



**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@gsr-rs.org

**Извјештај о обављеној ревизији
финансијског извјештаја о извршењу буџета
у Министарству здравља и социјалне заштите
за период 01.01.-31.12.2001. године**

Број: РВ006-02

Бања Лука, 15.05. 2002.године



Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију финансијског извјештаја за 2001. годину у Министарству здравља и социјалне заштите РС. За наведени финансијски извјештај одговоран је Министар, а наша одговорност је д 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 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 Министарству здравља и социјалне заштите РС, осим што истичемо потребу планирања и процјењивања сваког будућег трошка и поштивања ограничења у трошењу у складу са финансијским планом и Буџетом РС (поглавље 3.2. и 3.3. овог Извјештаја).

Осим тога, ревидирани финансијски извјештај не обухвата дознаке које је Министарство финансија извршило директно корисницима који припадају раздјелу 13. Буџета РС (поглавље 3.3. овог Извјештаја).

Бања Лука 15. мај 2002. године

Главни ревизор РС

Чеко Бошко



САДРЖАЈ

1	Увод.....	1
2	Предмет, циљ и обим ревизије	2
3	Налази.....	2
3.1	Функционисање рачуноводства и интерне контроле.....	2
3.2	Биланс стања	3
3.3	Биланс успјеха	3
3.4	Биланс новчаних токова	6
4	Закључци.....	6
5	Препоруке	7
6	Прилози.....	8
	- Биланс стања.....	8
	- Преглед неизмирених обавеза.....	9
	- Биланс успјеха.....	10
	- Биланс новчаних токова.....	11

1 Увод

Министарство здравља и социјалне заштите (у даљем тексту "Министарство") је организовано и функционише у складу са одредбама Закона о Влади Републике Српске ("Сл. гласник РС", број 3/97) и Закона о министарствима ("Сл. гласник РС", број 3/97, 10/98, 18/99).

Министарство обавља послове државне управе утврђене у члану 15. Закона о министарствима.

Функционисање и рад Министарства одређују и одредбе следећих закона :

- Закон о буџету
- Закон о извршењу буџета за 2001. годину
- Закон о рачуноводству
- Закон о финансијском пословању
- Закон о облигационим односима
- Општи колективни уговор
- Посебан колективни уговор запослених у органима државне управе
- Други подзаконски акти (Уредбе, Одлуке, Правилници).

Министарство је у 2001. години своје пословање обављало преко жиро рачуна број 567-162-82000535-46 отвореног код Развојне банке АД филијала Бања Лука.

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

Наша одговорност је да у складу са општеприхваћеним ревизијским стандардима извршимо ревизију финансијског извјештаја у Министарству и изразимо мишљење да ли је финансијски извјештај састављен и објелодањен у складу са важећом законском регулативом, да ли одражава тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године и да ли је Министарство средства користило на ефикасан и успјешан начин у обављању својих функција.

Ревизија је обављена уз примјену адекватне ревизионе методологије у времену од 04.03.2002.године до 30.03.2002. године.

Овом приликом 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 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 БиХ ("Сл. гласник РС", број 20/01).

Предмет ревизије је ревизија финансијског извјештаја о извршењу буџета у Министарству за 2001. годину (буџетски раздио бр.13).

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

Обим ревизије обухвата извршење буџета у Министарству за 2001. годину које подразумева утврђивање дозначених и остварених прихода, извршених расхода по основу плата, материјалних трошкова и капиталних улагања, утврђивање усклађености и документованости обављених финансијских трансакција, стање имовине и средстава, капитала и извора средстава, те створених а неизмирених 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

Министарство је организовало рачуноводство у складу са одредбама Закона о рачуноводству, Закона о буџету и Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета. Рачуноводство није подржано информатички.

У Министарству нису успостављени контролни поступци, дефинисани и утврђени као скуп поступака и мјера који обезбеђују тачност и правилност евидентирања пословних промјена, њихову усклађеност са прописима и заштиту имовине у смислу контроле законитости и правилности у располагању и трошењу буџетских средстава. Умјесто тога, лице које је одговорно за вођење рачуноводства, врши и контролу у рачунском и формалном смислу рачуноводствених и финансијских исправа, на основу којих се врши књижење.

Министарство је израдило финансијски извјештај за 2001. годину, прописан чланом 31. Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у РС ("Сл.гласник РС", број 21/00), и у прописаном року га доставило надлежном министарству.

Министарство је састављало мјесечне извјештаје о прибављању и трошењу буџетских средстава и редовно их достављало Министарству финансија.

