



**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 Уставног суда
за период 01.01.- 31.12.2001. године**

Број: РВ014-02

Бања Лука, 24.05.2002. године



Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Уставног суда и то: биланса стања на дан 31.12.2001. године, биланса успјеха за период 01.01. – 31.12.2001. године. За финансијске извјештаје одговорано је руководство Уставног суда. Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије коју смо извршили.

Ревизију смо извршили у складу са: Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, Ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију Босне и Херцеговине и Стандардима ревизије Републике Српске. Ови стандарди налажу нам да ревизију планирамо и извршавамо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне грешке. Ревизија укључује испитивања доказа на бази провјере узорка који поткрепљује износе и објелодањивања у финансијским извјештајима. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених начела, значајних процјена и одлука руководства, општу презентацију финансијских извјештаја, усклађеност и документованост финансијских трансакција. Сматрамо да ревизија коју смо извршили обезбјеђује разумну основу за изражавање мишљења.

Биланс новчаних токова не приказује правилно приливе и одливе новчаних средстава услјед неадекватног рачуноводственог третмана прилива и одлива и неадекватног приказивања у билансу. Наиме, биланс новчаних токова није сачињен у складу са рачуноводственим стандардом 7 и то: исплаћене плате у износу од 105.748 КМ из 2000. године су требале бити исказане, а неизмирене обавезе за плате из 2001. године у износу од 164.465 КМ нису требале бити исказане у билансу новчаних токова.

Осим за ефекте, које на извјештај имају наводи из претходног пасуса финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ и по свим материјално значајним аспектима приказују истинито и фер финансијски положај Уставног суда на дан 31.12.2001. године.

Бања Лука 24.05.2002. године

Главни ревизор

Бошко Чеко



САДРЖАЈ

1	УВОД	1
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	2
3	НАЛАЗИ	2
3.1	Рачуноводствени систем интерне контроле	2
3.2	Биланс стања	3
3.3	Биланс успјеха	4
3.4	Биланс новчаних токова	5
4	ЗАКЉУЧЦИ	5
5	ПРЕПОРУКА	5

П Р И Л О З И

- 1** Преглед извршења буџета за 2001. годину
- 2** Преглед расподјеле средстава
- 3** Упоредни преглед обавеза из 2000. и 2001. године



1 Увод

Уставни суд РС је установљен доношењем устава РС 1992.године .

Рад му је регулисан :

- Законом о Уставном суду РС,
- Пословником о раду Уставног суда.

Основне надлежности Уставног суда су да :

- одлучује о сагласности закона и других прописа са Уставом,
- одлучује о сагласности прописа и општих аката са законом,
- рјешава сукоб надлежности између законодавне, судске и извршне власти,
- рјешава сукоб надлежности између Републике, града и општине,
- одлучује о сагласности програма, статута и општих аката политичких организација са Уставом и законом.

Сједиште Уставног суда је у Бањалуци.

Уставни суд има организациону аутономију, самостално планира финансијска средства, која су саставни дио буџета (буџетски раздио бр. 3). Финансијско пословање се обавља преко жиро рачуна бр. 562- 099-00001340-63, код Развојне банке у Бањалуци.

Дјелатност Уставног суда обављају седам судија и 14 стално запослених радника , који обављају остале стручне послове.

Уставни суд обавља своју дјелатност у складу са :

- Законом о буџету,
- Законом о извршењу буџета,
- Законом о рачуноводству,
- Законом о финансијском пословању,
- Општим колективним уговором,
- Посебним колективним уговором за област правосуђа,
- Рачуноводственим стандардима РС,
- Другим законима и подзаконским актима (уредбама, одлукама, правилницима, упутствима и др.).

За податке исказане у финансијском извјештају одговоран је Уставни суд РС. За контролу података исказаних у рачуноводству одговорна је буџетска контрола Министарства финансија.

Наша одговорност је да изразимо мишљење о подацима у рачуноводству и о финансијском извјештају.



2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизија је планирана, најављена и спроведена у складу са :

- Законом о ревизији јавног сектора РС,
- ИНТОСАИ ревизијским стандардима координационог одбора институција за ревизију Босне и Херцеговине,
- Стандардима ревизије РС.

Предмет ревизије је финансијски извјештај о извршењу буџета у Уставном суду РС за 2001. годину (буџетски раздио бр. 3)

Циљ ревизије је да омогући ревизору да формира мишљење о предмету ревизије.

