



**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  
Секретаријата Владе Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2001. године**

Број:РВ024-02

**Бања Лука, 30.07.2002. године**



## Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију биланса стања Секретаријата Владе РС на дан 31.12. 2001-е године, биланса успјеха и биланса новчаних токова за 2001-у годину. За финансијске извјештаје секретаријата Владе РС одговоран је Секретар Владе РС. 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 оцјену и примјену рачуноводствених начела и рачуноводствених стандарда, значајних рачуноводствених процјена и одлука, општу презентацију финансијских извјештаја и усклађеност и документованост финансијских трансакција. Сматрамо да ревизија коју смо извршили, обезбјеђује разумну основу за изражавање мишљења.

Финансијски извјештаји Секретаријата Владе РС не обухватају период од 01.01. до 31.12.2001 године и нису сачињени у складу са општеприхваћеним рачуноводственим начелима и усвојеним Рачуноводственим стандардима РС.

У билансу стања вриједност сталних средстава и нематеријалних улагања није правилно приказана јер у рачуноводственим књигама и евиденцијама нису обухваћена сва стална средства којима располаже Влада РС односно Секретаријат Владе РС. Услијед неправилног приказивања сталних средстава изостало је приказивање вриједности извора средстава.

У билансу стања краткорочне обавезе неправилно су приказане, ревизијом су утврђене краткорочне обавезе за 105.570 КМ мање у односу на приказане краткорочне обавезе.

У билансу успјеха приходи и расходи су неправилно приказани, ревизијом су утврђени приходи за 513.799 КМ мањи у односу на приказане приходе, а расходи за 442.635 КМ већи у односу на приказане расходе.

Биланс новчаних токова не приказује правилно приливе и одливе новчаних средстава услјед неадекватног рачуноводственог третмана прилива и одлива новчаних средстава и неадекватног приказивања у билансу.

По нашем мишљењу због ефеката наведених у претходним пасусима финансијски извјештаји по свим материјално значајним аспектима не приказују објективно и истинито финансијско стање Секретаријата Владе РС на дан 31.12.2001-е године, резултате пословања и новчане токове за 2001-у годину, и нису сачињени у складу са Рачуноводственим стандардима РС и законским прописима РС.

Бања Лука 30.07.2002. 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>
3.1	Рачуноводствени систем и систем финансијског извјештавања .....	3
3.2	Систем интерне контроле .....	3
3.3	Биланс стања.....	5
3.4	Биланс успјеха .....	6
3.5	Биланс новчаних токова .....	9
<b>4</b>	<b>ЗАКЉУЧЦИ</b> .....	<b>9</b>
<b>5</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ</b> .....	<b>10</b>



## 1 Увод

Влада Републике Српске (у даљем тексту Влада РС) основана је и организована у складу са одредбама Закона о Влади РС (СЛ ГЛ РС број 03/97). Секретаријат Владе РС основан је и организован у складу са одредбама Уредбе о секретаријату Владе РС (СЛ ГЛ РС број 21/98) и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Секретаријату Владе. Поред наведених прописа рад и функционисање Владе РС и Секретаријата Владе РС одређују и одредбе:

- Закон о државној управи (СЛ ГЛ РС број 11/94)
- Закона о буџету (СЛ ГЛ РС број 04/00)
- Закона о извршењу буџета (СЛ ГЛ РС број 18/01)
- Закона о рачуноводству (СЛ ГЛ РС број 18/99)
- Закон о радним односима у државним органима (СЛ ГЛ РС број 11/94)
- Општи Колективни уговор (СЛ ГЛ РС број 13/98)
- Посебни Колективни уговор за раднике запослене у државним органима управе (СЛ ГЛ РС број 16/98)
- Други подзаконски акти (Уредбе, Одлуке, Правилници итд).

Секретаријат Владе РС основан је ради обављања стручних, оперативних, административно-техничких и заједничких послова за потребе Владе РС. За обављање наведених послова у Секретаријату Владе РС образоване су четири организационе јединице:

- Одељење за стручне оперативне и административно техничке послове,
- Кабинет Пресједника Владе РС,
- Одјељење за заједничке послове и
- Биро за однос са јавношћу.

