



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Бана Милосављевића 8
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 Финансијских извјештаја
Министарства саобраћаја и веза
за период 01.01.2002. – 31.12.2002. године**

Број: РВ027-03

Бања Лука, 03.09.2003.

Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја: Биланса стања на дан 31.12.2002. године и Биланса успјеха за период 01.01. – 31.12.2002. године Министарства саобраћаја и веза Републике Српске те ревизију извршења буџета за 2002. годину за наведено министарство. За финансијске извјештаје и податке исказане у финансијском извјештају одговорно је Министарство саобраћаја и веза Републике Српске. Наша одговорност је да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо обавили, о томе да ли финансијски извјештаји одражавају тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године, те да ли је поштована важећа законска регулатива.

Ревизију смо извршили у складу са INTOSAI ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију у БиХ и Стандардима ревизије Републике Српске. Ови стандарди нам налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе. Ревизија укључује испитивање доказа на бази провјере узорака који поткрепљују износе објелодањене у финансијским извјештајима. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених начела од стране Министарства саобраћаја и веза Републике Српске као и ревизију усклађености пословања овог министарства са важећом законском регулативом.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили обезбјеђује разумну основу за наше мишљење.

У Министарству саобраћаја и веза нису дефинисане рачуноводствене политике ни политике интерне контроле у мјери која би била поуздана основа за праћење извршења буџета за Министарство и републичке управне организације у оквиру овог министарства.

Обавеза према добављачима, из ранијег периода, у износу од 171.009 КМ нису евидентирани у Главну књигу трезора.

Као што је наведено под тачком 3.3.1. активности Министарства у процесу набавке роба и услуга и уступања радова нису у потпуности усклађене са Законом о поступку набавке роба и услуга и уступању радова.

По нашем мишљењу, осим за ефекте, које на финансијске извјештаје имају ефекти из претходна два пасуса финансијски извјештаји дају истинито и објективно финансијско и имовинско стање Министарства саобраћаја и веза РС на дан 31.12.2002. године, по свим материјално значајним аспектима.

Главни ревизор

Бања Лука, 04.09.2003. године

Бошко Чеко



САДРЖАЈ

1	Увод	1
2	Предмет, циљ и обим ревизије	3
3	Налази	4
3.1	Поступање по препорукама и закључцима из претходног извјештаја	4
3.2	Функционисање система рачуноводства и интерне контроле	4
3.3	Набавка роба, услуга и уступање радова.....	6
3.3.1	Ревизија процедура примјене Закона о поступку набавке роба и	6
3.4	Биланс стања.....	8
3.5	Планирање и извршење Буџета.....	9
3.5.1	Плате.....	10
3.5.2	Материјални трошкови	10
3.5.3	Грантови.....	11
4	Закључци	12
5	Препоруке	12

1 Увод

Дјелатност Министарства саобраћаја и веза (у даљем тексту Министарство) је дефинисана Законом о министарствима (Сл. гл. РС бр. 3/97, 10/98, 18/99, 15/00, 70/02).

Рад Министарства је током 2002. године био одређен:

