



**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
Републичке управе за инспекцијске послове
Републике Српске
за период 01.01.-31.12.2009. године**

Број: РВ012-10

Бања Лука, 20.04.2010. године



САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
II	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	5
III	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ.....	6
	1. Увод.....	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	6
	3. Закључак о функционисању интерних контрола	7
	4. Финансијски извјештаји	7
	4.1. Извјештај о извршењу буџета	7
	4.1.1. Припрема, израда и доношење буџета	7
	4.1.2. Текући трошкови	8
	4.1.3. Капитална улагања.....	10
	4.1.4. Набавке	10
	4.2. Биланс успјеха	12
	4.2.1. Приходи	12
	4.2.2. Расходи	12
	4.2.3. Разлика прихода и расхода	12
	4.3. Биланс стања	13
	4.3.1. Актива	13
	4.3.2. Пасива	15
	4.4. Напомене уз финансијски извјештај.....	15
	4.5. Ванбилансне евиденције	15

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Републичке управе за инспекцијске послове Републике Српске (у даљем тексту: Инспекторат), са стањем на дан 31. децембар 2009. 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

Директор 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 услед корупције или преваре; 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 услед корупције или 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.

Квалификације

Као што смо навели под тачком 4.1. 2. Извјештаја,

Исплата накнаде (20.780 КМ) за посебне резултате у раду је извршена према Правилнику који није у складу са Законом о платама запослених у органима управе (чл.28. тачка 2), обзиром да њена висина није регулисана одредбама члана 14. Посебног колективног уговора за запослене у управи и Анексом Посебном колективном уговору и Законом о извршењу буџета за 2009. годину.

Као што смо навели под тачком 4.1.4 Извјештаја, Инспекторат је, позивом на чл. 5 Закона о јавним набавкама, током 2009 године закључио два уговора о куповини пословних простора комплетно опремљених канцеларијским намјештајем и опремом: ОПУ 181/09 (04.03.2009. г) са „Интегра-инжењерингом” д.о.о. Бања Лука за набавку 2281,56 м² у вриједности од 13.303.659 КМ и ОПУ 328/09 (09.03.2009.г.) са "Екватор" д.о.о. Бања Лука за набавку 2601,13 м² у вриједности од 8.713.785 КМ. Предметни пословни простори у моменту склапања уговора нису били завршени, рокови завршетка нису испоштовани, а рокови примопредаје и начин плаћања су мијењани Анексима уговора (Анекс I и II са Интегра-инжењерингом д.о.о Бања Лука од 04.12.2009.године и 11.03.2010. године и Анекс I са "Екватор" д.о.о Бања Лука, од 05.03.2010. године).

Набавка пословних простора у изградњи и опремање канцеларијским намјештајем који су предмет уговора о купопродаји пословних простора у изградњи, не може се сматрати куповином непокретне имовине, у смислу члана 5. тачка е) према којој закључени уговори представљају уговоре на које се не примјењује Закон о јавним набавкама.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Инспектората, по свим битним питањима приказују истинито и фер стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. 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.

Финансијско пословање Инспектората у 2009. години је, осим за наведено у претходним пасусима, било у свим материјално значајним аспектима усклађено са законском регулативом.

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на потребу:

- благовременог евидентирања промјена које се односе на прибављање објеката у припреми како је наведено у тачки 4.3. Извјештаја;
- састављање Напомена уз финансијске извјештаје у складу са захтјевима МРС ЈС.

Бања Лука, 20.04.2010. године

Главни ревизор
мр Бошко Чeko

II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо директору да:

1. Донесе одговарајуће рачуноводствене политике за аутогуме на залихима и употреби.
2. Обезбиједи класификацију посебних доприноса у складу са примијењеним Контним оквиром за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова.
3. Обезбиједи Напомене уз Финансијске извјештаје које објашњавају позиције презентоване у финансијским извјештајима у складу са захтјевима МРС–ЈС.

Током ревизије финансијских извјештаја Инспектората за 2009. годину уочили смо одређене пропусте и тенденције, које уколико се наставе у будуће, могу имати материјално значајан утицај на финансијске извјештаје. О истима смо упознали надлежне у Инспекторату путем Писма менаџменту.

III ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Републичка управа за инспекцијске послове РС (у даљем тексту Инспекторат) као републички орган управе организована је у складу са Законом о републичкој управи. Врши управне и друге стручне послове који се односе на инспекцијски надзор над прометом роба и услуга у области пољопривреде, заштите биља, слатководног рибарства, здравствене заштите животиња, ветеринарске дјелатности; шумарства, ловства; енергетике, рударства, геологије, нафте, гаса, посуда са притиском; вода; саобраћаја, веза; просторног уређења, урбанизма, грађења, екологије, геодетских послова; рада, запошљавања, заштите на раду; здравствене заштите људи, санитарне заштите, производње и промета лијекова, отрова и опојних дрога, заштите од јонизујућег и нејонизујућег зрачења; социјалне заштите, породичне заштите, дјечје заштите, заштите од пожара, васпитања, образовања, ученичког и студентског стандарда и друге послове у складу са законом.

Законом о инспекцијама уређује се обављање инспекцијског надзора у Републици Српској у сврху осигурања извршавања закона и других прописа и општих аката, организација органа за инспекције, дјелокруг инспекција, права, обавезе и одговорности инспектора, међусобни односи инспекција и друга питања од значаја за функционисање инспекцијских дјелатности у Републици Српској.

Инспекцијски надзор, има за циљ да дјелује превентивно ради подстицања друштвене дисциплине у извршавању закона и других прописа.

Послове непосредног надзора врше инспекције Инспектората на цијелом подручју Републике Српске.

Инспекције на локалном нивоу обављају инспекцијски надзор у оквиру својих овлашћења на подручју своје територијалне јединице (општине и/или града).

Инспекторат је самостална републичка управа, која за свој рад одговара непосредно Влади Републике Српске.

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

На достављени нацрт ревизорског извјештаја, у остављеном року, Инспекторат није имао примједби.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је у ревизорском извјештају о ревизији финансијских извјештаја Инспектората за 2008. годину дала 3 препоруке. Инспекторат је провео 1 препоруку.

Двије препоруке нису проведене, а односе се на:

- процјену ризика, која треба да обухвати екстерне факторе који могу довести до настанка грешака и неусклађености у пословању Инспектората у вези са финансијским извјештавањем;

- дефинисање рачуноводствене политике за ауто-гуме на залихи и у употреби.

3. Закључак о функционисању интерних контрола

Организацију, дјелокруг рада, руковођења и контролу у важним процесима рада Инспектората дефинишу нормативни акти: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилник о платама и другим примањима, Правилник о посебним накнадама, Правилник о поступку директног споразума, Правилник о рачуноводственим политикама.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима дефинисано је: контролно окружење, контролни поступци (административни и рачуноводствени), активности, процеси у којима је процијењен средњи ризик као и мјере за елиминисање ризика, или свођења на мању мјеру. Активности, процеси са високим ризиком нису идентификовани у Инспекторату, као ни преиспитивање ефеката процјене ризика.

Редован годишњи попис, који представља кључну контролну активност провјере књиговодствених евиденција и тачности финансијских извјештаја обављен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усаглашавања књиговодственог са стварним стањем. Утврђене разлике по попису, мањак сталних средстава укупне набавне вриједности 4.465 КМ, укупне исправке вриједности 145 КМ и укупне садашње вриједности 4.320 КМ књижен је на начин да је мањак настао усљед провалне крађе, садашње вриједности 2.548 КМ, књижен је на терет извора средстава, а мањак укупне садашње вриједности 1.772 КМ на терет задужених лица. Пописне комисије су извршиле процјену фер вриједности сталних средстава књиговодствене вриједности нула, а која и у будућем периоду имају употребну вриједност. На дан 31.12.2009. године укупна процјењена садашња вриједност износи 37.700 КМ. Процјена је књиговодствено евидентирана у складу са тачком 6.4.6. Упутства за израду годишњег обрачуна за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова за 2009. годину.

Организацијом су предвиђени послови интерне ревизије и интерне контроле. Интерна ревизија није успостављена.

Поступке надгледања у складу са Правилником дужни су да проводе руководиоци у свом организационом дијелу, а директор и замјеник директора на нивоу Инспектората.

Надзор над радом Инспектората врше министарства у чијој надлежности је активност коју обавља одређена инспекција.

4. Финансијски извјештаји

Инспекторат је Министарству финансија доставио финансијске извјештаје за 2009. годину 08.03.2010. године, послје датума извјештавања.

4.1. Извјештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема, израда и доношење буџета

Инспекторат је у складу са Законом о буџетском систему РС, Документом оквирног буџета и Упутством доставио Министарству финансија РС буџетске

захтјеве: први у износу од 14.277.356 КМ, други 13.984.335 КМ за период 2009-2011. година у оквиру којег је у 2009. буџет ограничен на 11.047.560 КМ. Приједлог буџета је утврђен у износу 10.650.560 КМ, који је потврђен Одлуком о усвајању буџета РС за 2009. годину. Одлуком о Ребалансу Буџета РС, Инспекторату су одобрена средства у износу од 10.556.000 КМ (мање за 1% у односу на одобрени буџет-Табела 1 у прилогу).

