



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

78000 Бања Лука, Бранка Загорца 2
Република Српска, БиХ
Тел: +387 (0) 51 / 211 286, 211 312
Факс: +387 (0) 51 / 211 312
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о обављеној ревизији
финансијског извјештаја о извршењу буџета
у Републичкој дирекцији за воде РС
за период 01.01-31.12.2001. године**

Број: РВ032-02

Бања Лука, 15.10.2002. године



Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију финансијског извјештаја за 2001. годину у Републичкој дирекцији за воде РС. За наведени финансијски извјештај орговорно је руководство Републичке дирекције за воде РС, а наша одговорност је да на основу извршене ревизије изразимо мишљење о финансијском извјештају.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (ИНТОСАИ) и Стандардима ревизије РС. Ови стандарди налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештај не садржи материјално значајне погрешне исказе. Ревизија је испитивала узорак значајних финансијских трансакција и одлука руководства, њихову документованост и усклађеност са законском регулативом. Извршена ревизија обезбеђује разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, ревидирани финансијски извјештај у свим значајним аспектима даје истинит и фер приказ финансијског пословања и стања на крају 2001. године у Републичкој дирекцији за воде РС, осим што биланс новчаних токова није израђен у складу са Рачуноводственим стандардом РС број 7 и истичемо потребу:

- успостављања интерне контроле у смислу контроле намјенског коришћења и утрошка буџетских средстава
- поштивања ограничења у трошењу средстава у складу са Буџетом РС
- планирања и процјењивања будућих трошкова
- организовања процеса финансијског извјештавања у складу са Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у РС.

Бања Лука, 15. октобар 2002. године

Главни ревизор РС
Чекo Бошко



САДРЖАЈ

1	УВОД	1
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	2
3	НАЛАЗ	2
3.1	Функционисање рачуноводства и интерне контроле	2
3.2	Биланс стања	3
3.3	Биланс успјеха	4
3.4	Биланс новчаних токова	5
4	ЗАКЉУЧЦИ	6
5	ПРЕПОРУКЕ	6
6	ПРИЛОЗИ	8
6.1.	Биланс стања	8
6.2.	Преглед неизмирених обавеза	9
6.3.	Биланс успјеха	10
6.4.	Биланс новчаних токова	11

1 Увод

Републичка дирекција за воде РС (у даљем тексту РДВ) је организована и функционише у складу са одредбама Закона о Влади РС ("Сл. гласник РС", број 3/97), Закона о министарствима ("Сл. гласник РС", број 3/97, 10/98, 18/99) и Закона о водама ("Сл.гласник РС", број 10/98).

Поред предње наведених, функционисање и рад РДВ одређују и одредбе следећих закона:

- Закон о буџету
- Закон о извршењу буџета
- Закон о рачуноводству
- Закон о финансијском пословању
- Закон о облигационим односима
- Општи колективни уговор
- Посебни колективни уговор запослених у органима државне управе
- други подзаконски акти (Уредбе, Одлуке, Правилници).

РДВ врши управне и друге стручне послове одређене чланом 47. Закона о министарствима ("Сл. гласник РС", број 3/97) тј. предлаже дугорочне и средњорочне планове и програме развоја водопривреде и годишње програме развоја, спроводи политику финансирања водопривреде, стара се о обезбеђењу потребних средстава и утврђује начин њиховог коришћења, прати реализацију планова и програма развоја водопривреде и врши контролу намјенског коришћења средстава, предлаже висину стопа доприноса и посебних водопривредних накнада, предлаже критеријуме и мјерила за усмјеравање и распоређивање средстава, предлаже годишњи програм радова и финансијски план дирекције и друге послове који се ставе у надлежност.

РДВ је у 2001.години своје пословање обављала преко жиро-рачуна број 567343-11000053-23 отвореног код Службе за платни промет филијала Бијељина.

Одговорност РДВ је да испуни своје законске обавезе на ефикасан начин и у сагласности са позитивним законским прописима. РДВ је такође одговорна и за податке исказане у рачуноводству и финансијском извјештају.

Наша одговорност је да у складу са општеприхваћеним ревизијским стандардима извршимо ревизију финансијског извјештаја у РДВ и изразимо мишљење да ли је финансијски извјештај састављен и објелодањеу складу са важећом законском регулативом и да ли одражава тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године.

Ревизија је обављена уз примјену адекватне ревизионе методологије у времену од 09.09.2002. године до 23.09.2002. године.

Овом приликом изражавамо захвалност особљу РДВ на потпуној и коректној сарадњи приликом вршења ревизије.

2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизија је планирана и извршена у складу са чланом 12. до 14. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске ("Сл.гласник РС", број 18/99).