- Законом о Влади Републике Српске (Сл. гл. РС бр. 3/97 и 3/98),
- Законом о буџету РС (Сл. гл. РС бр. 4/00),
- Законом о административној служби у управи РС (Сл. гл. РС бр.16/02 и 62/02),
- Законом о општем управном поступку (Сл. гл. РС бр. 62/02),
- Законом о извршењу буџета за 2002. годину (Сл. гл. РС бр. 8/02),
- Законом о Трезору РС (Сл. гл. РС бр. 14/00),
- Законом о буџетском систему Републике Српске (Сл. гл. РС бр. 63/02),
- Законом о буџету РС за 2002. годину (Сл. гл. РС бр. 7/02),
- Законом о превозу у друмском саобраћају (Сл. гл. РС бр.4/00 и 26/01),
- Закон о путевима (Сл. гл. РС бр. 11/95),
- Закон о жељезницама РС (Сл. гл. РС бр. 58/01)
- Законом о обезбјеђењу средстава за редовно и безбједно одвијање жељезничког саобраћаја (Сл. гл. РС бр. 15/96),
- Законом о пошти (Сл. гл. РС бр. 20/97),
- Законом о унутрашњој пловидби (Сл. гл. РС бр. 58/01),
- Законом о ваздухопловству БиХ (Сл. гл. БиХ бр. 13/99),
- Законом о телекомуникацијама (Сл. гл. РС бр. 19/96 и 71/02),
- Законом о комуникацијама БиХ (Сл. гл. РС бр. 71/02),
- Законом о експропријацији (Сл. гл. РС бр. 8/96),
- Законом о облигационим односима (Сл. лист СФРЈ бр. 29/78, 39/85, 45/89,57/89 и Сл.гл. РС 17/93 и 3/96),
- Законом о рачуноводству (Сл. гл. РС бр. 18/99, 62/02),
- Законом о доприносима (Сл. гл. РС бр.51/01),
- Законом о порезу на доходак грађана (Сл. гл. РС бр. 51/01),
- Законом о поступку набавке роба и услуга и уступања радова (Сл. гл. РС бр. 20/01),
- Законом о раду (Сл. гл. РС бр. 38/00, 41/00),
- Општим колективним уговором (Сл. гл. РС бр. 13/98),
- Посебним колективним уговором за запослене у области државне управе (Сл. гл. РС бр. 13/98, 61/01),
- Одлуком Владе РС бр.02/2-020-369/02 од 03.04.2002. године,
- Одлуком Владе РС бр.02/2-020-707/02 од 01.08.2002. године (Сл. гл. РС бр.50/02),
- Закључцима 85. Сједнице Владе РС бр. 02-1-020-610/02,
- Одлуком о припадности буџетских корисника потрошачких јединица Централном трезору и филијалама трезора (Сл. гл. РС бр. 669/01),
- Одлуком Владе РС бр.02/1-020-1171/02 о прерасподјели средстава између буџетских корисника (Сл. гл. РС бр. 5/03),
- Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем (Сл. гл. РС бр. 37/00),
- Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета у РС (Сл. гл. РС бр. 21/01),
- Правилником о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода

- буџета Републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова (Сл. гл. РС бр. 70/01),
- Правилником о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања и стопама амортизације (Сл. гл. РС бр. 3/01),
 - Упутством о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника (Сл. гл. РС бр. 69/01, 15/02),
 - Упутством о благајничком пословању филијала и централног трезора (Сл. гл. РС бр. 69/01),
 - Наредбама о: отварању јединственог рачуна Трезора, о укидању рачуна буџетских корисника, о начину исплате нето плата, о образовању тима за пружање информација о трезорском пословању буџетских корисника, о уплаћивању одређених прихода буџета,
 - Упутством о изради годишњег обрачуна Буџета и фондова за 2002. годину (Сл. гл. РС бр. 86/02),
 - Упутством о финансијском извјештавању за годишњи обрачун корисника буџета Републике Српске бр. 04-09-1252/03.

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Министарство чине:

- Секретеријат министарства,
- Сектор за путеве и друмски саобраћај,
- Сектор за жељезнички, водени и ваздушни саобраћај,
- Сектор за телекомуникације и поштански саобраћај, и
- Инспекторат за саобраћај и везе.

У ресору овог Министарства су Републичка дирекција за путеве и Републичка дирекција за цивилну и ваздушну пловидбу, које послују самостално и Капетанија пристаништа, за коју се књиговодство води у Министарству. Министарство се финансира из буџета РС у оквиру буџетског раздјела 16 – организациони код му је 16480001, а организациони код Капетаније пристаништа је 16510001.

У Министарству је у току активност око измјене законске регулативе, која се односи на функционисање телекомуникација, пошта и друмског саобраћаја са циљем усаглашавања са законима који регулишу ове дјелатности на нивоу БиХ.

Министар доноси Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста за Министарство, на који сагласност даје Влада РС.

Одговорни радник за рачуноводствене послове посједује лиценцу рачуноводственог радника. Поступак провођења Закона о набавкама роба и услуга и уступања радова обавља секретар или други запослени, а по овлаштењу Министра.

