



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о ревизији финансијских извјештаја
Министарства за економске односе и регионалну сарадњу
Републике Српске
за период 01.01. – 31.12.2008. године**

Број: РВ034-09

Бања Лука, 18.05.2009. године



САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	3
1 УВОД	4
2 НАЛАЗИ	5
2.1 Провођење препорука претходне ревизије.....	5
2.2 Систем интерне контроле	5
2.3 Извјештај о извршењу буџета.....	6
2.3.1 Планирање буџета	6
2.3.2 Текући трошкови	7
2.3.3 Капитална улагања	11
2.3.4 Набавке	11
2.4 Биланс успјеха	11
2.5 Биланс стања.....	11

ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Министарства за економске односе и регионалну сарадњу Републике Српске (у даљем тексту: Министарство), са стањем на дан 31. децембар 2008. године и одговарајућег биланса успеха, извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Министар је такође одговоран за усклађеност пословања Министарства са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора РС, INTOSAI стандардима ревизије и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталим усљед корупције и преваре. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Квалификација

Као што смо навели у напоменама под тачком 2.2 Извјештаја,

Министарство није успоставило задовољавајући систем интерне контроле који обезбјеђује провођење прописаних правила и процедура, те одговарајуће поступке контроле планирања и трошења буџетских средстава намијењених финансирању рада представништава;

Као што смо навели под тачком 2.3.2 Извјештаја:

- Поједине врсте трошкова су значајно веће од ребалансом одобрених средстава (путни трошкови за 31%, комуникацијске услуге за 16%, набавка материјала за 14% и уговорене услуге за 74%). Ребалансом буџета нису коригована планирана средства за представништва Републике Српске у иностранству, која су у односу на појединачно планирана значајно већа (Србија за 29%; Њемачка за 159%; Израел за 25%; Руска Федерација за 29%), док су трошкови представништва у Краљевини Белгији мањи за 67%.
- Одлуком о распореду средстава од 18.12.2008.г. представништву у Штутгарту су одобрена средства за набавку основних средстава (229.282 КМ). У Извјештају о утрошку средстава представништво наводи куповину аутомобила AUDI, tip 8. Одлуком од 20.12.2008. преноси се право на трајно коришћење путничког аутомобила AUDI, tip A8, без накнаде на Владу Републике Српске. Представништво је регистровало 23.12.2008.г. (прије плаћања 5.1.2009.г.) ново возило BMW, у вриједности од 31.550 ЕУР замјеном "старо за ново". Старо ауто, AUDI A6 из 1999. године је процијењен на износ од 2.725 ЕУР.
- Министарство није успоставило одговарајуће књиговодствене евиденције имовине, обавеза и буџетских издатака за представништва у иностранству, по мјестима настајања и економској класификацији, нити је обезбиједило потпуне контроле евиденција финансијских трансакција и извјештавања који се дјелимично врше у самим представништвима.

Као што смо навели у напоменама под тачком 2.5 Извјештаја,

Књиговодственим евиденцијама нису обухваћена основна средства којима располажу и која користе представништва у иностранству (пословни простор, аутомобили, канцеларијски намјештај и рачунарска опрема).

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које наведено у претходним пасусима има на финансијске извјештаје, финансијски извјештаји Министарства, по свим битним питањима приказују истинито и фер стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2008. године, резултат пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Пословање Министарства у току 2008.г., осим за наведено у претходним пасусима, је било у складу са надлежном законском и интерном регулативом.

Бања Лука, 18.05.2009. године

Главни ревизор

Бошко Чеко

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо Министарству:

