



**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 Бироа за односе са Међународним
кривичним судом у Хагу
за период 01.01.-31.12.2002. године**

Број: РВ038–03

Бања Лука, 09.09.2003.године



Извјештај главног ревизора

Ревизију смо извршили у складу са INTOSAI 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.

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, да ли је пословање Бироа за односе са Међународним кривичним судом у Хагу усклађено са важећом законском регулативом. Сматрамо да ревизија коју смо извршили обезбјеђује разуман основ за наше мишљење.

Биро није извршио попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2002. године, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, те неправилно прокњижио обрачунату амортизацију за 2002. годину у износу од 11.450,37 КМ, како је описано у налазу под тачком 3.3.

Биро је на основу уговора о дјелу обрачунавао и плаћао порезе и доприносе као на примања из редовног радног односа, што је у супротности са чланом 12. Закона о доприносима и чланом 39. Закона о акцизама и порезу на промет.

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извјештаје имају питања наведена у претходним пасусима, финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ имовинског стања Бироа на дан 31.12.2002. године као и резултате пословања за 2002. годину у складу са важећим прописима.

Бања Лука, 26.09.2003. године

Главни ревизор
Бошко Чеко



САДРЖАЈ

1	Увод	1
2	Предмет, циљ и обим ревизије	2
3	Налази	3
3.1	Препоруке из претходног извјештаја	3
3.2	Функционисање система рачуноводства и интерне контроле	3
3.2	Набавка роба, услуга и уступање радова	4
3.3	Биланс стања	4
3.4	Планирање и извршење буџета	5
4	Закључци:	8
5	Препоруке:	8

1 Увод

Биро Владе Републике Српске за односе са Међународним кривичним судом за ратне злочине у Хагу (у даљем тексту "Биро") основан је као стручни орган Владе, на основу Уредбе Владе Републике Српске (Сл. гласник РС, број 52/01) од 17.10.2001. године.

Послове из дјелокруга рада Бироа по Уредби обављају као стално запослени руководиоци Бироа и стручни сарадници, ангажовани за поједине области од интереса за рад Бироа. Члан 2. Уредбе о оснивању Бироа Владе РС, одређује следеће задатке Бироа:

- Носилац је сарадње Владе РС са Међународним Трибуналом,
- Координира активности носилаца сарадње утврђених Законом о сарадњи Републике Српске са Међународним Трибуналом,
- Предлаже Влади РС доношење аката у вези сарадње са Међународним Трибуналом,
- Формира стручне комисије са задатком планског и аналитичког приступа проучавању карактера сукоба на подручју БиХ,
- Даје мишљење Влади РС о раду Документационог центра за истраживање ратних злочина против човјечности међународног права,
- Активно сарађује са адвокатским коморама и тимовима одбране оптужених за ратне злочине у сврху пружања помоћи одбрани и регулисања материјалних и других социјалних питања оптужених и чланова њихових породица,
- Издаје одговарајуће публикације.

На основу члана 27. Закона о министарствима (Сл. гласник РС број 70/02), Биро Владе РС организован је као републичка управна организација - Републички секретаријат за односе са Међународним кривичним судом у Хагу и истраживање ратних злочина.

Функционисање и рад Бироа заснива се на одредбама:

- Закона о буџету РС (Сл. гласник РС бр. 4/00),
- Закона о извршењу буџета РС за 2002. годину (Сл. гласник РС бр. 8/02),
- Закона о буџетском систему Републике Српске (Сл. гласник РС бр. 63/02),
- Закона о рачуноводству (Сл. гласник РС бр. 18/99 и 62/02),
- Закона о трезору РС (Сл. гласник РС бр. 14/00),
- Закона о поступку набавке робе, услуга и уступању радова (Сл. гласник РС бр. 20/01),
- Закона о државној управи (Сл. гласник РС бр. 11/94),
- Закона о радним односима у државним органима РС (Сл. гласник РС бр. 11/94),
- Закона о доприносима (Сл. гласник РС бр. 51/01),
- Закона о порезу на доходак грађана (Сл. гласник РС бр. 51/01),
- Одлуке о припадности буџетских корисника потрошачких јединица Централном трезору и филијалама трезора (Сл. гласник РС бр. 69/01),
- Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова (Сл. гласник РС бр. 3/00),

- Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем (Сл.гласник РС бр. 37/00),
- Правилника о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања и стопама амортизације (Сл. гласник РС бр. 3/01),
- Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у РС (Сл. гласник РС бр. 21/01) Упутства о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника (Сл.гласник РС бр. 69/01 и 15/02),
- Уредбе Владе РС о оснивању Бироа Републике Српске (Сл. гласник РС, број 52/01) од 17.10.2001. године.
- Уредба о издацима за службена путовања у иностранство који се органима управе признају у материјалне трошкове (Сл. гласник РС бр. 54/01),
- Упутства о измјенама и допунама упутства о форми и садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање Буџетских корисника (Сл. гласник РС бр. 15/02),
- Упутством о изради годишњег обрачуна Буџета и фондова за 2002. годину број 04-09-5847/02, (Сл. гласник РС бр. 86/02).

Радам Бироа руководи руководилац кога је именовала Влада РС Рјешењем број 02/1-020-2258/01 од 25.10.2001. године.

Одговорност Бироа је да испуни своје законске обавезе на ефикасан начин и у сагласности са позитивним законским прописима. Биро је такође одговоран и за исказане податке о финансијским трансакцијама који се уносе у ГКТ и за податке исказане у финансијским извјештајима.

Биро је одговоран за правну ваљаност, благовременост, свеобухватност, одобравање и класификацију, а Трезор за плаћање и евидентирање у Главној књизи трезора (у даљем тексту ГКТ).

Наша одговорност је да у складу са општеприхваћеним ревизијским стандардима извршимо ревизију финансијских извјештаја и изразимо мишљење да ли су састављени и објелодањени у складу са важећом регулативом и да ли одражавају тачан и истинит приказ пословања.

2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизију смо планирали и извршили у складу са чланом 14. Закона о ревизији јавног сектора РС ("Сл. гласник РС" број 18/99), ИНТОСАИ ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију БиХ ("Сл. гласник РС" бр. 20/01) 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 су финансијски извјештаји који су предмет ревизије тачни, односно да не садрже материјално значајне грешке.

Предмет ревизије је ревизија финансијских годишњих извјештаја за 2002. годину и усклађеност финансијских трансакција са Законом о извршењу буџета за 2002. годину, као и другим Закономима који регулишу рад Бироа, рачуноводственим стандардима и начелима.

Циљ ревизије је да се изрази мишљење да су финансијски извјештаји сачињени у складу са постојећом законском регулативом, рачуноводственим стандардима и рачуноводственим начелима.

Обим ревизије обухвата тестове документованих доказа који потврђују пословне догађаје који се односе на новчана средства, потраживања, стална средства, обавезе, расходе и капитална улагања; да ли су правно ваљани, свеобухватно и благовремено, а након неопходног одобравања класификовани и евидентирани у главној књизи Трезора РС и вјеродостојно објелодањени у годишњем извјештају Бироа као буџетског корисника и годишњем извјештају о извршењу Буџета РС. Ревизија укључује испитивање, посматрање, инспекцију, рачунско тестирање и аналитичке поступке прикупљања доказа на бази изабраних узорака. Ревизијом је такође обухваћена оцјена примјењених рачуноводствених начела те значајних процјена управе.

Због природе испитивања и других инхерентних ограничења, својствених новом начину пословања преко јединственог рачуна трезора, ограничења система интерне контроле, постоји ризик да неке материјално значајне грешке неће бити откривене.

Ревизија је обављена уз примјену адекватне ревизионе методе у времену од 04.08.2003. године до 09.09.2003. године.

3 Налази

3.1 Препоруке из претходног извјештаја

У току 2002. године није вршена ревизија финансијских извјештаја за 2001. годину Бироа, јер је исти почео са радом 25.10.2001. године.

3.2 Функционисање система рачуноводства и интерне контроле

Биро Владе Републике Српске за односе са Међународним кривичним судом за ратне злочине у Хагу није добио сагласност Владе на Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста у Бироу, па је дио послова из дјелокруга рада Биро обављао на основу закључених уговора о дјелу са 13 извршилаца (послови рачуноводства, превођења, аутоматске обраде података и др.).