У односу на усвојени буџет ребалансом су одобрена мања средства за текуће помоћи-програмске активности Инспектората (финансирање испитивања узорака по чл. 52 Закона о инспекцијама РС) за износ од 15.000 КМ и капитална улагања за 100.000 КМ (колико је било планирано).

Послије ребаланса, по истеку буџетске године извршена је 1 реалокација по рјешењу Владе РС у износу од 34.530 КМ по захтјеву Инспектората за покриће доспјелих текућих обавеза.

Коначно извршење буџета Инспектората са 31.12.2009. године је исказано у износу од 10.591.459 КМ, што је за 35.459 КМ више од износа утврђеног ребалансом.

Према налазу ревизије извршење буџета износи 10.600.435 КМ.

4.1.2. Текући трошкови

Бруто плате су исказане у износу 8.866.773 КМ, што је 100% у односу на ребалансом одобрена средства, а односе се на плате запослених у Инспекторату и новчану накнаду (бруто износ од 20.780 КМ) за посебне резултате у раду која је исплаћена за 18 запослених у износима од 400 КМ до 1.000 КМ. Исплата једнократне накнаде извршена је на основу Правилника о платама и другим примањима у Инспекторату, којим је регулисано да запослени имају право на једнократну новчану накнаду за посебне резултате рада до износа једне нето плате запосленог.

Исплата накнаде за посебне резултате у раду према Правилнику о платама и другим примањима није у складу са Законом о платама запослених у органима државне управе (члан 28 тачка 2.), обзиром да њена висина није регулисана одредбама члана 14. Посебног колективног уговора за запослене у управи и Анексом посебном колективном уговору за запослене у управи.

Ревизијом је утврђено да бруто плате износе 8.884.759 КМ, више за 17.986 КМ, што се односи на допринос за професионално оспособљавање и рехабилитацију инвалида (0,2% на бруто плату, који је обрачунат за период јули-децембар у износу од 9.010 КМ и исказан у оквиру осталих трошкова, а није за период јануар-јули у износу од 8.976 КМ).

Накнаде трошкова запослених су исказане у износу 259.255 КМ, од којих се 219.631 КМ односи на накнаду трошкова превоза на посао и с посла. Накнаде за превоз на посао и с посла исплаћују се у висини цијене градског односно међуградског превоза за запослене који станују у мјесту удаљеном 2 и више километара од посла. Исплата се не врши на основу вјеродостојне документације.

Трошкови материјала и услуга износе 1.456.624 КМ и већи су 2% од планираних, а чине их: путни трошкови (97.436 КМ), трошкови енергије (87.305 КМ), трошкови комуналних и комуникационих услуга (245.959 КМ), набавка материјала (25.544

КМ), трошкови услуга превоза и горива (196.274 КМ), закупа имовине и опреме (543.579 КМ), трошкови текућег одржавања (88.380 КМ), трошкови осигурања (57.748 КМ) и уговорене услуге (114.399 КМ).

Путни трошкови износе 97.436 КМ на нивоу су планираних, а чине их: путни трошкови у земљи (88.482 КМ) и путни трошкови у иностранству (8.954 КМ).

Путне трошкове у земљи чине: трошкови дневница у земљи (46.754 КМ), трошкови смјештаја (41.013 КМ), док путне трошкови у иностранству чине: трошкови дневница у иностранству (5.076 КМ), трошкови превоза у иностранству (1.609 КМ), трошкови смјештаја у иностранству (1.227 КМ).

Инспекторат је утврђивао мјесечне планове службених путовања који су прилагођавани расположивим средствима. На тај начин су путни трошкови за 297 просјечно запослених у 2009. години за 18% мањи у односу на 2008. годину.

У току године два пута су донесене мјере штедње у фебруару и септембру.

Трошкови енергије износе 87.305 КМ и 5% су већи у односу на планиране.

Трошкови комуналних и комуникационих услуга износе 245.959 КМ и за 2% су већи у односу на планиране а чине их трошкови: воде (16.845 КМ), телефонских и поштанских услуга (207.997 КМ), одвоза смећа (7.587 КМ), остале комуналне и комуникационе накнаде (13.530 КМ).

Трошкови материјала износе 25.544 КМ и за 12% су већи у односу на планиране а чине их: трошкови за обрасце и папир (8.722 КМ), компјутерски материјал (6.224 КМ), канцеларијски материјал (5.229 КМ), материјал за чишћење (3.916 КМ).

