



**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
консолидованих финансијских извјештаја Буџета РС
за период 01.01.-31.12.2001. године**

Број: РВ027-02

Бања Лука, 14.08.2002. године



Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију консолидованог биланса стања буџета РС на дан 31.12.2001 године и консолидованог биланса успеха Буџета РС за буџетску 2001-у годину. За финансијске извјештаје (консолидоване билансе) и податке приказане у финансијским извјештајима одговоран је у смислу члана 45 Закона о буџету РС у име Владе РС, Министар финансија. Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије коју смо обавили.

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 извршимо 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 узорака, 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.

Консолидовани финансијски извјештаји буџета РС за 2001-у годину нису сачињени у складу са одредбама Закона о буџету РС, рачуноводственим стандардима РС и правилима и принципима консолидовања.

Консолидовани биланс стања Буџета РС на дан 31.12.2001-е године не одражава реално стање средстава и извора средстава Буџета:

- исказана је мања вриједност новчаних средстава Буџета за 4.540.578 КМ због не обухватања средстава на рачунима буџетских корисника код банака које због неликвидности нису извршиле пренос наведених средстава на јединствен рачун Буџета, а нису исказана ни на рачунима буџетских корисника.
- није извршено укњижавање утврђеног државног дијела капитала исказаног у активном подбилансу Почетних биланса банака, за кога је проведена регистрација у суду, кога Влада продаје приликом приватизације банака;
- укњижена су потраживања која су банке као ненаплатива, у складу са Законом о почетном билансу, искњижиле на терет укупног капитала банака.
- укњижена је имовина банака (пословни и стамбени простор) која је остала на територији Федерације, а коју су банке у складу са чланом 9. Закона о почетном билансу искњижиле на терет укупног капитала, а није укњижена имовина којом буџетски корисници располажу, односно није исказана стварна вриједност сталних средстава и извора сталних средстава Буџета РС
- укњижена су потраживања по дугорочним ино кредитима, за која није јасно од кога их је могуће наплатити, с обзиром да су на основу члана 14. Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације држаног капитала у предузећима, ове обавезе предузећа пренесене на Републику Српску;
- Промјене на обавезама по старој девизној штедњи које се односе на извршене исплате по Одлукама Владе од 1999. до краја 2001. године, искориштена стара девизна штедња



приликом куповине малих и средњих државних предузећа и за откуп државних станова крајем 2001. године, нису евидентирани, тако да су исказане обавезе у билансу стања Буџета са 31.12.2001. године веће за потрошену стару девизну штедњу.

У консолидованом билансу успјеха приходи су приказани у мањем износу за 20.321.029 КМ услјед рачуноводственог необухватања сопствених прихода буџетских корисника и неправилног рачуноводственог третмана прихода остварених по уговорима о вансудском поравнању.

У консолидованом билансу успјеха расходи су приказани у мањем износу за 56.062.086 КМ услјед несачињавања консолидованог биланса успјеха у складу са одредбама Закона о буџету РС.

Промене на приходима и расходима утврђене ревизијом утицале су на утврђивање текућег буџетског дефицита који је, у односу на исказани дефицит по Извјештају о извршењу буџета од стране Владе РС, већи за 35.741.057 КМ.

По нашем мишљењу због ефеката наведених у претходним пасусима, консолидовани финансијски извјештај Буџета РС на дан 31.12.2001 године, по свим материјално значајним аспектима не приказују објективно и истинито имовинско и финансијско стање Буџета РС за 2001-у годину и нису сачињени у складу са рачуноводственим стандардима и законским прописима Републике Српске.

Бања Лука, 14.08.2002. године

ГЛАВНИ РЕВИЗОР:

Бошко Чеко



САДРЖАЈ:

1	УВОД	1
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	1
3	НАЛАЗИ	2
3.1	Рачуноводствени систем и систем финансијског извјештавања	2
3.2	Биланс стања	3
3.3	Биланс успјеха	9
4	ЗАКЉУЧЦИ	12
5	ПРЕПОРУКЕ	15



1 Увод

Буџет РС за 2001-у годину утврђен је Одлуком Народне Скупштине РС о усвајању Буџета РС за 2001-у годину на 4. засједању Народне Скупштине РС 11.04.2001-е године. Одлуком Народне Скупштине РС о усвајању Буџета РС за 2001-у годину утврђен је Буџет РС у износу од 824.600.000 КМ. Начин израде, доношења и извршења буџета РС регулисан је одредбама Закона о буџету РС (СЛ. ГЛ. РС бр. 04/00) и Закона о извршењу буџета РС (СЛ. ГЛ. РС бр. 18/01). Поред одредаба Закона о буџету РС и Закона о извршењу буџета РС функционисање буџета одређено је и одредбама:

- Закона о Влади (СЛ.ГЛ.РС бр. 03/97),
- Закона о министарствима (СЛ.ГЛ.РС бр. 03/97, 10/98 и 18/99)
- Закона о државној управи (СЛ.ГЛ.РС бр. 11/94),
- Закона о рачуноводству (СЛ.ГЛ.РС бр. 18/999),
- Закона о трезору (СЛ.ГЛ.РС бр. 14/00),
- Правилника о садржини појединих рачуна у Контном оквиру за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова, буџетских и јавних фондова (СЛ. ГЛ. РС бр. 3/00 и 19/00)
- Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета (СЛ. ГЛ. РС бр. 21/00)
- Рачуноводствени стандарди Републике Српске (Савез рачуновођа и ревизора РС 1999. година)

Извршили смо ревизију консолидованог биланса стања буџета РС на дан 31.12.2001-е године и консолидованог биланса успјеха буџета РС за буџетску 2001-у годину. За финансијске извјештаје (консолидоване билансе) и податке приказане у финансијским извјештајима одговоран је у смислу члана 45 Закона о буџету РС у име Владе РС Министар финансија. 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 сектор РС (СЛ. ГЛ. РС бр. 18/99). Ревизију смо планирали и извршили у складу са ИНТОСАИ Ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију БиХ (СЛ.ГЛ. РС бр. 20/01) и Стандардима ревизије РС. Ови стандарди нам налажу да ревизију планирамо и извршавамо на начин да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји који су предмет ревизије не садрже материјално значајне грешке.

Предмет ревизије је консолидовани финансијски извјештај Буџета РС за 2001-у годину.



Циљ ревизије је да се омогући ревизору да изрази мишљење о консолидованим финансијским извјештајима Буџета РС тј. да ли консолидовани финансијски извјештаји Буџета РС у материјално значајном смислу објективно и истинито приказују финансијско и имовинско стање Буџета РС на дан 31.12.2001-е године, резултате пословања односно извршење буџета кроз ревизију, остваривања прихода и извршавање расхода буџета у 2001-ој години.

Обим ревизије обухвата процјену организације и функционисања рачуноводственог система и система интерне контроле Буџета РС, утврђивање финансијског и имовинског стања, резултате пословања односно извршења буџета кроз утврђивање остваривања прихода и извршавање расхода буџета, усклађеност обављених финансијских трансакција и документованост финансијских трансакција.

Ревизија такође укључује оцјену примјене општеприхваћених рачуноводствених начела, усвојених рачуноводствених стандарда, оцјену значајних рачуноводствених процјена и Одлука донесених од стране Владе РС и Министарства финансија а које се односе на управљање, располагање и трошење буџетских средстава.

Ревизија је уз примјену адекватних метода ревизије обављена у времену од 10.06. до 19.07.2002. године.

Министар финансија је на предлози извјештај о обављеној ревизији консолидованих финансијских извјештаја буџета за 2001-у годину доставио примједбе. Примједбе нису достављене у року из члана 17 Закона о ревизији јавног сектора РС. Главни ревизор је размотрио достављене примједбе, и утврдио да примједбе нису основане и да уз примједбе нису достављени нови докази који оспоравају налазе ревизије и закључке који из тих налаза произилазе и исте нису прихваћене. Главни ревизор је у коначном извјештају о обављеној ревизији извршио одређене техничке исправке које се не односе на достављене примједбе и које у суштини не мјењају налаз ревизије и не утичу на мишљење главног ревизора.