1. Да обезбиједи досљедну примјену усвојених интерних аката, као и одговарајуће контролне поступке у циљу заштите имовине, рационалног трошења јавних средстава и фер и истинитог извјештавања.
2. Да планирање врши у складу са Законом о буџетском систему (чл. 14. Закона), руководећи се начелима рационалности и штедње.
3. Буџетска средства троши у оквиру планираних износа и намјена.
4. Обезбиједи одговарајуће и потпуне аналитичке евиденције по свим врстама трошкова и за свако представништво.
5. Обезбиједи извјештавање у складу са Правилником о условима и начину коришћења буџетских средстава за финансирање рада представништава као и редовно достављање финансијске документације рачуноводству на књижење.
6. Средства утврђена у буџету користе руководећи се начелима рационалности и штедње.
7. Обезбиједи доношење нормативних аката у свим представништвима.
8. Обезбиједи да представништва проведу промотивне активности у складу са чл. 12. Правилника о условима и начину кориштења буџетских средстава за финансирање рада представништава Републике Српске у иностранству.
9. Да у сарадњи са Министарством финансија ријеша статус блокираних новчаних средстава на рачуну Представништва Републике Српске у Србији (реалокацијом издвојених средстава или капитализацијом истих).
10. Да у циљу економичног и ефикасног начина кориштења јавних средстава успостави контролне поступке јавних набавки што ће допринијети потпуној примјени Закона о јавним набавкама.
11. Да благовремено подноси захтјев за мјесечну рефундацију, врши књиговодствено евидентирање потраживања за обрачун накнаде за рефундацију средстава и усаглашавање у складу са Упутством за израду годишњег обрачуна за кориснике прихода буџета РС.
12. Да изврши свеобухватан попис основних средстава која су власништво представништава Републике Српске у иностранству, процјену њихове вриједности и књиговодствено евидентирање утврђеног стања.
13. Да Напомене уз финансијске извјештаје, као саставни дио ових извјештаја, сачине у складу са захтјевима свих МРС ЈС везаним за објелодањивања.

1 УВОД

Министарство је републички орган управе основано у складу са одредбама Закона о министарствима. Поред Закона о министарствима, функционисање и рад Министарства одређују и одредбе других закона и подзаконских аката из области економских односа и координација, као и права и обавезе буџетских корисника. Министарство врши управне и друге стручне послове који се односе на успостављање и унапређење економских односа са иностранством, послове око оснивања и рада представништава страних фирми у Републици Српској, као и организацију и рад привредних представништава Републике Српске у иностранству.

У складу са новим Законом о републичкој управи број 01-1876/08 од 25.11.2008.г. престаје са радом Министарство за економске односе и координацију а послове преузима Министарство за економске односе и регионалну сарадњу. У оквиру Министарства се води Регистар донација и успостављен је Регистар концесија. Врши се ажурирање и унос података у Регистар концесија. У оквиру Министарства, отворена је веб страница (www.regodobrenja.net), за имплементирање пројекта „Регистар поступака и одобрења и инспекцијских поступака и предмета контроле“.

Послови из дјелокруга Министарства обављају се у сљедећим организационим јединицама:

- Секретаријат Министарства;
- Ресор за унапређење економских односа са иностранством
- Ресор за координацију инвестиционих улагања и развоја и
- Ресор за регулаторну реформу.

У оквиру секретаријата Министарства организована су сљедећа одјељења и одсјеци:

- Одјељење за опште административне послове;
- Одсјек за информационе технологије и
- Одсјек за финансијско - рачуноводствене послове.

Одсјек за финансијско - рачуноводствене послове обавља материјално, финансијско и рачуноводствено пословање укључујући набавке, израду буџетског захтјева и све врсте извјештавања, организује и координира рад финансијских и рачуноводствених послова Представништава РС у иностранству.

У складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора, Министарство за економске односе и регионалну сарадњу РС је 4.5.2009. године доставило примједбе (бр.17.02/401-519/09) на Нацрт извјештаја о ревизији бр. РВ034/09 од 21.4.2009.г. (у даљем тексту Извјештај), које је Главни ревизор размотрио.

Уважавамо чињеницу да представништва Републике Српске у иностранству имају својство правног лица, те да за њихов рад првенствено одговарају шефови представништва. Због тога смо одлучили промијенити мишљење које смо дали за финансијске извјештаје Министарства у Нацрту извјештаја, **али не и дате препоруке**, јер је Министарство у складу са законском регулативом и МРС ЈС одговорно за истинито и фер извјештавање свих организационих дијелова којима је надлежно.

Уз коначан извјештај достављамо одговор на примједбе.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, су болдоване и писане италиком словима.

