



**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@gsg-rs.org

**Извјештај о ревизији финансијског извјештаја Републичког
хидрометеоролошког завода
за период 01.01. - 31.12.2005. године**

Број: РВ032-06

Бања Лука, 21.03.2006. године



Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију финансијског извјештаја Републичког хидрометеоролошког завода за 2005. годину и ревизију усклађености значајних активности са важећим законским прописима. За финансијски извјештај који је предмет ревизије одговоран је директор и лице одговорно за састављање финансијског извјештаја. Наша одговорност је да на основу ревизије коју смо обавили изразимо мишљење о финансијском извјештају и усклађености рада Завода са важећом законском регулативом.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора РС, INTOSAI ревизијским стандардима и Стандардима ревизије Републике Српске. Ови стандарди нам налажу да ревизију планирамо и извршавамо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештај не садржи материјално значајне грешке.

Ревизија укључује оцјену примјењиваних рачуноводствених начела и значајних процјена управе, као и ревизију усклађености финансијских трансакција са важећим законима и прописима који регулишу рад Завода.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили обезбјеђује разумну основу за изражавање нашег мишљења.

По нашем мишљењу финансијски извјештај Републичког хидрометеоролошког завода за 2005. годину даје истинит и објективан приказ финансијског стања на дан 31.12.2005. године и резултата пословања за годину која се завршава на тај дан.

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на усаглашавање и успоставу имовинских односа везаних за земљиште и грађевинске објекте Завода и на сарадњу са ресорним министарством, ради обезбјеђења материјалних предуслова за функционисање Завода.

Бања Лука, 21.03.2006.год.

Главни ревизор
Бошко Чеко



САДРЖАЈ

1	УВОД	2
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	2
3	НАЛАЗИ	2
3.1	Поступање по препорукама претходног ревизорског извјештаја	2
3.2	Систем интерних контрола	3
3.3	Планирање и извршење буџета Завода	4
3.4	Финансијски извјештаји	6

1 УВОД

Републички хидрометеоролошки завод РС (у даљем тексту Завод) је републичка управна организација. Програмске задатке, дефинисане чланом 30. Закона о Министарствима (Сл. гл. РС бр: 70 /02 и 33/04), Законом о метеоролошкој и хидролошкој дјелатности (Сл. гл. РС бр: 20/00), Законом о сеизмолошкој дјелатности (Сл. гл. РС бр: 20/97), Завод обавља под надлежношћу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде. Завод ради у складу са Законом о административној служби (Сл. гл. РС бр: 16/02, 62/02 и 38/03) и другим законима који се односе на рад буџетских установа.

О резултатима своје дјелатности Завод информисао: јавност, надлежне институције у Републици Српској и Федерацији БиХ и заинтересована правна и физичка лица у земљи и иностранству.

Заводом управља директор Завода са положајем помоћника министра, кога именује и разрјешава Влада.

Пословање Завода се обавља путем Јединственог рачуна трезора (у даљем тексту ЈРТ).

2 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Ревизију смо планирали и извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора РС (Сл. гл. РС бр. 98/05), INTOSAI ревизијским стандардима и Стандардима ревизије РС. Ови стандарди нам налажу да планирамо и извршимо ревизију на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да је финансијски извјештај који је предмет ревизије тачан, односно да не садржи материјално значајне грешке.

Због природе испитивања на основу узорка и других инхерентних ограничења, постоји ризик да неке материјално значајне грешке неће бити откривене.

Предмет ревизије је ревизија финансијског извјештаја за 2005. годину и усклађеност пословања Завода са важећом законском регулативом.

Циљ ревизије је да се омогући ревизору да изрази мишљење о финансијском извјештају који је предмет ревизије, тј. да ли финансијски извјештај у материјално значајном смислу објективно и истинито приказује финансијско и имовинско стање на дан 31.12.2005. године и намјенско трошење средстава одобрених у буџету РС за пословање Завода.

Обим ревизије обухвата оцјену организације и функционисања рачуноводственог система и система интерних контрола, укључујући испитивање и процјењивање финансијских докумената и изношења мишљења у вези финансијског извјештаја, као и процјену усклађености докумената, евиденција и извјештаја са законским прописима, рачуноводственим стандардима и начелима.

Ревизија је обављена уз примјену ревизионих метода у времену од 01.02.2006. године до 14.03.2006. године.

Изражавамо захвалност представницима Завода на сарадњи у току обављања ревизије.

3 НАЛАЗИ

3.1 Поступање по препорукама претходног ревизорског извјештаја

За фискалну 2004. годину је вршена ревизија финансијског извјештаја Завода (извјештај бр:РВ040-05), којим је изражено позитивно мишљење, и дате препоруке да се

успостави боља сарадња са надлежним министарством, запосле особе правне струке и изврши усаглашавање имовине са стварним стањем.

Ревизијом је установљено да:

- сарадња са ресорним министарством није обезбједила рачуноводствену политику о начину признавања, евидентирања и објелодањивања интерних трансакција,
- Завод није обезбједио потребан кадар правне струке, и да је
- усаглашавање имовине са стварним стањем у току.