Трошкови горива и мазива износе 196.274 КМ и већи су за 13% од планираних (мањи за 25% у односу на 2008. годину). Од 119 аутомобила које посједује Инспекторат, током 2009. године на располагању, у возном стању је било 112 аутомобила. Раније закључен уговор за снабђевање горивом је важио и током 2009. године.

Трошкови закупа износе 543.579 КМ и за 1% су већи у односу на планиране.

Трошкови текућег одржавања износе 88.380 КМ и за 7% су мањи у односу на план јер су финансирани само редовни сервиси и ситније оправке, а аутомобили за које су биле потребне веће оправке, привремено су стављени ван употребе због недостатка средстава. Инспекторат је основне активности прилагођаво висини расположивих средстава. Трошкове текућег одржавања чине: трошкови материјала и услуга одржавања опреме (7.364 КМ), трошкови материјала и услуга одржавања возила (46.374 КМ), услуге оправке и одржавања зграда (34.617 КМ), а односе се на санацију објекта АПИФ-а за смјештај Подручног одјељења у Добоју. Према споразуму о регулисању заједничких обавеза и односа између Инспектората и АПИФ-а од 03.04.2009. године закуп је без накнаде. Рок на који се даје закуп није одређен.

Трошкови осигурања и регистрације износе 57.748 КМ и 1% су мањи у односу на план а чине их: колективно осигурање (2.655 КМ), осигурање аутомобила (28.049 КМ), регистрација аутомобила (26.923 КМ).

Уговорене услуге износе 114.399 и за 2% су веће у односу на план а чине их: услуге штампања (711 КМ), услуге јавног информисања (11.877 КМ), услуге стручног образовања (1.490 КМ), остале стручне услуге-уговори о дјелу (38.304 КМ) и састоје се од трошкова који се односе на ангажовање по основу уговора о дјелу за обављање појединих послова, а исказани су и припадајући обрачунати

порез и доприноси. Разлика плате у износу од 19.741 КМ за суспендованог радника се односи на камате и трошкови спора, за којег је донесено рјешење о поништењу суспензије. Трошкове посебног доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом за период јули-децембар (9.010 КМ, је потребно класификовати у оквиру бруто плата, збирни допринос).

Трошкови репрезентације износе 32.340 КМ а чине их трошкови за угоститељске услуге, набавка материјала за кафе кухињу у сједишту и у подручним одјељењима. Правилником о посебним накнадама (26.00/412-506/08 од 25.02.2009.) је регулисано ко има право на репрезентацију. Мјере штедње се односе и на ове трошкове.

Текуће помоћи су исказане у износу 4.508 КМ и 10% су мање у односу на одобрене ребалансом, а намијењене су за финансирање испитивања узорака по члану 52. Закона о инспекцијама. У недостатку средстава износ од 15.000 КМ је у току године реалоциран на трошкове материјала и на тај начин су изостале битне активности планиране у оквиру утрошка средстава текућих помоћи.

Ванбуџетски расходи су исказани у износу 1.740 КМ а односе се на путне трошкове пољопривредних инспектора које сноси увозник, превозник или извозник, а на основу Одлуке Владе РС о висини накнаде за извршене прегледе пошљака у промету преко границе РС (Сл.гласник РС, број 69/05). Евиденција ванбуџетских расхода се проводи по Инструкцији (број 06.09/403-812/09 од 14.07.2009. године) евидентирања путних трошкова инспектората које ће плаћати увозник, превозник или извозник.

Препоручујемо директору да обезбједи класификацију посебног доприноса у складу са примјењеним Контним оквиром за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова.

4.1.3. Капитална улагања

Инспекторат није вршио капитална улагања јер Ребалансом Буџета РС нису одобрена средства за ту намјену.

4.1.4. Набавке

У току ревидиране године на снази су биле мјере штедње, па су вршене само неопходне набавке по конкурентским поступцима. Покренути су поступци набавке: канцеларијског и осталог материјала, одржавања и сервисирања: аутомобила и рачунарске опреме, осигурања аутомобила и запослених, јер су 31.12.2009. године истекли уговори за предметне набавке. До завршетка ревизије окончан је поступак набавке канцеларијског материјала, закључен оквирни уговор, а остали поступци су поништени. За проведене-окончане поступке набавке ревизија није констатовала значајније неправилности.

Инспекторат је у току 2009. године окончао (закључивањем 2 уговора о купопродаји) поступак набавке пословних простора започет у току 2008. године.

