантови	85.654
614100	Грантови другим нивоима Владе	3.060
614200	Грантови појединцима	64.751
614300	Грантови непрофитним организацијама	16.843
614400	субвенције јавним предузећима	1.000
616000	Б. ТРОШКОВИ ЗА КАМАТЕ И ОСТАЛЕ НАКНАДЕ	1.200
616400	Остале накнаде везане за кредитирање	1.200
<b>700000</b>	<b>II ПРИХОДИ</b>	<b>10.090.994</b>
720000	Б. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	708.144
722000	Накнаде и таксе и приход од пружања јавних услуга	708.144
722500	Приходи од пружања јавних услуга	708.144
730000	В. ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ	225.131



731000	Текући грантови	225.131
731200	Грантови од осталих нивоа власти	225.131
780000	Г. ПРИХОД ИЗ БУЏЕТА ВИШИХ ПОТРОШАЧКИХ ЈЕДИНИЦА	9.157.719
	<b>МАЊАК ПРИХОДА</b>	<b>874.062</b>

## Прилог бр.4

**БИЛАНС НОВЧАНИХ ТОКОВА РУЈП РС**

за период 01.01. - 31.12.2001. године

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
	<b>I НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	
	А. Приходи	933.275
720000	Непорески приходи	708.144
730000	Текући грантови	225.131
	Г. Остало	9.157.719
780000	Приходи из Буџета нижих потрошачких јединица	9.157.719
	<b>УКУПНИ НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>10.090.994</b>
	<b>II НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	
	А. Расходи	10.965.055
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	8.046.121
612000	Доприноси послодавца	1.137.898
613000	Трошкови материјала и услуга	1.694.182
614000	Текући грантови	85.654
616000	Трошкови за камате и остале накнаде	1.200
	Б. Капитал	744.558
821000	Набавка сталних средстава	744.558
	<b>УКУПНИ НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>11.709.613</b>
	<b>НЕТО НОВЧАНИ ПРИЛИВИ И ОДЛИВИ</b>	<b>1.618.619</b>
	<b>САЛДО НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>286.041</b>
	<b>САЛДО НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА 31.12.2001.</b>	<b>26.032</b>