Лице ангажовано за вођење рачуноводства Бироа обављало је послове рачуноводства на основу Закона о рачуноводству, Закона о трезору, Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова, Наредбама, Одлукама и Упутствима, којима се регулише пословање путем Јединственог рачуна трезора (у даљем тексту ЈРТ). Пословање Бироа обављало се путем ЈРТ под организационим кодом 04090001.

Поред главне књиге коју води Трезор, Биро је организовао вођење само помоћну књигу благајне, док остале помоћне књиге нису организоване у складу са чланом 56. Правилника

о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета и републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова.

Биро је у обавези да на основу упутства Министарства финансија од 18.04.2003. године попуни образце Годишњег извјештаја на основу расположивих података главне књиге трезора – Пробна биланса. Ревизијом је утврђено да је Биро попунио образце Годишњег извјештаја за 2002. годину.

Ревизијом је утврђено да одредбама Закона о трезору, Закона о буџетском систему Упутства о изради годишњег обрачуна Буџета и фондова за 2002. годину и Упутства о финансијском извјештавању за годишњи обрачун корисника буџета РС број :04-09-1252/03, није јасно дефинисан облик и начин финансијског извјештавања, нити су прописани форма и садржај образаца за извјештавање оних буџетских корисника чија је главна књига у систему ГКТ. Пробни биланс Бироа за 2002. годину, израђен на основу промета ГКТ не даје податке за попуњавање образаца финансијских извјештаја наведених у тачки 1. Упутства о финансијском извјештавању од 18.04.2003. године. Образци попуњени на начин напред наведеног упутства не представљају финансијске извјештаје прописане чланом 31. 33. и 34. Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета у РС (Сл.гласник РС бр. 21/01).

Интерне контроле на нивоу Бироа нису дефинисане и не функционишу у довољној мјери као скуп мјера и поступака који обезбјеђују тачност и правилност евидентирања пословних промјена и њихову усклађеност са законском регулативом. Биро нема прописане нормативе за поједине врсте трошкова: трошкове репрезентације, горива, док за трошкове мобилних телефона није се придржавао одобрења којим су регулисани трошкови мобилних телефона.

Биро није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, извршио потпун попис на дан 31.12.2002. године. Ревизија се увјерила да пописна комисија није извршила попис обавеза и потраживања те није утврдила инвентурне разлике по попису сталних средстава. Неусклађивање обавеза и потраживања довело је до прецењивања билансних позиција – дати аванси за 4.298,00 КМ. Вриједност основних средстава по попису не одговара вриједности основних средстава приказаним у Билансу стања и ГКТ.

3.2 Набавка роба, услуга и уступање радова

Ревизијом смо установили да потрошња Бироа на коју је било могуће примјенити процедуре дефинисане Законом о набавкама роба, услуга и уступања радова није материјално значајна.

3.3 Биланс стања

Актива

Биро је у Билансу стања на дан 31.12.2002. године исказао вриједност активе у износу од 74.217,00 КМ.

Новчана средства исказана у билансу стања у износу од 269,35 КМ, чине новчана средства у благајни Бироа на дан 31.12.2002. године.

Краткорочна потраживања износе 7.298,00 КМ. Наведени износ чини аванс за унапријед плаћену робу (бонови за гориво) у износу од 3.000,00 КМ – ЗДП Петрол Бања Лука. Ревизијом је утврђено да износ од 4.298,00 КМ представља дати аванс по основу набавке опреме по рачуну Д.О.О. Јаћимовић. Ревизија изражава резерву у погледу наведеног износа јер је роба испоручена, а аванс није затворен. Ревизија је утврдила да закључна књижења по рачуну Д.О.О. Јаћимовић нису проведена у ГКТ.

Вриједност сталних средстава на дан 31.12.2002. године износи:

О П И С	по попису	по ГКТ	по ревизији
- Набавна вријед. сталних средстава	69.933,43 КМ	59.781,00 КМ	71.231,45 КМ
- Исправка вријед. сталних средстава	11.636,26 КМ	429,00 КМ	11.879,77 КМ
- Неотписана вријед. сталних средстава	58.297,17 КМ	59.352,00 КМ	59.351,66 КМ

Ревизијом је утврђено да је лице које је обављало послове рачуноводства неправилно попунило налог за књижење број 08/1-713-19, од 25.02.2003. године, на име обрачунате амортизације опреме за 2002. годину, што је утицало на (мање) потцјењивање набавне вриједности опреме и исправке вриједности за 11.450,37 КМ. Ревизијом је утврђено да књиговодствена вриједност сталних средстава не одговара стању утврђеном по попису и књиговодственом стању у ГКТ те предлаже да се ажурира помоћна евиденција и отклоне настале грешке у евидентирању сталних средстава.

