



**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 за урбанизам, стамбено-комуналне дјелатности,
грађевинарство и екологију РС
за период 01.01-31.12.2002. године**

Број: РВ036-03

Бања Лука, 01.09.2003. године



Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију биланса стања Министарства за урбанизам, стамбено-комуналне дјелатности, грађевинарство и екологију РС на дан 31.12.2002. године и биланса успјеха за 2002. годину. За финансијске извјештаје који су предмет ревизије одговоран је министар Министарства за урбанизам, стамбено-комуналне дјелатности, грађевинарство и екологију РС и лица у Министарству овлаштена за управљање, располагање и употребу средстава. Наша одговорност је да на основу ревизије коју смо обавили изразимо мишљење 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 ИНТОСАИ ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију 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 примијењених рачуноводствених начела, као и ревизију усклађености пословања Министарства за урбанизам, стамбено-комуналне дјелатности, грађевинарство и екологију РС са важећом законском регулативом.

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

Министарство за урбанизам, стамбено-комуналне дјелатности, грађевинарство и екологију РС је по претходном ревизорском извјештају отклонило бројне неправилности, али и даље нису успостављене рачуноводствене политике и политике интерне контроле (тачка 3.2).

Краткорочни пласмани и Финансијски и обрачунски односи са другим повезаним јединицама у рачуноводству и финансијском извјештају нису евидентирани и исказани у складу са одредбама Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова (тачка 3.3).

У билансу стања Извори средстава су прецијењени за 39.872 КМ.

Министарство у рачуноводству и финансијском извјештају за 2002. годину није исказало расходе у износу од 26.454 КМ.

По основу расхода на име материјалних трошкова Министарство је у току 2002. године утрошило 14.446 КМ више од ребалансом предвиђеног износа.

Изузев ефеката које на финансијске извјештаје имају наведене констатације, финансијски извјештаји за 2002. годину, у свим осталим битним елементима дају истинит и објективан приказ финансијског стања и резултата пословања Министарства за урбанизам, стамбено-комуналне дјелатности, грађевинарство и екологију РС.

Бања Лука, 22.09.2003. године

Главни ревизор
Чекo Бошко



САДРЖАЈ

1	УВОД	1
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	2
3	НАЛАЗ	3
3.1	Отклањање неправилности утврђених у претходном ревизорском извјештају.....	3
3.2	Функционисање рачуноводства и интерне контроле.....	3
3.3	Биланс стања.....	4
3.4	Планирање и извршење буџета за 2002. годину.....	6
4	ЗАКЉУЧЦИ	8
5	ПРЕПОРУКЕ	10

1 Увод

Министарство за урбанизам, стамбено-комуналне дјелатности, грађевинарство и екологију Републике Српске (у даљем тексту Министарство) организовано је на одредбама Закона о министарствима ("Сл. гласник РС", број 3/97, 10/98, 18/99 и 70/02).

Функционисање и рад Министарства одређују и одредбе следећих закона и прописа:

- Закон о уређењу простора ("Сл. гласник РС", број 84/02)
- Закон о буџету РС ("Сл. гласник РС", број 4/00)
- Одлука о усвајању буџета РС за 2002. годину ("Сл. гласник РС", број 7/02)
- Закон о извршењу буџета РС за 2002. годину (Сл. гласник РС", број 8/02)
- Одлука о усвајању ребаланса буџета РС за 2002. годину (Сл. гласник РС", број 82/02)
- Закон о Трезору РС ("Сл. гласник РС", број 14/00)
- Закон о буџетском систему РС ("Сл. гласник РС", број 63/02)
- Закон о рачуноводству ("Сл. гласник РС", број 18/99)
- Закона о поступку набавке робе, услуга и уступању радова ("Сл. гласник РС", број 20/01)
- Закон о платним трансакцијама ("Сл. гласник РС", број 12/01)
- Закон о финансијском пословању ("Сл. гласник РС", број 12/01)
- Закон о унутрашњем платном промету ("Сл. гласник РС", број 12/01)
- Закон о државној управи ("Сл. гласник РС", број 11/94)
- Уредба о платама и другим примањима запослених ("Сл. гласник РС", број 11/96, 19/96)
- Правилник о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета ("Сл. гласник РС", број 3/00, 19/00)
- Правилник о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета у РС ("Сл. гласник РС", број 21/00)
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ("Сл. гласник РС", број 37/00)
- Упутство о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника ("Сл. гласник РС", број 69/01 и 15/02)
- Упутство о изради годишњег обрачуна Буџета и фондова за 2002. годину ("Сл. гласник РС", број 86/02)
- Упутство о финансијском извјештавању за годишњи обрачун корисника буџета РС број 04-09-1252/03 од 18.04.2003. године
- Општи колективни уговор ("Сл. гласник РС", број 13/98)
- Посебни колективни уговор запослених у органима државне управе ("Сл. гласник РС", број 16/98, 37/01).

