



**Извјештај о обављеној ревизији  
финансијског извјештаја Републичке дирекције за цивилну и  
ваздушну пловидбу  
за период од 01.01.-31.12.2001. године**

Број: РВ023-02

**Бања Лука, 10.07.2002. године**



## Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију биланса стања у Дирекцији за цивилну и ваздушну пловидбу са 31.12.2001. године, биланса успјеха и биланса новчаних токова за 2001. годину. За наведене финансијске извјештаје одговоран је Директор, 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 извора средстава, у износу мањем за 169.586 КМ.

У билансу новчаних токова су исказани новчани одливи у износу већем за 170.359 КМ.

Средства која су планирана Буџетом и дозначена Дирекцији на име инвестиција, инвестиционог одржавања и набавке опреме су ненамјенски трошена.

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 резултат пословања у 2001-ој години.

Бања Лука, 25.07.2002. 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>1</b>
<b>3</b>	<b>НАЛАЗИ</b> .....	<b>2</b>
<b>3.1</b>	<b>Рачуноводствени систем и систем интерне контроле</b> .....	<b>2</b>
<b>3.2</b>	<b>Биланс стања</b> .....	<b>2</b>
<b>3.3</b>	<b>Биланс успјеха</b> .....	<b>3</b>
<b>3.4</b>	<b>Биланс новчаних токова</b> .....	<b>4</b>
<b>4</b>	<b>ЗАКЉУЧЦИ</b> .....	<b>4</b>
<b>5</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ</b> .....	<b>4</b>



## 1 Увод

Републичка дирекција за цивилну и ваздушну пловидбу ( у даљем тексту Дирекција), основана је и организована 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 Дирекцији. Сједиште Дирекције је у Бања Луци.

Финансијско- рачуноводствени послови Дирекције су у надлежности Секретаријата Дирекције. Дирекција, као саставни дио Министарства саобраћаја, је у 2001-ој години своје пословање обављало преко рачуна број 562- 99- 1264-97 отвореног код Развојне банке а.д. филијала Бања Лука.

За податке приказане у рачуноводству и у финансијском извјештају одговорна је Дирекција. 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 Дирекцији за 2001 годину. ( буџетски подраздио бр.16.2.)

**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 Дирекције, 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 21.06.-10.07.2002. године.

### 3 Налази

#### 3.1 Рачуноводствени систем и систем интерне контроле

Рачуноводствени систем Дирекције 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 Дирекције. Одсуство примјене општеприхваћених рачуноводствених начела и усвојених рачуноводствених стандарда посебно је изражено у домену процјењивања и приказивања вриједности сталних средстава и извора средстава, обавеза и потраживања, и у домену утврђивања новчаног тока у обрачунском периоду.

Дирекција је, у складу са одредбама Закона о Буџету и Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета, била 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 Дирекција на основу података из рачуноводства сачинила и доставила Министарству саобраћаја и веза извјештај у форми годишњег обрачуна.

**Ревизијом је утврђено да у Министарству нису успостављене политике интерне контроле које регулишу правила, процедуре и поступке контроле, односно надлежности организационих јединица, овлаштења и одговорности непосредних извршилаца у управљању, располагању, трошењу и контроли трошења буџетских средстава.** Услијед непостојања политика интерне контроле појављују се ненамјенско трошење буџетских средстава, недостаци и неправилности приликом пописа, процјењивања и приказивања средстава и извора средстава.

**Попис сталних средстава, потраживања, обавеза, није спроведен у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, те се, као такав, не може сматрати обликом надзора и интерне контроле.**

#### 3.2 Биланс стања

Ревизијом је утврђено да је попис имовине, средстава и извора средстава и обавеза у Дирекцији није извршен у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

У 2001-ој години је извршена набавка опреме у износу од 34.782 КМ.

Вриједност сталне имовине која је исказана у билансу стања на дан 31.12.2001 године износила је :

- набавна вриједност сталних средстава	4.175.831 КМ
- исправка вриједности сталних средстава	1.148.011 КМ
- неотписана вриједност сталних средстава	3.027.820 КМ.

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.

На дан 31.12.2001 године Дирекција је исказала износ потраживања од Буџета од 218.977 КМ., а која се односе на мањак прихода из 1999, 2000 и 2001-е године.