Пасива

Биро је у Билансу стања исказао вриједност пасиве у износу од 71.681 КМ.

Краткорочне обавезе исказане у билансу стања у износу од 12.329,00 КМ, односе се на обавезе према добављачима у износу од 691,00 КМ, обавезе по основу уговора о дјелу у износу од 6.650,00 КМ и обавезе за плату за 12 /02 у износу 4.988,00 КМ

Биро је исказао изворе средстава у износу од 59.352,00 КМ, што одговара стању утврђеном ревизијом.

3.4 Планирање и извршење буџета

Ревизијом је утврђено да је Биро почео са радом у октобру 2001. године. Биро је доставио накнадно Министарству финансија Буџетски захтјев за 2002. годину за израду Буџета РС, а исти није презентован ревизији. Усвојени буџет за 2002. годину износи 282.600 КМ и објављен је у Сл. гласнику РС бр. 7/02. Коначно утврђена средства у Буџету за 2002. годину Бироа износе 282.600 КМ. Буџет је планиран на основу 7 запослених радника.

Расходи

Ревизија је испитивала расходе остварене по основу плата и накнада, трошкове комуналних услуга - ттк и уговорене услуге - уговори о дјелу.

Бруто плата запослених у Бироу за период јануар - децембар 2002. године износи 64.030,83 КМ. Обрачун плата и накнада Биро је вршио у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у органима управе РС. Биро се придржавао најниже цијене рада од 68 КМ приликом обрачуна плата и накнада.

Биро је у току 2002. године извршио исплату накнаде за регрес, огрев и зимницу у висини од 204,00 КМ по запосленом раднику.

Ревизијом је утврђено да је Биро при обрачуну плата и накнада за топли оброк, регрес, зимницу и огрев, обрачунао порез у складу са чланом 4. став 1. тачка 1. и 5. Закона о порезу на доходак грађана и обрачун доприноса у складу са чланом 11. Закона о доприносима.

Ревизијом је утврђено да Биро није у потпуности поступио по одобрењу број 02/1-773-366/01 којом је регулисано кориштење мобилних телефона у службене сврхе, те да су корисници били и спољни сарадници и лица ангажована по уговору о дјелу. Ревизија је утврдила да је Биро више исплатио трошкове мобилних телефона запосленим у односу на одобрени износ за 1.368,21 КМ, док је лицима ангажованим као спољним сарадницима исплаћен износ од 6.029,60 КМ.

Ревизијом је утврђено да исказане накнаде по уговору о дјелу износе 39.950,20 КМ. На нето вриједност уговора о дјелу су обрачунати и плаћени порези и доприноси као на плату из редовног радног односа. Ревизијом је утврђено да Биро није вршио обрачун доприноса за лица ангажована по уговору о дјелу у складу са чланом 12. Закона о доприносима, односно чланом 39. Закона о акцизама и порезу на промет.

Дописом број 02/2-773-53/02 од 30.10.2002. године, Биро се обратио Пореској управи Бања Лука за прекњижавање више уплаћених доприноса. Пореска управа није донјела одговарајуће рјешење о прекњижавању, јер захтјев Бироа није достављен у складу са Наредбом о уплаћивању одређених прихода буџета Републике, општина и града, буџетских фондова и фондова – II (тачка 4.).

Биро није сачинио прерачун пореза и доприноса по коначном обрачуну, те утврдио тачан износ више уплаћених пореза и доприноса већ је сам извршио обуставу уплата без рјешења Пореске управе. На основу расположивих података ревизија је утврдила да је најмање 2.284,00 КМ више плаћених пореза и доприноса по основу уговора о дјелу и да је за наведени износ Биро више исказао расходе текућег периода.

Укупни расходи текућег периода остварени су у износу по ГКТ 266.428 КМ, док су остварени расходи по ревизији 264.144 КМ Биро није прекорачио одобрена буџетска средства. Извршење буџета је остварено са 94,27%. односно по ревизији 93,47%.

