



**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@gsg-rs.org

**Извјештај о обављеној ревизији
финансијског извјештаја Суда за прекршаје Бања Лука
за период 01.01. – 31.12.2001. године**

Број: РВ033-02

Бања Лука, 11.10.2002.



Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Суда за прекршаје Бања Лука (у даљем тексту Суда) и то: биланса стања на дан 31.12.2001. године, биланса успјеха за период 01.01. – 31.12.2001. године, биланса новчаних токова за период 01.01.2001.— 31.12.2001. године.

За финансијске извјештаје одговорно је руководство Суда. Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије коју смо извршили.

Ревизију смо извршили у складу са: Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, Ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију Босне и Херцеговине и Стандардима ревизије Републике Српске. Ови стандарди налажу нам да ревизију планирамо и извршавамо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне грешке. Ревизија укључује испитивања доказа на бази провјере узорка који поткрепљује износе и објелодањивања у финансијским извјештајима. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених начела, значајних процјена и одлука руководства, општу презентацију финансијских извјештаја, усклађеност и документованост финансијских трансакција. Сматрамо да ревизија коју смо извршили обезбјеђује разумну основу за изражавање мишљења.

Суд је у билансу успјеха исказао веће расходе за 39.359 КМ, што је наведено под тачком 3.3 Извјештаја. Суд није поштовао Одлуку Владе о примјени најниже цијене рада приликом обрачуна и исплате плата.

Биланс новчаних токова није сачињен према одредбама РСРС 7, због чега је Суд исказао мањи прилив новца за 71.210 КМ и већи одлив за 29.805 КМ.

Према нашем мишљењу, осим за напријед наведене неправилности, финансијски извјештаји Суда приказују објективно и истинито финансијско стање.

Бања Лука, 11.10.2002. године

Главни ревизор

Бошко Чеко



САДРЖАЈ

1	УВОД	1
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	2
3	НАЛАЗИ	3
3.1	Рачуноводствени систем и систем интерне контроле	3
3.2	Биланс стања	5
3.3	Биланс успјеха	5
3.4	Биланс новчаних токова	7
4	ЗАКЉУЧЦИ	7
5	ПРЕПОРУКЕ	8



1 Увод

Суд је основан је одлуком Владе РС 05.10.1997. године (Сл. Гл. РС бр.25/97). Организован је и функционише у складу са:

- Законом о министарствима (Сл. Гл. РС бр.03/97, 10/98, 18/99),
- Законом о прекршајима (Сл. Гл. РС бр.12/94).

Суд је самосталан и независан државни орган. У вршењу своје функције судије за прекршај су независне и своје одлуке доносе у складу са Уставом, Законом о прекршајима и другим прописима, који уређују ову правну област. За свој рад одговарају Влади РС, која их је изабрала. Суд се финансира из буџета и у Извјештају о остварењу буџета се прати у оквиру буџетског раздјела 10 (Министарство правде).

Суд је надлежан:

- да одлучује у првом степену о предметима прекршаја,
- да одлучује о захтјеву за понављање поступка,
- да спроводи извршење одлука донесених у прекршајном поступку,
- да пружа правну помоћ,
- да врши друге послове одређене законом.

Предсједник Суда:

- представља Суд пред другим органима,
- наредбодавац је за извршење финансијског плана и предрачуна средстава Суда,
- одговоран је за правилан и ефикасан рад Суда.

Министар:

- прописује организацију и начин унутрашњег пословања Суда,
- доноси упутства за вршење послова судске управе,
- утврђује орјентациона мјерила за рад судија за прекршаје,
- утврђује орјентациона мјерила о потребном броју судија и осталих радника,
- даје приједлог кандидата за избор судија,
- врши и друге послове предвиђене законом.



Финансијско пословање Суда се обавља преко жиро рачуна број 562-099-00001586-04, код Развојне банке а.д. у Бањалуци.

Основну дјелатност Суда обављају: Предсједник, 11 судија и 25 запослених, који обављају остале послове а у складу са Правилником о унутрашњој организацији Суда. Економско финансијске и рачуноводствене послове обављају два запослена, рачуновођа и благајник. Ови послови треба да се обављају у складу са:

- Законом о буџету, (Сл. Гл. РС бр. 04/00),
- Законом о извршењу буџета, (Сл. Гл. РС бр. 18/01),
- Законом о рачуноводству, (Сл. Гл. РС бр. 18/99),
- Законом о финансијском пословању, (Сл. Гл. РС бр. 05/93, 19/93),
- Посебним колективним уговором за област правосуђа (Сл. Гл. РС бр. 13/98),
- Законом о јавним приходима и јавним расходима (Сл. Гл. РС бр. 15/96, 23/98, 20/00),
- Законом о поступку набавке роба и услуга и уступању радова (Сл. Гл. РС бр. 20/01),
- другим законима и подзаконским актима (уредбама, одлукама, правилницима, упутствима и др.).