Финансијско рачуноводствени послови су у надлежности одјељења за стручне, оперативне и административно-техничке послове, а непосредни извршиоци који обављају финансијско рачуноводствене послове су у надлежности одјељења за заједничке послове што представља неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Секретаријату Владе РС. Пословање Секретаријата Владе РС одвијало се преко рачуна број 562-099-000-11227-84 отвореног код Развојне банке А.Д. филијала Бања Лука.

Извршили смо ревизију биланса стања Секретаријата Владе РС на дан 31.12.2001-е године, биланса успјеха и биланса новчаних токова за пословну 2001-у годину. За финансијске извјештаје и податке приказане у финансијским извјештајима одговоран је Секретаријат Владе РС. Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије коју смо обавили.



## 2 Предмет, циљ и обим ревизије

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

**Предмет ревизије** су финансијски извјештаји о извршењу буџета Секретаријата Владе РС за 2001-у годину.

**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 објективно и истинито приказују финансијско и имовинско стање Секретаријата Владе РС на дан 31.12.2001-е године, резултате пословања и новчане токове у 2001-ој години и да ли су финансијски извјештаји сачињени у складу са Рачуноводственим стандардима РС и законским прописима РС.

**Обим ревизије** обухвата процјену организације и функционисања рачуноводственог система, система интерне контроле, финансијског и имовинског стања, резултата пословања кроз утврђивање остварених прихода и извршених расхода, новчаних токова у обрачунском периоду, усклађеност обављених финансијских трансакција и документованост финансијских трансакција.

Ревизија такође укључује оцјену примјене општеприхваћених рачуноводствених начела и усвојених рачуноводствених стандарда, оцјена рачуноводствених процјена и одлука донесених од стране Владе РС и Секретаријата Владе РС.

Ревизија је уз примјену адекватних метода ревизије обављена у периоду од 26.06. до 15.07.2002-е године.

Секретар Владе РС је у складу са одредбама Закона о ревизији јавног сектора РС доставио примједбе на предложени извјештај о ревизији. Примједбе су разматране и нису прихваћене од стране главног ревизора. Примједбе се односе на објашњење разлога који су утицали на успостављање рачуноводственог система, система финансијског извјештавања и неусаглашености надлежности између Министарства финансија и Секретаријата Владе РС.

### 3 Налази

#### 3.1 Рачуноводствени систем и систем финансијског извјештавања

Рачуноводствени систем Секретаријата Владе РС није успостављен и организован у складу са Законом о рачуноводству и Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета. У рачуноводству нису успостављене рачуноводствене пословне књиге прописане Правилником о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета које омогућавају приказивање стања средстава, извора средстава, прихода, расхода и обављених финансијских трансакција. Постојећа рачуноводствена евиденција по својим формалним и суштинским обиљежјима не представља рачуноводствене пословне књиге и не приказује стање средстава, извора средстава, прихода, расхода и обављених финансијских трансакција.

На нивоу Владе РС и Секретаријата Владе РС није утврђена рачуноводствена политика те услед тога долази до неправилног и непотпуног рачуноводственог третмана сталних средстава, потраживања, обавеза, прихода и расхода, као и неусаглашености рачуноводствених података о сталним средствима, потраживањима, обавезама, приходима и расходима између рачуноводства Буџета и рачуноводства Секретаријата Владе РС. Непостојање рачуноводствене политике утицало је на одсуство примјене оштеприхваћених рачуноводствених начела и усвојених рачуноводствених стандарда.

**Организација и функционисање рачуноводственог система је на таквом нивоу да не обезбеђује поуздану основу за управљање, располагање трошење и контролу трошења буџетских средстава у Секретаријату Владе РС.**

Секретаријат Владе РС је у складу са одредбама Закона о буџету и Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у обавези да сачини финансијски извјештај за 2001-у годину и да га до 28.02.2002-е године достави Министарству финансија ради израде Извјештаја о извршењу буџета РС за 2001-у годину. Ревизијом је утврђено да је Секретаријат Владе РС сачинио финансијски извјештај за период 02.02.-31.12.2001-е године и доставио га Министарству финансија. **Финансијски извјештај је сачињен на основу рачуноводствених података из рачуноводства Секретаријата Владе РС који је непоуздана основа за финансијско извјештавање и није обухватио период од 01.01.-31.12.2001-е године.**