Обим ревизије . Ревизија је обављена испитивањем, тестирањем и прикупљањем ревизијских доказа (докумената, изјава, аката) о материјално значајним износима у финансијском извјештају, као и примјени општеприхваћених рачуноводствених начела. Обављена је у периоду од 13. 05. - 23.05. 2002.године.

Вјерујемо да проведена ревизија омогућава да са разумним увјерењем изразимо наше мишљење.

3 Налази

3.1 Рачуноводствени систем интерне контроле

Рачуноводствени систем у Уставном суду је организован и функционише у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о садржини појединих конта у контном оквиру.

За финансијски извјештај је одговоран Предсједник Уставног суда. Радом стручне службе руководи Секретар , а одговорно лице , које посједује лиценцу самосталног рачуновође сачињава финансијски извјештај.

Буџетска контрола Министарства финансија у току 2001. године није вршила контролу финансијског пословања у Уставном суду.

Најпотпунији облик контроле је годишњи попис средстава, обавеза и потраживања. Попис је обављен прије сачињавања финансијског извјештаја, а у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа. По обављеном попису извршена су укњижавања основних средстава, које је финансирала Влада РС из буџетских резерви, као и вишка установљеног пописом. Структура основних средстава која су укњижена по попису је слиједећа:

- грађевински објекти у износу од	66.557	КМ
- опрема у износу од	35.990	КМ
- намјештај у износу од	49.307	КМ
- вишак у износу од	3.700	КМ
УКУПНО:	155.574	КМ



У Министарству финансија су основна средства у вриједности од 151.774 КМ је искњижена са рачуна Владе РС, и пренесена на Уставни суд.

На контима обавеза и потраживања пописом нису установљена одступања, али након пописа Предсједник Уставног суда је донио Одлуку о отпису потраживања од државних институција у износу од 20.169 КМ, која су се односила на планирана средства за измирење обавеза из 2000. године, а која нису одобрена буџетом за 2001. године. Овај износ представља обавезе према добављачима из 2000. године. У току 2001. године ове обавезе су измирене из прихода остварених у 2001.год.

На основу одредаба:

- Закона о рачуноводству,
- Закона о буџету,
- Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Уставном суду је сачињен годишњи извјештај о остваривању буџета.

У извјештају исказани приходи су за 0,2% већи од исказаних у Закону о остваривању буџета, што се не сматра материјално значајним. Исказан је вишак расхода над приходима у износу од **164.465 КМ**, а односи се на створене а неизмирене обавезе према добављачима (4.816 КМ) и створене а неизмирене обавезе према радницима за плате (159.650 КМ).

Уставни суд је поступио по препорукама из извјештаја о обављеној ревизији за 2000.годину бр. РВ - 018 – 01.

3.2 Биланс стања

Актива биланса стања је исказана у износу од **1.286.394 КМ** а састоји се од:

- сталних средстава у износу од 1.285.094 КМ
- залиха (гориво) у износу од 1.300 КМ.

Набавна вриједност основних средстава износи 1.404.552 КМ и амортизација (укупно из ранијих и из текуће године) 119.858 КМ.

Стална средства су у односу на претходну годину повећана за капитално улагање у износу од **227.898 КМ**, која се односе на адаптацију и опремање суднице и то :

- набавка опреме, која је планирана и одобрена буџетом од 30.700 КМ
- вриједност радова изведених у 2000. години које је измирила Влада РС 42.114 КМ
- вриједност радова изведених у 2001. години које је Влада РС измирила из буџетских резерви за капитална улагања 66570 КМ
- вриједност радова изведених у 2001. години које је Влада РС измирила из буџетских резерви за капитална улагања 35.990 КМ
- опрему и намјештај које је измирила Влада РС из текућих буџетских резерви по Одлуци бр.02/1-020-462/01 85.297 КМ

У пасиви биланса стања су исказане краткорочне обавезе на контима класе 5, док у активи нису исказана потраживања од буџета у износу од 164.466 КМ . Ово је довело је до нетачног исказивања укупне aktive и пасиве у билансу стања и нарушена је билансна равнотежа. По изјави одговорног лица Министарство финансија је дало усмена упутства свим корисницима буџета да неизмирена потраживања од буџета књиже на конту 390000 (нераспоређени вишак расхода и прихода). Мишљења смо да је овај износ требао бити прокњижен на контима групе 29 (краткорочна разграничења) чиме би се повећале и актива и пасива за исти износ и била успостављена билансна равнотежа.