Одредбама члана 21. Закона о министарствима ("Сл. гласник РС", број 3/97), одређено је да Министарство врши управне и друге стручне послове који се односе на: планирање и уређење простора, израду провођење и примену Просторног плана Републике, ревизију и давање сагласности на просторне планове општине посебних подручја и урбанистичке планове, ревизију просторно-планске документације развојних програма и инвестиционо-техничке документације од посебног интереса за Републику, урбанистичко планирање и грађење, уређење грађевинског земљишта,



грађевинсто и производњу грађевинских материјала, развој и услуге привређивања грађевинарства, стамбену изградњу и финансирање стамбене изградње, и стамбено задругарство, стамбене односе и стицање својине на стамбеним зградама и становима у друштвеној својини, одржавање и управљање зградама и становима, комуналне дјелатности, заштиту квалитета околине, и њено унапређење путем истраживања, планирање управљање и мјере заштите, заштитних добара од општег интереса, заштиту и унапређење природног наслеђа, санирање најугроженијих подручја у Републици и обједињавање и управљање средствима за те намјене, инспекторски надзор у области просторног уређења, као и друге послове који му се ставе у надлежност.

Министарство је у 2002. години своје финансијско пословање обављало путем Јединственог рачуна Трезора (ЈРТ).

Одговорност Министарства је да испуни своје законске обавезе на ефикасан начин и у сагласности са позитивним законским прописима. Министарство је такође одговорно за податке о финансијским трансакцијама који се уносе у Главну књигу Трезора, а самим тим и за податке исказане у финансијским извјештајима.

Наша одговорност је да на основу извршене ревизије а у складу са општеприхваћеним ревизијским стандардима, извршимо ревизију финансијских извјештаја у Министарству и изразимо мишљење да ли су финансијски извјештаји састављени и објелодањени у складу са важећом законском регулативом и да ли у разумној мјери одражавају тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године, да ли се пословање обављало у складу са важећом законском регулативом.

Ревизија је обављена уз примјену адекватних ревизионих метода у времену од 02.07.2003. године до 01.09.2003. године.

Изражавамо захвалност особљу Министарства на потпуној и коректној сарадњи приликом вршења ревизије.

2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизија је планирана и извршена у складу са чланом 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 БиХ ("Сл. гласник РС", број 20/01).

Предмет ревизије је ревизија финансијских извјештаја Министарства за 2002. годину (потрошачка јединица 1956) и ревизија усклађености пословања Министарства са важећом законском регулативом.

Циљ ревизије је да се утврди да ли подаци исказани у финансијским извјештајима одражавају стање извршења буџета у Министарству, да ли су финансијски извјештаји састављени и објелодањени у складу са прописаном законском регулативом и да ли одражавају тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године, односно да ли садрже материјално значајне грешке и да ли је

Министарство своје пословање у 2002. години обављало у складу са важећим законским прописима и правилима.

Обим ревизије обухвата организацију и функционисање рачуноводства и интерне контроле, процеса финансијског извјештавања и општу примјену рачуноводствених стандарда и рачуноводствених начела, извршење буџета у Министарству за 2002. годину, које подразумева утврђивање расхода извршених у фискалној години, утврђивање усклађености и документованости обављених финансијских трансакција, стање имовине и средстава, обавеза и извора средстава на дан 31.12.2002. године.

Министарство је у законом прописаном року доставило примједбе на Извјештај о обављеној ревизији финансијских извјештаја за 2002. годину. Достављене примједбе, Главни ревизор је размотрио, и обзиром да оне представљају објашњења која је особље ревизије разматрало приликом вршења ревизије и имало на уму приликом израде прелиминарног ревизорског извјештаја, Главни ревизор их не прихвата.

