



**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 Народне Скупштине Републике Српске  
за период 01.01.- 31.12.2001. године**

Број: РВ015-02

**Бања Лука, 22.07.2002. године**



## Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Народне Скупштине Републике Српске и то: биланса стања на дан 31.12.2001. године, биланса успјеха за период 01.01. – 31.12.2001. године, биланса новчаних токова за период 01.01.2001.— 31.12.2001. године.

За финансијске извјештаје одговорно је руководство Народне Скупштине. 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.

Билансом стања нису обухваћена сва основна средства, која користи Народна Скупштина Републике Српске.

Биланс новчаних токова не приказује правилно приливе и одливе новчаних средстава.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ по свим материјално значајним аспектима, осим што билансом стања нису обухваћена сва основна средства које користи Народна Скупштина и биланс новчаних токова не приказује правилно приливе и одливе новчаних средстава.

Бања Лука 22.07.2002. године

Главни ревизор

Бошко Чеко



## 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>НАЛАЗИ</b> .....	<b>3</b>
<b>3.1</b>	<b>Рачуноводствени систем и систем интерне контроле</b> .....	<b>3</b>
<b>3.2</b>	<b>Биланс стања</b> .....	<b>5</b>
<b>3.3</b>	<b>Биланс успјеха</b> .....	<b>6</b>
<b>3.4</b>	<b>Биланс новчаних токова</b> .....	<b>7</b>
<b>4</b>	<b>ЗАКЉУЧЦИ</b> .....	<b>7</b>
<b>5</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ</b> .....	<b>8</b>

## 1 Увод

Рад Народне Скупштине Републике Српске је регулисан :

- Уставом Републике Српске
- Пословником о раду Народне Скупштине Републике Српске (у даљем тексту Народне Скупштине).

Основне надлежности Народне Скупштине су да:

- одлучује о промјени Устава,
- доноси законе друге прописе и опште акте,
- доноси план развоја, просторни план буџета и завршни рачун,
- утврђује територијалну организацију Републике,
- расписује републички референдум,
- расписује републички јавни зајам и одлучује о задужењу Републике,
- расписује изборе за народне посланике и за предсједника Републике,
- бира, именује и разријешава функционере, у складу са Уставом и законом,
- врши контролу рада Владе РС и других органа који су јој одговорни у складу са Уставом и законом,
- даје амнестију,
- бира делегате из Републике у Вијећу народа Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине,
- ратификује споразуме које Република закључи са државама и међународним организацијама, уз пристанак Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине,
- проглашава ванредно стање, стање непосредне ратне опасности и ратно стање а у складу са Уставом и законом,
- обавља друге послове у складу са Уставом и законом.

Сједиште Народне Скупштине је у Бањалуци.

Народна Скупштина има организациону аутономију, самостално планира финансијска средства, која су саставни дио буџета (буџетски раздио број 2). Финансијско пословање се обављало преко жиро рачуна број 562-099-00001507-47, код Развојне банке а.д. у Бањалуци.

Дјелатност Народне Скупштине обављају 83 народна посланика, 15 посланика, који професионално обављају специфичне послове и до 45 стално запослених радника, који обављају остале стручне послове.

Народна Скупштина обавља своју дјелатност у складу са :

- Законом о буџету,
- Законом о извршењу буџета,
- Законом о рачуноводству,
- Законом о финансијском пословању,
- Законом о платном промету,
- Законом о облигационим односима,
- Законом о поступку набавке роба и услуга и уступању радова,
- Општим колективним уговором,
- Посебним колективним уговором запослених у органима државне управе,
- Другим законима и подзаконским актима (уредбама, одлукама, правилницима, упутствима и др.).



За податке исказане у финансијском извјештају одговорно је руководство стручних служби у Народној Скупштини и одговорни радници за извјештавање и сачињавање финансијских извјештаја.

За контролу података исказаних у рачуноводству одговорна је буџетска инспекција Министарства финансија.

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

Овом приликом изражавамо захвалност одговорним лицима и извршиоцима на књиговодственим пословима Народне Скупштине на коректној сарадњи приликом вршења ревизије.

## 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 Народној Скупштини РС за 2001. годину (буџетски раздио број 2). Дио овог буџетског раздјела је и Омбудсмен Републике Српске, у којем се води самостално књиговодство и сачињава посебни Финансијски извјештај, који неће бити предмет наше ревизије.

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

**Обим ревизије** Ревизија обухвата оцјену организације и функционисања рачуноводственог система и система интерне контроле, као и објективност, правовременост и прецизност основних дијелова Финансијског извјештаја: **биланса стања, биланса успјеха, биланса новчаних токова и годишњег извјештаја о остварењу буџета**. Ревизија је обављена испитивањем, тестирањем и прикупљањем ревизијских доказа (докумената, изјава, аката) о организацији и функционисању рачуноводственог система и система интерне контроле и о материјално значајним износима у финансијском извјештају, као и примјену општеприхваћених рачуноводствених прописа, стандарда и начела. Обављена је у периоду од 23.05. – 22.07.2002. године.