2 НАЛАЗИ

2.1 Провођење препорука претходне ревизије

Ревизијом финансијског извјештаја Министарства за 2007. годину дате су препоруке које су се односиле на унапређење система интерне контроле (преиспитивања стварних кадровских потреба и попуњавање упражњених радних мјеста, правилну класификацију трошкова, поштовање принципа неспојивости рачуноводствене функције и функције плаћања и вршење мониторинга); усаглашавања планске функције са стварним потребама; дефинисање процедура и поступака у вези реалокације издвојених средстава или капитализације истих.

Министарство није у потпуности провело препоруке које су се односиле на планирање потреба и усаглашавање са стварним могућностима, правилну класификацију трошкова и рјешавање питања средстава резервисаних на девизном рачуну представништва РС у Србији.

2.2 Систем интерне контроле

На нивоу Министарства су донесени нормативни акти који дефинишу организацију, систем рада и руковођења у битним процесима рада.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из октобра 2007.г. систематизовано је 49 радних мјеста, а на дан 31.12.2008.г. запослено је 30 радника. Радно мјесто шефа Одсјека за финансијско-рачуноводствене послове је попуњено 1.8.2008.г., а описом послова предвиђено је и да организује и координира рад финансијских и рачуноводствених послова представништва РС у иностранству. Радно мјесто вишег стручног сарадника за финансијско-рачуноводствене послове представништва није попуњено.

Одредбе појединих нормативних аката се у довољној мјери не примјењују, а везано за:

- Контролу намјенског кориштења средстава одобрених представништвима. Министарство није успоставило задовољавајући систем интерне контроле који обезбјеђује провођење прописаних правила и процедуре, те одговарајуће поступке контроле управљања и трошења буџетских средстава намијењених финансирању рада представништава;
- Пријем поште, сигналирање и евидентирање исте, које се у првој половини године није обављало у складу са процедурама везаним за канцеларијско пословање, документа нису имала датум пријема и број протокола;
- Евидентирање путних трошкова у иностранству се у појединим случајевима не врши у складу са Правилником о садржају појединих рачуна у контном оквиру;
- Уредба о издацима за службена путовања у земљи и иностранству није у потпуности поштована, у дијелу признавања обрачунатих путних налога у року од 7 дана од дана када је службено путовање завршено и обрачуна дневница за путовање у иностранство кад се за превоз употребљавао авион;
- Преиспитивање успјешности система интерних контрола. Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима из 2005.г, нису дефинисани поступци процјене ризика. Правилник о накнадама и другим примањима запослених из 2005.г. је стављен ван снаге у јулу 2008.г. Министар није донио одлуку о коришћењу средстава која се признају као трошкови репрезентације. Министарство није утврдило која лица имају право на превоз нити је другим интерним актом регулисало до које удаљености се признају трошкови превоза на посао и са посла. У току је израда Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима и Правилника о накнадама и

другим личним примањима запослених. Уз Правилник о условима и начину коришћења путничких аутомобила није донесен норматив о просјечној потрошњи горива по аутомобилима;

Попис основних средстава, потраживања и обавеза је извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. Министарство је извршило натурални попис основних средстава и опреме у новом административном центру Владе Републике Српске (под ознаком "Влада РС").

Попис имовине су доставила сва представништва. **Пописана имовина не садржи податке о њиховој садашњој вриједности, изузев представништва у Штутгарту.**

Рачуноводствени систем Министарства је успостављен и организован у складу са нормативном регулативом. Пословање Министарства се обавља преко јединственог рачуна Трезора и Главна књига Министарства је саставни дио система Главне књиге Трезора. Контрола документације, обрада и унос података у пословне књиге, углавном се врши у складу са предвиђеним процедурама. Министар својим потписом овјерава валидност и постојаност пословних промјена. У оквиру благајничког пословања у првој половини године исто лице је вршило исплату из благајне, књиговодствено евидентирање и ликвидатуру (контролу), што нарушава принцип неспојивости рачуноводствене функције и функције плаћања. Контролу благајничког пословања од 1. августа врши шеф одсјека за финансијско-рачуноводствене послове.