У процесу планирања и вршења ревизије у основи смо се придржавали ИНТОСАИ ревизијских стандарда усвојених од стране Координационог одбора институција за ревизију Босне и Херцеговине ("Сл. гласник РС", број 20/01).

Предмет ревизије је ревизија финансијског извјештаја о извршењу буџета у РДВ за 2001. годину.

Циљ ревизије је да се утврди да ли подаци исказани у финансијском извјештају одражавају стање извршења буџета у РДВ, да ли је финансијски извјештај састављен и објелодањен у складу са прописаном законском регулативом и да ли финансијски извјештај одражава тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године, односно да ли садржи материјално значајне грешке.

Обим ревизије обухвата извршење буџета у РДВ за 2001. годину, које подразумијева утврђивање остварених прихода, извршених расхода по основу плата, материјалних трошкова и инвестиција, утврђивање усклађености и документованости обављених финансијских трансакција, стање имовине и средстава, капитала и извора средстава, те створених а незмирених обавеза у 2001. години.

Ревизија такође укључује организацију и функционисање рачуноводства и интерне контроле, процеса финансијског извјештавања и општу примјену рачуноводствених стандарда и рачуноводствених начела.

3 Налаз

3.1 Функционисање рачуноводства и интерне контроле

У организационом смислу РДВ припада Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, а као самостална организациона јединица у саставу тог министарства сама за себе организује начин вођења рачуноводства.

РДВ је организовала рачуноводство у складу са одредбама Закона о рачуноводству, Закона о буџету и Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета. **Рачуноводствена служба РДВ је у току 2001. године, у домену своје надлежности, предузела мјере за отклањање неправилности утврђених у ревизорском извјештају за 2000. годину.**

Интерна контрола у смислу контроле намјенског коришћења и утрошка буџетских средстава у РДВ (нити на нивоу надлежног министарства - Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде) није успостављена, а одељење буџетске инспекције организовано при Министарству финансија, у току 2001. године није вршило контролу у РДВ.

Попис имовине и средстава, обавеза и извора средстава у РДВ са стањем на дан 31.12.2001. године, као облик интерне контроле, извршен је у складу са одредбама Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС", број 18/99) и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ("Сл. гласник РС", број 37/00).

РДВ је на основу података исказаних у рачуноводству израдило финансијски извјештај за 2001. годину, прописан чланом 31. Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у РС.

Ревизија је испитивала узорак финансијских трансакција и одлука руководства које значајно одређују рад РДВ у 2001. години и прибавила довољно доказа на основу којих може да се изрази мишљење о финансијском извјештају.

3.2 Биланс стања

Актива биланса стања је исказана у износу 394.080.993 КМ, а састоји се од:

- новчаних средстава	1.753 КМ
- краткорочних потраживања	827.617 КМ
- неотписана вриједност сталних средстава	393.251.623 КМ.

Новчана средства на дан 31.12.2001. године исказана су у износу 1.753 КМ а представљају новчана средства на жиро-рачуну.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 827.617 КМ а односе се на неоправдане авансе, односно неизвршене обавезе добављача по уговорима на основу којих су исплаћени аванси.

Стална средства у билансу стања су исказана у износу 393.251.623 КМ и представљају неотписану вриједност сталних средстава.

РДВ је у билансу стања исказала пасиву у укупном износу 394.080.993 КМ, а састоји се од:

- краткорочних обавеза и разграничења	2.772.156 КМ
- извора средстава	392.220.347 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења се састоје од:

- краткорочних текућих обавеза	1.549.233 КМ
- краткорочних кредита и зајмова	370.000 КМ
- обавеза према радницима	17.012 КМ
- разграничених осталих расхода	835.911 КМ.

Краткорочне текуће обавезе РДВ исказане у износу 1.549.233 КМ односе се на обавезе према добављачима.

Краткорочни кредити и зајмови у износу од 370.000 КМ представљају примљене а невраћене позајмице од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Обавезе према радницима исказане у износу од 17.012 КМ представљају обрачунате а неисплаћене плате запослених за новембар и децембар 2001. године.

3.3 Биланс успјеха

РДВ је у свом финансијском извјештају за 2001. годину исказала укупне приходе у износу 7.386.769 КМ, и то:

- приходи из буџета	4.234.598 КМ
- непорески приходи	3.152.171 КМ.

Приходи из буџета састоје се од:

- средстава за финансирање водопривредних објеката	4.138.713 КМ
- средстава за плате	80.558 КМ
- средства за материјалне трошкове	15.327 КМ.

Непореске приходе РДВ чине:

- водопривредна накнада по разним основама	3.009.412 КМ
- приход од суфинансирања	107.372 КМ
- ванредни приходи из ранијег периода	35.006 КМ
- приходи од камата	381 КМ.