Влада РС је овластила Министарство да у њено име обавља административне и стручне послове на планираним изградњама: Аутопута Е 661, Дионица: Градишка – Бања Лука, секција: Аеродром Бања Лука – Гламочани и РТВ дома РТВ РС у Бања Луци.

За правилан и ефикасан рад Министарства одговоран је Министар.

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо обавили, изразимо мишљење да ли су Финансијски извјештаји исправно састављени и објелодањени и да ли је Министарство пословало у складу са важећом законском регулативом, Рачуноводственим стандардима РС и да ли исказују истинито пословање и фер стање на крају године.

2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизију смо планирали и извршили у складу са чланом 14. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске (Сл. гл. РС бр. 18/99), INTOSAI ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију БиХ (Сл. гл. РС бр. 20/01) и Стандардима ревизије Републике Српске. Ови стандарди нам налажу да планирамо и извршимо ревизију на начин који нам омогућава да се и за износе трансакција, који је евидентиран на Главној књизи Трезора за Министарство (у даљем тексту ГКТ у разумној мјери увјеримо да су Финансијски извјештаји за 2002. годину тачни и не садрже материјално значајне грешке.

Предмет ревизије је ревизија Финансијских извјештаја Министарства за 2002. годину, и ревизија усклађености пословања Министарства са законском регулативом.

Циљ ревизије је да се изрази мишљење да ли Финансијски извјештаји о извршењу буџета, сачињени на основу Главне књиге трезора за Министарство (у даљем тексту ГКТ) дају истинит и објективан приказ имовинског и финансијског стања и да ли су у складу са постојећом законском регулативом и Рачуноводственим стандардима РС.

Обим ревизије обухвата тестове документованих доказа, који потврђују пословне догађаје који се односе на: новчана средства, потраживања и пласмане, стална средства, обавезе, приходе и донације, расходе и капитална улагања; да ли су правно ваљани, свеобухватно и благовремено, а након неопходног одобравања класификовани и евидентирани у ГКТ РС и вјеродостојно објелодањени у Финансијским извјештајима за 2002. годину Ревизија је укључила испитивање, посматрање, инспекцију, рачунско тестирање, конфирмацију и аналитичке поступке прикупљања доказа на бази изабраних узорака. Ревизија је такође обухватила оцјену примјењених рачуноводствених начела, те значајних процјена управе и оцјену опште презентације Финансијских извјештаја.

Због природе испитивања и других инхерентних ограничења ревизије, ограничења својствених новом начину пословања преко Јединственог рачуна трезора (у даљем тексту ЈРТ), ограничења система интерне контроле, постоји ризик да неке материјално значајне грешке нису откривене.

Министарство је 15.08.2003, у законском року, уложило Примједбе на привремени Извјештај о обављеној ревизији Финансијских извјештаја Министарства саобраћаја и веза за период 01.01.2002-31.12.2002.

Главни ревизор је размотрио Примједбе и даје следеће образложење:

Констатација на коју је уложена примједба бр. 1. "да Одбор није у писаној форми сачинио критерије одређивања најповољније понуде".

Главни ревизор није прихватио примједбу из разлога што иста није поткријепљена новим доказима са којима није била упозната ревизија.



Примједба број 2. да "приспјеле понуде са ковертама су нумерисане".

Главни ревизор исту није прихватио из разлога што се примједба своди на образложење.

Примједба број 3. "да није документовано да су остали учесници у јавном надметању били упознати са могућношћу плаћања компензацијом".

Главни ревизор примједбу не прихвата из разлога што се и ова примједба Министарства своди на образложење.

Примједба број 4. "везано за обавијест осталих понуђача о избору најповољнијег понуђача".

Главни ревизор примједбу не прихвата из разлога што је од отварања понуда до обавјештења о избору протекла су 43 дана, што је супротно одредбама члана 26 и 27 Закона о поступку набавке роба и услуга и уступању радова.

Ревизија је обављена у времену од 23.06.2003. године до 29.07.2003. године.