3.3 Биланс успјеха

Уставни суд током 2001. године није имао других извора прихода осим из Буџета РС, који износе **613.345 КМ** .

Укупни расходи износе **777.810 КМ**, који се састоје из текућих трошкова 757.127 КМ и створених а неизмирених обавеза из 2000. године у износу од 20.683 КМ.

Неизмирене обавезе из 2000. године су прокњижене на конто 680000 - дознаке нижим потрошачким јединицама , а како су плаћене на терет прихода , дозначених за 2001. годину , требало их је књижити у оквиру групе конта 613000 – трошкови материјала и услуга .

Током 2001. године Уставни суд је измирио обавезе према радницима за осам мјесеци и накнаде: за топли оброк, регрес за годишњи одмор, зимницу и огрев у износу од **565.262 КМ**. За све накнаде су обрачунати и уплаћени порези и доприноси у складу са важећим прописима.

Укупни материјални трошкови износе **212.548 КМ**. На бази узорка ,којим су обухваћене материјално значајне ставке, утврђено је да су набавке вршене у складу и по процедури одређеној Законом о јавним набавкама.

Вишак расхода над приходима износи **164.465 КМ**, а односи се на неизмирене обавезе према радницима за јуни, јули, новембар и децембар 2001. године и створене а неизмирене обавезе према добављачима.

У извјештају Уставног суда су различити подаци у односу на Закон о остварењу буџета

опис	остварење буџета	биланс успјеха	разлика
плате	578.429	565.262	13.167
материјални трошкови	200.251	212.548	-12.297
У К У П Н О	778.680	777.810	870

На основу изјаве одговорног лица за рачуноводство, разлика је настала из разлога што су порезе и доприносе по ревизијском извјештају из 2000.године у извјештају министарству финансија приказала као плате, умјесто да исти износ прикаже као материјални трошак.

3.4 Биланс новчаних токова

Биланс новчаних токова не одсликава прави новчани ток преко жиро рачуна, који је једини пут тока новца за Уставни суд. Преко жиро рачуна је у току 2001. године су исплаћене обавезе за плате у износу од 105.748 КМ, које требају бити приказане у билансу новчаних токова. У билансу новчаних токова Уставни суд је приказао створене а неизмирене обавезе из 2001. године у износу од 164.465 КМ, које нису биле предмет новчаног тока у 2001. години.

4 Закључци

Из проведених ревизионих активности произилазе слиједећи закључци:

1. Једини облик спроведени интерне контроле је попис средстава, обавеза и потраживања. То сматрамо недовољним.
2. У билансу стања су створене а неизмирене обавезе приказане у пасиви, а нису у активи.
3. Биланс успјеха одражава стварно стање остварених прихода и расхода и резултат пословања исказан као мањак прихода у односу на расходе.
4. Биланс новчаних токова не одражава стварно стање прилива и одлива новчаних средстава на рачуну и са рачуна Уставног суда.

5 Препорука

Руководству Уставног суда се препоручује да процјени и планира ставке расхода у буџету, те да се придржава намјенског трошења одобрених средстава из буџета.

ПРЕГЛЕД
ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА за 2001. годину

Редни број	Назив буџетске позиције	Буџет	Расходи			Плаћено	Обавезе на крају 2001.год.	Индекс (IV/III)
			По рачуноводству	По ревизији	Разлика			
I	II	III	IV	V	VI	VII		VIII
1	Плате	624.700	565.262	565.262	0	405.612	159.650	90
2	Материјални трошкови	239.000	212.503	212.503	0	207.687	4.816	89
3	Средства за инвестиције	30.700	30.700	30.700	0	30.700	0	100
	Укупно:	894.400	808.465	808.465	0	643.999	164.466	90

**ПРЕГЛЕД
РАСПОДЈЕЛЕ СРЕДСТАВА**

Редни број	Назив буџетске позиције	Буџет	Трансфер средстава из буџета	За финансирање текућих расхода	За финансирање расхода ранијих година	Индекс (IV/III)
I	II	III	IV	V	VI	VII
1	Плате	624.700	511.361	405.612	105.749	79
2	Материјални трошкови	239.000	207.687	187.004	20.683	87
3	Инвестициона улагања	30.700	30.700	30.700	0	100
	Укупно:	894.400	749.748	643.999	126.432	84