На основу главне књиге Буџета РС ревизијом је утврђено да је на рачун Буџета у току 2001. године, сходно одредбама Закона о водама, уплаћено укупно 10.709.658 КМ водопривредних накнада (индекс 76). У току 2001. године РДВ стављено је на располагање укупно 7.290.503 КМ (индекс 68) водопривредних накнада. Разлика од 3.419.154 КМ водопривредних накнада остала је на рачуну Буџета РС.

Буџетом за 2001. годину у оквиру буџетске потрошње, за РДВ предвиђени су следећи расходи, и то:

- плате	110.900 КМ
- материјални трошкови	30.700 КМ
- накнада за воде	6.534.000 КМ
<u>УКУПНО:</u>	<u>6.675.600 КМ.</u>

РДВ је у свом књиговодству исказала следеће расходе за 2001. годину, и то:

- плате	126.079 КМ
- материјални трошкови	158.223 КМ
- <u>расходи који се финансирају из накнаде за воде</u>	<u>6.640.273 КМ</u>
<u>УКУПНО:</u>	<u>6.924.575 КМ.</u>

Дакле, планирани и остварени износи расхода у РДВ у 2001. години изгледају овако:

	<u>Буџет</u>	<u>извршење</u>	<u>индекс</u>
- плате	110.900	126.079	114
- материјални трошкови	30.700	158.223	515
- <u>расх. који се фин. из накн. за воде</u>	<u>6.534.000</u>	<u>6.640.273</u>	<u>102</u>
<u>СВЕГА:</u>	<u>6.675.600</u>	<u>6.924.575</u>	

Дакле, РДВ је у 2001. години по основу расхода на име плата умјесто Буџетом предвиђених 110.900 КМ утрошила 126.079 КМ (индекс 114), односно 15.179 КМ или 14 % више, по основу расхода на име материјалних трошкова умјесто Буџетом предвиђених 30.700 КМ утрошила 158.223 КМ (индекс 515), односно 127.523 КМ или 415 % више и на име расхода који се финансирају из накнаде за воде умјесто Буџетом предвиђених 6.534.000 КМ утрошила 6.640.273 КМ (индекс 102), односно 106.273 КМ или 2 % више.

У оквиру извршених расхода за плате у износу 126.079 КМ, ревизијом је утврђено да је РДВ из средстава која нису намијењена за исплату плата (средства која РДВ прикупља обављањем своје дјелатности тј. водопривредних накнада), исплатила бруто плату мјесец јуни, јули и октобар 2001. године. Средства су исплаћена на основу појединачних Одлука Директора РДВ за сваки поменути мјесец.

Највећу ставку у оквиру расхода представљају расходи на име текућег и инвестиционог одржавања водопривредних објеката у РС у износу 6.640.273 КМ.

3.4 Биланс новчаних токова

Приликом израде финансијског извјештаја за 2001. годину РДВ је сачинила биланс новчаних токова (прилог бр. 4) и у њему исказала укупне новчане приливе у износу 7.386.769 КМ и укупне новчане одливе у износу 7.016.060 КМ. Ревизијом је утврђено да РДВ биланс новчаних токова није сачинила у складу са Рачуноводственим стандардом РС број 7, односно исказани приливи и одливи новчаних средстава не одражавају стварни новчани ток у току 2001. године.

4 Закључци

Из проведених ревизионих активности произилазе следећи закључци:

1. Рачуноводствена служба РДВ је у току 2001. године, у домену своје надлежности, предузела мјере за отклањање неправилности утврђених у ревизорском извјештају за 2000. годину
2. Интерна контрола у смислу контроле намјенског коришћења и утрошка буџетских средстава у РДВ (нити на нивоу надлежног министарства - Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде) није успостављена, а оделење буџетске инспекције организовано при Министарству финансија, у току 2001. године није вршило контролу у РДВ
3. РДВ у току 2001. године није вратила позајмице Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде у укупном износу 370.000 КМ
4. РДВ је бруто плату за мјесец јуни, јули и октобар 2001. године у укупном износу 31.739 КМ исплатила из средстава које прикупља обављањем своје дјелатности - водопривредних накнада, а не из средстава намијењених за исплату плата
5. РДВ је у 2001. години по основу расхода на име плата умјесто Буџетом предвиђених 110.900 КМ утрошила 126.079 КМ (ондекс 114), односно 15.179 КМ или 14 % више, по основу расхода на име материјалних трошкова умјесто Буџетом предвиђених 30.700 КМ утрошила 158.223 КМ (индекс 515), односно 127.523 КМ или 415 % више и на име расхода који се финансирају из накнаде за воде умјесто Буџетом предвиђених 6.534.000 КМ утрошила 6.640.273 КМ (индекс 102), односно 106.273 КМ или 2 % више
6. РДВ биланс новчаних токова није сачинила у складу са Рачуноводственим стандардом РС број 7, односно исказани приливи и одливи новчаних средстава не одражавају стварни новчани ток у току 2001. године.