3 Налази

3.1 Рачуноводствени систем и систем финансијског извјештавања

Рачуноводствени систем буџета РС састоји се од 75 аутономних рачуноводстава буџетских корисника или скупина буџетских корисника и одговара броју буџетских раздјела односно буџетских подраздјела у буџету РС. Аутономна рачуноводства буџетских корисника међусобно повезана образују рачуноводствени систем буџета РС.

Рачуноводствени систем буџета РС организован је на основу одредби Закона о рачуноводству, Закона о Буџету и Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета. Закон о рачуноводству и Правилник о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета налаже да се рачуноводство организује и функционише у складу са општеприхваћеним рачуноводственим начелима и усвојеним рачуноводственим стандардима. Ревизијом је

утврђено одсуство примјене рачуноводствених начела и рачуноводствених стандарда. Рачуноводствена начела и рачуноводствени стандарди нису у потпуности примјењени при утврђивању и приказивању стања и промјена на средствима и изворима средстава, приходима и расходима.

Ревизијом је утврђена неусаглашеност рачуноводствених података и рачуноводствених информација између рачуноводства буџета и рачуноводства буџетских корисника који је последица нејединственог и неједнообразног приступа рачуноводственом третману пословних промјена које се односе на средства, изворе средстава, приходе и расходе и финансијског извјештавања о наведеним пословним промјенама, као и одсуства усаглашавања између рачуноводства буџета и рачуноводства буџетских корисника.

Овакав начин организације и функционисања рачуноводственог система буџета није поуздана основа за финансијско извјештавање и израду извјештаја о извршењу буџета РС.

Према одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна Буџета, буџетски корисници обавезни су да годишњи обрачун за 2001-у годину израде и доставе надлежном министарству односно Министарству финансија до 28.02.2002-е године односно да консолидоване годишње обрачуне за 2001-у годину израде и доставе Министарству финансија до 15.03.2002-е године. Према члану 55 Закона о буџету РС Министарство финансија на основу појединачних и консолидованих годишњих обрачуна буџетских корисника израђује Извјештај о извршењу буџета РС за 2001-у годину до 15.04.2002-е године. **Ревизијом је утврђено да Министарство финансија приликом израде Извјештаја о извршењу буџета РС и консолидованог годишњег обрачуна за 2001-у годину није поступило у складу са чланом 55 Закона о буџету РС односно да није Извјештај о извршењу буџета и консолидовани годишњи обрачун буџета израдило на основу појединачних и консолидованих годишњих обрачуна буџетских корисника уз примјену утврђених принципа и правила консолидовања.**

Извјештај о извршењу буџета РС за 2001-у годину консолидовани годишњи обрачун израђен је на основу рачуноводствених података из рачуноводственог система Буџета РС који одступају и не одговарају рачуноводственим подацима у појединачним и консолидованим годишњим обрачунима буџетских корисника што је довело до необјективног и неистинитог приказивања података у консолидованом годишњем обрачуну а посебно података који се односе на средства, изворе средстава, обавезе, приходе и расходе.

Рачуноводствени подаци и рачуноводство буџета темеље се на подацима из мјесечних извјештаја буџетских корисника. Мјесечни извјештаји буџетских корисника су извјештаји о правдању дозначених средстава из буџета прописани чланом 11 Закона о извршењу буџета РС. Мјесечни извјештаји буџетских корисника нису по својој форми, садржини и суштини мјесечни извјештаји прописани Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета и као такви не могу бити основа за рачуноводство буџета.

3.2 Биланс стања

3.2.1 Актива

У билансу стања Буџета исказана су новчана средства у износу од 42.663.807 КМ, која се састоје од 15.490.164 КМ у домаћој валути, 6.837.730 КМ издвојених новчаних средстава, 20.305.931 КМ девизних средстава и 30.043 КМ новчаних средстава у благајни. Елаборат о попису новчаних средстава на нивоу Буџета није сачињен и усаглашен са пописима новчаних средстава код буџетских корисника. **Исказани износ новчаних средстава није обухватио новчана средства буџетских корисника у укупном износу од 4.540.578 КМ (у домаћој валути) код банака, које због неликвидности нису са 31.12.2001. године, у складу са Наредбом Министра финансија, пренијеле ова средства на јединствен рачун Буџета: Кристал банка 3.138.284 КМ, Бањалучка банка 881.592 КМ и Привредна банка Сарајево 520.701 КМ. Такође нису обухваћена девизна средства Министарства финансија на рачуну код Бањалучке банке у износу од 36.951 КМ.**

У оквиру девизних новчаних средстава исказана су и новчана средства у износу од 1.165.879 КМ, која су укњижена на основу података исказаних у пасивним подбилансима Почетног биланса државних банака са 30.06.1998. године. С обзиром да се ради о новчаним средствима које су банке, у складу са Законом о почетном билансу стања у процесу приватизације државног капитала у банкама, искњижиле у пасивни подбиланс на терет властитог капитала, као ненаплатива средства, мишљење Ревизије је да иста нису могла бити укњижена као новчана средства Буџета. Рачуноводствена служба трезора не посјеђује књиговодствену документацију која потврђује њихово постојање.

У билансу стања Буџета исказане су хартије од вриједности у износу од 1.511.121.981 КМ. Због неприлагођене прописане шеме биланса стања, у овој позицији су исказана потраживања од НБЈ за депоновану стару девизну штедњу грађана. Висина потраживања од НБЈ је утврђена на основу података исказаних у Почетним билансима државних банака са 30.06.1998. године, у којима су банке у активи пасивног дијела подбиланса исказале своја потраживања од НБЈ- односно Агенције за банкарство РС, по депонованој девизној штедњи. Уз почетне билансе банке нису Јединици за приватизацију банака доставиле књиговодствену документацију која потврђује висину потраживања по основу депоноване старе девизне штедње. Приликом израде почетних биланса, државне банке нису усагласиле своја потраживања са НБЈ, јер је НБЈ одбила да потврди потраживања по основу старе девизне штедње, а Агенција за банкарство РС такође није имала усаглашен став по том основу. С обзиром да питање сукцесије између БиХ и СРЈ није завршено и да сегмент рјешавања питања старе девизне штедње није дефинисан, Ревизија изражава резерву у погледу исказане висине потраживања по основу старе девизне штедње.

Као краткорочна потраживања исказана су у билансу стања Буџета средства у износу од 1.292.003.994 КМ, док су ревизијом утврђена краткорочна потраживања у износу 1.292.339.948 КМ која се састоје од:

- потраживања од правних лица	8.116.236 КМ
- дати аванси	4.277.119 КМ
- остала краткорочна потраживања	1.279.946.593 КМ

Ревизијом је утврђено да потраживање од правних лица укључује и износ од 4.777.922 КМ прокњижен као потраживање од Буџета, која потичу из ранијих година, а за која не постоји књиговодствена документација која идентификује њихов основ.

Потраживања за авансе се односе на унапријед плаћене трошкове гријања топланама у Бања Луци, Добоју и Приједору за буџетске кориснике у износу од 2.150.216 КМ и датог аванса за Војску РС од 2.126.903 КМ. Иако су спецификације трошкова гријања од стране буџетских корисника Општина Бања Лука и Добој током године достављени, са 31.12.2001. године није извршено затварање авансних потраживања. За аванс дат Топлани Приједор у износу од 500.000 КМ извршено је сторнирање 100.000 КМ у јулу 2002. године, под датумом 21.12.2001. године, уз образложење правдања дијела трошкова буџетских корисника Општине Приједор, што је неправилно књиговодствено проведено.

