



**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@gsr-rs.org

**Извјештај о обављеној ревизији
финансијског извјештаја Министарства саобраћаја и веза
за период 01.01.-31.12.2001. године**

Број:РВ022-02

Бања Лука, 10.07.2002 године



Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију биланса стања Министарству саобраћаја и веза са 31.12.2001 године, биланса успјеха и биланса новчаних токова за 2001 годину. За наведене финансијске извјештаје одговоран је Министар, а наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу извршене ревизије.

Ревизију смо извршили у складу са Ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију БиХ и Стандардима ревизије РС. 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 погрешне исказе. Ревизија укључује испитивање доказа на основу провјере узорка, који поткрепљују износе објелодањене у финансијским извјештајима. 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 мишљења.

У билансу стања неправилно је приказана вриједност сталних средстава и извора средстава, у износу мањем за 56.278 КМ.

У билансу новчаних токова су исказани новчани приливи у износу мањем за 10.767 КМ, а новчани одливи у износу већем за 88.942 КМ.

По нашем мишљењу, изузев ефеката који произилазе из горе наведеног, финансијски извјештаји у свим значајним аспектима приказује реално и објективно финансијски положај Министарства, као и резултате пословања у 2001-ој години.

Бања Лука, 25.07.2002 године

ГЛАВНИ РЕВИЗОР

Бошко Чеко



САДРЖАЈ

1	УВОД	1
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	1
3	НАЛАЗИ	2
3.1	Рачуноводствени систем и интерна контрола	2
3.2	Биланс стања	3
3.3	Биланс успјеха	3
3.4	Биланс новчаних токова	4
4	ЗАКЉУЧЦИ	4
5	ПРЕПОРУКЕ	5

1 Увод

Министарство саобраћаја и веза (у даљем тексту Министарство), основано је и организовано у складу са одредбама Закона о министарствима (СЛ.ГЛ. РС бр. 3/97, 10/98 и 18/99), Закона о државној управи (СЛ.ГЛ.бр. 11/94) и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству. Министарство је организовано у пет организационих јединица:

- Секретаријат Министарства,
- Ресор друмског саобраћаја и путева,
- Ресор жељезничког, водног и ваздушног саобраћаја,
- Ресор поштанског саобраћаја и телекомуникација,
- Инспекторат саобраћаја и веза.

Сједиште Министарства и организационих јединица је у сједишту Владе РС у Бања Луци.

Финансијско- рачуноводствени послови Министарства су у надлежности Секретаријата Министарства. Министарство је у 2001-ој години своје пословање обављало преко рачуна број 562- 099- 00010726-35 отвореног код Развојне банке а.д. филијала Бања Лука.

За податке приказане у рачуноводству и у финансијском извјештају одговорно је Министарство. Наша одговорност је да на основу проведене ревизије изразимо мишљење о подацима приказаним у рачуноводству и у финансијском извјештају. Сматрамо да проведена ревизија пружа солидну основу за изражавање ревизијског мишљења.

2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизија је планирана и спроведена на основу члана 14 Закона о ревизији јавног сектора РС (СЛ.ГЛ. РС бр.18/99). Ревизију смо планирали и извршили у складу са INTOSAI ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију Босне и Херцеговине (СЛ.ГЛ.РС бр.20/01) и Стандарда ревизије РС. Ови стандарди нам налажу да планирамо и извршавамо ревизију на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји, који су предмет ревизије, не садрже материјално значајне грешке.

Предмет ревизије: је ревизија финансијског извјештаја о извршењу буџета у Министарству саобраћаја и веза за 2001 годину. (буџетски раздио бр.16)

Циљ ревизије: је да се омогући ревизору да изрази мишљење о финансијским извјештајима који су предмет ревизије, тј. да ли финансијски извјештаји у материјално

значајном смислу реално и истинито приказују финансијско и имовинско стање Министарства, резултате пословања и новчане токове у обрачунском периоду.