#### 3.2 Систем интерне контроле

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Секретаријата Владе РС утврђене су организационе јединице, надлежност организационих јединица Секретаријата Владе РС, број непосредних извршиоца и опис посла непосредних извршиоца. Правилником или другим актом нису утврђене надлежности, права, обавезе и одговорности организационих јединица и непосредних

извршиоца у управљању, располагању и трошењу буџетских средстава. Правилником или другим актом нису утврђена правила, процедуре и поступци контроле управљања, располагања и трошења буџетских средстава тј. нису успостављене политике интерне контроле. Непостојање политике интерне контроле у управљању, располагању и трошењу буџетских средстава манифестује се у следећем:

- неусаглашеност рачуноводствених података у рачуноводству Буџета и рачуноводству Владе РС,
- настајање расхода који нису планирани у Буџету,
- настајање расхода у износу изнад планираног у Буџету,
- непостојање рачуноводствене контроле финансијско материјалне документације,
- неусаглашеност потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима,
- неусаглашеност књиговодственог и стварног стања сталних средстава и неадекватан систем управљања сталним средствима,
- набавке роба и услуга не спроводе се у складу са правилима, условима и процедурама утврђеним Законом о поступку набавке роба, извршења услуга и уступања радова.

**Попис сталних средстава, потраживања, обавеза и новчаних средстава као облик интерног надзора и контроле није спроведен у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог и стварног стања.** Пописом сталних средстава нису обухваћена сва стална средства у надлежности Секретаријата Владе РС, а није обављено ни усаглашавање стварног стања са књиговодственим стањем сталних средстава, нити су предузете мјере да се укњиже стална средства. Попис сталних средстава није у суштинском смислу облик интерног надзора и контроле и није био у функцији стављања сталних средстава под контролу, што може довести до евентуалних злоупотреба у располагању и руковању сталним средствима.

Попис потраживања, обавеза и новчаних средстава није уште спроведен, мада је ревизијом утврђено постојање, обавеза и потраживања.

**Препоруке из предходног извјештаја ревизора нису проведене а односе се на:**

- није успостављен рачуноводствени систем који је поуздана основа за управљање, располагање и трошење буџетских средстава и финансијско извјештавање,
- попис сталних средстава, потраживања, обавеза и новчаних средстава не спроводи се на начин да би био у функцији интерне контроле,
- интерна контрола није на нивоу који омогућује да се обавезе стварају у висини расположивих средстава у Буџету и у складу са одредбама Закона о извршењу Буџета,
- нису обрачунати, укњижени и уплаћени порези и доприноси на исплаћене накнаде функционерима Владе РС у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима,

- набавка роба и услуга не спроводи се у складу са одредбама Закона о поступку набавке роба и услуга и уступање радова,
- обавезе се стварају преко висине средстава предвиђених у Буџету, а финансирање расхода не обавља се у складу са Законом о извршењу буџета.

### 3.3 Биланс стања

Финансијски извјештај биланс стања са 31.12.2001. године није састављен у складу са општеприхваћеним рачуноводственим стандардима и усвојеним рачуноводственим начелима. Рачуноводство Владе се није придржавало члана 3. Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова. Рачуноводство Владе није поштовало начела континуитета, досљедности, свеобухватности и појединачног исказивања позиција. Евиденције на прописаним рачунима главне књиге су непотпуне, неправилно исказане, не обухватају почетна стања и трансакције настале у првом мјесецу године.

Стална средства су исказана у билансу стања у износу од 35.284 КМ набавне вриједности, 5.581 КМ исправке вриједности и 29.703 КМ неотписане вриједности. Ревизијом је утврђено да исказана вриједност сталних средстава не одражава реално стање сталних средстава којима Влада РС располаже, те да су овим износом обухваћене, само дјелимично, набавке сталних средстава у току 2001. године. У рачуноводству Владе се не води евиденција сталних средстава у складу са прихваћеним рачуноводственим стандардима и прописаним аналитичким контним планом. У закључном листу главне књиге Владе РС, коју води Трезор, евидентирана је набавна вриједност сталних средстава у износу од 16.848.392 КМ, исправка вриједности 793.212 КМ и неотписана вриједност од 16.055.180 КМ. Анализом евиденције сталних средстава на аналитичким картицама (које се воде такође у Трезору) сталних средстава Владе, Ревизија је утврдила да су евидентирана стална средства по укупној набавној вриједности од 34.255.242 КМ, исправка вриједности од 5.524.025 КМ и неотписана вриједност сталних средстава од 28.731.157 КМ.