Министарство није вршило процјену ризика успјешности функционисања значајних процеса и настајања материјално значајних грешака, што је за посљедицу имало:

- Непрецизност планирања текућих помоћи, путних трошкова и уговорених услуга;
- Ненамјенско трошење буџетских средстава одобрених представништвима РС у иностранству и
- Неусклађеност процедура набавки са свим значајним одредбама Закона.

Препоручујемо Министарству да обезбиједи досљедну примјену усвојених интерних аката, као и одговарајуће контролне поступке у циљу заштите имовине, рационалног трошења јавних средстава и фер и истинитог извјештавања.

2.3 Извјештај о извршењу буџета

2.3.1 Планирање буџета

Министарство није у складу са чл. 14. и чл. 19 Закона о буџетском систему сачинило буџетски захтјев на износ од 3.503.992 КМ. Захтјев није усклађен са оквиром Министарства финансија од 1.669.718 КМ. Уз захтјев је сачињено и образложење разлике одступања од постављених ограничења у износу 1.834.274 КМ, које се односе на повећање средстава на позицији бруто плата због попуњавања радних мјеста (22 радника са ВСС), материјалних трошкова и планирања, трошкова финансирања отварања нових представништава у Белгији (960.000 КМ) и Републици Хрватској (360.000 КМ). Осим неопходних средстава за функционисање Министарства (1.047.992 КМ), набавке опреме (50.000 КМ), буџетски захтјев чине 69 % средстава за финансирање рада привредних Представништава РС у износу од 2.406.000 КМ, са структуром средстава: Представништво РС у Србији (389.000 КМ), Руској Федерацији (272.500 КМ), СР Њемачкој (264.500 КМ), Израелу (160.000 КМ), Белгији (960.000 КМ) и Републици Хрватској (360.000 КМ).

Одлуком о усвајању Буџета РС за 2008.годину, Министарству су одобрена средства у износу од **3.496.119 КМ**.

Одлуком о ребалансу Буџета РС Министарству су одобрена средства у износу од **3.496.864 КМ**. Ребалансом буџета нису измијењена планирана средства за представништва у иностранству, иако су постојала значајна одступања у односу на стварне потребе.

У току године извршено је осам реалокација средстава од којих четири (74.050 КМ) прије ребаланса (двје из буџетске резерве и двје у оквиру трошкова материјала) и **четири (70.900 КМ) након ребаланса**.

Коначно извршење буџета Министарства са 31.12.2008. године, износи 3.054.470 КМ, што је 87 % од одобреног буџета.

Препоручујемо Министарству да планирање врши у складу са Законом о буџетском систему (чл. 14. Закона), руководећи се начелима рационалности и штедње.

2.3.2 Текући трошкови

Бруто плате и накнаде Министарства исказане у износу од 760.726 КМ (бруто плате 737.308 КМ и накнаде 23.418 КМ) су у оквиру Ребалансом одобрених средстава.

Министарство је донијело Рјешења о распоређивању радника, о разврставању у платни разред и о утврђивању плате, којим су радници распоређени на радна мјеста, платни разред и утврђен коефицијент за обрачун основне плате, а на основу Закона о платама запослених у органима управе РС и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији.

Бруто плате запослених (737.308 КМ) су мање за 5% у односу на буџетом одобрена средства, а у односу на претходну годину повећане су за 58%. Накнаде трошкова запослених су исказане у износу од 23.418 КМ (накнаде за превоз радника 12.100 КМ, отпремнине због одласка у пензију 3.922 КМ, накнаде за рођење дјетета и дјечије пакетиће 1.579 КМ и помоћи радницима 1.816 КМ). Исказане накнаде су за 13 % мање од одобрених средстава.

Путни трошкови су исказани у износу од 52.614 КМ и **већи су за 31% од Ребалансом одобрених средстава**, а за 84 % од остварених у претходној години. Чине их: трошкови дневница у иностранству (20.379 КМ), смјештаја у иностранству (14.202 КМ), дневница у земљи (8.662 КМ), смјештаја у земљи (2.542 КМ), трошкови превоза у иностранству (3.978 КМ) и остали трошкови (2.651 КМ). Ревизијом утврђени путни трошкови су већи за 5.716 КМ од исказаних због погрешног евидентирања истих на уговореним услугама. Ревизији није презентована документација позива за службени пут од стране организатора.