Народна Скупштина је у законском року доставила примједбе на ревизорски извјештај. Примједбе је размотрио Главни ревизор, те документоване примједбе уважио тако да су исте обухваћене у овом извјештају.

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

### 3 Налази

#### 3.1 Рачуноводствени систем и систем интерне контроле

По препоруци Главне службе за ревизију јавног сектора РС (Извјештај бр.024-01 од 22.06.2001.год) у Народној Скупштини се у другој половини 2001. године започело са успостављањем књиговодствене евиденције, која је омогућила да се са 31.12.2001. године сачини финансијски извјештај. Финансијски извјештај је сачињен и достављен Министарству финансија. Пошто је за Омбудсмен Републике Српске сачињен посебан финансијски извјештај, у књиговодству Народне Скупштине је сачињен консолидовани Финансијски извјештај.

Рачуноводствени систем је подржан информатички, обавља се на два неумрежена персонална рачунара и обухвата подсистеме: главне књиге, обрачуна плата и евиденцију основних средстава, потраживања и обавезе, трошкове по врстама и промет благајне и жиро рачуна су обухваћени у оквиру подсистема главне књиге. Трошкови према носиоцима се не прате. Евиденцију и извјештавање обављају два запослена радника (ВСС и ССС). Сву документацију и извјештаје својим потписом овјеравају одговорни руководећи радници, који су и овлаштени потписници жиро рачуна (Генерални Секретар Народне скупштине и Замјеник генералног секретара Народне скупштине).

**Обавезе, које су наведене у предходном ревизијском извјештају нису евидентирани у главној књизи као почетно стање за 2001. годину.**

Ревизијом је утврђено да су обавезе књижене према датуму измирења, а не према датуму настанка пословне промјене. Уколико су у једном дану измирене обавезе документоване са више фактура, књижене су спецификације у једном износу, који представља збир износа плаћених рачуна. Има случајева да су у оквиру спецификације обухваћене обавезе за различите врсте трошкова (трошкови за опрему, за одржавање и канцеларијски материјал или трошкови за гориво и услуге) и за различите обрачунске периоде (настали у 1999., 2000. и у 2001. години), што има за резултат неправилно евидентирање трошкова (по врсти трошка) и неправилно обухватање трошкова периода. **Ова чињеница указује да у значајној мјери постоји непоштивање Закона о рачуноводству, основних књиговодствених начела и рачуноводствених стандарда и Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета републике, општине и града, буџетских и јавних фондова ("Сл. Гл. РС" број 3/2000 и 70/2001).**

Попис основних средстава, новчаних средстава, обавеза и потраживања је сачињен 31.12.2001. године.

Попис садржи количински и вриједносно исказане износе за: основна средства набављена у 2001. години, аутомобиле који су регистровани као власништво Народне Скупштине, електронску опрему и уређаје које користи Народна Скупштина и капитална улагања везана за адаптацију дијела зграде.

Ревизијом је утврђено да је овај буџетски корисник извршио физички попис остале имовине коју користи а за коју није унесена вриједност у пописне листе јер се иста

књиговодствено прати у Министарству финансија. Увидом у листе основних средстава, које води Министарство финансија за све буџетске кориснике појединачно, констатовали смо да постоји разлика – неусаглашеност листе основних средстава, које води Министарство финансија и књиговодственог стања које води Народна Скупштина. На бази предходног налаза **сматрамо евиденцију основних средстава у Народној скупштини непотпуном**. На почетку ревизије извјештај о попису није био комплетан у смислу Правилника о начину и роковима пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, па је у току ревизије извршена исправка.

Ревизијом је утврђено да се на посебним пописним листама не налазе два аутомобила, која је Народна Скупштина добила на употребу, по основу рјешења и уговора о њиховом кориштењу. Обзиром да се ради о туђим средствима која користи Народна Скупштина иста је требала пописати у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим стањем.

Пописна комисија је извршила процјену вриједности за основна средства на основу документације за средства набављена у 2001. години, а за раније набавке процјену је вршила на основу каталошке вриједности осигуравајућег друштва за аутомобиле и процјене квалификоване комисије за уређаје и опрему.