Ревизијом извршених евиденција на аналитичким картицама сталних средстава, утврдили смо да није извршена евиденција свих објеката који су власништво Владе ( зграда Владе на Палама, зграда Владе на Мраковици). Улагања у адаптацију и санирање објеката који нису власништво Владе (зграда Скупштине РС, зграда архитектонско грађевинског факултета, мотел на Мраковици), као и улагања у припремне радње за изградњу нове зграде Владе, нису исказана у складу са Рачуноводственим Стандардом РС 38, односно улагања у туђе објекте и припрему инвестиције, нису исказана као нематеријална улагања, због чега није примијењена ни адекватна стопа за обрачун амортизације на наведена улагања.

Ревизија је утврдила да 32 аутомобила које је пописна комисија са 31.12.2001. године пописала као аутомобиле у власништву Владе РС, нису уопште евидентирани, а да 12 евидентираних аутомобила није садржано у пописним листама, да 46.581 КМ плаћених у октобру 2001. године за адаптацију зграде Владе на Палама није евидентирано, а да је набављена опрема (телефонски апарати) у износу од 16.894 КМ евидентирана на трошкове.



У току 2001. године укњижено је, као властити објекат Владе инвестиционо улагање извршено у 1999-ој години у телекомуникациони магистрални спојни пут Приједор-Зворник (оптички кабал) у износу од 4.650.000 КМ, за који није обрачуната амортизација. С обзиром да је наведено улагање само дио финансирања Пројекта чији је главни инвеститор Телеком РС, мишљења смо да ово улагање треба исказати као нематеријална улагања у туђе објекте и извршити обрачун амортизације у скаладу са таквом класификацијом.

**Попис сталних средстава није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. Вриједност извора средстава као коресподентна позиција вриједности сталних средстава није утврђена и исказана у билансу, јер набавка сталних средстава, како у ранијим годинама, тако и у 2001-ој години није књижена преко рачуна извора средстава, нити је извршена адекватна меморандумска евиденција, што је проузроковало одговарајућу билансну неравнотежу.**

Не постоји књига основних средстава која хронолошки прати набавке и лоцирање основних средстава. Основна средства - опрема, којим Влада располаже нису идентификована инвентарним бројевима. **Рачуноводствено необухватање сталних средстава и одсуство потпуне контроле над располагањем и кориштењем имовине ствара могућност злоупотребе и отуђења исте.**

У процесу набавке сталних средстава Влада се није придржавало услова, правила и процедура прописаних одредбама Закона о поступку набавке роба, услуга и уступању радова.

У билансу стања приказане су обавезе у укупном износу од 433.096 КМ као краткорочне текуће обавезе у износу од 319.028 КМ и обавезе према радницима у износу од 113.837 КМ.

**Ревизијом су утврђене укупне обавезе у износу од 538.666 КМ. Краткорочне текуће обавезе износе 331.928 КМ, а укључују обавезе према добављачима, које је рачуноводство Владе доставило Трезору у посљедњем мјесечном извјештају за 2001. годину, којим су обухваћени само примљене фактуре, у износу од 207.415 КМ, неплаћени порези доприноси на накнаде из 2001.године у износу од 38.185 КМ, обавезе из 2000-ите године у износу од 66.446 КМ и обавезе по фактурама из 2001. године које су примљене послје 31.12.2001. године у износу од 19.882 КМ.**

**Обавезе према радницима износе укупно 206.738 КМ, а односе се на неисплаћене плате за јун, јул и децембар 2001. године у износу од 148.701 КМ и обавезе по извршним судским споровима од 58.037 КМ.**

Попис обавеза и потраживања са 31.12.2001. године није извршен, није вршено усаглашавање обавеза и потраживања са добављачима, нису укњижене пренесене обавезе из 2000-ите године у износу од 939.821 КМ, а књиговодствене евиденције обавеза у 2001. години су неправилно проведене и непоуздане.