Трошкове дневница у иностранству од 20.379 КМ чине: дневнице Министра (5.849 КМ), помоћника Министра за унапређење економских односа са иностранством (4.899 КМ), возача Министра (4.283 КМ), начелника одјељења за ЕУ развојну помоћ (1.008 КМ) и осталих запослених (4.340 КМ).

Трошкови комуналних и комуникационих услуга су исказани у износу од 19.864 КМ, а чине их: трошкови мобилних телефона (8.159 КМ), фиксних телефона (9.092 КМ), услуге конекције (1.819 КМ) и остали трошкови (794 КМ). Исти су **већи су за 16% од одобрених средстава Ребалансом**. Трошкови фиксних телефона нису лимитирани.

Трошкови набавке материјала су исказани у износу од 20.481 КМ и **већи су за 14% од Ребалансом одобрених средстава**.

Трошкови горива су исказани у износу од 18.144 КМ и мањи су за 14% од Ребалансом одобрених средстава.

Трошкови текућег одржавања су исказани у износу од 8.485 КМ (трошкови одржавања возног парка 8.114 КМ и остали трошкови 370 КМ) и мањи су за 23% од Ребалансом одобрених средстава.

Трошкови осигурања су исказани у износу од 4.149 КМ и мањи су за 39% од Ребалансом одобрених средстава.

Уговорене услуге су исказане у износу од 87.075 КМ, а по налазу ревизије износе 81.359 КМ. Разлика (5.716 КМ) се односи на погрешно евидентирање путних трошкова у иностранство на уговореним услугама. Односе се на: услуге штампања (35.741 КМ), репрезентације (20.339 КМ), одржавање конвенција (9.238 КМ), компјутерске услуге (9.383 КМ), јавног информисања (3.301 КМ), трошкови стручних испита (1.200 КМ) и остале услуге (7.873 КМ). **Уговорене услуге веће су за 74 % од Ребалансом одобрених средстава.**

Услуге штампања (35.741 КМ) највећим дијелом се односе на резервисање **средстава (30.000 КМ) за услуге штампања брошуре „Инвестирајмо у будућност„** и услуге штампе на ЦД, а на основу уговора Министарства и ЈУ Службени гласник РС.

Трошкови репрезентације (20.339 КМ) мањи су за 21% у односу на претходну годину. Министарство треба одлуком дефинисати правила и лимите стварања трошкова репрезентације и контролне поступке за корекције евентуалних прекорачења.

Услуге одржавање конвенција (9.238 КМ) углавном се односе на трошкове путовања Министра на сајам "Кантон Кина" од 5.716 КМ.

Компјутерске услуге (9.383 КМ) се односе на информатичке услуге континуираног одржавања апликативног софтвера за потребе пројекта Регистар поступака и одобрења и инспекцијских поступака и предмета контроле.

Остале стручне услуге (6.901 КМ) највећим дијелом се односе на трошкове услуга дизајна промотивне брошуре „Инвестирајмо у будућност“ (3.124 КМ), лекторисање и превод брошуре (1.600 КМ), услуге превођења сталног судског тумача (1.240 КМ) и остале услуге (937 КМ).

Текуће помоћи су исказане у износу од 2.051.702 КМ и односе се на одобрена средства за финансирање представништава Републике Српске у иностранству и чине 67% укупних трошкова Министарства, а **веће су за 144% у односу на претходну годину.**

Ревизијом активности и финансијских трансакција везаних за представништва у иностранству, смо утврдили неправилности које се односе на: организовање представништава; постављање шефа представништава после истека мандата; нормативног регулисања рада представништава; планирање; намјенско кориштење средстава; трошкови промоције Републике српске путем израде брошура, каталога, организације конференција, округлих столова, културно-спортских догађаја и сајмова нису у складу са Чланом 12 Правилника о условима и начину кориштења буџетских средстава за финансирање рада представништава; контролу намјенског трошења средстава; извјештавање, које није у цјелости у складу са чл.18 став 3. истог Правилника.