У оквиру осталих краткорочних потраживања исказана су и потраживања за иностране дугорочне кредите у износу од 1.246.162.247 КМ, која се ни по једном основу не могу класификовати као краткорочна. Исказани износ није усаглашен са обавезама државних предузећа по ино кредитима узетим прије 01.04.1992. године, исказаним у Почетним билансима државних предузећа. **С обзиром да су сви ови кредити пласирани прије 01.04.1992. године, те да су на основу члана 14. Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у предузећима, обавезе предузећа по овим кредитима пренесена на Републику Српску, Ревизија изражава резерву према утврђеном статусу и износу ових потраживања. Ревизијом је утврђено да су остала краткорочна потраживања више исказана за 5.815.984 КМ који се односе на потраживања државних банака из интерних и пословних односа исказаних у почетним билансима са 30.06.1998. године, а које су Банке у складу са Законом о почетном билансу, искњижиле на терет властитог капитала као ненаплатива потраживања.**

Остала краткорочна потраживања укључују и **потраживања од Буџета** у износу од 21.644.043 КМ која се односе на преузета потраживања по кредитним пласманима државним предузећима вансудским поравнањем са Привредном банком Сарајево за 12.038.075 КМ, Бањалучком банком за 8.094.816 КМ и Привредном банком Градишка за 1.510.251 КМ. **С обзиром да се код свих банака учесница у вансудском поравнању ради о проблематичним кредитима (класификованим у Ц, Д и Е категорију), које је Влада РС преузела у циљу лакше продаје ових банака, наведена потраживања се не могу класификовати као краткорочна, нити као потраживања од Буџета. Процјена висине ових потраживања није извршена у складу са Рачуноводственим стандардом РС 36 Импаритет-обезвређење средстава.** Предмет вансудског поравнања су наведена потраживања (настала у моменту закључивања вансудског поравнања) и обавезе Банака према Буџету за неизмирене уплате јавних прихода по записницима Финансијске полиције и отплате кредита добијених од Агенције за банкарство РС. Закључак Владе о вансудском поравнању са Бањалучком банком и Закључак Владе о вансудском поравнању са Привредном банком Градишка су донесени у 2002.ој години, а књижења по њима су извршена под 31.12.2001. године. Ни један поменути Закључак није објављен у Сл. Гласнику РС.

Краткорочни пласмани су у билансу стања исказани у износу од 31.512.714 КМ. **Ревизијом је утврђено да су краткорочни пласмани више исказани за 2.787.319 КМ, који се односе на краткорочне кредите банака одобрене предузећима, а које су банке у складу са чланом 9. Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у предузећима и чланом 6. (тачка 9) и чланом 14. Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у банкама, искњижиле на терет властитог капитала.**

У билансу стања су приказана краткорочна разграничења у износу од 194.657.818 КМ. Обухватају разграничења прихода по основу кредита Свјетске банке и револвинг фонда (30.669.789 КМ), преузетих кредита Агенције за банкарство (45.250.305 КМ) и разграничене расходе у износу од 239.908.123 КМ, који престављају разграничене отплате иностраних кредита, негативне курсне разлике, дио непрокњижених исплата по старој девизној штедњи и разграничене обавезе утврђене ревизијом буџета на дан 31.12.2000-ите године. **У оквиру краткорочних разграничења неправилно су исказане исплате по старој девизној штедњи, а краткорочна разграничења утврђена ревизијом буџета за 2000-иту годину су са 31.12.2001. године (46.348.485 КМ) требала бити затворена.**

Дугорочни пласмани су у билансу стања исказани у износу од 606.398.856 КМ. Односе се на дугорочне кредите, укњижене на основу података из Почетних биланса банака, пласиране прије 01.04.1992. године у износу од 581.034.743 КМ, које су државне банке у складу са чланом 6. тачка 1. Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у банкама, искњижиле у пасивни подбиланс. Књиговодствена документација (уговори о кредитима, амортизациони планови и друга релевантна документација) није преузета од банака. **У оквиру дугорочних кредита више су исказани пласмани за 651.500 КМ, који су по Почетном билансу Кристал банке Бања Лука искњижени на терет капитала у складу са чланом 6. тачка 9. и чланом 14. Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у банкама и чланом 9. Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у предузећима (кредити пласирани домаћим предузећима после 01.04.1992. године, класификовани у Ц, Д и Е категорију).**

У оквиру дугорочних пласмана (учешће у дионичарском капиталу банака), није извршено укњижавање државног дијела акционарског капитала и припадајућег дијела резерви, које су државне банке исказале у активном подбилансу Почетних биланса, а који је предмет продаје од стране Владе РС. У оквиру учешћа у дионичарском капиталу банака исказано је само учешће у акционарском капиталу Развојне банке у износу од 12.351.589 КМ. У оквиру дугорочних пласмана такође није исказано учешће у дионичарском капиталу јавних и државних предузећа.

Вриједност сталних средстава исказана је у билансу стања у износу од 83.632.441 КМ, исправка вриједности сталних средстава у износу од 11.288.817 КМ и неотписана вриједност сталних средстава у износу од 72.343.624 КМ. Вриједност почетних стања сталних средстава није усклађена са налазима Ревизије за 2000-иту годину, нити са почетним стањима код буџетских корисника. Елаборати о попису сталних средстава са стањем на дан 31.12.2001. године нису достављени од стране буџетских корисника на усаглашавање. **Исказано стање сталних средстава не одражава стварно стање средстава којим буџетски корисници располажу, односно стварну вриједност имовине којом Буџет РС располаже. Аналогно томе, вриједност извора средстава као коресподентна билансна позиција вриједности сталних средстава није правилно утврђена и приказана у билансу стања, што за последицу има смањену исказану моћ биланса стања. Због неправилних књижења набавке сталних средстава и промјена на сталним средствима код буџетских корисника исказани извори сталних средстава су мањи за 27.361.048 КМ у односу на исказану садашњу вриједност сталних средстава.**

Приликом евидентирања и изказивања сталних средстава нису поштована начела узрочности и опрезности-импаритета. У билансу је исказано повећање вриједности

сталних средстава у 2001. години, а која су настала у претходним годинама. Укњижавање вриједности имовине банака која је остала на територији Федерације (члан 6. тачка 4. Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у банкама), није извршено на бази акта Владе РС који би на исти начин дефинисао и примјену члана 15. Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у предузећима. Исказано повећање вриједности сталних средстава (зграда) за 6.611.612 КМ у 2001. години је резултат укњижавања грађевинских објеката и станова исказаних у пасивном подбилансу Почетног биланса државних банака. **С обзиром да је чланом 9. Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у банкама дефинисано да се имовина која није у посједу банке искњижава на терет капитала, што су банке и провеле у својим билансима, мишљења смо да је укњижавање исте у активу биланса Буџета неправилно. Мишљења смо да се имовина која је остала на подручју Федерације Б и Х може водити евентуално у ванбилансној евиденцији (једнако за све правне субјекте са подручја РС) до коначног рјешавања њеног статуса међуентитетским споразумом између Републике Српске и Федерације Б И Х.**

У главној књизи Буџета неправилно је исказано повећање вриједности зграде Владе у улици Вука Караџића бр. 4. за 2.447.847 КМ по основу укњижавања објеката Бањалучке и Градишке банке који су остали у Федерацији. Мишљење Ревизије је да је исказано повећање вриједности станова у 2001. години неправилно утврђено за 492.547 КМ, по основу укњижавања станова по Почетним билансима банка, који су остали у Федерацији. Исказано повећање сталних средстава у припреми је неправилно утврђено за 633.774 КМ, што се односи на инвестиције у току ПБ Добој, која је остала на територији Федерације, а искњижена на терет капитала банке.

3.2.2 Пасива

У билансу стања Буџета исказане су краткорочне текуће обавезе у износу од 113.338.267 КМ као обавезе за материјалне трошкове и накнаде из 2000-ите и 2001. године у износу од 86.190.810 КМ, обавезе за јавне приходе по вансудским поравнањима са ПБ Сарајево и Бањалучком банком у износу од 12.689.172 КМ и остале текуће обавезе у износу од 9.075.456 КМ. **Обавезе за јавне приходе по вансудском поравнању су исказане као обавезе Буџета према Буџету, што је нелогично. Исказане краткорочне текуће обавезе нису усаглашене са обавезама буџетских корисника пренесеним у 2002. годину, нити су исказане обавезе према Фонду здравства у износу од 55.067.776 КМ (обавезе из 2000-ите 40.820.565 КМ) и Пензионим фонду у износу од 43.718.123 КМ. Такође нису укалкулисане обавезе по вансудском поравнању преузете Закључком Владе од 05.06.2001. године за реконструкцију Топлане Приједор у износу од 919.531 КМ и обавезе створене Одлукама Владе (12 Одлука) о исплати средстава из текуће буџетске резерве у износу од 1.377.400 КМ.**

Краткорочни кредити и зајмови су исказани у износу од 16.276.459 КМ, од којих се 15.259.793 КМ односи на обавезу према НБ РС. **Обавеза је утврђена на основу преузетог стања од 01.01.1998. године без документације која потврђује основ и износ исказане обавезе.**

Обавезе према радницима су исказане у износу од 111.097.614 КМ на бази обрачунатих бруто плата за јун, јул, новембар (за неке кориснике) и децембар 2001. године од стране буџетских корисника.