Ревизија је испитивала узорак значајних финансијских трансакција и одлука руководства које значајно одређују рад Министарства у 2001. години и прибавила довољно доказа за оцјену финансијског извјештаја.

3.2 Биланс стања

Приликом израде финансијског извјештаја за 2001. годину Министарство је саставило биланс стања (прилог бр. 1) и у њему исаказало уравнотежене вриједности активе и пасиве у укупном износу 408.783 КМ.

Ревизијом је утврђено да је у Министарству попис имовине и средстава, обавеза и извора средстава са стањем на дан 31.12.2001. године, извршен 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).

Министарство је у 2001. години извршило улагања у набавку опреме у износу 10.252 КМ, а улагање у опрему у 2001. години у Министарству није предвиђено Буџетом РС. Осим тога, од стране UNICEF-а Министарству је у току 2001. године донирано моторно возило Нисан терано и укњижено у сталним средствима у износу 30.250 КМ.

Краткорочне обавезе представљене у билансу стања у укупном износу 118.110 КМ (прилог бр. 2) састоје се од обавеза према добављачима из 2001. године у износу 3.866 КМ и обавеза за обрачунате а неисплаћене бруто плате запослених за јуни, јули и децембар 2001. године у укупном износу 114.244 КМ.

3.3 Биланс успјеха

Приликом израде финансијског извјештаја за 2001. годину Министарство је сачинило биланс успјеха (прилог бр. 3) у којем је исаказало приходе у укупном износу 1.014.063 КМ, расходе у укупном износу 941.721 КМ и вишак прихода над расходима у износу 72.342 КМ.

Укупни приходи исказани су у износу 1.014.063 КМ, а односе се на дознаке из буџета у износу 1.013.600 КМ (Буџетом планиране дознаке Министарству износе 1.013.600 КМ - индекс 100) и непореске приходе у износу 463 КМ.

У оквиру прихода из буџета у напред наведеном износу укључен је и износ од 147.175 КМ који је Министарство у 2001. години остварило обављањем своје дјелатности – властити приход (приход од рада Комисија за полагање стручних испита, приход од утврђивања услова за отварање амбуланти и приход од издавања дозвола за стављање лијекова у промет), а 26.12.2001. године размјеном вирманских налога између Министарства финансија - Буџета РС и Министарства, представљен као приход из буџета.

Укупни расходи исказани су у износу 941.721 КМ (Буџетом РС одобрени расходи износе 1.013.600 КМ - индекс 93), а састоје се од:

РАСХОДИ	
плате	419.530
накнаде трошкова запослених	126.586
доприноси послодавца	88.772
путни трошкови	56.991
трошкови енергије	1.984
трошкови комуналних услуга	40.510
набавка материјала	25.470
трошкови услуга превоза и горива	33.265
закуп имовине и опреме	17.451
трошкови текућег одржавања	23.164
трошкови осигурања, банк. усл. и пл. промета	5.482
уговорене услуге	96.216
текући грантови	6.300
УКУПНО РАСХОДИ	941.721

У оквиру извршених расхода исплаћени су расходи из 2000. године, и то:

- бруто плате за октобар, новембар и децембар 2000. године у износу 109.602 КМ
- материјални трошкови у износу 23.952 КМ.

Ревизијом је утврђено да Министарство није прекорачило укупно одобрени Буџет, али је буџетска ставка уговорене услуге прекорачена за 66.216 КМ (планирана је у износу 30.000 КМ а остварена у износу 96.216 КМ - индекс 321). У оквиру ове буџетске ставке Министарство је у току 2001. године на име ауторских хонорара (трошкови комисије за полагање стручних испита, трошкови комисије за утврђивање услова и трошкови комисије за лијекове) исплатило 76.455 КМ.

Осим тога, Министарство је 20.04.2001. године исплатило 65.407 КМ "Медицинској електроници" из Бања Луке на име измирења обавеза из 1998. и 1999. године. Ова обавеза Министарства није била исказана у рачуноводству и финансијском извјештају за 2000. годину, нити се налази у почетном стању за 2001.

годину. Дакле, овај расход није планиран Буџетом за 2001. годину а исплаћен је из прихода Министарства за 2001. годину.