Чланом 7. Уредбе о ближим условима за образовање и рад представништава РС у иностранству, из 2005.г. је прописано да Предсједник РС поставља шефа представништава, у мандатном периоду од 4 године, што није испоштовано (мандатни период је трајао дуже од прописаног). **Рјешењем Предсједника Владе именован је шеф представништва у СР Њемачкој, што није у складу са чл.7 Уредбе (надлежност Предсједника Републике).**

Рјешењем Министарства финансија из септембра 2007.г. одређена су два буџетска инспектора да изврше контролу намјенског трошења средстава за финансирање рада представништава РС у иностранству за период 1.1.2006.г. до 30.6.2007.г. Записник о извршеној контроли из јануара 2008.г. достављен је у новембру 2008.г на захтјев овог Министарства. Записник је потписан од једног буџетског инспектора.

Није испоштован Закључак Владе из марта 2007. године којим се задужује Министарство да именује Комисију која ће извршити контролу рада и финансијског пословања свих представништава РС у иностранству у складу са чл. 24 Уредбе о ближим условима за образовање и рад представништава из 2005. године.

Није испоштован ни чл. 22. Уредбе о условима за формирање и рад представништва из 2008. године, који гласи: „Министарство финансија врши интерну контролу намјенског коришћења средстава за финансирање рада представништава најмање једном годишње.“ Нити је у складу са чл. 24. именована Комисија за ванредну контролу рада представништава.

Наредном табелом приказана су одобрена средства буџетом и остварени трошкови у представништвима у 2008.години.

Р.бр.	Представништва РС у иностранству	Планирано КМ	Ребаланс Буџета КМ	Остварено КМ	индекс
1	2	3	4	5	5/3
1.	Београд	389.000	0	503.200	129
2.	Штутгарт	264.500	0	683.782	259
3.	Јерусалим	160.000	0	200.000	125
4.	Москва	272.500	0	352.500	129
5.	Брисел	960.000	0	312.220	33
6.	Хрватска	360.000	0	-	
	УКУПНО:	2.406.000	2.506.000	2.051.702	85

Одлукама Владе РС о распореду средстава за IV квартал, Представништву РС у Штутгарту распоређена су средства у оквиру текућих помоћи у износу од 339.282 КМ. (за набавку основних средстава 229.282 КМ, за куповину аутомобила 60.000 КМ и за трошкове организовања сајма „Global Connect“ (50.000 КМ).

У Извјештају о утрошку средстава за куповину аутомобила (60.000 КМ) наводи се куповина возила BMW од 31.550 ЕУР замјеном "старо за ново" (**процијењена вриједност постојећег AUDI А6 из 1999. на износ 2.725 ЕУР**) и купопродајни уговор за ново возило (документација на њемачком језику). Возило BMW регистровано 23.12.2008.г. прије плаћања (5.1.2009.г.), што **није обухваћено пописом.**

У Извјештају о утрошку средстава представништва у Штутгарту за набавку основних средстава (229.282 КМ) наводи се куповина аутомобила AUDI 8 (рачун плаћен 18.12.2008.г.). Одлуком Представништва од 20.12.2008. **пренијето је право на трајно коришћење аутомобила AUDI 8, без накнаде на Владу РС.** Рјешењем Владе РС од

24.12.2008.г. пренијето је права власништва над возилом AUDI 8 са представништва у Штутгарту на Владу РС.

Министарство није успоставило одговарајуће књиговодствене евиденције имовине, обавеза и буџетских издатака за представништва у иностранству, по мјестима настајања и економској класификацији, нити је обезбиједило потпуне контроле евиденција финансијских трансакција и извјештавања који се дјелимично врше у самим представништвима.

Представништва достављају квартално на страном језику копије финансијске документације (уговоре, фактуре, остало). Ревизија се није могла увјерити у намјенско трошење средстава, обзиром да је документација на страном језику и није преведена на службени језик, а не постоје документовани докази да је Министарство провело одговарајуће контроле.