5 Препоруке

У складу са утврђеним закључцима који су проистекли из извршених ревизионих активности, руководству Републичке дирекције за воде РС, препоручује се:

1. да успостави контролне поступке у циљу контроле намјенског коришћења и утрошка буџетских средстава у складу са одобреним буџетом
2. да врати позајмљена новчана средства Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде



3. да процес финансијског извјештавања организује у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у РС
4. да посвети пажњу планирању и процјењивању будућих трошкова.



6 Прилози

Прилог бр. 1

БИЛАНС СТАЊА Републичка дирекција за воде РС
за период 01.01. - 31.12.2001. године

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
	I АКТИВА	
100000 200000	А. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења и залихе материјала и робе	829.370
210000	Новчана средства и племенити материјали	1.753
230000	Краткорочна потраживања	827.617
000000	Б. Стална средства	
011000	Стална средства	430.714.730
011900	Исправка вриједности сталних средстава	37.463.107
	Неотписана вриједност сталних средстава	393.251.623
	УКУПНА АКТИВА	394.080.993
	II ПАСИВА	
500000	А. Краткорочне обавезе и разграничења	2.772.156
510000	Краткорочне текуће обавезе	1.549.233
530000	Краткорочни кредити и зајмови	370.000
540000	Обавезе према радницима	17.012
590000	Разграничени остали расходи	835.911
300000	В. Извори средстава	391.308.837
310000	Извори средстава	392.220.347
390000	Нераспоређени вишак прихода и расхода	911.510
	УКУПНА ПАСИВА	394.080.993

Прилог бр. 2

**ПРЕГЛЕД НЕИЗМИРЕНИХ ОБАВЕЗА
Републичке дирекције за воде РС**

Редни број	Врста обавезе	Обавезе из				Исплаћене обавезе из 2000. године	Неплаћене обавезе из 2000. године	Укупне пренесене обавезе у 2002. години
		2001. године	2000. године	2000. године	3+6			
1.	Плате	17.012	18.689	18.689	-	17.012		
2.	Материјални трошкови	1.549.233	2.939.591	2.939.591	-	1.549.233		
3.	Остале обавезе	370.000	370.000	-	370.000	370.000		
	УКУПНО	1.936.245	3.328.280	2.958.280	-	1.936.245		



Прилог бр. 3

БИЛАНС УСПЈЕХА Републичка дирекција за воде РС
за период 01.01. - 31.12.2001. године

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
600000	I РАСХОДИ	6.924.575
610000	А. ТЕКУЋИ ТРОШКОВИ	6.924.575
611000	а) Плате и накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	126.603
611100	Бруто плате и накнаде	106.632
611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинским посланицима	19.971
612000	б) Доприноси послодаваца и остали доприноси	19.447
613000	в) Трошкови материјала и услуга	6.773.187
613100	Путни тошкови	5.066
613200	Трошкови енергије	13.613
613300	Трошкови комуналних услуга	15.400
613400	Набавка материјала	8.862
613500	Трошкови услуга превоза и горива	13.820
613600	Закуп имовине и опреме	22.473
613700	Трошкови текућег одржавања	6.640.273
613800	Трошкови осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	11.536
613900	Уговорене услуге	42.144
614000	г) Текући грантови	5.338
614200	Грантови појединцима	2.600
614300	Грантови непрофитним организацијама	2.738
700000	II ПРИХОДИ	7.386.769
720000	Б. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	3.152.171
721200	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	107.753
722400	Накнаде по разним основама	3.009.412
729000	Остали непорески приходи	35.006
780000	Г. ПРИХОД ИЗ БУЏЕТА	4.234.598
	ВИШАК ПРИХОДА	462.194

Прилог бр. 4

БИЛАНС НОВЧАНИХ ТОКОВА Републичка дирекција за воде РС
за период 01.01. - 31.12.2001. године

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
	I НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	
	А. Приходи	3.152.171
720000	Непорески приходи	3.152.171
	Г. ОСТАЛО	4.234.598
780000	Приходи из Буџета	4.234.598
	УКУПНИ НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	7.386.769
	II НОВЧАНИ ОДЛИВИ	
	А. Расходи	6.924.575
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	126.603
612000	Доприноси послодавца	19.447
613000	Трошкови материјала и услуга	6.773.187
614000	Текући грантови	5.338
	Б. Капитал	91.485
821000	Набавка сталних средстава	91.485
	УКУПНИ НОВЧАНИ ОДЛИВИ	7.016.060
	НЕТО НОВЧАНИ ПРИЛИВИ И ОДЛИВИ	370.709
	САЛДО НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3.760
	САЛДО НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА НА КРАЈУ ГОДИНЕ	374.469