Везано за раздио 13. Буџета РС, односно ревидирано Министарство, у следећој табели даје се преглед планираних и извршених дознака из Буџета РС према појединим корисницима у 2001. години, а на основу евиденција Министарства финансија, Фонда ПИО и Фонда здравственог осигурања:

буџетски корисник	планирано	извршено	индекс
допунска сред. Фонд ПИО	10.000.000	16.300.000	163
доп. сред. Фонд здрав.осиг.	6.000.000	14.040.000	234
Завод за заштиту здравља	520.000	433.331	83
социјалне установе	2.800.000	2.149.970	77
Црвени крст РС	300.000	250.000	83
средства лутрије	600.000	849.053	142
СВЕГА:	20.220.000	34.022.354	-

Министарство финансија је напред наведеним корисницима вршило директну дознаку средстава на њихов жиро-рачун, а не преко Министарства, тако да Министарство није имало увид и утицај на начин и висину дознака, као ни контролу трошења тих средстава. Финансијски извјештај Министарства не обухвата ове податке.

Осим износа датог у претходној табели, Фонду ПИО Влада РС је уступила на кориштење средства добијена продајом државног капиатала у износу 4.000.000 КМ са обавезом да се средства врате у року од 15 дана (Одлука Владе РС број 02/1-020-521/01 од 03.04.2001. године). Фонд ПИО је 13.04.2001. године извршио поврат средстава у износу 1.000.000 КМ, а Влада РС је својом Одлуком број 02/1-020-2521/01 од 27.12.2001. године преостали дио тих средстава у износу од 3.000.000 КМ одобрила бесповратно за исплату пензија у 2001. години. За реализацију наведених Одлука Влада РС је задужила Министарство финансија, Дирекцију за приватизацију РС и Фонд ПИО.

Министарство је у 2001. години одобрило и исплатило неповратна давања - грантове у износу 6.300,00 КМ. Овај облик расхода није предвиђен буџетом и у супротности је са одредбама Закона о буџету ("Сл. гласник РС", број 4/00) и Закона о извршењу буџета ("Сл. гласник РС", број 18/01).

Ревизијом је утврђено да Министарство нема утврђена интерна правила и процедуре којима се регулише кориштење репрезентације, телефона, трошкова

превоза, смјештаја, службеног путовања и сличних трошкова, а у циљу ефикасног и рационалног кориштења расположивих средстава.

3.4 Биланс новчаних токова

Приликом израде финансијског извјештаја за 2001. годину Министарство је сачинило биланс новчаних токова (прилог бр. 4) и у њему исказало укупне новчане приливе у износу 953.866 КМ, укупне новчане одливе у износу 941.926 КМ и разлику укупног прилива и одлива у износу 11.940 КМ, која одговара салду новчаних средстава на крају године.

4 Закључци

Из проведених ревизионих активности произилазе сљедећи закључци:

1. У Министарству нису успостављени контролни поступци, дефинисани и утврђени као скуп поступака и мјера који обезбеђују тачност и правилност евидентирања пословних промјена, њихову усклађеност са прописима и заштиту имовине у смислу контроле законитости и правилности у располагању и трошењу буџетских средстава
2. Министарство је у 2001. години извршило улагања у набавку опреме у износу 10.252 КМ, а улагање у опрему у 2001. години није предвиђено Буџетом РС
3. Министарство није измирило обавезе према добављачима из 2001. године у износу 3.866 КМ и обавезе за бруто плате запослених за јуни, јули и децембар 2001. године у укупном износу 114.244 КМ
4. Министарство није прекорачило укупно одобрени Буџет, али буџетска ставка уговорене услуге је прекорачена за 66.216 КМ, планирана је у износу 30.000 КМ а остварена у износу 96.216 КМ - индекс 321), у оквиру које се као највећа ставка налазе исплаћени ауторски хонорари (трошкови комисије за полагање стручних испита, трошкови комисије за утврђивање услова за отварање амбуланти и трошкови комисије за лијекове) у укупном износу 76.455 КМ
5. Министарство је из прихода за 2001. годину исплатило 65.407 КМ "Медицинској електроници" из Бања Луке на име измирења обавеза из 1998. и 1999. године, иако ова обавеза није била исказана у рачуноводству и финансијском извјештају за 2000. годину, као ни у почетном стању за 2001. годину, а овај расход није планиран Буџетом за 2001. годину
6. Дознаку средстава из Буџета РС (Фонд ПИО - допунска средства, Фонд здравственог осигурања - допунска средства, Завод за заштиту здравља, социјалне установе, Црвени крст РС, средства лутрије) Министарство финансија није вршило путем Министарства здравља и социјалне заштите, како је предвиђено буџетским

начином финансирања, већ директно на њихов жиро-рачун, а Министарство није имало увид и утицај на начин и висину дознака, као ни контролу трошења тих средстава

- 7 Министарство је одобрило и исплатило неповратна давања - грантове у износу 6.300,00 КМ, чиме је поступила супротно одредбама Закона о буџету РС и Закона о извршењу буџета за 2001. годину
- 8 Министарство нема утврђена интерна правила и процедуре којима се регулише кориштење репрезентације, телефона, трошкова превоза, смјештаја, службеног путовања и сличних трошкова, а у циљу ефикасног и рационалног кориштења расположивих средстава.