Ревизијом је утврђено да представништва, изузев Представништва у Србији, нису у складу са Уредбом, Правилником и Одлуком донијела сву интерну нормативну регулативу. Дате су сагласности на следеће правилнике: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и Правилник о начину обрачуна и висини плата запослених у представништву у Србији, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста представништва у Руској федерацији, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста представништва у СР Њемачкој.

Препоручује се Министарству да:

- **Буџетска средства троши у оквиру планираних износа и намјена;**
- **Обезбиједи одговарајуће и потпуне аналитичке евиденције по свим врстама трошкова и за свако представништво;**
- **Обезбиједи извјештавање у складу са Правилником о условима и начину коришћења буџетских средстава за финансирање рада представништва као и редовно достављање финансијске документације рачуноводству на књижење;**
- **Средства утврђена у буџету користе руководећи се начелима рационалности и штедње;**
- **Обезбиједи доношење нормативних аката у свим представништвима;**
- **Обезбиједи да представништва проведу промотивне активности у складу са чл. 12. Правилника о условима и начину кориштења буџетских средстава за финансирање рада представништва Републике Српске у иностранству.**

Представништво Републике Српске у Србији са сједиштем у Београду, на девизном рачуну код Комерцијалне банке АД Београд, има резервисана средства у износу од 310.694 EUR, намијењених за регулисање имовинско – правног статуса резиденцијалног објекта Републике Српске у Београду. **Ова средства су одобрена ребалансом Буџета за 2006. годину. Наведена средства нису утрошена из разлога неријешених имовинских односа око резиденцијалног објекта, и иста се налазе на девизном рачуну привредног представништва Републике Српске у Србији.**

Препоручујемо Министарству да у сарадњи са Министарством финансија ријешити статус блокираних новчаних средстава на рачуну Представништва Републике Српске у Србији (реалокацијом издвојених средстава или капитализацијом истих).

2.3.3 Капитална улагања

Током ревидиране године, на позицији капиталних улагања евидентирани су трошкови у износу од 29.986 КМ, који се односе на улагања из текућих средстава за набавку намјештаја (4.844 КМ) компјутерску опрему (19.743 КМ), набавку програма за рачунаре (1.273 КМ) и евидентирање резервисања средстава (4.126 КМ) за набавку корисничке лиценце за приступ Oracle апликацији.

2.3.4 Набавке

Процедуре набавке у Министарству нису у потпуности проведене у складу са Законом о јавним набавкама. Уочене су одређене процедуралне грешке које се манифестују у недостатку контролних поступака. Нису достављани извјештаји Агенцији за јавне набавке о поступку набавке, што није у складу са Чл.41 и чл.45 Закона о јавним набавкама, нити обавјештења о додјели уговора у Сл.гласнику БиХ што није у складу са чланом 40. Закона.

Набавке путем директног споразума износе 15.074 КМ и прелазе 10% укупног годишњег буџета за набавке, што није у складу са чл.45 став 2 Закона и чл.2 Правилника о поступку директног споразума. Није провођен поступак јавне набавке за гориво које је набављано од „Крајинапетрол“ а.д. Бања Лука.

Препоручује се Министарству да у циљу економичног и ефикасног начина кориштења јавних средстава успостави контролне поступке јавних набавки што ће допринијети потпуној примјени Закона о јавним набавкама.

2.4 Биланс успјеха

Министарство је у Билансу успјеха исказало укупне приходе у износу од 3.054.470 КМ, који у цјелости потичу из одобреног буџета и у односу на претходну годину повећани су за 75 %. Укупни расходи су исказани у износу од 3.024.485 КМ и повећани су за 95 %, а разлика вишка прихода над расходима је 29.986 КМ, која се односи на извршена капитална улагања.