3 Налаз

3.1 Отклањање неправилности утврђених у претходном ревизорском извјештају

Министарство је отклонило дио неправилности утврђених у ревизорском извјештају за 2000. годину, **али и даље нису отклоњени недостаци у домену доношења и усвајања рачуноводствених политика и политика интерне контроле** (који у великој мјери зависе од доношења и усвајања нормативних аката и политика на нивоу Министарства финансија - Трезора), **исправке књижења ефеката неадекватне примјене обрачунског курса у исказивању краткорочних потраживања, предузимање законских мјера у наплати краткорочних потраживања.**

3.2 Функционисање рачуноводства и интерне контроле

Министарство није донијело и усвојило рачуноводствене политике којима се уређује оквир рачуноводствених евиденција које омогућавају утврђивање стања средстава и обавеза, формирање и кориштење књиговодствених исправа, контрола тих исправа и документације, попис средстава и обавеза, рачуноводствене процјене и одговорност за рад у рачуноводству.

Политике интерне контроле у домену располагања и трошења буџетских средстава, **нису успостављене, услед чега се на неким ставкама расхода појављују трошења изнад буџетом планираних, плаћање расхода без адекватне књиговодствене документације, а постоји и недостатак координације и неусаглашеност у књижењима појединих рачуноводствених ставки на релацији Министарство - Трезор.**

Усвајање рачуноводствених политика и успостављање политика интерне контроле у великој мјери зависи од доношења и усвајања нормативних аката и политика на нивоу Министарства финансија - Трезора.

Попис имовине и средстава, обавеза и извора средстава са стањем на дан 31.12.2002. године, Министарство је извршило на основу одредби Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

У току 2002. године Министарство је у складу са чланом 55. и 56. Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета ("Сл. гласник РС", број 3/00) организовало вођење помоћних рачуноводствених књига, а путем образаца за трезорско пословање, прописаних Упутством о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника ("Сл. гласник РС", број 69/01 и 15/02), Министарство је обезбеђивало податке за унос у Главну књигу Трезора - ГКТ (главна књига Министарства чини саставни дио Главне књиге Трезора), како је то и прописано чланом 2. тачка 22. Закона о буџетском систему РС ("Сл. гласник РС", број 63/02) и чланом 9. Закона о Трезору РС ("Сл. гласник РС", број 14/00).

Министарство је на основу података из сопствених евиденција, односно помоћних рачуноводствених књига и на основу Бруто биланса од 17.04.2003. године, сачинило финансијске извјештаје за 2002. годину.

Бруто биланс Министарства за 2002. годину израђен на основу ГКТ не обезбеђује довољно података за попуњавање финансијских извјештаја наведених у тачки 1. Упутства о финансијском извјештавању број 04-09-1252/03 од 18.04.2003. године. Финансијски извјештаји попуњени на основи и на начин прописан одредбама напред поменутог Упутства, не представљају финансијске извјештаје прописане одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна Буџета у РС ("Сл. гласник РС", број 21/00).

Ревизија је испитивала узорке финансијских трансакција и одлука руководства које значајно опредељују рад Министарства у 2002. години и прибавила довољно доказа да се у разумној мјери може изразити мишљење о финансијским извјештајима Министарства.

3.3 Биланс стања

Приликом израде финансијских извјештаја за 2002. годину Министарство је саставило биланс стања и у њему исказало уравнотежене вриједности активе и пасиве у укупном износу 543.006 КМ.

А) Актива

Актива биланса стања исказана је у укупном износу 543.006 КМ, а састоји се од:

- краткорочних потраживања у износу 762 КМ



- краткорочних пласмана у износу 69.943 КМ
- финансијских и обрачунских односа са другим повезаним јединицама у износу 35.738 КМ
- неотписане вриједности сталних средстава у износу 436.563 КМ.

Краткорочна потраживања у износу 762 КМ односе се на унапријед плаћени аванс за трошкове семинара.

Краткорочни пласмани исказани у укупном износу 69.943 КМ у рачуноводству и финансијском извјештају Министарства нису евидентирани и исказани у складу са одредбама члана 16. став 1. Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова ("Сл. гласник РС", број 3/00), јер ова средства представљају дугорочне кредите (20 година) дате радницима за рјешавање стамбених питања, и Министарство их треба прекњижити на дугорочне пласмане у оквиру групе 02.