5. Препоруке

У складу са утврђеним закључцима који су проистекли из извршених ревизионих активности, руководству Министарства препоручује се да успостави контролне поступке у циљу тачног и правилног евидентирања пословних промјена, њихову усклађеност са прописима и заштиту имовине у смислу контроле законитости и правилности у располагању и трошењу буџетских средстава, у раду и финансирању да се руководи принципима рационалности и штедње, посвети пажњу планирању и процјењивању сваког будућег трошка, поштује ограничења у трошењу средстава дефинисана Буџетом РС и донесе интерна правила и процедуре којима би се регулисало кориштење репрезентације, телефона, трошкова превоза, смјештаја и службеног путовања и сличних трошкова.



6. Прилози

Прилог бр. 1

БИЛАНС СТАЊА за период 01.01. - 31.12.2001. године

Министарство здравља и социјалне заштите

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
	I АКТИВА	408.783
260000	Финанс. и обр. односи са другим повезаним јед.	180.200
000000	Б. Стална средства	228.583
011000	Стална средства	228.583
	УКУПНА АКТИВА	408.783
	II ПАСИВА	
510000	Краткорочне текуће обавезе	118.110
310000	Извори средстава	228.583
390000	Нераспоређени вишак прихода и расхода	62.090
	УКУПНА ПАСИВА	408.783

Прилог бр.2

Прилог бр. 2 ПРЕГЛЕД НЕИЗМИРЕНИХ ОБАВЕЗА
Министарства здравља и социјалне заштите

Редни број	Врста обавезе	Обавезе из 2001. године	Обавезе из 2000. године	Исплаћене обавезе из 2000. године	Неплаћене обавезе из 2000. године	Укупне пренесене обавезе у 2002. години
		3	4	5	6	
						3+6
1.	Плате	114.244	109.602	109.602	-	114.244
2.	Материјални трошкови	3.866	23.952	23.952	-	3.866
3.	Остале накнаде	-	-	-	-	
	УКУПНО	118.110	133.554	133.554	-	118.110



Прилог бр. 3

БИЛАНС УСПЈЕХА за период 01.01. - 31.12.2001. године
Министарства здравља и социјалне заштите

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
600000	I РАСХОДИ	941.721
610000	А. ТЕКУЋИ ТРОШКОВИ	941.721
611000	а) Плате и накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	546.116
611100	Бруто плате и накнаде	419.530
611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинским посланицима	126.586
612000	б) Доприноси послодаваца и остали доприноси	88.772
613000	в) Трошкови материјала и услуга	300.533
613100	Путни тошкови	56.991
613200	Трошкови енергије	1.984
613300	Трошкови комуналних услуга	40.510
613400	Набавка материјала	25.470
613500	Трошкови услуга превоза и горива	33.265
613600	Закуп имовине и опреме	17.451
613700	Трошкови текућег одржавања	23.164
613800	Трошкови осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	5.482
613900	Уговорене услуге	96.216
614000	г) Текући грантови	6.300
614200	Грантови појединцима	6.300
700000	II ПРИХОДИ	1.014.063
720000	Б. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	463
721000	Приход од предузетничке активности и имовине	463
780000	Г. ПРИХОД ИЗ БУЏЕТА ВИШИХ ПОТРОШАЧКИХ ЈЕДИНИЦА	1.013.600
	ВИШАК ПРИХОДА	72.342



Прилог бр.4

БИЛАНС НОВЧАНИХ ТОКОВА за период 01.01. - 31.12.2001. године
Министарства здравља и социјалне заштите

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
	I НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	953.866
	А. Приходи	463
720000	Непорески приходи	463
	Г. ОСТАЛО	953.403
780000	Приходи из Буџета нижих потрошачких јединица	953.403
	УКУПНИ НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	953.866
	II НОВЧАНИ ОДЛИВИ	
	А . Расходи	931.674
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	432.516
612000	Доприноси послодавца	89.468
613000	Трошкови материјала и услуга	403.390
614000	Текући грантови	6.300
	Б. Капитал	10.252
821000	Набавка сталних средстава	10.252
	УКУПНИ НОВЧАНИ ОДЛИВИ	941.926
	НЕТО НОВЧАНИ ПРИЛИВИ И ОДЛИВИ	11.940
	САЛДО НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА 31.12.2001.	11.940