3.2 Систем интерних контрола

Контролно окружење

Завод је републичка управна организација, која је под надлежношћу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде. Интерна сарадња између ова два субјекта је недовољна, што може имати утицај на израду консолидованог извјештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и сметње у адекватном развоју хидролошке, метеоролошке и сеизмолошке дјелатности у Републици Српској.

Завод учествује у међународним скуповима из области метеорологије, хидрологије и сеизмологије, што има велики значај за Републику Српску. Ресорно Министарство и Влада РС нису на адекватан начин обезбјеђивали материјалну основу за ову дјелатност Завода.

За обављање законом дефинисаних активности Завод користи сопствене и по одлуци директора Правилнике, Упутства и Таблице које је издао Савезни хидрометеоролошки завод бивше СФРЈ, који су усклађени са јединственим критеријима које прописује Свјетска метеоролошка организација.

Запослени, који су државни службеници, су упознати са прописима којима је дефинисано подручје рада државне управе.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (у даљем тексту Правилник) је дефинисано 60 радних мјеста са 75 извршилаца. На дан 31.12.2005. године у Заводу су била 42 запослена.

О неадекватној имплементацији Правилника и неусаглашеном исказаном имовинском стању са стварним смо писали у Извјештају о ревизији финансијског извјештаја за 2004.годину (РВ040-05).

Препорука: Обезбједити адекватну сарадњу са надлежним институцијама (Владом РС и надлежним министарством), попуњеност радних мјеста у Заводу, као основа за квалитетно вршење дефинисаних послова сарадње са институцијама те врсте у свијету.

Рачуноводствени систем

Завод је, успоставио вођење главне и помоћних књига у складу са важећим законским прописима и систем контролних мјера и поступака у оквиру расположивих кадровских ресурса (РВ040 - 05).

На основу усклађених помоћних евиденција са ГКТ, а након обављеног годишњег пописа са 31.12.2005. године, Завод је сачинио Финансијски извјештај на прописани начин и 07.03.2006. га доставио ресорном министарству и Министарству финансија.

Информациони системи (ИС)

Помоћне пословне књиге Завод води помоћу сопствене опреме, користећи стандардни софтвер Microsoft-а и сопствени (купљен) пакет програма.

Све пословне промјене на: средствима, обавезама, расходима и приходима се евидентирају у ГКТ путем апликативног софтвера СУФИ.

3.3 Планирање и извршење буџета Завода

Ревизија је утврдила да је планирање буџета и подношење буџетског захтјева Завод вршио у складу са Законом о буџетском систему. Иако је буџетски захтјев сачињен благовремено и на основу реално процјењених потреба Завода у износу од 949.254 КМ, средства у буџету су одобрена у износу од 612.584 КМ. Заводу нису одобрена потребна средства за бруто плате, те није била могућа потпуна имплементација Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији завода за попуну кључних радних мјеста. Ревизија сматра да ресорно министарство треба посветити више пажње процесу планирања буџета и обезбјеђењу материјалних и кадровских ресурса за рад Завода.

Препорука: Заједно са ресорним министарством извршити процјену стварних потреба и обезбједити материјалне и кадровске ресурсе за обављање законом дефинисаних активности и измирење обавеза из ранијег периода.

Буџет и извршење буџета Завода за 2005. годину приказано је у наредној табели:

конто	РАСХОДИ	Усвојени	Извршење	Извршење	индекс	индекс
		буџет	по финанс. извјештају	-налази ревизије		
		1	2	3	3/1	3/2
6100	Текући расходи	462.584	451.118	451.118	97,5	100
6110	Плате и накнаде трош. запослених	327.677	348.409	348.409	106,3	100
6111	Бруто плате	277.156	342.977	342.977	123,8	100
6112	Накнаде трошкова запослених	50.521	5.432	5.432	10,8	100
6120	Пор. и допр. на ост. лич. примања	22.272	0	0	0	-
6121	Пор. и допр. на ост. лична примања	22.272	0	0	0	-
6130	Трошкови материјала и услуга	112.635	102.705	102.705	91,2	100
6131	Путни трошкови	18.000	17.646	17.646	98	100
6132	Трошкови енергије	14.800	14.818	14.818	100,1	100
6133	Трошкови комуналних услуга	24.525	22.019	22.019	89,8	100
6134	Набавка материјала	13.050	12.969	12.969	99,4	100
6135	Трошкови за услуге превоза и горива	8.400	8.255	8.255	98,3	100
6136	Закуп имовине и опреме	3.600	0	0	0	-
6137	Трошкови текућег одржавања	7.500	7.442	7.442	99,2	100
6138	Трош. осигурања и банкарских услуга	5.960	2.838	2.838	47,6	100
6139	Уговорене услуге	16.800	16.720	16.720	99,5	100
6222	Дознаке нижим буџ. корисницима	0	2.448	2.448	-	100
8200	Капитални расходи	150.000	149.850	149.850	99,9	100
8210	Трошак набавке сталних средс.	150.000	149.850	149.850	99,9	100
8213	Набавка опреме	100.000	90.183	90.183	90,2	100
8216	Реконструкција и инв. одржавање	50.000	49.876	49.876	99,8	100
8717	Нематеријална улагања	0	9.790	9.790	-	100
	УКУПНИ РАСХОДИ	612.584	603.416	603.416	98,5	100

Завод је обезбиједио адекватне сагласности за проведене реалокације унутар расположивих средстава за расходе за плате, материјалне расходе и капиталне расходе.