Обавезе према финансијским и другим повезаним јединицама, приказане су у билансу стања у износу од 26.728.114 КМ. **Ревизијом је утврђено да је у оквиру наведених обавеза приказана и обавеза у износу од 1.583.333 КМ, прузета из 1998. године са Пала. Постојање наведене обавеза није се могло документовати у току провођења ревизије релевантном документацијом која индентификује основ исказане обавезе.**

У билансу стања исказани су дугорочни кредити и зајмови у износу од 1.671.585.075 КМ, као "стари" дугорочни ино кредити настали до 01.04.1992. године у износу од 1.215.828.411 КМ и "нови" дугорочни ино кредити настали послје 14.12.1995. године у износу од 455.756.664 КМ. Стари дугорочни кредити престављају обавезе према Свјетској банци, Лондонском и Паришком клубу, Европској инвестиционој банци, Европској банци за обнову и развој, ЕУРОФИМ-у и мађарским жељезницама. Нови кредити престављају обавезе према Европској банци за обнову и развој, Европској инвестиционој банци, ИФАД-у, Свјетској банци-ИДА, Влади Краљевине Белгије, Јапанској Влади, ММФ-у и Европској заједници. Евиденција почетног стања старих кредита је усаглашена са налазима Ревизије о спољном дугу РС за 2000-иту годину, изузев кредита мађарске жељезнице (1.043.577 КМ), који је укњижен у 2001. години.

Обавезе по новим кредитима узетим за финансирање пројеката и подршку Буџету, су усаглашене са налазима Ревизије за 2000-иту годину, исказане су у оригиналној валути и извршен је обрачун и евиденција курсних разлика. Током 2001. године укњижена су три нова кредита у укупном износу од 54.521.516 КМ (кредит за структурално прилагођавање, кредит Европске заједнице- II транша и Кредит ИДА - БОС 3258 II транша и Стенд бау VI и VII транша).

У билансу стања Буџета исказане су остале дугорочне обавезе у износу од 2.052.617.761 КМ које су укњижене у 2001-ој години на основу података исказаних у пасивном подбилансу Почетних биланса државних банака, а које се односе на обавезе по старој девизној штедњи грађана од 1.410.744.186 КМ (закључни лист, рачун 421211 и 421212), обавезе по дугорочним ино кредитима (насталим прије 01.04.1992. године) од 583.234.927 КМ и обавезе по каматама на те кредите од 34.154.146 КМ. Рачуноводство Буџета није преузело од банака књиговодствену документацију (уговоре, амортизационе планове, аналитичке картице и друго) везану за обавезе по дугорочним ино кредитима.

Промјене на обавезама по старој девизној штедњи које се односе на извршене исплате по Одлукама Владе од 1999. до краја 2001. године, искориштена стара девизна штедња приликом куповине малих и средњих државних предузећа и за откуп државних станова крајем 2001. године, нису евидентирани, тако да су исказане обавезе у билансу стања веће за све наведене промјене стања старе девизне штедње.

У оквиру осталих дугорочних обавеза исказане су и обавезе према бившој НБ РС у износу од 17.000.000 КМ. **Увидом у расположиву документацију, Ревизија је утврдила да је ова обвеза у цјелости неправилно исказана.** Обвеза је настала према НБ РС у априлу 1998. године на основу Одлуке Владе о враћању кредита Развојне банке, добијеног од НБ РС, Буџету у износу од 17.000.000 КМ. Развојна банка је на рачуне Буџета дозначила средства у износу од 15.000.000 КМ, до краја 1998. године, а преостали дио са обрачунатим каматама, до краја 2000-ите године. На основу Закључка Владе РС од 17.06.1999. године прузета су потраживања од Агенције за банкарство РС у износу од 17.000.000 КМ која су настала у априлу 1997. године по основу одобреног кредита од НБ РС, Српској државној банци Сарајево. С обзиром да је Буџет преузео потраживање од Агенције за банкарство РС од 17.000.000 КМ, а истовремено имао обавезу према Агенцији

у износу од 17.000.000 КМ, наведене обавезе и потраживања је требало међусобно затворити.

У билансу стања Буџета неправилно су утврђени извори средстава по свим категоријама извора. Извори сталних средстава су мањи од исказане садашње вриједности сталних средстава за 27.361.048 КМ, а истовремено су нереални аналогно нереално утврђеној вриједности сталних средстава. Остали извори средстава су исказани више за 79.553.395 КМ, који се односе на капитал и резерве државних банака, којима су покривена ненаплатива потраживања и позиције активне прописане Законом о почетном билансу стања у процесу приватизације државног капитала у банкама. Истовремено није извршено укњижавање државног дијела капитала исказаног у активном подбилансу Почетног биланса банака, осим за Развојну банку. Такође није исказано учешће у државном капиталу државних и јавних предузећа. Исказани су ревалоризациони ефекти из ранијих година у износу од 5.800.894 КМ, који су требали увећати изворе сталних средстава.

3.3 Биланс успјеха

У консолидованом билансу успјеха приказани су укупни приходи буџета од 791.138.868 КМ и представљају приходе наплаћене у износу од 741.941.871 КМ и приходе остварене путем мултилатералне компензације од 49.196.997 КМ.

Ревизијом је утврђено да су укупни приходи буџета неправилно утврђени и приказани у консолидованом билансу успјеха и да су укупни приходи буџета без прихода остварених путем мултилатералне компензације 762.262.900 КМ тј. већи су за 20.321.029 КМ у односу на приходе приказане у консолидованом билансу успјеха. Мање утврђени и приказани укупни приходи у консолидованом билансу успјеха у односу на укупне приходе утврђене ревизијом послједица су:

- несачињавања консолидованог биланса успјеха на основу појединачних биланса успјеха буџетских корисника
- неправилног утврђивања и приказивања сопствених прихода у билансима успјеха буџетских корисника
- неоснованог и неправилног утврђивања прихода по основу уговора о вансудском поравнању између Министарства финансија и пословних банака
- неправилног рачуноводственог третмана исплата, по Рјешењима Министра финансија, више наплаћених јавних прихода од правних лица у ранијим годинама.

У оквиру прихода од пружања јавних услуга приказани су сопствени приходи буџетских корисника у износу од 22.474.608 КМ. Ревизијом финансијских извјештаја буџетских корисника утврђено је да су сопствени приходи буџетских корисника 55.640.666 КМ тј. да су за 33.166.058 КМ већи у односу на сопствене приходе буџетских корисника приказаних у консолидованом билансу успјеха. Буџетски корисници који сопствене приходе остваре обављањем своје основне или осталих дјелатности могу у складу са Одлуком Владе РС од 06.12.2001-е године користити за финансирање својих активности. Према одредбама Закона о буџету и Закона о извршењу буџета и сопствени приходи буџетских корисника су приходи буџета и морају бити

распоређени и приказани у оквиру укупних прихода буџета. У складу са изнетим наводима укупни приходи буџета повећаће се за 33.166.058 КМ.

Министарство финансија је у 2002-ој години закључило три уговора о вансудском поравнању са пословним банкама.

- Уговор број 04-09-227/02 од 13.03.2002. године са Бањалучком банком а.д. на износ од 5.673.635 КМ и по основу тог уговора укњижени су приходи у корист буџета у износу 5.673.635 КМ. Обзиром да је уговор који је основа за укњижење прихода закључен 13.03.2002. године приходи који настају по том основу се укњижавају као приходи 2002-е године.
- Уговор број 04-592 од 28.01.2002-е године са Бањалучком банком а.д. у износу од 8.094.815 КМ и по основу тог уговора укњижени су приходи у корист буџета у износу од 7.108.694 КМ. Обзиром да није било рачуноводственог основа за закључивање уговора, није ни било основа за укњижавање прихода у износу од 7.108.694 КМ.
- Уговор број 04-1724 од 08.03.2002. године са Привредном банком а.д. Градишка у износу од 2.884.183 КМ и по основу тог уговора укњижени су приходи у корист буџета у износу од 1.510.250 КМ. Обзиром да није било рачуноводственог основа за закључивање уговора, није ни било основа за укњижавање прихода у износу од 1.510.250 КМ.