Финансијски и обрачунски односи са другим повезаним јединицама исказани у укупном износу 35.738 КМ такође нису евидентирани и исказани у складу са одредбама члана 24. став 1. Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова ("Сл. гласник РС", број 3/00), јер ова средства представљају потраживања за дате авансе ("Урбанистички завод" Бања Лука 19.833 КМ и "Аутосервис Центар" Бања Лука 15.905 КМ), и Министарство их треба прекњижити на краткорочна потраживања у оквиру групе 23. Ревизија изражава резерву на износе исказаних аванса, обзиром да су уплаћени 1997, односно 1998. године у динарским износима, а у претходном ревизорском извјештају (ревизорски извјештај за 2000. годину) констатована је неусаглашеност приликом прерачунавања динарских износа у износе изражене у КМ (примјењивани су различити курсеви) између Министарства, Урбанистичког завода Бања Лука и Аутосервиса Центар Бања Лука. Министарство у свом рачуноводству није извршило исправке књижења ефеката неадекватне примјене обрачунског курса, како је то препоручено у ревизорском извјештају за 2000. годину, а само дјелимично је предузело мјере наплате (правдања) поменутих потраживања (аванса) - судски спор између Министарства и Аутосервиса Центар Бања Лука, везан за наплату поменутог аванса још није окончан.

Министарство је у финансијском извјештају за 2002. годину исказало стална средства у укупном износу 654.314 КМ, исправку вриједности сталних средстава у износу 217.751 КМ, те неотписану вриједност сталних средстава у износу 436.563 КМ.

Б) Пасива

Пасива биланса стања исказана је у укупном износу 543.006 КМ, а састоји се од:

- обавеза према добављачима у износу 23.339 КМ
- обавеза према радницима у износу 38.119 КМ
- краткорочних разграничења у износу 60.653 КМ
- извора средстава у износу 476.435 КМ
- нераспоређеног вишка прихода и расхода у износу 55.540 КМ.

Обавезе Министарства према добављачима исказане у износу 23.339 КМ представљају неизмирене обавезе према добављачима из 2002. године.

Обавезе Министарства према радницима исказане у укупном износу 38.119 КМ представљају обавезе за бруто плату за мјесец децембар 2002. године у износу 30.625 КМ и обавезе по основу бруто накнаде за рад Комисија у износу 7.494 КМ.

Краткорочна разграничења у укупном износу 60.653 КМ исказана су као разграничени расходи у износу 24.915 КМ и разграничени приходи у износу 35.738 КМ.

Ревизијом је утврђено да разграничени расходи Министарства износе 23.331 КМ а односе се на неисплаћену нето плату за мјесец јули и 50% нето плате за мјесец јуни 2001. године. Дакле, **разграничени расходи у финансијском извјештају за 2002. годину исказани су у износу већем за 1.584 КМ.**

Ревизијом је такође утврђено да су исказани разграничени приходи у износу 35.738 КМ настали као посљедица неправилног књижења и исказивања прихода Министарства у току 1997, односно 1998. године. Ревизија изражава резерву на износ (због неадекватне примјене обрачунског курса приликом прерачунавања динарских износа у износе изражене у КМ) и статус (због тога што исказана средства представљају приход Министарства за 1997, односно 1998. годину - сходно члану 42. Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова, а не разграничене приходе како је то Министарство третирано и исказало) исказаних разграничених прихода. Ревизија је мишљења да Министарство ову позицију треба искњижити, односно оприходовати као приход из ранијих година.

У финансијском извјештају за 2002. годину Министарство је изворе средстава исказало у износу већем за 39.872 КМ (исказани износ извора средстава од 476.435 КМ не одговара коресподентној позицији неотписана вриједност сталних средстава која износи 436.563 КМ).

Исказани нераспоређени вишак расхода над приходима у износу 55.540 КМ не представља стварно стање ове позиције Министарства на дан 31.12.2002. године (ради неправилног књижења и исказивања прихода у ранијим годинама, што је констатовано у овом поглављу код позиције разграничени приходи, као и због мање исказаних расхода у току 2002. године, што ће бити констатовано у поглављу 3.5 овог извјештаја).

3.4 Планирање и извршење буџета за 2002. годину

Усвајањем Одлуке о буџету за 2002. годину ("Сл. гласник РС", број 7/00) усвојени су укупни расходи Министарства у износу 1.647.300 КМ. Усвајањем Одлуке о ребалансу буџета за 2002. годину усвојени су расходи Министарства у укупном износу 1.704.886 КМ. Одлуком о прерасподјели средстава између буџетских корисника ("Сл. гласник РС", број 5/03) и реалокацијама средства су умањена за износ 3.361 КМ.