**Процјена основних средстава није извршена у складу са Рачуноводственим стандардом 16. Није исказана набавна и отписана вриједност.**

Ситан инвентар, који користи Народна Скупштина као и све обавезе и потраживања су обухваћена пописом и као такав попис представља солидну основу за контролу књиговодствене евиденције обавеза и потраживања. Ревизијом је утврђено да пописане обавезе и потраживања у износу од 1.285.917 КМ имају слиједећу структуру:

група конта	опис	2000.	2001.	укупне обавезе
2000	Краткорочна потраживања	0	5.648	5.648
5111	обавезе према добављачима	0	453.700	453.700
5411	нето плате и накн. скуп. послан.	0	247.653	247.653
5412	остале накнаде	10.143	0	10.143
5413	порези и доприноси	479.670	94.721	574.391
	УКУПНО:	489.813	801.722	1.291.535

Краткорочна потраживања се односе на неоправдане путне налоге. Ревизијом благајничког пословања констатујемо да у благајничкој евиденцији није вршена контрола благајне односно документација благајне (благајнички извјештај, налози исплате и налози наплате) од стране одговорног лица Народне Скупштине. Ревизијом благајничког пословања и књижења благајне утврђена су неслагања салда благајне у

благајничком извјештају и конта благајне у главној књизи. Ревизијом је утврђено да је благајничко пословање неуредно и неажурно.

**Рачуноводствени систем (књиговодство) не прати хронолошки књиговодствене промјене и систем интерне контроле није организиован тако да би спријечило одступања и прекорачења у извршењу буџета.**

### 3.2 Биланс стања

#### А) Актива

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 5.645 КМ, а представљају аконтације за службена путовања.

Стална средства су исказана у износу од 1.178.967 КМ и исправка вриједности од 66.703 КМ, која се односи на основна средства у употреби у Народној Скупштини. Ревизијом је утврђено да овај износ не садржи вриједност свих основних средстава, која користи Народна Скупштина.

#### Б) Пасива

Обавезе према добављачима и према радницима износе 1.285.917 КМ, а недостају исказана потраживања од буџета за тај износ у активи. Обзиром да у 2000. години нису сачињени финансијски извјештаји, нити је приликом успостављања књиговодствене евиденције за 2001. годину отворено почетно стање, а нису усаглашена салда са пословним партнерима изражавамо неповјерење у исте.

Извори средстава износе 1.112.264 КМ, што одговара износу садашње вриједности основних средстава.

Нераспоређени вишак прихода и расхода у износу од –1.280.268 КМ (дугован), који је по инструкцијама Министарства финансија прокњижен на конту 390000 – Нераспоређени вишак прихода и расхода, чиме је умањена укупна пасива. Оваквим књижењем је неправилно приказана билансна равнотежа, а биланс стања не представља истиниту слику обавеза и потраживања, јер за исказане обавезе у пасиви нису исказана потраживања из буџета у активи биланса стања.

Годишњи извјештај о остварењу буџета не одсликава буџетску потрошњу за 2001. годину. Нису разграничени трошкови, који су одобрени буџетом од непланираних трошкова, који су се односили на предходни период. Народна Скупштина је према предходном извјештају ревизије имала буџетски дефицит за 2000. годину у износу од **1.293.547 КМ**, а одобрено јој је буџетом 2001. године за измирење обавеза из 2000. године **161.726 КМ**. Ово указује на неадекватно планирање и на непоштовање већ одобреног буџета. На захтјев одговорног лица за ребаланс буџета Влада РС није реаговала ребалансом, али је било значајних дознака средстава на име материјалних трошкова за 2000. годину.



Током 2001. године измирене су створене а неизмирене обавезе из 2000. године:

- према запосленима	161.725 KM
- према добављачима	497.589 KM
- посланички додатак	176.452 KM
- порези и доприноси	104.538 KM
<b>УКУПНО</b>	<b>940.304 KM</b>

Већем износу измирених обавеза према добављачима од оних који су утврђени предходном ревизијом су допринијела накнадна сазнања о постојању обавеза, које се односе на 1999. и 2000. годину.

### 3.3 Биланс успјеха

Ревизијом је са разумним степеном сигурности утврђено да је Народна Скупштина приходе остваривала искључиво из буџета, изузев: једне директне исплате из благајне Министарства финансија у износу од 100.000 KM (ова трансакција је документована само налогом благајне Министарства финансија и употребљена је за исплату материјалних трошкова), компензације, која је прокњижена као приход у износу од 179.295 KM и прихода наплаћених од осигуравајућег друштва у износу од 1.939 KM.

Остварени приходи износе према извјештају **5.642.067 KM**.

Расходи су исказани у износу од **6.749.667 KM**. Током 2001. године је измирен и прокњижен дио обавеза према добављачима, као и неисплаћени посланички додатак из ранијег периода. Укупне неукалулисане обавезе из предходног периода су прокњижене у 2001. години и самим тим повећани су расходи.