Обим ревизије: обухвата процјену организације и функционисања финансијско-рачуноводственог система и система интерне контроле, утврђивање финансијског и имовинског стања, утврђивања резултата пословања кроз утврђивање остварених прихода и извршених расхода, утврђивање новчаних токова у обрачунском периоду, усклађеност обављених финансијских трансакција, као и документованост обављених трансакција, примјену усвојених рачуноводствених стандарда и општеприхваћених рачуноводствених начела.

Ревизија је обављена, уз примјену адекватних метода ревизије, у времену од 20.06.-10.07.2002 године.

3 **Налази**

3.1 **Рачуноводствени систем и интерна контрола**

Рачуноводствени систем Министарства организован је на основу одредби Закона о рачуноводству, Закона о буџету и Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за правна лица кориснике буџета, уз примјену контног оквира и аналитичког контног плана за правна лица кориснике буџета. Ревизијом је утврђена непотпуна примјена општеприхваћених рачуноводствених начела и усвојених рачуноводствених стандарда, а последица су непостојање рачуноводствених политика на нивоу Министарства. Одсуство примјене општеприхваћених рачуноводствених начела и усвојених рачуноводствених стандарда посебно је изражено у домену процјењивања и приказивања вриједности сталних средстава и извора средстава, и у домену утврђивања новчаног тока у обрачунском периоду.

Министарство је, у складу са одредбама Закона о Буџету и Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета, било у обавези да сачини финансијски извјештај за 2001- у годину у форми годишњег обрачуна и да га до 28.02.2002 године достави Министарству финансија ради израде Извјештаја о извршењу Буџета за 2001 годину. Ревизијом је утврђено да је Министарство, на основу података из рачуноводства, сачинило и доставило Министарству финансија консолидовани финансијски извјештај у форми годишњег обрачуна, који обухвата финансијске извјештаје Министарства, Капетаније, Републичке дирекције за путеве и Републичке дирекције за цивилну и ваздушну пловидбу.

Правилником о унутрашњој ораганизацији и систематизацији радних мјеста у Министарству, утврђена је организациона структура Министарства, надлежност организационих јединица, опис послова и радних задатака непосредних извршилаца и број непосредних извршилаца. **Ревизијом је утврђено да у Министарству нису успостављене политике интерне контроле које регулишу правила, процедуре и поступке контроле.** Услјед непостојања политика интерне контроле појављују се трошења буџетских средстава на појединим буџетским позицијама изнад планираних у буџету, недостаци и неправилности приликом пописа, процјењивања и приказивања средстава и извора средстава, неусаглашености рачуноводствених података и информација између Министарства и Министарства финансија.

Попис сталних средстава, као облик надзора и интерне контроле, није спроведен у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. Пописом нису обухваћена сва стална средства (аутомобили) којима располаже Министарство, а првенствено се ради о сталним средствима набављеним у ранијим годинама, а њихова набавка је финансирана директно са рачуна буџета. Услијед наведених пропуста у попису сталних средстава отежана је контрола над располагањем и руковањем тим средствима.

Препоруке из претходног извјештаја нису отклоњене.

3.2 Биланс стања

Вриједност сталних средстава приказана је у билансу стања у износу од 37.963 КМ и исправка вриједности сталних средстава у износу од 11.181 КМ и неотписана вриједност сталних средстава у износу од 26.782 КМ. Вриједност сталних средстава утврђена је и приказана у рачуноводству и у билансу стања на основу проведеног пописа. Пописом сталних средстава у вриједносном смислу, нису обухваћена сва стална средства са којима Министарство располаже, па сходно томе, ни вриједност сталних средстава није правилно утврђена и приказана у рачуноводству и билансу стања, а то се посебно односи на стална средства набављена у ранијим годинама, а посљедица је неусаглашавања и непреузимања почетног стања сталних средстава из рачуноводства Министарства финансија. Аналогно томе, вриједност извора средстава као коресподентна билансна позиција вриједности сталних средстава није правилно утврђена и приказана у билансу стања, што за посљедицу има смањену исказну моћ биланса стања.