3 Налази

3.1 Поступање по препорукама и закључцима из претходног извјештаја

Препоруке претходног Ревизорског извјештаја бр. РВ 022-02, се односе на дефинисање рачуноводствених политика и интерних контрола, као и на сачињавање пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усаглашавања књиговодственог са стварним стањем. Није испоштована препорука, која се односи на дефинисање рачуноводствених политика и интерних контрола.

3.2 Функционисање система рачуноводства и интерне контроле

Рачуноводство Министарства је дефинисано Законом о рачуноводству, Законом о Трезору, Законом о извршењу буџета РС за 2002. годину, Законом о буџетском систему РС, и свим припадајућим упутствима, која се односе на пословање путем Трезора. Поред главне књиге, која се води у оквиру ГКТ, Министарство је водило помоћне књиге, дефинисане чланом 56. Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова. Упутством о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника (у даљем тексту Упутство) је дефинисан начин пријављивања буџетске потрошње ради евиденције у ГКТ. Министарство је попуњавало обрасце за трезорско пословање према Упутству.

Ревизијом, на бази узорака, смо утврдили да су налози, везани за буџетску потрошњу Министарства, редовно достављани Министарству финансија – сектору Трезор, а да

Трезор није враћао, након уноса података у ГКТ, други примјерак образаца Министарству. На захтјев одговорног из Министарства радници Трезора су достављали тражене контролне листе.

Из тога што није Министарству достављан други примјерак обрасца, и што су на коду Министарства књижене промјене без образаца, испостављених од стране Министарства је видљиво да Министарство није успоставило контролне поступке који би обезбиједили поштовање Упутства о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника.

Пробни биланс за 2002. годину, израђен на основу ГКТ не даје податке за попуњавање образаца Финансијских извјештаја наведених у тачки 1. Упутства о финансијском извјештавању од 18.04.2003. године. Обрасци попуњени по напред наведеном упутству не представљају Финансијске извјештаје прописане чланом 31. и дефинисане чланом 33. и 34. Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета у РС.

Према Наредби Министарства финансија бр: 04-09-5252/02 од 07.11.2002. године је требало извршити попис средстава, обавеза и потраживања и према Упутству о финансијском извјештавању за годишњи обрачун корисника буџета Републике Српске бр. 04-09-1252/03 од 17.04.2002. године, на основу Пробног биланса сачинити Финансијске извјештаје.

Министарство је поступило по горе наведеним документима.

Министарство је сачинило консолидоване Финансијске извјештаје за подређене му републичке управне организације: Републичку дирекцију за путеве и Републичку дирекцију за цивилну и ваздушну пловидбу.

Министарство нема у потпуности дефинисане поступке, рачуноводствене политике, поступке и процедуре интерне контроле за:

- планирање буџетских средстава,
- праћење наплате буџетских прихода по основу сопствене дјелатности и
- извршења буџетске потрошње.

Систем интерних контрола није дефинисан и није у потпуности функционисао у 2002. години. Узрок томе је, највећим дијелом, нови начин пословања путем трезора. Прописима није дефинисан систем одговорности при новом начину пословања. Није прописана форма Финансијских извјештаја и одговорност за њихово сачињавање.

Комисија за попис, коју је именовао Министар је сачинила извјештај о обављеном попису и дала приједлог за књижење инвентурних разлика. Ревизијом смо утврдили да, иако је достављен Трезору налог за књижење није књижен у ГКТ.

3.3 Набавка роба, услуга и уступање радова

Ревизијом смо утврдили да је Министарство за своје потребе набавило сталних средстава у вриједности од 1.340 КМ, за набавку канцеларијског материјала утрошило 18.563 КМ и за текуће одржавање 9.133 КМ. Ова потрошња је у оквиру планиране, одобрена је од стране одговорних лица, али приликом исте нису проведене процедуре дефинисане Законом о набавци роба и услуга и уступању радова.

3.3.1 Ревизија процедура примјене Закона о поступку набавке роба и услуга и уступања радова на:

ИЗГРАДЊИ РТВ ДОМА РТВ РС

Влада РС је 12.06.2002. године донијела Одлуку бр. 02/1-020-539/02, којом се утврђује да је од општег интереса изградња РТВ дома, ради могућности експропријације локалитета (Мали логор) и објекта на њему, који су у посједу Министарства одбране РС. Према овој одлуци инвеститор је Влада РС.