### 3.4 Биланс успјеха



У билансу успјеха приходи су приказани у износу од 3.361.110 КМ. **Ревизијом је утврђено да су приходи неправилно утврђени и приказани у билансу успјеха и да приходи износе 2.847.311 КМ и односе се на:**

- приходе из Буџета РС 2.744.131 КМ
- непореске приходе (приходи од продаје моторних возила) 103.180 КМ

У билансу успјеха расходи су приказани у износу од 2.866.572 КМ. **Ревизијом је утврђено да су расходи неправилно утврђени и приказани у билансу успјеха и да расходи износе 3.309.207 КМ и односе се на:**

- расходе на име плата у износу од 867.196 КМ
- расходе на име материјалних трошкова у износу од 2.442.011 КМ.

Буџетом РС за 2001-у годину за плате су планирана средства у износу од 714.600 КМ. У билансу успјеха расходи на име плата приказани су у износу од 1.191.824 КМ. **Ревизијом су утврђени расходи на име плата у износу од 867.196 КМ и већи су за 152.596 КМ или 21,35% у односу на планирана средства у Буџету РС. Расходи на име плата односе се на :**

- расходе плата запослених у Влади РС у износу од 729.429 КМ,
- расходе пореза и доприноса на плате запослених у Центру за уклањање мина РС у износу од 79.730 КМ и
- расходе плата по правоснажним судским рјешењима у износу од 58.037 КМ.

Ревизијом је утврђено да се приликом обрачуна плата запослених није придржавало одредби Посебног Колективног уговора за запослене у органима управе у РС. Такође је утврђено да запосленима нису донесена рјешења којим се утврђује висина плате и елементи на основу којих се врши обрачун плате односно накнаде плате.

Буџетом РС за 2001-у годину за материјалне трошкове планирана су средства у износу од 2.000.000 КМ. У билансу успјеха расходи на име материјалних трошкова приказани су у износу од 1.674.748 КМ. **Ревизијом су утврђени расходи на име материјалних трошкова у износу од 2.442.011 КМ и већи су за 442.011 КМ или за 22,10 % у односу на планирана средства у Буџету РС. Расходи на име материјалних трошкова односе се на:**

- расходи накнада запослених у износу од 464.392 КМ
- расходи материјала и услуга у износу од 1.977.619 КМ.

Током ревизије утврђено је да су накнаде топлог obroка и превоза на посао и са посла исплаћиване мјесечно унапријед. Накнада превоза на посао и са посла исплаћивана је за све дане у мјесецу без обзира дали су радни или нерадни, да ли је лице присутно или одсутно са посла што је супротно са одредбама Општег Колективног уговора. Накнада топлог obroка исплаћивана је и за вријеме годишњег одмора, а неправилно је утврђивана и обрачунавана за вријеме прековременог рада. Лицима која су ангажована по уговору о дјелу поред мјесечне накнаде предвиђене уговором исплаћивана је и накнада топлог obroка, накнада превоза на посао и са посла мада исплата наведених накнада није предвиђена уговором.

На више исплаћене накнаде од висине предвиђене Општим колективним уговором по основу топлог obroка и превоза на посао и са посла, рачуноводство Владе је било дужно обрачунавати и платити порезе и доприносе.

Ревизијом је утврђено да је у обрачунском периоду дошло до настајања расхода за које нису предвиђена средства у приједлогу Буџета Владе РС за 2001-у годину и то:

- |  |            |
|--|------------|
| - трошкови закупа станова у износу од            | 68.800 KM  |
| - трошкови закупа пословног простора у износу од | 141.823 KM |
| - трошкови погонског горива у износу од          | 84.323 KM  |
| - трошкови одјеће и обуће у износу од            | 25.659 KM  |
| - трошкови одвојеног живота у износу од          | 26.259 KM  |

Ревизијом је такође утврђено да су поједини расходи већи од расхода предвиђених у приједлогу Буџета Владе РС за 2001-у годину и то: трошкови репрезентације, трошкови службених путовања у земљи и иностранству, трошкови канцеларијског и потрошног материјала итд. Ови наводи указују да је планирање Буџета Владе РС било непотпуно и нереално.