Ревизијом је утврђено да Министарство у главној књизи и финансијском извјештају за 2002. годину није исказало расходе у укупном износу од **26.454 КМ** (трошкови закупа за мјесец децембар 2002. године у износу 18.378 КМ и трошкови оправке и одржавања возила у 2002. години у износу 8.076 КМ), што није у складу са одредбама члана 35. Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова ("Сл. гласник РС", број 3/00).

Ревизијом су утврђени укупни расходи које је Министарство остварило у току 2002. године, који у поређењу са ребалансом изгледају овако:

Буџетска ставка	Ребаланс+ реалокације	Извршење	Инд- екс	Разлика
- ср. за изм. обав. из прет.пер.	37.170	72.845	196	35.675
- бруто плате	360.841	360.689	100	-152
- накнаде трош. запосл.	79.100	78.946	100	-154
- путни трошкови	45.300	43.783	97	-1.517
- трошкови енергије	3.900	3.900	100	0
- трошкови комун. услуга	65.800	65.699	100	-101
- набавка материјала	36.800	33.033	90	-3.767
- трошкови превоза и горива	42.500	41.779	98	-721
- закуп имовине и опреме	238.269	252.882	106	14.613
- трош. рутинског одржавања	29.300	37.261	127	7.961
- трош. осиг. и банк. усл.	10.600	8.898	84	-1.702
- уговорене услуге	751.445	751.125	100	-320
- набавка опреме	500	498	100	-2
СВЕГА:	1.701.525	1.751.338	103	49.813

Дакле, планирани и остварени износи расхода Министарства за 2002. годину изгледају овако:

	ребаланс + реалокације	извршење	индекс	разлика
- сред. за изм. обав. из прет. пер.	37.170	72.845	196	35.675
- плате и накнаде	439.941	439.635	100	-306
- материјални трошкови	1.223.914	1.238.360	101	14.446
- улагања у инвестиције	500	498	100	-2
СВЕГА:	1.701.525	1.751.338	103	49.813

Дакле, Министарство је у 2002. години на име измирења обавеза из претходног периода умјесто Буџетом (ребалансом Буџета) предвиђених 37.170 КМ утрошило 72.845 КМ (индекс 196), односно 35.675 КМ или 96 % више. Наиме, буџетска ставка "средства за измирење обавеза из претходног периода" заправо представља измирење обавеза у текућем периоду за расходе настале у претходном периоду, у напред поменутом износу. Остале расходе за 2002. годину Министарство је

извршило до нивоа буџетом одобрених средстава. По основу расхода на име материјалних трошкова умјесто ребалансом предвиђених 1.223.914 КМ, Министарство је у току 2002. године утрошило 1.238.360 КМ (индекс 101), односно 14.446 КМ или 1% више, чиме је поступило супротно одредбама члана 6. став 3. Закона о буџетском систему РС ("Сл. гласник РС", број 63/02) и члана 8. став 1. Закона о извршењу буџета за 2002. годину ("Сл. гласник РС", број 8/02).

Ревизијом је утврђено да Министарство обрачун и исплату плата запосленим врши без адекватне књиговодствене документације, тј. није Рјешењем или другим управним актом утврдило коефицијенте за обрачун плате, односно висину плате за сваког запосленог, нити је донијело и усвојило Правилник о платама запослених, што није у складу са одредбама члана 71. Закона о државној управи ("Сл. гласник РС", број 11/94), односно члана 9. Уредбе о платама и другим примањима запослених ("Сл. гласник РС", број 11/96, 19/96).

Ревизијом је такође утврђено да је Министарство у току 2002. године на име трошкова дневница за службена путовања и других трошкова везаних за службена путовања у иностранство исплатило 21.976 КМ, без донешеног управног акта (одлуке, рјешења), што није у складу са одредбама члана 4. Уредбе о издацима за службена путовања у иностранство који се органима управе признају у материјалне трошкове ("Сл. гласник РС", број 54/01).