Рјешењем Владе број: 04/1-012-531/06, од 23.02.2006. године одобрена је реалокација на нивоу буџета, којом су неискориштена буџетска средства у износу од 9.068 КМ дозначена другом буџетском кориснику.

Плате и накнаде

Средства за бруто плате и накнаде су утврђена планом буџета у износу од 350.942 КМ. Извршење расхода остварено у износу од 348.409 КМ, што чини 99,27% у односу на одобрени буџет.

Обрачун и исплату плата Завод је вршио у оквиру средстава утврђених Планом буџета. Рјешења о утврђивању основа за обрачун плата запослених у Заводу која се заснивају на одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области државне управе нису могла бити правилно примјењена. Ревизија је мишљења да акта на основу којих се врши, обрачун и исплата плата нису усаглашена са актима за планирање и исплату тих средстава.

Препорука: Заједно са осталим нивоима власти усагласити акта на основу којих се врши расподела средстава за плате и накнаде запослених.

Путни трошкови

Ови трошкови су остварени у износу од 17.646 КМ. Највећи дио ових трошкова се односи на финансирање пута у иностранство (међународни стручни скупови). Ови трошкови су планирани буџетом, а њихово извршење је објелодањено у финансијским извјештајима. За ова службена путовања, која могу бити од посебног интереса за Републику Српску није обезбјеђена адекватна одлука ресорног министарства или Владе РС.

Мишљење ревизије је да учешће у међународним скуповима, који су од државног интереса треба да буде посебно дефинисано и праћено од стране Владе РС.

Препорука: За учествовање на међународним скуповима обезбиједити сагласност / налог Владе РС или ресорног министарства, а по завршеном службеном путу поднијети извјештај налогодавцу.

Трошкови услуга и материјала

Трошкови услуга и материјала су планирани у износу од 112.635 КМ, а извршени у износу од 102.705 КМ. Ревизија је испитивала, на бази узорка, поједине ставке расхода и није утврдила одступања у односу на исказане у ГКТ.

Капитални расходи

За капиталне расходе по основу набавке опреме, реконструкције и инвестиционог одржавања пословних објеката Завод је остварио расходе у износу од 149.850 КМ. Исти су извршени у оквиру средстава планираних буџетом за ову намјену. У поступку инвестиционе изградње (метеоролошке станице Чемерно и Соколац) је вршен грађевински надзор. За посао услуга грађевинског надзора Завод није обезбиједио Уговор. Према тврдњи запослених надзор је обезбиједио извођач, што није у складу са Правилником о вршењу стручног надзора у току изградње објеката (Сл гл. РС бр. 7/04).

Препорука: Приликом изградње објеката обезбиједити надзор у складу са Правилником о вршењу стручног надзора у току изградње објеката.

3.4 Финансијски извјештаји

Завод је сачинио финансијски извјештај на основу извјештаја из ГКТ, који су му достављени од стране Министарства финансија 06.03.2006. године и датирао их на 28.02.2006. године. Изузев прекораченог рока остале активности на изради финансијског извјештаја су извршене у складу са важећим прописима.

Биланс стања

Завод је на прописани начин сачинио Биланс стања, у којем је исказао вриједност активе и пасиве у износу од 1.028.448 КМ. Исказану активу чине: готовина у износу од 40 КМ, финансијски и обрачунски односи са буџетом у износу од 54.600 КМ и неотписана вриједност сталних средстава и нематеријалних улагања у износу од 973.808 КМ.

Утврдили смо да је у току поступак обезбјеђивања власничке документације за исказано земљиште и грађевинске објекте.

Текуће промјене на сталним средствима: набавка, реконструкција, процјена и расход су документоване, евидентирани и објелодањене. Вриједност сталних средстава је усаглашена са изворима средстава.

Стање пасиве чине: краткорочне обавезе 15.017 КМ, обавезе према запосленим 32.525 КМ, разграничене обавезе у износу од 7.371 КМ и извори средстава од 973.808 КМ.

Исказана стања рачуна активе и пасиве су потврђена годишњим пописом.

Дио разграничених обавеза у износу од 4.922 КМ се односи на неисплаћене плате за јули мјесец 2001. године, за чије измирење нису била планирана средства у 2005. години.

Биланс успјеха

Биланс успјеха садржи све прописане елементе.

Исказани расходи у билансу успјеха су у износу од 453.566 КМ и већи су од исказаних у претходној години за 3%.

Приходи су исказани у висини од 603.416 КМ, већи су од исказаних у претходној години за 11%, а од исказаних расхода за 149.850 КМ, колико износе капитална улагања у текућој години. Завод је финансиран искључиво из буџета РС.

Виши ревизори: Браниславка Јовандић,

Босилјка Петрашевић

Млађи ревизор: Милена Шикман