Дана 11.07.2002. године на 85. Сједници Влада РС је донијела Закључак бр. 2, у коме наводи да је Министарству одбране РС потребно исплатити 2.000.000 КМ у новцу и 1.600.000 у вриједности испоруке грађевинског материјала.

Истог дана је Влада РС именовала Одбор за праћење активности изградње РТВ дома РТВ РС од 5 чланова. Одбор уједно обавља и функцију комисије за јавно надметање.

Одбор је 22.07.2002. године расписао јавни оглас у дневном листу "Глас Српски", за избор најповољнијег извођача радова. Истог дана Одбор је дефинисао Опште услове за прикупљање понуда за пројектовање и извођење РТВ дома РС.

Одбор није у писаној форми сачинио критерије одређивања најповољније понуде (члан 11. став 1. тачка 4. Закона) и није обезбједио гаранцију о осигурању новчаних средстава (члан 11. став 1. тачка 11. Закона).

Дана 12.08.2002. године Одбор је приступио отварању понуда, уз присуство представника 3 од 8 учесника у јавном надметању.

Одбор није нумерисао приспјеле понуде и документа у њима. У Записник о отварању понуда, Одбор није уписао који су документи садржани у понудама, и из којих разлога су одбачене 3 понуде. **Ревизија констатује да Записник о отварању понуда није у складу са чланом 18. и 19. Закона и да у исти није исправно унешена понуђена цијена и начин плаћања из понуде фирме "Интегра – Инжињеринг" из Бања Луке.**

Дана 09.09.2002. године, Одбор је одржао састанак на којем је сачинио Записник, којим је констатовао да је најкомплетнију и најповољнију понуду дала фирма "Интегра-Инжињеринг" из Бања Луке.

Ревизијом смо констатовали да ни у овај записник нису унешени подаци о условима плаћања, које је понудила фирма "Интегра – Инжињеринг", Бања Лука у својој понуди, са којима су требали бити упознати и остали понуђачи.

Према условима плаћања, које нуди “Интегра – Инжињеринг”, којег је Одбор одабрао првенствено из тих разлога, ревизија изражава резерву јер нам није документовано да су и остали учесници у јавном надметању били упознати са таквом могућношћу, какву је понудила фирма “Интегра-Инжињеринг”, плаћања компензацијом, јер су остала 4 учесника који су испуњавали услове понудили нижу цијену за 10 -34 %.

Дана 24.09.2002. године, Одбор је донио одлуку о избору извођача радова на РТВ дому РТВ РС, према којој ће Влада РС, као инвеститор, финансирати изградњу РТВ дома РТВ РС компензацијом, то јест преносом власништва грађевинског земљишта са постојећим објектима на извођача радова, како је било наведено у понуди одабраног извођача “Интегра-Инжињеринг”, Бања Лука.

Ревизијом смо установили да **Одбор није сачинио записник о одабиру понуђача у складу са чланом 26. Закона и није одмах обавијестио понуђача у складу са чланом 27. Закона.**

Приговор на донесену Одлуку о избору је уложило предузеће “Врбас”, Лакташи, који је одбијен због неблаговременог улагања. Министарство је Закључак о одбијању приговора упутило предузећу “Врбас” Лакташи, који је исти примио 24.10.2002. године. Дана 30.10.2002. године ГП “Врбас”, Лакташи, је уложио Жалбу Министарству финансија, која је поново неблаговремена.

Приједлог уговора је потписан 10.01.2003. године од стране:

- Владе РС, Министарство саобраћаја и веза,
- Јавно предузеће РТВ РС, Бања Лука,
- “Интегра – Инжињеринг”, д.о.о. Бања Лука и
- Град Бања Лука, Бања Лука.

Уговор је требао постати пуноважан даном давања сагласности на исти од стране Скупштине Града Бања Лука. Скупштина Града до окончања ревизије није дала сагласност на овај приједлог.