Укупне обавезе исказане у билансу стања у 2001-ој години су износиле 390.360 КМ. Од тога се на краткорочне текуће обавезе према добављачима односи 233.515 КМ, а на обавезе према запосленима 156.854 КМ. У извјештају о извршеном попису приказане су обавезе у укупном износу 437.819 КМ. Ревизијом је утврђено да укупне краткорочне обавезе Дирекције износе 382.065 КМ, и које се састоје од :

- обавеза према добављачима из ранијих година у износу од 55.673 КМ,
- обавеза према добављачима из 2001-е године у износу од 177.842 КМ,
- обавеза према радницима по основу неисплаћених плата за 6.,7., 11. и 12. мјесец 2001-е године у износу 148.550 КМ.

### 3.3 Биланс успјеха

Укупни приходи приказани у билансу успјеха Дирекције на дан 31.12.2001 године износили су 747.874 КМ, од чега се на дознаке из Буџета односи 737.806 КМ, а износ од 10.068 КМ се односи на властите приходе.

Укупни расходи Дирекције у 2001-ој години који су приказани у билансу успјеха су износили 883.451 КМ. Од тога се на расходе по основу плата запосленима, у 2001-ој години, односи 507.367 КМ, што у односу на планирана средства Буџетом представља остварење мање за 2,2%, а на **расходе за материјалне трошкове 376.084 КМ, што представља повећање у апсолутном износу за 220.084 КМ или за 141%.**

По основу плата у 2001-ој години је исплаћено 380.500 КМ. Напомињемо да је у 2001-ој години, по основу обавеза за неизмирене плате из 2000-те године исплаћено 135.465 КМ.

Планом буџета за 2001-у годину су предвиђена средства Дирекције за инвестиције, инвестиционо одржавање и опрему у укупном износу од 101.600 КМ.

**Из Буџета је за ову намјену Дирекцији дозначено 115.820 КМ, што је више за 14 % од планираног, од чега је намјенски утрошено 34.782 КМ и то за набавку опреме и инвестиционо одржавање, док је износ од 81.038 КМ је утрошен на исплату накнада запосленима на име:**

- регреса из 2000-те године у износу 13.260 КМ
- зимнице из 2000-те године у износу 14.076 КМ
- огрева из 2000-те у износу 13.872 КМ
- јубиларне награде у износу 3.769 КМ
- трошкове школовања и специјализације у износу 1.266 КМ
- топли оброк и превоз у износу 34.796 КМ.

Горе наведене накнаде су обрачунате 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 Дирекције и одливе новчаних средстава са рачуна Дирекције. **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. У Дирекцији нису успостављене рачуноводствене политике и политике интерне контроле, те нису створене претпоставке за потпуну примјену рачуноводствених начела и рачуноводствених стандарда и функционисање рачуноводственог система и система интерне контроле на начин који омогућава поуздано управљање, располагање, трошење и контролу трошења буџетских средстава.
2. Попис сталних средстава, потраживања, обавеза и новчаних средстава није спроведен у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.
3. Биланс стања не приказује реално имовински и финансијски положај Дирекције услед неправилног утврђивања и приказивања вриједности сталних средстава, извора средстава и обавеза на дан билансирања. **Из средстава дозначених на име инвестиција, инвестиционог одржавања и набавке опреме, исплаћене су накнаде запосленима у укупном износу од 81.038 КМ.** Биланс новчаних токова не приказује реално новчане токове у Министарству у обрачунском периоду услед неправилног рачуноводственог третмана одлива и прилива новчаних средстава.
4. **Расходи за материјалне трошкове у Дирекцији су већи за 220.084 КМ или за 141% у односу на средства планирана Буџетом.**
5. Препоруке из претходног ревизијског извјештаја нису у цијелости отклоњене.

## 5 Препоруке

У складу са утврђеним закључцима, препоручује се директору Дирекције за цивилну и ваздушну пловидбу 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, потраживања, обавеза 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.
3. Стварање обавеза и расхода вршити до висине расположивих средстава у Буџету РС, а у складу са одредбама Закона о буџету и Закона о извршењу буџета.
4. Средства дозначена из Буџета користити намјенски.