За податке исказане у финансијском извјештају одговоран је Суд.

За контролу података исказаних у рачуноводству одговорна је буџетска контрола Министарства финансија.

Наша одговорност је да изразимо мишљење о подацима у рачуноводству и о финансијском извјештају.

2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизија је планирана, најављена и спроведена у складу са чланом 12 – 14 Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске (Сл. Гл. РС бр.18/99), у складу са ИНТОСАИ ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију Босне и Херцеговине (Сл. Гл. РС бр. 20/01) и Стандардима ревизије Републике Српске.

Предмет ревизије је Финансијски извјештај Суда за прекршаје Бања Лука за 2001. годину.

Циљ ревизије је да омогући ревизору да формира мишљење о предмету ревизије.

Обим ревизије. Ревизија је обављена испитивањем, тестирањем и прикупљањем ревизијских доказа (докумената, изјава, аката) о материјално значајним износима у постојећим књиговодственим евиденцијма, као и примјени важећих прописа и



општеприхваћених рачуноводствених начела. Ревизија је обављена у периоду од 09.09. до 11.10.2002. године.

Суд је у законском року доставио Приговор на Извјештај о обављеној ревизији. Разматрајући приговор Главни ревизор је установио:

Алинеја 2 Приговора се односи на налаз о неслагању бруто биланса и главне књиге у оквиру конта класе 7. Главни ревизор је прихватио примједбу и у коначном налазу иста је обухваћена.

Алинеја 3 се односи на налаз о непоштовању Наредбе министра финансија о враћању новчаних средстава на рачун буџета на дан 31.12.2001. године. Главни ревизор није прихватио Приговор из разлога што буџетски корисник није испоштовао наведену наредбу.

Алинеја 4 и 5 се односе на погрешну класификацију трошкова, што је довело до погрешног исказивања трошкова у финансијском извјештају. Главни ревизор наведену примједбу не прихвата из разлога што се иста своди на објашњење.

Алинеја 6 се односи на табеларни приказ на страни 6. Главни ревизор је исту прихватио у смислу корекције табеле која је извршена у коначном налазу.

Алинеја 7 се односи на приговор Суда на налаз о необрачунатим порезима и доприносима за накнаде запосленима у износу од 17.635 КМ. Суд је документовао наводе из приговора. Главни ревизор је прихватио приговор. Увидом у документацију утврђено је да је Суд обрачунао порезе и доприносе на накнаде за топли оброк и зимницу у складу са прописима али је исте погрешно исказао у пословним књигама (погрешна примјена конта). Обавеза за обрачун средстава солидарности је престала стављањем ван снаге Закона о средствима солидарности.

Алинеја 8 се односи на закључак 4. Главни ревизор на прихвата приговор из разлога што Суд није извршио обрачун плата и накнада у складу са цијеном рада коју је утврдила Влада РС.

Вјерујемо да проведена ревизија омогућава да са разумним увјерењем изразимо наше мишљење.

3 Налази

3.1 Рачуноводствени систем и систем интерне контроле

Рачуноводствени систем у Суду је организован и функционише у складу са Законом о рачуноводству, Законом о буџету Правилником о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова и Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета у Републици Српској, али примјена РСРС није потпуна, нарочито у домену књиговодственог праћења сталних средстава, признавања прихода и праћења новчаног тока.

Књига основних средстава се не води у Суду.



Поред наведених пословних књига у Суду се води судски уписник, који је основа за израду редовних мјесечних извјештаја о пословању Суда, рјешавању судских предмета и наплату изречених судских казни и трошкова судског поступка. Суд нема увида у наплаћене судске казне принудним путем, јер се ова наплата обавља преко Републичке управе јавних прихода-Пореске управе, али путем прилива новца на жиро рачун има увид у приспјела новчана средства за наплату трошкова кривичног поступка.

На бази изабраног узорка од 30 елемената изречених и наплаћених казни увјерили смо се да су новчане казне уплаћене на жиро рачун буџета РС а трошкови поступка на жиро рачун Суда.

На бази пословних књига у које су уредно евидентирани све документоване пословне промјене, сачињени су на вријеме и достављени надлежним институцијама прописани годишњи извјештаји у виду годишњег обрачуна.