ИЗГРАДЊИ АУТОПУТА Е 661 секција: АЕРОДРОМ БАЊА ЛУКА – ГЛАМОЧАНИ

Ревизијом смо уврдили да је Влада РС, Одлуком бр. 02/2-020-369/02 именовала Савјет за подстицање, праћење и координацију активности за изградњу путева на територији РС. Стручне и друге административно техничке послове за потребе савјета је обављало Министарство.

У току 2002. године је започета процедура око изградње аутопута Е 661, дионица Градишка – Бања Лука, секција: Аеродром Бања Лука – Гламочани. Контролу око провођења процедура у примјени Закона о поступку набавке роба и услуга и уступању радова је извршило Министарство финансија, о чему је сачинило Записник бр. 04-7804-2/10 од 08.11.2002. године. Министарство финансија је утврдило да није било значајних одступања у примјени Закона.

Ревизијом је утврђено да је Министарство саобраћаја и веза дана 18.12.2002. године потписало Уговор о грађењу аутопута Е 661, дионица: Градишка – Бања Лука, секција: Аеродром Бања Лука – Гламочани, бр. 01-345-187/02 у вриједности од **43.442.755,49 КМ** са предузећем “Интеграл – Инжињеринг”, Латаши.

Ревизијом смо установили да у потпису уговора као наручилац стоји Министарство саобраћаја и веза, а да је према Закључцима шесте сједнице Савјета за изградњу аутопута Бања Лука – Градишка од 15.08.2002. за наручиоца радова одређена Влада РС, Министарство саобраћаја и веза. Потписник уговора у име извођача радова, директор фирме "Интеграл – Инжињеринг" је уједно и члан Савјета. **Дана 10.03.2003. године директор фирме "Интеграл-Инжињеринг" је поднио оставку на функцију члана Савјета из разлога неспојивости те функције са функцијом извођача радова. Оставка на функцију члана Савјета је поднесена након избора најповољнијег понуђача "Интеграл- Инжињеринг" Лакташи.**

Ова активност, је веома сложена и у њу је укључен велики број буџетских потрошача и привредних субјеката, па скрећемо пажњу на:

- 10. сједницу Савјета за изградњу аутопутева у РС од 11.12.2002. године, и то:

- закључке 2., 3. и 4., који се односе на прибављање банкарске гаранције у сврху експропријације, активности Републичке Дирекције за путеве ради прибављања неопходних сагласности ради могућности реализације поменутог уговора, те да се закаже састанак са Министром Министарства за урбанизам и стамбено комуналну дјелатност, грађевинарство и екологију, а везано за проблематику ревизије. (Овдје је ријеч о ревизији која спада у дјелатност поменутог министарства).

- 12. сједницу Савјета за изградњу аутопутева РС, која у свом 5. Закључку говори о финансирању ове изградње, којим је закључено **да се Уговор о грађењу прве дионице аутопута пренесе са Министарства на Републичку Дирекцију за путеве и 8. закључак који налаже покретање активности на измјени и допуни Закона о царинама и акцизама на нафту и нафтне деривате, како би се створили услови за стабилно финансирање не само прве дионице аутопута, већ комплетне трасе од Бања Луке до Градишке.**

Обзиром да се реализација, односно радови по овом уговору требају одвијати у 2003. години, исти није био предмет ове ревизије.

3.4 Биланс стања

У билансу стања Министарство није исказало стање на контима новчаних средстава и потраживања.

Стална средства и извори средстава су исказани у износу од 70.742 КМ. Током године дошло је до повећања вриједности за 43.917 КМ, од чега се 1.340 КМ односи на нову набавку, а остало представља ефекат процјењених и укњижених донираних сталних средстава и обрачуна амортизације за исте.

Министарство је на дан 31.12.2002. године исказало обавезе за плате (нето плате за 1,5 мјесец из 2001. године и бруто плату и мјесечне накнаде за децембар 2002. године) у износу од 72.530 КМ и обавезе према добављачима у износу од 4.403 КМ.

Ревизијом смо установили да је исказано стање обавеза на дан 01.01.2002. године у износу од 89.234 КМ и да исто представља обавезе за бруто плате у износу од 73.800 КМ и обавеза према добављачима у износу од 15.434 КМ., пренешене из 2001. године.