Из напријед наведеног произилази да ће се укупни приходи буџета умањити за приходе укњижене на основу поменутих уговора са пословним банкама у износу од 14.292.579 КМ.

На основу Рјешења и Налога Министра финансија са рачуна буџета исплаћено је 1.447.527 КМ правним лицима који су ранијим годинама уплатили у корист рачуна јавних прихода, јавних прихода више у наведеном износу тј. исплата са рачуна буџета књижена је као сторно прихода што би било правилно да су више уплаћени јавни приходи у текућој години, међутим више уплаћени јавни приходи су у ранијим годинама, те исплате по Рјешењима и налозима Министра финансија се књиже као расходи текућег периода, а приходи текућег периода се повећавају за 1.447.527 КМ.

У консолидованом билансу успјеха расходи су приказани у износу од 852.920.283 КМ и представљају текуће расходе у износу од 810.739.004 КМ и расходе из ранијих година (неукалкулисане обавезе из 2000-те године) који су као расходи укњижени у 2001-ој години у износу од 42.181.279 КМ.

Имајући у виду да консолидовани финансијски извјештаји буџета нису сачињени у складу са чланом 55 Закона о буџету РС на основу појединачних и консолидованих финансијских извјештаја буџетских корисника, ревизија расхода буџета извршена је на основу ревизије расхода у појединачним билансима успјеха буџетских корисника и на основу података из рачуноводствених књига, евиденција и докумената буџетских корисника. **Ревизијом је утврђено да су укупни расходи буџета у 2001-ој години 875.331.215 КМ као и расходи из ранијих година (неукалкулисане обавезе из 2000-те године) који су као расходи књижени у 2001-тој години у износу од 42.181.279 КМ, тако да укупни оквир буџетске потрошње у 2001-ој години износи 917.512.494 КМ.**

Разлика између укупних прихода буџета у износу од 762.262.900 КМ и укупних расхода буџета од 875.331.215 КМ је 113.068.315 КМ и представља вишак расхода над приходима буџета односно дефицит буџета РС за 2001-у годину. Буџет РС се у 2001-ој години задужио у иностранству са кредитима за подршку буџету у износу од 54.521.516 КМ и са тим износом кредита покрива дио утврђеног дефицита буџета, тако да је непокривени дефицит буџета 58.546.799 КМ. Кумулирани дефицит на дан 31.12.2001-е године износи 363.115.707 КМ.

Ревизијом су утврђени на појединим буџетским позицијама већи расходи у односу на расходе приказане у консолидованом билансу успеха односно Извјештају о извршењу буџета за 2001-у годину. Значајна одступања у висини расхода утврђена су на следећим буџетским позицијама:

- средства за плате 4.132.466 КМ
- средства за материјалне трошкове 21.252.217 КМ
- средства текуће буџетске резерве 2.940.773 КМ
- допунска средства фондовима 1.673.530 КМ
- средства за борачко инвалидску заштиту 14.631.472 КМ

Ревизијом је утврђено да су највећа одступања која се односе на висину расхода у односу на планирана средства у буџету (већи расходи од планираних) на следећим буџетским позицијама:

- средства за плате 7.481.701 КМ или 2,50 %
- средства за материјалне трошкове 33.269.731 КМ или 37,23 %
- средства текуће буџетске резерве 2.549.597 КМ или 31,87 %
- средства за капитална улагања у објекте и опрему 4.276.397 КМ или 106,90%
- допунска средства фондовима 1.673.530 КМ или 10,45 %
- средства за борачко инвалидску заштиту 17.782.100 КМ или 17,57 %
- средства за путеве 27.292.292 КМ или 136,46 %
- средства за катастарске премјере 3.708.018 КМ или 370,80 %

Веће расходи у односу на планирана средства у буџету на буџетској позицији средства за катастарске премјере у износу од 3.708.018 КМ, Управа за геодетске и имовинско правне послове покрива из сопствених прихода Управе који су остварени у износу од 4.912.076 КМ.

У рачуноводству буџета као расходи текућег периода нису приказани расходи по основу обавеза буџета према Фонду здравственог осигурања у износу од 14.247.211 КМ и обавеза буџета према Фонду пензијско инвалидског осигурања у износу од 43.718.123 КМ. Фонд здравственог осигурања и Фонд пензијско инвалидског осигурања приказали су у рачуноводству и у финансијским извјештајима потраживања од буџета у наведеним износима. Имајући у виду да су потраживања једнострано приказана у рачуноводству и финансијским извјештајима фондова, а да нису приказана као обавеза и расход у рачуноводству и финансијским извјештајима буџета неопходно је извршити усаглашавање између буџета и фондова и на основу усаглашавања извршити одговарајућа књижења у рачуноводству буџета што ће резултирати повећањем обавеза, расхода и повећањем дефицита буџета.

У рачуноводству буџета као расходи текућег периода нису приказани расходи по основу обавеза по правосудним судским рјешењима. У току ревизије презентована нам је

евиденција приспјелих правоснажних судских рјешења са 31.12.2001. године и утврђено да је евидентирано обавеза буџета РС према правним и физичким лицима по правоснажним судским рјешењима на име накнаде материјалне и нематеријалне штете и накнаде остваривања права из радног односа у висини од 1.690.849 КМ. Такође је утврђено да је у току 2001-е године са рачуна буџета на основу правоснажних судских рјешења на име накнаде ратне штете правним и физичким лицима исплаћено 199.549 КМ. У току ревизије нису нам презентовани критеријуми по којима је извршена исплата ратне штете по правоснажним судским рјешењима иако је утврђено да постоје правоснажна судска рјешења која су прије постала правоснажна и која дуже чекају на исплату.

У консолидованом билансу успјеха и извјештају о извршењу буџета расходи који се финансирају из средстава текуће буџетске резерве приказани су у износу од 7.608.824 КМ. Расходи који се финансирају из средстава текуће буџетске резерве настали су на основу Одлука Владе РС о кориштењу средстава текуће буџетске резерве. У консолидованом билансу успјеха и Извјештају о извршењу буџета расходи на терет средстава текуће буџетске резерве приказани су само расходи по основу извршених исплата по Одлукама Владе РС. Ревизијом је утврђено да је Влада РС у 2001-ој години донијела дванаест Одлука о исплатама из средстава текуће буџетске резерве у износу од 1.377.400 КМ које нису реализоване у 2001-ој години а представљају расход те године и преносе се као обавеза у 2002-у годину. Ревизијом је такође утврђено да исплата по правоснажном судском рјешењу Основног суда у Бања Луци у корист Нове банке Бјелјина у износу од 1.563.373 КМ није књижена на терет средстава текуће буџетске резерве како је то регулисано Рјешењем Владе од 25.09.2001-е године. Расходи на терет средстава текуће буџетске резерве повећаће се за 2.940.773 КМ тако да ће укупни расходи износити 10.549.597 КМ.

Ревизијом је утврђено да су на појединим буџетским позицијама остварени расходи знатно мањи у односу на планирана средства у буџету :

- средства за инвестиције и инвестиционо одржавање за 3.008.476 КМ
- средства за финансирање повратка за 3.860.139 КМ
- средства за одржавање жељезничког саобраћаја за 3.600.001 КМ

Буџетом РС за 2001-у годину за одржавање жељезничког саобраћаја планирана су буџетска средства у износу од 29.400.000 КМ а у буџету прикупљена средства по основу наплате пореза за безбедно одвијање жељезничког саобраћаја у износу од 42.532.630 КМ што указује да је у буџету обезбјеђено довољно средстава за одржавање жељезничког саобраћаја, али да усмјеравање средстава није извршено према крајњем кориснику ЈДП Жељезнице РС.