У 2001-ој години набављено је лож уља у вриједности од 170.108 KM. По ступању на снагу Закона о поступку набавке роба и услуга и уступање радова набављено је лож уље у вриједности од 129.206 KM. **Ревизијом је утврђено да за набавке лож уља у наведеној вриједности нису примјењена правила, услови и процедуре набавке прописане Законом о поступку набавке роба и услуга и уступања радова.**

За одржавање моторних возила и набавку резервних дјелова за одржавање моторних возила настали су расходи од 169.790 KM. Прегледом расположиве документације утврђено је да услуге одржавања и набавке резервних дјелова нису у свим случајевима испостављане наруџбенице, те се не може утврдити да ли су набавке покретане и одобраване од надлежних лица и да ли су расходи настали по том основу резултат набавки покренутих и одобрених од надлежних лица. На рачунима уз које недостаје наруџбеница неможе се утврдити на ком моторном возилу је обављено одржавање или за које моторно возило су набављени резервни дјелови и да ли су резервни дјелови уграђени на моторно возило. Наведени пропусти уз утврђене слабости у рачуноводственом систему и систему интерне контроле могу довести до неконтролисаног настајања расхода, трошења средстава за материјалне трошкове изнад планираних, а могу за последицу имати злоупотребе у трошењу буџетских средстава.

Закључком Владе РС број 02/1-020-1020/1 од 21.06.2001-е године регулисана је исплата накнаде трошкова за кориштење мобилних телефона. На основу наведеног Закључка Владе РС, Секретар Владе РС је издао налог број 01-2406/01 од 22.08.2001-е године о исплати накнаде трошкова за кориштење мобилних телефона. Ревизијом је утврђено да су трошкови кориштења мобилног телефона плаћани и лицима који нису обухваћени Закључком Владе РС и Налогом Секретара Владе РС, такође је утврђено да су трошкови кориштења мобилног телефона плаћани у већем износу од износа утврђеног у Закључку Владе РС за она лица којима је признато право на накнаду трошкова кориштења мобилног телефона.

Закључком Владе РС број 02/1-020-826/1 од 29.05.2001-е године регулисано је право на одвојени живот за чланове Владе РС. На основу Закључка Владе РС Секретаријат Владе РС приступио је уговарању закупа станова за чланове Владе РС са закуподавцима. Уговором о закупу стана у дијелу који регулише предвиђено је да се исплата накнаде закупнине не исплаћује директно закуподавцу, накнада закупнине се индиректно преко корисника стана исплаћује закуподавцу.

Уговорима о привременим пословима Секретаријат Владе РС је закључивао и уговоре са лицима запосленим у Секретаријату Владе РС. Предмет уговора су послови и радни задаци које запослени обављају на основу рјешења о распоређивању на послове и радне задатке предвиђене Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. У презентираној документацији недостају документи којима се доказује да су запослени обавили уговорене послове и када су обавили уговорене послове.

### 3.5 Биланс новчаних токова

У билансу новчаних токова Секретеријата Владе исказан је укупан прилив новчаних средстава у износу од 1.361,110 КМ, укупан новчани одлив није исказан у билансу, а стање новчаних средстава на почетку године је исказано у износу од 15.258 КМ. **Биланс новчаних токова није састављен у складу са Рачуноводственим Стандардом РС 7 и не одражава право стање прилива и одлива новчаних средстава током обрачунског периода. Ревизијом је утврђен укупан прилив новчаних средстава у износу од 3.356.581 КМ, а укупан одлив новчаних средстава износи 3.423.774 КМ. Новчана средства на почетку године су износила 67.193 КМ, а на крају периода 0 КМ.**

## 4 Закључци

Из проведених ревизионих активности произилазе слиједећи закључци:

1. У Секретеријату Владе РС 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 интерних контрола 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. Финансијски извјештај је сачињен на основу рачуноводствених података из рачуноводства Секретеријата Владе РС који је непоуздана основа за финансијско извјештавање и није обухватио период од 01.01.-31.12.2001-е године те не одражава право финансијско и имовинско стање Владе као буџетског корисника, резултате пословања и новчане токове на дан 31.12.2001. године.