Расходи по билансу успјеха	6.749.667 KM,
Неукалулисане обавезе из ранијих периода (PB 024-01)	1.131.821 KM
Расходи, који се односе на 2001. годину	5.617.846 KM.

Ревизијом трошкова, који представљају значајан износ у билансу успјеха утврђено је слиједеће:

**Трошкови услуга превоза и горива** од **577.128 KM** односе се на трошкове за утрошено гориво у износу од **573.600 KM** и обавезе из предходне године. Навели смо да су обавезе књижене и као спецификације више фактура, за различите врсте трошкова и за различите периоде.

Увидом у финансијску трансакцију спецификацију (ставке број 139) дуг из 2000. године у износу од 201.872 KM од ЗДП "Енергопетрол" Бања Лука је утврђено да није документован исплаћени износ од 7.191 KM, да се на услуге прања аутомобила односи 3.645 KM, а не постоје за њих наруџбенице, да су трошкови прокњижени 24.10.2001. године, а настале су у периоду од 15.06.1999. године до 31.12.2000. године.

Увидом у документацију осталих испоручиоца горива је утврђено да је велики износ обавеза документован фактурама из 2000. године. **Има случајева потрошње горива по једном аутомобилу преко 2000 литара мјесечно**. Књижене спецификације рачуна

додатно отежавају контролу потрошње, јер једна спецификација садржи трошкове за више обрачунских периода и више врста трошкова. Ревизијом је утврђено да није контролисан утрошак горива по аутомобилу.

**Услуге оправке и одржавања аутомобила** у износу од **256.285,74 KM** се односе на текуће одржавање. **Књиговодствена вриједност моторних возила 331.193 KM, док трошкови за услуге оправке и одржавања моторних возила износе око 77 % од књиговодствене вриједности истих .**

**Накнаде трошкова смјештаја функционера** износе **584.175 KM** и углавном се односи на фактурисане услуге од стране Хотел Босне. Значајан дио ових трошкова се односи на 2000. годину. Током 2001. године са Хотел Босном је у два наврата склопан уговор о пословној сарадњи. Ревизијом је утврђено да су уговори дјелимично поштовани и дјелимино контролисани трошкови по периодима и врстама. Увидом у садржај спецификација и фактура смо се увјерили да они садрже фактурисане услуге, које нису уговорене. Књиговодствено ови трошкови нису разграничени по периодима.

**Грантови појединцима и непрофитним организацијама.** Ревизијом је утврђено да је Народна Скупштина додјеливала грантове у износу од 44.967 KM. Додјеливање грантова вршено је на основу одлука Комисије за избор и именовање и Генералног секретара Народне Скупштине.

### **3.4 Биланс новчаних токова**

Биланс новчаних токова не одсликава прави новчани ток преко жиро рачуна и благајне.

Биланс новчаних токова није сачињен према захтјевима РС 7, Извјештај о новчаном току.

## **4 Закључци**

1. Рачуноводствени систем (књиговодство) не прати хронолошки књиговодствене промјене Народне Скупштине у складу са Законом о рачуноводству, Законом о буџету, Правилником о садржини појединих рачуна у контном оквиру за правна лица и кориснике прихода буџета републике, општине и града, буџетских и јавних фондова.
2. У Народној Скупштини успостављени контролни поступци, као ни мјере, процедуре и правила по којима би се пратила законска, намјенска и економска оправданост буџетске потрошње.
3. Попис основних средстава, новчаних средстава, обавеза и потраживања је непотпун.
4. Почетно стање није прокњижено, чиме је нарушено начело континуитета, што онемогућава праћење буџетске потрошње за 2001. годину и за последицу има

неправилно исказане све дијелове финансијског извјештаја (биланс стања, биланс успјеха, биланс новчаних токова, годишњи извјештај о остварењу буџета).

5. Не постоји потпуна документованост трансакција.
6. Обавезе су књижене под датумом измирења, а не под датумом настанка обавезе и једна трансакција представља збир више рачуна, чиме је нарушен већи број закона, правилника начела и рачуноводствених стандарда.
7. Обавезе према добављачима нису усаглашене.
8. Евидентирани трошкови нису разграничени ни временски, ни по врстама.
9. Новчани ток није правилно исказан.

## **5 Препоруке**

1. Да се успоставе рачуноводствене политике, које ће обезбједити правилно евидентирање књиговодствених промјена.
2. Да се успоставе интерне контроле и процедуре и правила, који ће онемогућити ненамјенско и неправилно трошење буџетских средстава.
3. Да се изврши усаглашавање обавеза према добављачима (конфирмација салда) као и евиденције основних средстава у Народној Скупштини и у Министарству финансија за основна средства која користи Народна Скупштина.
4. Да се све пословне промјене књиже у периоду када су настале.