4 Закључци

Из проведених ревизионих активности произилазе сљедећи закључци:

1. Консолидовани финансијски извјештаји (биланс стања, биланс успјеха и извјештај о извршењу буџета) на нивоу Буџета није урађен у складу са чланом 54. и

чланом 55. Закона о буџету Републике Српске, већ на основу еиденција у главној књизи буџета које не задовољавају начела тачности и свеобухватности.

2. Почетна стања на рачунима биланса стања нису усаглашена са налазима Ревизије утврђеним за 31.12.2000-ите године, нити са стварним почетним стањима код буџетских корисника.

3. Попис сталних средстава, новчаних средстава, обавеза и потраживања није спроведен у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, чиме је изостављена битна мјера унутрашње контроле која предходи изради годишњег финансијског извјештаја.

4. Биланс стања, као финансијски извјештај не одражава реално стање средстава и извора средстава Буџета.

Исказана је мања вриједност новчаних средстава Буџета за 4.540.578 КМ због не обухватања средстава на рачунима буџетских корисника код банака које због неликвидности нису извршиле пренос наведених средстава на јединствен рачун Буџета, а нису исказана ни на рачунима буџетских корисника.

Усљед недостатка Акта Владе који би на јединствен начин требао да дефинише укњижавање обавеза и потраживања пренесених на Републику Српску Законима о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у банкама и предузећима, током године извршено је само укњижавање обавеза и потраживања исказаних у пасивном подбилансу Почетних биланса државних банака. Ревизија је утврдила низ неправилности начињених приликом овог укњижавања:

- није извршено укњижавање утврђеног државног дијела капитала исказаног у активном подбилансу Почетних биланса банака, за кога је проведена регистрација у суду, кога Влада продаје приликом приватизације банака;
- укњижена су потраживања која су банке као ненаплатива, у складу са Законом о почетном билансу, искњижиле на терет укупног капитала;
- укњижена је имовина банака (пословни и стамбени простор) која је остала на територији Федерације, а коју су банке у складу са чланом 9. Закона о почетном билансу искњижиле на терет укупног капитала;
- истовремено је укњижен дио капитала исказан у пасиви пасивног подбиланса, којим су покривена ненаплатива и друга Законом прописана потраживања, као остали извори средстава Буџета;
- укњижена су потраживања по дугорочним ино кредитима, за која није јасно од кога их је могуће наплатити, с обзиром да су на основу члана 14. Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у предузећима, ове обавезе предузећа пренесене на Републику Српску;
- укњижавање обавеза и потраживања из Почетних биланса државних банака је извршено без преузимања релевантне књиговодствене документације.

Због непотпуног књиговодственог обухватања, исказано стање сталних средстава не одражава стварно стање средстава којим буџетски корисници располажу, односно стварну вриједност имовине којом Буџет РС располаже. Код процјењивања и књиговодственог исказивања инвестиционих улагања у објекте који нису укњижени као имовина Буџета није примијењен Рачуноводствени стандард РС 38 Нематеријална -неопипљива средства.

Због неевидентирања капиталних улагања преко одговарајућих рачуна извора средстава, вриједност извора средстава као коресподентна билансна позиција вриједности сталних средстава није правилно утврђена и приказана у билансу стања, што за последицу има, уз нереално исказану вриједност сталних средстава у активи, смањену исказану моћ биланса стања. Због неправилних књижења набавке сталних средстава и промјена на сталним средствима код буџетских корисника исказани извори сталних средстава су мањи за 27.361.048 КМ у односу на исказану садашњу вриједност сталних средстава.

Промјене на обавезама по старој девизној штедњи које се односе на извршене исплате по Одлукама Владе од 1999. до краја 2001. године, искориштена стара девизна штедња приликом куповине малих и средњих државних предузећа и за откуп државних станова крајем 2001. године, нису евидентирани, тако да су исказане обавезе у билансу стања Буџета са 31.12.2001. године веће за све наведене промјене стања старе девизне штедње.

5. На основу закључака Владе РС, који нису објављени у Сл. Гласнику РС (закључак бр. 02/1-020-1967/01; 02/1-020-214/02; и 02/1-020-19/02) закључени су уговори о вансудском поравнању између Министарства финансија и државних банака: Привредне банке Сарајево, на износ од 14.924.720 КМ, Бањалучке банке А.Д. Бања Лука, на износ од 8.094.816 КМ и Привредне банке А.Д. Градишка, на износ од 2.884.183 КМ. Предмет вансудског поравнања је међусобно измирење потраживања и обавеза учесника у овом вансудском поравнању, као саставном дијелу процеса приватизације државног капитала у банци. С обзиром да су у моменту закључивања вансудског поравнања постојале само обавезе ових банака према Министарству финансија, а не и потраживања од Министарства финансија-Буџета, те да наведене обавезе и потраживања нису евидентирани у књиговодству Буџета, сматрамо да не постоји законска основаност за преузимање потраживања по основу кредита од банака, а тиме и провођење уговорених вансудских поравнања.

Наведеним уговорима о вансудском поравнању стављене су у неравноправан положај остале државне банке које су исте врсте обавеза према Буџету (обавезе за неплаћене порезе по записницима финансијске полиције, обавезе по кредитима од Агенције за банкарство) морале измирити, а истовремено, банке учеснице у вансудском поравнању су ослобођене потраживања по проблематичним кредитима за које су морале обезбиједити посебне резерве на терет основног капитала, што је допринијело повећању адекватности капитала код ових банака и побољшању других прописаних коефицијената од стране Агенције за банкарство. Вансудским поравнањем је нанесена штета Буџету РС због тога што је Влада РС прихватила да за потраживања Буџета од ових банака у износу од 25.903.719 КМ откупи лоше дугове државних предузећа. Продајом државног капитала наведених банака Влада није компензирала овај губитак.

6. У билансу стања Буџета исказане су преузете обавеза и потраживања са Пала као почетна стања из 1998. године за које не постоји документација која идентификује њихов основ и потврђује исказани износ вриједности.

7. Приходи буџета РС у 2001-ој години нису правилно утврђени и приказани у консолидованом билансу успјеха Буџета. Ревизијом су утврђени приходи Буџета од 762.262.900 КМ односно са приходима од наплаћених потраживања Буџета из ранијих година приходи Буџета су 811.459.897 КМ и за 20.321.029 КМ су већи у односу на приходе приказане у консолидованом билансу успјеха Буџета.

8. Расходи Буџета РС у 2001-ој години нису правилно утврђени и приказани у консолидованом билансу успјеха Буџета. ревизијом су утврђени расходи Буџета од 875.331.215 КМ, односно са неевидентираним расходима из ранијих година (неукалкулисане обавезе из 2000-те године) расходи Буџета су 917.512.494 КМ и за 56.062.086 КМ су већи у односу на расходе приказане у Извјештају о извршењу буџета.

9. У консолидованом билансу успјеха Буџета приказан је вишак расхода над приходима-дефицит Буџета за 2001-у годину у износу од 61.781.419 КМ. Ревизијом је утврђен вишак расхода над приходима у износу од 113.068.315 КМ.

5 Препоруке

У складу са утврђеним закључцима препоручује се Министру финансија:

1. Да се изврши попис и процјена вриједности неукњижене имовине код свих буџетских корисника, изврши укњижавање исте и проведе поступак усклађивања стварног и књиговодственог стања сталних средстава код буџетских корисника и исказаних сталних средстава у главној књизи Буџета, како би билансне позиције сталних средстава у активи и извора сталних средстава у пасиви биланса стања Буџета биле реално утврђене и исказане.
2. Да се сва нематеријална улагања класификују као таква и изврши процјена њихове вриједности у складу са Рачуноводственим стандардом РС 38 Нематеријална - неопипљива средства.
3. Да се из позиција aktive биланса стања искњижи фиктивана актива која престава потраживања од Буџета а истовремено укњижи реална актива која се односи на неукњижену имовину.
4. Да се на јединствен начин регулише укњижавање и документовање потраживања и обавеза које је Влада РС преузела у складу са чланом 6. Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у банкама и члановима 13,14 и 15 Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у предузећима.
5. Да се изврши укњижавање државног дијела капитала исказаног у овјереним почетним билансима банака и предузећа, регистрованог код суда, а који је предмет продаје од стране Владе РС.
6. Да се отклоне утврђене неправилности настале укњижавањем пасивног подбиланса Почетних биланса државних банака, а које се односе на укњижена ненаплатива потраживања која су банке покриле на терет укупног капитала и капитал који је покрио ненаплатива потраживања.