Књиговодствени послови се прате путем рачунара, док се обрачун плата врши ручно.

Књиговодство основних средстава и добављача се не прате аналитички, већ збирно у оквиру главне књиге.

На дан 31.12.2001. године сачињен је попис основних средстава и ситног инвентара. Попис потраживања и обавеза није извршен .

Ревизијом је утврђено да постоји редовно праћење извршавања послова, остваривања прихода и контрола трошења, како буџетских средстава, тако и средстава која преко свог жиро рачуна наплати за трошкове прекршајног поступка (непорески приходи). Сматрамо да недостају у писаној форми дефинисане мјере и поступци за планирање, контролу и наплату буџетских средстава и непореских прихода, као и планирања и контроле трошења расположивих средстава.

Према члану 131 Закона о прекршајима Влада РС је требала регулисати начин располагања наплаћеним средствима по основу трошкова поступка. Једини документ, којим је регулисано право располагања средствима од наплаћених трошкова прекршајног поступка је акт Министарства правде бр: 01/2-639-12/97, по основу којег Суд на сопствени жиро рачун наплаћује ове трошкове. О непореским приходима Суд извјештава Министарство правде свака три мјесеца и кроз годишњи обрачун АПИФ и Министарство финансија.

План буџета, као и правдање дозначених средстава за Суд се обавља преко Министарства правде (буџетски раздио 10). План буџета није сачињен посебно за Суд, већ за подраздио Судови за прекршаје, који обухвата све судове за прекршаје у РС.

Правдање дозначених средстава из буџета Министарство правде доставља сваког мјесеца у Министарство финансија за сваки Суд појединачно у једном износу, док их Министарство финансија води збирно по подраздјелима. Из наведеног система извјештавања је видљиво да су подаци о оствареним непореским приходима достављени Министарству правде. Извјештаји о непореским приходима достављају се Министарству финансија кроз годишњи обрачун. Ови приходи нису укључени у консолидовани Извјештај о остварењу буџета за 2001. годину, из разлога што није достављен консолидовани годишњи обрачун за Министарство правде Министарству финансија.

За контролу јавних прихода и расхода у РС, а по Закону о јавним приходима и расходима РС, је одговорна Републичка управа јавних прихода-Пореска управа, која током 2001. године није вршила контролу у Суду.

За планирање и спровођење интерне контроле у Јавном сектору Републике Српске по Закону о буџету надлежна је буџетска контрола Министарства финансија. Буџетска контрола у току 2001. године није вршила контролу финансијског пословања у Суду.

3.2 Биланс стања

Ревизијом је утврђено да уравнотежена актива и пасива износи 74.296 КМ.

На дан 31.12.2001. године стање новчаних средстава у Суду је износило 1.748 КМ. Исказана новчана средства се састоје од 473 КМ, која се воде на преосталом динарском жиро рачуну, преко којег се, према пословним књигама, током 2001.године није обављао промет и 1.275 КМ средстава на благајни, која су задржана на благајни, што је у супротности са Наредбом Министра финансија (Сл. Гл. РС бр.70/2001).

Осим новчаних средстава актива биланса стања садржи 2.071 КМ залиха ситног инвентара.

На дан 31.12.2001. године су исказана потраживања од буџета за неисплаћену плату за децембар 2001. године у износу од 22.805 КМ и 4.283 КМ на име неизмирених обавеза према добављачима.

Ревизијом смо утврдили да је Суд током 2001. године набавио и ставио у функцију основних средстава у вриједности од 38.174 КМ. Укупна вриједност сталних средстава је 40.672 КМ.

Током 2001. године Суд је на средствима и изворима средстава провео укњижење завршеног стана, који је исплаћен Стамбеној задрузи у ранијем периоду и на основу Одлуке, која се позива на Закон о приватизацији државних станова искњижен са средстава и извора средстава у износу од 177.128 КМ.

Приликом књижења набавке основних средстава Суд није водио меморандумску евиденцију.

3.3 Биланс успјеха

Суд је за 2001. годину у финансијском извјештају исказао укупне приходе у износу од 575.804 КМ и то по основу дознака из буџета 247.701 КМ и по основу непореских прихода 328.102 КМ.

За 2001. годину Суд није сачинио план потраживања од буџета. Средства из буџета су му дозначавана на основу требовања, које је Министарству финансија достављало Министарство правде.



Ревизијом је утврђено да је вршена наплата казни у корист жиро рачуна буџета, а наплата трошкова поступка на жиро рачун Суда на основу акта Министра правде бр: 01/2-639-12/97.