2.5 Биланс стања

Финансијски извјештај Биланс стања са 31.12.2008. године, је састављен на основу евиденција извршених у Главној књижи Трезора. Значајније промјене у Билансу стања се односе на позицију основних средстава, финансијске и обрачунске односе са другим повезаним лицима и краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 67 КМ, а ревизијом утврђена износе 6.875 КМ. Министарство није књиговодствено евидентирало потраживања за обрачун рефундације средстава у 2008. г. у износу од 6.876 КМ (рефундација накнаде за исплаћену нето плату за ½ пуног радног времена (5.930 КМ) и рефундација исплаћене накнаде нето плате за вријеме коришћења породилског одсуства (945 КМ), нити вршило усаглашавање евидентирања пословних промјене рефундације средстава у претходном периоду у складу са Упутством за израду годишњег обрачуна. По Рјешењима „Центра за социјални рад“ нису благовремено поднијети захтјеви за рефундацију средстава.

Препоручује се Министарству да благовремено подноси захтјев за мјесечну рефундацију, врши књиговодствено евидентирање потраживања за обрачун накнаде за рефундацију средстава и усаглашавање у складу са Упутством за израду годишњег обрачуна за кориснике прихода буџета РС .

Финансијске и обрачунске односе са другим повезаним јединицама, Министарство је исказало у износу од 197.672 КМ, а односе се на потраживања из буџета за створене обавезе на крају године.

Стална средства су исказана у Билансу стања у износу од 441.837 КМ набавне вриједности, 162.853 КМ исправке вриједности и 278.984 КМ неотписане вриједности, а у односу на претходну годину повећана су за 45 %. **Књиговодственим евиденцијама нису обухваћена основна средства којима располажу и која користе представништва у иностранству (пословни простор, аутомобили, канцеларијски намјештај и рачунарска опрема).**

У току 2008. године дошло је до повећања вриједности сталних средстава исказаних у Министарству у износу од 147.535 КМ, а односе се на набавку из резервисаних средстава претходне године за компјутерску опрему, намјештај (64.998 КМ) и путнички аутомобил (57.650 КМ), а из планираних текућих средстава за набавку намјештаја (4.844 КМ) и компјутерске опреме (20.043 КМ). Обрачуната амортизација у 2008. г. износи 59.165 КМ.

Одлуком Владе РС из септембра 2007. уступљен је на привремено кориштење Представништву у Београду пословни простор (Булевар деспота Стефана 4) до регулисања преноса права својине у корист Фонда за управљање некретнинама и потраживањима у власништву РС. Представништво у Београду користи простор од октобра 2008.г. Није закључен Уговор о привременом кориштењу простора у складу са Одлуком Владе РС. **Ревизијом Фонда за управљање некретнинама и потраживањима у власништву Републике Српске смо утврдили да наведена имовина није евидентирана.**

Препоручујемо Министарству да изврши свеобухватан попис основних средстава која су власништво представништава, процјену њихове вриједности и књиговодствено евидентирање утврђеног стања.

Остала нематеријална улагања су исказана у износу 5.397 КМ и повећана су за 30 % у односу на прошлу годину. Повећање се односи на набавку софтвера за заштиту радних станица и фајл сервера (1.273 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења су исказане у износу од 200.794 КМ. Односе се на обавезе према добављачима (97.184 КМ), обавезе према запосленим (62.952 КМ) и краткорочна разграничења (40.656 КМ). Краткорочна разграничења чине резервисана средства на дан 31.12.2008. г. за услуге штампања брошуре „Инвестирајмо у будућност“ (30.000 КМ), набавку корисничке лиценце за приступ Oгасle апликацији (4.126 КМ), неутрошена резервисана средства претходног периода (4.056 КМ) и почетно стање обавеза из 2001. г. (2.474 КМ).

Изворе сталних средстава од 284.381 КМ чине садашња вриједност основних средстава и у односу на претходну годину повећани су за 45 %.

Напомене уз финансијске извјештаје су састављене али нису у потпуности у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја. Исте у довољној мјери не објелодањују финансијске износе појединих ставки у финансијским извјештајима, у складу са захтјевима МРС ЈС 1, параграф 127-139.

Препоручујемо Министарству да Напомене уз финансијске извјештаје, као саставни дио ових извјештаја, сачине у складу са захтјевима свих МРС ЈС везаним за објелодањивања.

Ревизорски тим:

Мира Савић

Милена Шикман