У току обрачунског периода за набавку сталних средстава- опреме утрошено је 10.767 КМ на терет материјалних трошкова, а што није предвиђено планом буџета за 2001- у години.

Стање обавеза према добављачима исказаних у билансу стања је 21.744 КМ. Обавезе према запосленима на дан 31.12.2001 године су 77.965 КМ, а односе се на неисплаћене плате за 6.,7. и 12. мјесец 2001 године.

3.3 Биланс успјеха

У билансу успјеха су приказани приходи у укупном износу 517.156 КМ. Ревизијом је утврђено да су остварени приходи Министарства у износу од 527.923 КМ, од чега се на дознаке из буџета односи 507.383 КМ и властите приходе 20.540 КМ.

У блансу успјеха су исказани расходи у укупном износу од 616.865 КМ.

Расходи по основу плата у билансу успјеха су приказани у износу од 392.280 КМ. Ревизијом је утврђено да су трошкови бруто плата у 2001-ој години износили 386.181 КМ, што у односу на планирана средства у буџету представља повећање за 9.581 КМ или 2,5%. Од укупних расхода по основу бруто плата у 2001-ој години је исплаћено 308.216 КМ. Напомињемо да је у току 2001-е године исплаћено 84.703 КМ за плате из 2000-те године.

Расходи по основу материјалних трошкова исказаних у билансу успјеха су 224.585 КМ, а ревизијом је утврђено да су они износили 230.684 КМ, што у односу на планирана средства у буџету је мање за 3,5%. Накнаде за топли оброк, превоз и регрес су исплаћене запосленима у складу са важећим законским прописима.

3.4 Биланс новчаних токова

Биланс новчаних токова као финансијски извјештај не приказује реално новчане токове у обрачунском периоду, тј. не приказује реално све приливе новчаних средстава на рачун Министарства и одливе новчаних средстава са рачуна Министарства. **Биланс новчаних токова није сачињен у складу са рачуноводственим стандардом РС број 7 (Извјештај о новчаном току).**

4 Закључци

Из проведених ревизионих активности произилазе слиједећи закључци:

1. Ревизијом је утврђена непотпуна примјена општеприхваћених рачуноводствених начела, као и непостојање политика интерне контроле.
2. Попис сталних средстава није спроведен у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. Није извршено преузимање почетног стања сталних средстава из рачуноводства Министарства финансија.
3. Набавка опреме је вршена из средстава предвиђених за материјалне трошкове у износу од 10.767 КМ, а што није предвиђено планом буџета за 2001-у годину. За наведени износ набављене опреме извршено је фиктивно умањење прихода.
4. Остварени расходи по основу плата су већи од планираних за 9.581 КМ или за 2,5%.
5. Ревизијом су утврђени расходи по основу материјалних трошкова, који су већи од приказаних у билансу успјеха за 6.099 КМ.
6. Биланс новчаних токова не приказује реално новчане токове у Министарству у обрачунском периоду услед неправилног рачуноводственог третмана одлива и прилива новчаних средстава.
7. Препоруке из претходног ревизијског извјештаја нису отклоњене.

5 Препоруке

У складу са утврђеним закључцима, препоручује се министру саобраћаја и веза слиједеће:

1. У Министарству успоставити рачуноводствене политике и политике интерне контроле и на тај начин створити претпоставке за потпуну примјену рачуноводствених начела и рачуноводствених стандарда, функционисање рачуноводственог система и система интерне контроле на начин који ће омогућити поуздано управљање, располагање и контролу трошења буџетских средстава.
2. Попис сталних средстава спроводити у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и на тај начин обезбједити да попис у суштинском смислу буде облик надзора и интерне контроле. Извршити преузимање почетног стања сталних средстава Министарства, које се води у рачуноводству Министарства финансија.
3. Расходе Министарства остваривати у складу са планираним у буџету.
4. Отклонити недостатке описане у препорукама претходног извјештаја.