Компензационим налогом је извршено затварање обавеза у износу од 171.009 КМ. Ове обавезе нису биле исказане у почетном стању. Ревизијом смо установили да се исте односе на фактурисане услуге, које је “Југопревоз” Требиње извршио за потребе Владе РС од 01.01.1993. до 20.12.1995. године, а фактурисао их са двије фактуре: бр. 105 од 30.10.1999. године у износу од 96.306 КМ и бр. 110 од 30.12.1999. године у износу од 71.280 КМ и на обавезу према Телекомуникацијама РС, за коју нисмо утврдили основ у износу од 3.408 КМ.

Пријаву обавеза за Мултилатералну компензацију, на којој није приказан датум, која гласи на износ од 71.280 КМ је потписао одговорни радник Министарства.

За износ од 51.349 КМ Министарство Трезору није доставило трезорски образац. У току ревизије одговорни радник је установио да је то био туђи налог, грешком Трезора књижен у ГКТ Министарства.

Ревизијом смо установили да није усаглашено Почетно стање – Обавеза из 2001. године, да одговорни у Министарству приликом признавања обавеза према предузећу “Југопревоз” Требиње нису водили рачуна о застари истих и да о признатим обавезама није књиговодству достављена документација на вријеме.

3.5 Планирање и извршење Буџета

Министарство је у законском року доставило Буџетски захтјев за 2002. годину на износ 30.104.932 КМ, Министарству су одобрена средства у износу од 29.919.900 КМ. Ребалансом је одобрени износ повећан на 30.025.474 КМ. Коначном реалокацијом на основу Одлуке Владе РС бр. 02/1-020-117/02 у износу од 737.570 КМ и по основу уплаћених накнада за полагање стручног испита у износу од 35.256 КМ, од којих је за трошкове Министарства искориштено 14.682 КМ, па је коначан буџет на 30.777.726 КМ.

У ГКТ су као властити приходи исказани приходи по основу рада комисије за полагање стручног испита у износу од 35.256 КМ. Према члановима 4. и 14. Закона о извршењу буџета и ови приходи су буџетски, па их није требало исказати као властите приходе Министарства.

Слиједи Табела о извршењу буџета за Министарство и Капетанију пристаништа.



Конто	опис	буџет министарства	буџет лучке капет.	извршење министарств	изврш. лу капетан.	укупан буџет	укупно извршење	% изв.
823339	сред. за изм. обав. из пер. прије 01.01.2002.	10.481	529	10.481	529	11.010	11.011	100,00
611000	Укупно бруто плате и накнаде	463.909	36.650	463.688	30.628	500.559	494.316	98,75
613100	путни трошкови	29.861	13.157	29.861	13.156	43.018	43.017	100,00
613200	трошкови енергије	1.012	0	1.005	0	1.012	1.005	99,31
613300	трошкови комун. услуга	47.193	3.897	47.193	3.897	51.090	51.090	100,00
613400	набавка материјала	18.565	5.605	18.563	5.605	24.170	24.168	99,99
613500	трошкови услуга превоза	27.919	5.030	27.889	5.029	32.949	32.918	99,90
613600	закуп имовине и опреме	8.369	7.477	8.339	7.477	15.846	15.816	99,81
613700	трошкови текућег одржавања	9.133	1.765	9.133	1.765	10.898	10.898	100,00
613800	трошкови осигурања и банкарских услуга	1.402	0	1.402	0	1.402	1.402	100,00
613900	уговорене услуге	20.972	10.339	20.972	9.538	31.311	30.510	97,44
610000	Укупно материјални трошкови	164.426	47.270	164.345	46.467	211.696	210.812	99,58
614000	Укупно текући грантови	30.137.570	0	30.137.540	0	30.137.570	30.137.540	99,99
820000	Укупно капит. расходи	1.340	0	1.340	0	1.340	1.340	100,00
	УКУПНИ РАСХОДИ	30.777.726	84.450	30.777.394	77.096	30.862.176	30.854.490	99,97

3.5.1 Плате

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака Министарства, на који је Влада РС дала сагласност, предвиђено је да дјелатност Министарства обављају 49 запослених. Током 2002. године дјелатност самог Министарства су обављали 38 запослених.