У следећој табели дат је преглед планирања и извршења буџета за 2002. годину.



Кон то	Опис	Буџет	Ребаланс	Извршење буџета по ГКТ	Тек. расходи по ревизији
8233	Сред. за изм. об. из 2000.	-	-	-	-
6100	Текући трошкови	272.600	275.600	266.428,64	257.144,66
6110	Плате и накн. трош. зап.	99.100	99.100	82.426,70	82.426,70
6111	Бруто плате	84.600	74.600	64.030,83	64.030,83
6112	Накнаде трошкова запосл.	14.500	24.500	18.395,87	18.395,87
6130	Трош. материј. и услуга	173.500	176.500	177.001,96	174.717,96
6131	Путни трошкови	33.300	25.300	18.100,53	18.100,53
6132	Трошкови енергије	4.800	12.000	10.636,31	10.636,31
6133	Трош. комуналних услуга	4.00	22.000	19.950,20	19.950,20
6134	Набавка материјала	39.800	12.000	12.090,72	12.090,72
6135	Трошкови превоза и горива	9.600	14.000	13.754,07	13.754,07
6136	Закуп имовине и опреме	23.900	23.400	23.274,88	23.274,88
6137	Трошкови рутинског одрж.	15.900	8.500	10.866,69	10.866,69
6138	Трошкови осигурања	2.400	900	613,34	613,34
6139	Уговорене услуге	39.800	58.400	67.715,22	65.431,22
6140	Текући грантови	-	-	-	-
8200	Капитални расходи	10.000	7.000	6.999,98	6.999,98
8213	Набавка опреме	10.000	7.000	6.999,98	6.999,98
8216	Рек. и инвест. одржавање	-	-	-	-
	Укупно	282.600	282.600	266.428,64	264.144,64

4 Закључци:

Из проведених ревизионих активности произилазе следећи закључци:

- 4.1 Биро нема сагласност на Правилнк о организацији и систематизацији радних мјеста,
- 4.2 Рачуноводство Бироа не функционише на начин који би обезбједило потпуно и свеобухватно евидентирање свих насталих пословних промјена,
- 4.3 Биро није успоставио контролне поступке који обезбјеђују тачност и правилност евидентирања пословних промјена у смислу контроле законитости и правилности при располагању и трошењу буџетских средства,
- 4.4 Биро није организовао вођење помоћних књига у складу са чланом 56. Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике буџета Републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова,
- 4.5 Биро није извршио попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2002. године, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, није утврдио инвентурне разлике,
- 4.6 Биро није правилно књижио обрачунату амортизацију сталних средстава за 2002.годину,
- 4.7 Биро није примјењивао одобрење којим се регулишу трошкови мобилних телефона, па је више исплатио за трошкове мобилних телефона запосленим у Бироу 1.368,21 КМ и спољним сарадницима 6.029,60 КМ,
- 4.8 Биро је на основу уговора о дјелу обрачунавао и плаћао порезе и доприносе као на примања из редовног радног односа, што је у супротности са чланом 12. Закона о доприносима и чланом 39. Закона о акцизама и порезу на промет, па је по том основу више исказао расходе текућег периода за износ 2.284,00 КМ.

5 Препоруке:

У складу са утврђеним закључцима, руководству Секретаријата се препоручује:

- 5.1 Да прибави сагласност на Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, и да по истом врши попуну радних мјеста,
- 5.2 Да све пословне промјене књиговодствено евидентира поштујући основна рачуноводствена начела и прописе,
- 5.2 Да успостави контролне поступке у циљу тачног и правилног евидентирања насталих пословних промјена и преиспита трошкове мобилних телефона,
- 5.3 Да организује вођење помоћних књига у складу са чланом 56. Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике буџета Републике, општина и градова, буџетских фондова јавних фондова,
- 5.4 Да редовним годишњим пописом обухвати сва стална средства, обавезе и потраживања,



- 5.5 Да се придржава одобрења о висини трошкова мобилних телефона,
- 5.6 Да изврши прерачун пореза и доприноса по уговорима о дјелу за 2002. годину, те да утврди износ више уплаћених доприноса како би извршио умањење обавеза у наредном периоду,
- 5.7 Да правилно врши обрачун пореза и доприноса на уговоре о дјелу у складу са важећим законским прописима.