4. Биланс стања као финансијски извјештај не одражава право стање средстава и извора средстава. Исказана вриједност сталних средстава не одражава реално стање сталних средстава којима Влада РС располаже. У рачуноводству Владе се не води евиденција сталних средстава у складу са прихваћеним рачуноводственим стандардима, евиденције сталних средстава обухватају, само дјелимично, набавке сталних средстава у току 2001. године. Евиденције сталних средстава Владе које се воде у главној књизи Буџета су неусаглашене са аналитичким евиденцијама, нису у потпуности обухваћена стална средства у власништву Владе, а нематеријална улагања су неправилно исказана. У пасиви је неправилно исказана вриједност извора средстава као коресподентна позиција сталних средстава, јер набавка сталних средстава није евидентирана преко рачуна извора средстава, што је створило билансну неравнотежу. Краткорочне текуће обавезе, које чине обавезе према добављачима и обавезе према радницима су неправилно утврђене и исказане. Меморандумска евиденција о капиталним трошковима и финансирању је неправилно проведена.
5. Биланс новчаних токова није сачињен у складу са Рачуноводственим стандардом РС 7 и не одражава тачно стање прилива и одлива новчаних средстава током обрачунског периода.
6. Обрачун и исплата плата и појединих накнада које се исплаћују на терет материјалних трошкова не обављају се у складу са одредбама Општег Колективног уговора и Посебног Колективног уговора за запослене у органима управе РС.
7. Набавка сталних средстава, роба и услуга не обавља се у складу са одредбама Закона о поступку набавке роба, услуга и уступања радова односно у поступку набавке нису примјењена правила, услови и процедуре утврђене одредбама наведеног Закона.
8. У току 2001-е године дошло је до настајања расхода за које нису предвиђена средства у приједлогу Буџета Владе РС у укупном износу од 346.864 КМ.
9. Ревизијом су утврђени укупни приходи Секретаријата Владе РС у износу од 2.847.311 КМ, укупни расходи у износу од 3.309.207 КМ односно утврђен је вишак расхода у односу на приходе у износу од 461.896 КМ.
10. Ревизијом је утврђено да су укупно планирана средства на име расхода плата и материјалних трошкова 2.714.600 КМ, а да су остварени расходи на име плата и материјалних трошкова 3.309.207 КМ тј. расходи су за 594.607 КМ или за 21,87% већи у односу на планирана средства у Буџету РС.

## 5 Препоруке

На основу утврђених закључака препоручије се Секретару Владе РС:

1. У Секретаријату Владе РС успоставити рачуноводствени систем у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета уз потпуну примјену општеприхваћених рачуноводствених начела и усвојених рачуноводствених стандарда који ће бити поуздана основа за управљање, располагање и трошење буџетских средстава и финансијско извјештавање.
2. Попис сталних средстава, потраживања, обавеза и новчаних средстава у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, како би попис у суштинском смислу био облик интерног надзора и контроле. Нематеријална улагања посебно класификовати и у складу са обављеном класификацијом извршити обрачун амортизације.
3. На основу обављеног пописа сталних средстава, потраживања и обавеза и расположиве документације у Секретаријату Владе извршити одговарајућа процјењивања и утврђивање вриједности сталних средстава, књижење у пословним рачуноводственим књигама како би се створила поуздана основа за управљање и располагање сталним средствима и спријечила могућност евентуалних злоупотреба.
4. Обрачун и исплате плата и накнада запослених спроводити у складу са одредбама Општег Колективног уговора и Посебног Колективног уговора за запослене у органима управе РС.
5. Набавка сталних средстава, роба, услуга и уступање радова обављати у складу са одредбама Закона о поступку набавке роба, услуга и уступању радова, уважавања правила, услове и процедуре прописане наведеним Законом.
6. Обавезе стварати у висини планираних средстава Буџета РС, а финансирање расхода у складу са одредбама Закона о буџету и Закона о извршењу буџета, Одлукама, Уредбама и Закључцима Владе РС.
7. Адекватном организацијом и функционисањем интерне контроле обезбједити потпунији увид у настајање обавеза и расхода, а посебно расхода који се односе на оправке, одржавање моторних возила, набавку резервних дјелова за оправку и одржавање моторних возила, набавку погонског горива и утврђивање права и исплату накнада на терет материјалних трошкова.
8. Предузети мјере да се препоруке из претходног ревизорског извјештаја у потпуности реализују.