Министарство је у 2002. години исказало трошкове за 12 плата, мјесечних накнада, накнаде за регрес, огрев и остале накнаде у износу од 463.688 КМ. Плате и накнаде су исплаћене за 11 мјесеци док је плата и накнаде за децембар мјесец у износу од 30.806 КМ и накнаде пренесена као обавеза у 2003. годину.

3.5.2 Материјални трошкови

Ревизијом смо утврдили да Министарство није прекорачило законски дозвољена буџетска средства за материјалне трошкове. Укупна материјална потрошња за само Министарство према ГКТ је износила 164.345 КМ.

Трошкови комуналних услуга у износу од 47.193 КМ, имају висок удио у укупним трошковима (28,72 %). Ревизијом смо установили да је буџетски захтјев за ове трошкове износио 39.000 КМ. Мишљења смо да би реално планирање ове потрошње и дефинисање контролних поступака и мјера значајно смањило ову потрошњу.

Министарству припада Капетанија пристаниште, којој је био одобрен буџет у износу од 84.450 КМ. Капетанија је током 2002. године потрошила 77.096 КМ.

3.5.3 Грантови

У Министарству су исказани грантови у износу од 30.137.570 КМ и односе се на исплату Жељезницама РС, средстава из буџета, по основу Закона о обезбјеђењу средстава за редовно и безбједно одвијање жељезничког саобраћаја. Према овом закону одлуку о прерасподјели наплаћених буџетских прихода доноси Влада РС на приједлог Министарства саобраћаја и веза.

Ревизијом смо установили да остварени буџетски приходи по основу горе поменутог Закона у Буџету РС износе 66.876.219 КМ.

3.6 Консолидовани финансијски извјештаји

У оквиру Министарства послују републичке управне организације: Републичка дирекција за путеве РС и Републичка дирекција за цивилну и ваздушну пловидбу РС, које су пословале преко сопствених жиро рачуна, а које су приликом обављања своје дјелатности користиле и буџетска средства.

Министарство је у складу са Правилником о финансијском извјештавању сачинило консолидовани извјештај и доставило га Министарству финансија.

Ревизијом је утврђено да консолидовани извјештај не одражава стварно стање средстава и извора средстава прихода и расхода и стварни новчани ток на рачунима Републичких управних организација у оквиру Министарства. Ову констатацију износимо позивајући се на Извјештај о обављеној ревизији финансијског извјештаја Републичке дирекције за путеве Републике Српске бр. РВ 015-03, којим су утврђене материјално значајне грешке у Билансу стања, Билансу успјеха и Билансу новчаног тока и на рачунску провјеру, којом смо установили:

- да је садашња вриједност сталних средстава, исказана у Консолидованом билансу стања већа од исказаних извора средстава за 12.631.029 КМ,
- да су исказани буџетски приходи у Консолидованом билансу успјеха већи од исказаних у Годишњем извјештају о извршењу буџета за 4.518.875 КМ.

4 **Закључци**

1. Рачуноводствене политике и интерне контроле у Министарству нису у потпуности успостављене.
2. Нису евидентиране све обавезе и није усаглашено стање на конту Обавезе из ранијих година.
3. У поступку избора најповољнијег понуђача за градњу РТВ дома РТВ РС, Министарство није испоштовало све процедуре и поступке Закона о поступку набавке роба, услуга и уступања радова.
4. Ревизијом је утврђено да консолидовани извјештај не одражава стварно стање средстава и извора средстава, прихода и расхода и стварни новчани ток на рачунима републичких управних организација у оквиру Министарства.

5 **Препоруке**

1. Дефинисати рачуноводствене политике, процедуре и поступке контроле и политике начина консолидовања и контроле на нивоу укупног буџетског раздјела 16.
2. Укњижити све створене обавезе из ранијег периода и усагласити стање помоћних књига са ГКТ.
3. Поштовати Закон о поступку набавке роба и услуга и уступању радова, као и остале законске прописе који дефинишу стварање услова за јавну потрошњу.