У билансу успјеха Суда исказани су расходи у већем износу за 39.359 КМ.

Набавку основних средстава у износу од од 38.164 КМ Суд је у билансу успјеха приказао као расход, што је супротно одредбама Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета републике, општина, градова, буџетских фондова и јавних фондова. Разлика од 1.184 КМ, која је исказана као расход није документована од стране буџетског корисника.

Према акту министра правде бр.03/2-412-984/2000 од 14.12.2000. године Суд је имао право задржати 20% износа од наплаћених новчаних казни и користити их за исплату плата по цијени рада од 80 КМ и накнада према важећем колективном уговору. Суд није задржавао ове приходе, али је исплаћивао плате и накнаду за топли оброк запосленима по цијени рада од 80 КМ и превоз свим запосленим, који су долазили на посао по 60 КМ. Ревизија изражава резерву према овом акту јер његова примјена доводи до прекорачења најниже цијене рада одређене Одлуком Владе РС (Сл. Гл. РС бр.35/00).

У билансу успјеха ставка бруто плате и накнаде у износу 367.497 КМ представља збир: плата за 11 месеци (обрачунатих по цијени рада 80 КМ) у износу од 278.244 КМ, накнаде за огрев 12.092 КМ, накнаде за топли оброк за децембар 3.738 КМ, накнаде за зимницу у износу од 7.752 КМ, накнаде за регрес у износу од 7.680 КМ накнаде за превоз (обрачунате по 60 КМ) у износу од 25.697 КМ и накнаде за топли оброк (обрачунате по цијени рада 80 КМ) у износу од 32.292 КМ.

Ставка накнаде трошкова запослених у износу од 42.513 КМ представља порезе и доприносе по основу плата за период од 01.01.2001. године до 30.09.2001. године.

Ставка допринос послодавца у износу од 11.318 КМ представља обрачунате и плаћене порезе и доприносе за плате октобар, новембар и децембар 2000. године.

Опис	Финансијски извјештај	Главна књига	Разлика
	1	2	1-2
1. Бруто плате и накнаде	367.497	278.244	89.253
2. Накнаде запосленима	42.513	89.251	-46.738
3. Доприноси послодавца	11.318	53.831	-42.513
4. Материјални трошкови	125.075	123.891	1.184
5. Набавка основних средстава	38.164	0	38.164
УКУПНО	584.567	545.217	39.359

Предходна табела указује на погрешну примјену Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета и Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета, републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова.

3.4 Биланс новчаних токова

Ревизијом је утврђено да је исказан мањи новчани прилив за преостала нераспоређена средства из 2000. године у износу од 10.512 КМ и за 60.698 КМ наплаћених потраживања из буџета, која су дозначена на име неисплаћених плата за октобар, новембар и децембар 2000. године, док је у прилив урачуната неисплаћена плата за децембар 2001. године и неизмирене обавезе према добављачима за 2001. годину у укупном износу од 29.805 КМ.

Одлив новчаних средстава је такође неправилно приказан:

Из предходних ставова произилази да биланс новчаних токова није сачињен према одредбама РСРС 7.

4 Закључци

1. Систем интерне контроле није описан и јасно дефинисан у складу са законским прописима и књиговодственим стандардима те није поуздана основа за планирање, праћење и контролу трошења, како буџетских, тако и непореских средстава.
2. Попис обавеза и потраживања није сачињен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа основних средстава обавеза и потраживања и усклађивања стварног са књиговодственим стањем.
3. Податке о непореским приходима, који служе за израду консолидованих извјештаја Суд је достављао у Министарство правде и Министарство финансија.
4. Обрачун и исплата плата и накнада запослених вршени су по цијени рада од 80 КМ, што није у складу са Колективним уговором за правосуђе и са Одлуком о висини цијене рада, прописане од стране Владе РС.
5. Набавке основних средстава погрешно су књижене у трошкове периода.
6. Биланс новчаних токова није сачињен у складу са РСРС 7.

5 Препоруке

1. Јасно дефинисати рачуноводствене политике, као и мјере, начине и поступке при планирању буџетских средстава и контроли трошења, у складу са важећом законском регулативом.
2. Попис новчаних средстава, обавеза и потраживања обављати у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усаглашавања стварног са књиговодственим стањем.
3. Плате и накнаде запосленима исплаћивати у складу са планом буџета и Колективним уговором за правосуђе.
4. Књиговодствене евиденције и финансијско извјештавање водити у складу са Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Републици Српској и Правилником о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова.
5. Биланс новчаних токова сачињавати у складу са РСРС 7.