7. Да се изврши евидентирање и усаглашавање са банкама свих промјена (смањења) обавеза по старој девизној штедњи до којих је дошло путем исплата по одлукама Владе РС, конверзијом старе девизне штедње у процесу приватизације државних предузећа и смањења по основу откупа државних станова (за период од датума почетног биланса до датума усаглашавања), како би биле реално исказане укупне обавезе по основу старе девизне штедње.
8. Да се утврди статус обавеза и потраживања за које је Ревизија утврдила да не постоји релевантна документација која потврђује њихов износ и основаност.
9. Да се са Фондом здравственог осигурања и Фондом ПиО изврши усаглашавање дуговања-потраживања и да се по обављеном усаглашавању обаве одговарајућа књижења обавеза односно расхода у главној књизи Буџета.
10. Да се консолидовани финансијски извјештај Буџета односно Извјештај о извршењу Буџета израђују на основу појединачних и консолидованих финансијских извјештаја буџетских корисника уз уважавање и примјену правила и принципа консолидовања.
11. У складу са овим и претходним извјештајем ревизора о ревизији финансијских извјештаја буџетских корисника извршити одговарајућа корективна књижења и усаглашавања почетних стања у главној књизи буџета, и предузети мјере да се препоруке ревизора из Извјештаја о ревизији спољног дуга у потпуности проведу.

**ПРЕГЛЕД
ПРИХОДА, ГРАНТОВА И ФИНАНСИРАЊА У 2001-ој ГОДИНИ**

Ред.бр.	Назив прихода	Планирано Буџетом	Остварени приходи	Приходи по ревизији	Разлика	Индекс (V/III)
I	II	III	IV	V	VI	VII
	а) Изворни приходи					
1.	Порез на промет производа и услуга	151,700,000	159,553,733	159,553,007	-726	105.18
2.	Порез на плату	49,800,000	54,690,379	54,766,904	76,525	109.97
3.	Порез на доходак	8,300,000	10,555,167	10,555,167	0	127.17
4.	Порез на добит	17,400,000	15,981,153	15,990,368	9,215	91.90
5.	Акциза	123,500,000	134,737,714	132,331,718	-2,405,996	107.15
6.	Царине	131,435,300	109,413,730	107,487,751	-1,925,979	81.78
7.	Таксе	40,740,700	38,727,952	38,712,066	-15,886	95.02
8.	Посебна такса на увезену робу	55,864,700	50,128,878	49,217,447	-911,431	88.10
9.	Новчане казне	7,044,000	8,117,124	8,117,124	0	115.23
10.	Остали приходи	64,300,000	71,921,442	97,820,337	25,898,895	152.13
	а) Укупно:	650,084,700	653,827,272	674,551,889	20,724,617	103.76
	б) Посебни приходи:					
11.	Порез на жељезницу	29,400,000	42,532,630	42,531,605	-1,025	144.67
12.	Накнада за воде	14,170,900	10,590,352	10,548,067	-42,285	74.43
13.	Накнаде за шуме	8,146,400	9,962,896	9,962,118	-778	122.29
14.	Накнада за Републичку управу јавних прихода	1,624,700	796,947	796,947	0	49.05
15.	Накнада за ветеринарско-санитарне прегледе	1,041,300	2,059,810	1,999,357	-60,453	192.01

Ред.бр.	Назив прихода	Планирано Буџетом	Остварени приходи	Приходи по ревизији	Разлика	Индекс (V/III)
I	II	III	IV	V	VI	VII
16.	Средства од лутрије за финансирање социјално-хуманитарним категоријама	1,000,000	679,792	679,792	0	67.98
17.	Царине РС - властити приходи	19,532,000	17,079,814	16,780,767	-299,047	85.91
18.	Финансијска полиција	2,700,000	3,152,099	3,152,099	0	116.74
	б) Укупно:	77,615,300	86,854,340	86,450,752	-403,588	111.38
	УКУПНО ДОМАЋИ ПРИХОДИ (а+б)	727,700,000	740,681,612	761,002,641	20,321,029	104.58
	ц) Текући грантови и помоћи					
19.	Инострани грантови за подршку Буџету	0	1,260,259	1,260,259	0	0.00
	ц) Укупно:	0	1,260,259	1,260,259	0	0.00
	УКУПНО ДОМАЋИ ПРИХОДИ И ГРАНТОВИ(а+б+ц)	727,700,000	741,941,871	762,262,900	20,321,029	104.75
	д) Финансирање					
20.	Инострани кредити за подршку Буџету	96,900,000	54,521,516	54,521,516	0	56.27
	д) Укупно:	96,900,000	54,521,516	54,521,516	0	56.27
	УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА (а+б+ц+д)	824,600,000	796,463,387	816,784,416	20,321,029	99.05

У главној књизи поред евидентираних прихода од 741.941.871 КМ евидентиран је и приход остварен мултилатералном компензацијом од 49.196.997 КМ.

**УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД
ОСТВАРЕНИХ ВЛАСТИТИХ ПРИХОДА БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА У 2001-ој ГОДИНИ**

Ред.бр.	Буџетски корисник	Приходи по извјештају о извршењу Буџета	Приходи по извјештају ревизије	Разлика
I	II	III	IV	V
1	Народна Скупштина	1,939	1,939	0
2	Обдусмен РС	2,512	2,512	0
3	Влада РС	11,180	103,180	92,000
4	Министарство одбране	15,000	243,562	228,562
5	ВРС	0	5,846,944	5,846,944
6	Министарство просвјете	3,041	3,041	0
7	Основно образовање	0	3,645,065	3,645,065
8	Високо образовање	0	8,149,039	8,149,039
9	РУЦ	0	575,477	575,477
10	РУЈП	0	1,156,195	1,156,195
11	Финансијска полиција	9,684	249,428	239,744
12	Министарство правде	75,899	145,289	69,390
13	Врховни суд	0	13,217	13,217
14	Републичко јавно тужилаштво	0	5,826	5,826
15	Републичко јавно правобранилаштво	0	122,539	122,539
16	Окружни судови	0	154,693	154,693
17	Окружна јавна тужилаштва	0	30,849	30,849
18	Основни судови	0	2,125,443	2,125,443
19	Основна јавна тужилаштва	0	13,814	13,814
20	Судови за прекршаје	0	2,170,801	2,170,801
21	КП домови	0	688,068	688,068
22	Окружни затвори	0	112,707	112,707
23	Канцеларија за људска права	0	3,817	3,817
24	Високи судски савјет	0	12,060	12,060
25	Високи тужилачки савјет	0	16,150	16,150
26	МУП	10,447,549	10,502,408	54,859
27	Министарство локалне управе и самоуправе	101,247	101,455	208
28	Министарство здравља	0	463	463
29	Министарство пољопривреде	2,232,637	2,232,637	0
30	Републичка дирекција за воде	3,100,410	3,100,410	0
31	Министарство саобраћаја и веза	20,540	20,540	0

Ред.бр.	Буџетски корисник	Приходи по извјештају о извршењу Буџета	Приходи по извјештају ревизије	Разлика
I	II	III	IV	V
32	Дирекција за цивилну и ваздушну пловидбу	0	10,068	10,068
33	Дирекција за путеве	0	7,273,477	7,273,477
34	Министарство трговине и туризма	1,724	1,724	0
35	Министарство грађевинарства	600,667	600,667	0
36	Дирекција за обнову и изградњу	115,913	115,913	0
37	Министарство бораца	257,386	25,114	-232,272
38	Министарство за избјегла и расељена лица	3,937	557,685	553,748
39	Министарство спорта и омладине	40,500	0	-40,500
40	Министарство вјера	550	550	0
41	Републичка управа за геодетске послове	4,912,076	4,912,076	0
42	Републички завод за статистику	17,065	17,065	0
43	Републички хидрометеоролошки завод	27,000	27,000	0
44	ОБС	14,453	14,453	0
45	Комисија за хартије од вриједности	261,699	319,906	58,207
46	Централни регистар	3,747	3,747	0
47	Републичка управа за цивилну заштиту	326	326	0
48	Републички завод за планирање	120	120	0
49	Републички секретаријат за законодавство	19	19	0
50	Ваздухопловни сервис	39,124	39,124	0
51	Министарство енергетике и рударства	103,978	103,978	0
52	Комисија за размјену	22,890	22,890	0
53	Републички завод за стандардизацију	29,796	29,796	0
54	Републички педагошки завод	0	15,400	15,400
	УКУПНО:	22,474,608	55,640,666	33,166,058

**УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД
РАСХОДА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ У 2001-ој години**

Редни број	Буџетска позиција	Буџет	Расходи по извјештају о извршењу буџета	Расходи по извјештају о ревизији	Разлика	Индекс
I	II	III	IV	V	VI	VII
1	Средства за плате	299,637,600	302,986,835	307,119,504	4,132,669	102.50
2	Средства за материјалне трошкове	89,357,400	101,374,914	139,968,409	38,593,495	156.64
3	Средства за инвестиције, инвестиционо одржавање и опрему	12,000,000	8,991,524	8,991,524	0	74.93
4	Средства за израду одликовања	80,000	35,000	35,000	0	43.75
5	Средства за рад посланичких клубова	900,000	571,379	616,364	44,985	68.48
6	Капитална улагања у објекте, опрему и стамбену изградњу Владе	4,000,000	8,276,397	8,276,397	0	206.91
7	Средства за рад антикорупционог тима	140,000	0	0	0	0.00
8	Средства за финансирање јавних гласила	3,000,000	2,585,662	2,585,662	0	86.19
9	Стална буџетска резерва	4,000,000	0	0	0	0.00
10	Текућа буџетска резерва	8,000,000	7,608,824	10,549,597	2,940,773	131.87
11	Трошкови банкарских услуга	300,000	546,351	546,351	0	182.12
12	Средства контрибуције буџета WB	1,200,000	459,491	459,491	0	38.29
13	Средства за рад представништва РС у иностранству	726,000	762,736	762,736	0	105.06

Редни број	Буџетска позиција	Буџет	Расходи по извјештају о извршењу буџета	Расходи по извјештају о ревизији	Разлика	Индекс
I	II	III	IV	V	VI	VII
14	Средства за деминирање	400,000	630,000	630,000	0	157.50
15	Средства за регрутацију	4,000,000	3,987,087	3,987,087	0	99.68
16	Средства за финансирање студентског стандарда	1,650,000	1,139,471	1,139,471	0	69.06
17	Средства за стипендирање студената	250,000	249,600	249,600	0	99.84
18	Средства резерви за финансирање институција у транзицији Трезор	2,000,000	262,809	319,157	56,348	15.96
19	Средства за штампање маркица за дуванске прерађевине и алкохолна пића	395,000	673,065	673,065	0	170.40
20	Средства за унапређење и финансирање рада царинске службе -властити приход-РУЦ	19,532,000	19,811,266	20,330,122	518,856	104.09
21	Средства за рад Високог правосудног савјета	100,000	66,665	66,665	0	66.67
22	Средства за рад Високог тужилачког савјета	100,000	66,665	66,665	0	66.67
23	Средства за финансирање форензичких потреба	580,000	483,331	483,331	0	83.33
24	Средства за рад Документационог центра Републике Српске	480,000	490,000	490,000	0	102.08
25	Помоћ буџетима неразвијених општина	2,500,000	2,295,000	2,295,000	0	91.80
26	Средства за рад Дирекције за послове сукцесије бивше СФРЈ	50,000	42,369	38,564	-3,805	77.13

Редни број	Буџетска позиција	Буџет	Расходи по извјештају о извршењу буџета	Расходи по извјештају о ревизији	Разлика	Индекс
I	II	III	IV	V	VI	VII
27	Средства за рад парламентарних странака	450,000	450,000	450,000	0	100.00
28	Средства за штампање републичких, општинских и градских административних такса у свим апоенима	250,000	224,766	224,765	-1	89.91
29	Средства за подршку развоја малих и средњих предузећа	200,000	151,764	151,764	0	75.88
30	Допунска средства јавним фондовима	16,000,000	16,000,000	17,673,530	1,673,530	110.46
31	Средства заводу за заштиту здравља	520,000	433,331	433,331	0	83.33
32	Средства за социјалне установе	2,800,000	2,149,970	2,149,970	0	76.78
33	Средства Црвеном крсту РС	300,000	250,000	250,000	0	83.33
34	Средства лутрије за финансирање социјално-хуманитарних активности	600,000	652,713	849,053	196,340	141.51
35	Накнада за воде, шуме и регресирања у пољопривреди	24,540,000	25,973,997	25,973,997	0	105.84
36	Средства за одржавање жељезничког саобраћаја	29,400,000	25,799,999	25,799,999	0	87.76
37	Накнада за путеве	20,000,000	49,495,108	47,292,922	-2,202,186	236.46
38	Средства за подстицање активности орг. Из области науке и културе Дистрикта Брчко	150,000	40,000	55,000	15,000	36.67
39	Средства за републичке културне манифестације	360,000	281,770	1,052,954	771,184	292.49
40	Обнављање робних резерви	0	0	0	0	0.00

Редни број	Буџетска позиција	Буџет	Расходи по извјештају о извршењу буџета	Расходи по извјештају о ревизији	Разлика	Индекс
I	II	III	IV	V	VI	VII
41	Посебне намјене-урбанизам	400,000	275,000	275,000	0	68.75
42	Средства за борачко инвалидску заштиту	101,194,000	104,344,628	118,976,100	14,631,472	117.57
43	Средства посебних намјена-борачко-инвалидска заштита	4,000,000	638,251	1,651,186	1,012,935	41.28
44	Средства за рјешавање питања избјеглих и расељених лица	21,000,000	24,159,236	24,908,834	749,598	118.61
45	Средства за финансирање повратка	7,000,000	2,972,964	3,139,861	166,897	44.86
46	Средства за омладину и врхунски спорт у Републици Српској	1,050,000	850,902	750,901	-100,001	71.51
47	Средства за омладину и врхунски спорт у Дистрикту Брчко	250,000	215,341	204,306	-11,035	81.72
48	Средства лутрије за финансирање спортских активности	400,000	385,640	385,640	0	96.41
49	Средства за успостављање катастарских премјера	1,000,000	4,708,018	4,708,018	0	470.80
50	Средства резерви за статистичке функције преузете од СПП	250,000	0	0	0	0.00
51	Средства за статистичка истраживања	200,000	0	0	0	0.00
52	Средства за рад Агенције за осигурање депозита	120,000	120,000	120,000	0	100.00
53	Средства за рад Централног регистра хартија од вриједности	700,000	299,242	293,974	-5,268	42.00
54	Средства за рад Комисије за тражење несталих и заробљених лица	300,000	453,336	453,336	0	151.11

Редни број	Буџетска позиција	Буџет	Расходи по извјештају о извршењу буџета	Расходи по извјештају о ревизији	Разлика	Индекс
I	II	III	IV	V	VI	VII
55	Остали јавни расходи	0	11,268,641	4,148,941	-7,119,700	0.00
56	Средства за измирење обавеза из 2000-те године	34,788,000	0		0	0.00
A	УКУПНА ДОМАЋА БУЏЕТСКА ПОТРОШЊА	723,600,000	736,991,058	793,053,144	56,062,086	
	СТАТУТАРНА ПОТРОШЊА					
57	Средства за отплату ино дуга	82,000,000	65,210,072	65,210,072		
58	Финансирање заједничких органа БиХ	19,000,000	17,067,999	17,067,999		
Б	УКУПНА СТАТУТАРНА ПОТРОШЊА	101,000,000	82,278,071	82,278,071		
	УКУПАН ОКВИР БУЏЕТСКЕ ПОТРОШЊЕ	824,600,000	819,269,129	875,331,215	56,062,086	

У главној књизи буџета је поред расхода из 2001-е године евидентиран и износ расхода из ранијих година (неукалкулисане обавезе из 2000-те године) у износу од 42.181.279 КМ тако да укупан оквир буџетске потрошње износи 917.512.494 КМ.