4 Закључци

Из проведених ревизионих активности произилазе следећи закључци:

1. Министарство није донијело и усвојило рачуноводствене политике и није успоставило политике интерне контроле услед чега се на неким ставкама расхода појављују трошења изнад буџетом планираних, плаћање расхода без адекватне књиговодствене документације, а постоји и недостатак координације и неусаглашеност у књижењима појединих рачуноводствених ставки на релацији Министарство - Трезор,
2. Краткорочни пласмани у износу 69.943 КМ у рачуноводству и финансијском извјештају Министарства нису евидентирани и исказани у складу са одредбама члана 16. став 1. Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова ("Сл. гласник РС", број 3/00), јер ова средства представљају дугорочне кредите дате радницима за рјешавање стамбених питања,
3. Финансијски и обрачунски односи са другим повезаним јединицама исказани у укупном износу 35.738 КМ такође нису евидентирани и исказани у складу са одредбама члана 24. став 1. Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова ("Сл. гласник РС", број 3/00), јер ова средства представљају потраживања за дате авансе. Ревизија изражава резерву на износе исказаних аванса, обзиром да су уплаћени 1997, односно 1998. године у динарским износима, а у претходном ревизорском извјештају констатована је неусаглашеност приликом прерачунавања динарских износа у износе изражене у КМ између

Министарства, Урбанистичког завода Бања Лука и Аутосервиса Центар Бања Лука. Министарство у свом рачуноводству није извршило исправке књижења ефеката неадекватне примјене обрачунског курса, а само дјелимично је предузело мјере наплате поменутих потраживања,

4. Разграничени расходи у финансијском извјештају за 2002. годину исказани су у износу већем за 1.584 КМ,
5. Исказани разграничени приходи у износу 35.738 КМ настали су као посљедица неправилног књижења и исказивања прихода Министарства у току 1997, односно 1998. године, а ревизија изражава резерву на износ и статус исказаних разграничених прихода,
6. Извори средстава исказани у износу већем за 39.872 КМ,
7. Исказани нераспоређени вишак расхода над приходима у износу 55.540 КМ не представља стварно стање ове позиције Министарства на дан 31.12.2002. године,
8. Министарство у главној књизи и финансијском извјештају за 2002. годину није исказало расходе у укупном износу од 26.454 КМ,
9. Министарство је у 2002. години на име измирења обавеза из претходног периода умјесто ребалансом предвиђених 37.170 КМ утрошило 72.845 КМ, односно 35.675 КМ или 96 % више, а по основу расхода на име материјалних трошкова умјесто ребалансом предвиђених 1.223.914 КМ Министарство је утрошило 1.238.360 КМ (индекс 101), односно 14.446 КМ или 1% више, чиме је поступило супротно одредбама члана 6. став 3. Закона о буџетском систему РС ("Сл. гласник РС", број 63/02) и члана 8. став 1. Закона о извршењу буџета за 2002. годину ("Сл. гласник РС", број 8/02),
10. Обрачун и исплату плата запосленим Министарство врши без адекватне књиговодствене документације, тј. није Рјешењем или другим управним актом утврдило коефицијенте за обрачун плате, односно висину плате за сваког запосленог, нити је донијело и усвојило Правилник о платама запослених, што није у складу са одредбама члана 71. Закона о државној управи ("Сл. гласник РС", број 11/94), односно члана 9. Уредбе о платама и другим примањима запослених ("Сл. гласник РС", број 11/96, 19/96),
11. Министарство је у току 2002. године на име трошкова дневница за службена путовања и других трошкова везаних за службена путовања у иностранство исплатило 21.976 КМ, без донешеног управног акта (одлуке, рјешења), што није у складу са одредбама члана 4. Уредбе о издацима за службена путовања у иностранство који се органима управе признају у материјалне трошкове ("Сл. гласник РС", број 54/01).

5 Препоруке

У складу са утврђеним закључцима који су проистекли из извршених ревизионих активности, руководству Министарства се препоручује:

1. Да усвоји рачуноводствене политике и успостави политике интерне контроле у циљу исправног евидентирања рачуноводствених ставки на релацији Министарство -Трезор, а буџетска средства троши намјенски до износа одобрених буџетом,
2. Да се евидентирање и класификовање пословних промјена обавља у складу са одредбама Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова и усвојеним рачуноводственим стандардима,
3. Да предузме законом прописане мјере за наплату краткорочних потраживања,
4. Да финансијско извјештавање обавља у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у РС и усвојеним рачуноводственим стандардима,
5. Да се у трошењу буџетских средстава придржава одредби Закона о буџету РС, Закона о извршењу буџета и Закона о буџетском систему РС
6. Да донесе општи акт којим се уређује обрачун плата запослених а исплату обавља на основу валидне књиговодствене документације
7. Да издатке за службена путовања усклади и обавља у складу са одредбама Уредбе о издацима за службена путовања у иностранство који се органима управе признају у материјалне трошкове.