Влада РС донијела је закључак бр.04/01-012-1775/08, од 10.07.2008. године којим је прихватила информацију о потреби обезбјеђења смјештаја Инспектората, управе и подручног одјељења Бањалука. На основу Закључка Министарство финансија је 29.08.2008. године обавијестило Инспекторат, као

носиоца цјелокупних активности да куповину пословног простора може провести, сходно чл. 5 Закона о јавним набавкама „и методом јавног позива”, уз учешће 1 члана у комисији испред Министарства. Инспекторат је упутио јавне позиве за доставу понуда за куповину пословних простора, комплетно опремљених канцеларијским намјештајем по захтјеву за управу 2.000 м² и подручно одјељење 2.500 м² са паркинг простором за 130 аутомобила.

Понуде су доставили:

За подручно одјељење Бања Лука:

- „Интегра- инжењеринг” д.о.о. простор бруто површине 3.774,15 м² по цијени од 6.000 КМ/м²;
- ЗУ „Еuromedik” простор бруто површине 2.432,13 м² по цијени од 6.728.186 КМ односно 2.766 КМ/м²,
- „Екватор ”д.о.о. варијанта А 2601,13 м² по цијени од 8.973.899 КМ и варијанта Б 2583,60 м² по цијени 8.920.320 КМ, односно 3.450 КМ/м².

За управу:

- „Интегра-инжењеринг” д.о.о., бруто површина 2.495,14 м² (1. и 2. спрат) по цијени 6.000 КМ/м²,
- Чајавец „Услугне дјелатности” а.д., 2 спрата бруто површине 1.100 м² по цијени 1.700 КМ/м².

Након избора најповољнијих понуђача (који задовољавају техничке захтјеве из јавног позива) и обављених преговора о понуђеним цијенама по закључку Владе РС бр.04/1-012-2923/08 од 11.12.2008. године, закључени су:

1. Уговор о купопродаји непокретности ОПУ 328/09 од 9.03.2009. са „Екватор” д.о.о Бањалука, а предмет уговора је изграђен и потпуно опремљен пословни простор нето површине 2.601,13 м², дио пословног објекта број 140 у улици Вељка Млађеновића бб за потребе подручног одјељења Бањалука. Цијена некретнине износи 8.713.785,50 КМ или 3.350 КМ/м² и укључује све порезе и таксе. **Купац је требао ступити у посјед некретнине у року 6 мјесеци од закључења уговора.**

2. Уговор о купопродаји пословног простора ОПУ 181/2009 са Интегра-инжењерингом д.о.о. Бањалука, а предмет уговора је **пословни простор у изградњи, комплетно опремљен канцеларијским намјештајем**, нето површине 2.281,56 м², 6 и 7 спрат у пословном објекту у ул. Олимпијских побједника. Цијена пословног простора износи 13.303.659 КМ, односно 5.830,95 КМ/м² (у цијену су урачунати сви порези и таксе). **Рок за примопредају објекта је требао бити 31.12.2009. године.**

Плаћање ће, у име Инспектората, вршити Министарство финансија, а на основу Одлуке Владе РС бр.04/1-012-2-227/09 од 06.02.2009. године о одређивању приоритета из програма јавних улагања РС за финансирање из буџета у 2009. години и то: Екватору д.о.о., у току 2009. године 4.360.000 КМ, преостали износ од 4.353.785,50 КМ у току 2010. године, најраније након извршене примопредаје пословног простора и Интегри-инжењеринг д.о.о., у току 2009. године 4.400.000 КМ, а износ од 8.903.659,15 КМ у току 2010. године, најраније након извршене примопредаје.

Уговорени су и пенали од 1 промил за сваки дан закашењења, највише 5% вриједности уговора, али се неће рачунати за првих 90 дана кашњења за продавце.

Инспекторат је са Интегра-инжењерингом д.о.о. закључио Анекс уговора ОПУ 181/2009 од 04.12.2009. године бр.755/2009, којим је **рок примпоредаје продужен до 31.03.2010. године**. Рок кашњења је утврђен на 30 дана.

Продавци пословних простора су према закљученим купопродајним уговорима за прву рату испоставили рачуне Инспекторату и то: „Интегра-инжењеринг“ д.о.о. Бања Лука рачун бр. 49/09 од 05.03.2009. године, на износ од 4.400.000 КМ и Екватор д.о.о. Бања Лука, рачун бр.161/09 од 11.03.2009. године у износу од 4.360.000 КМ, који су према обавјештењу, прослијеђени Министарству финансија на плаћање.

Инспекторат је у 2010. години закључио анексе уговора, након што је Влада РС донијела закључак бр. 04/1-012-2-257/10 од 04.03.2010. године којим је прихватила информацију о степену завршености пословних простора и дала сагласност на закључење анекса уговора ОПУ 181/09 И ОПУ 328/09 и то:

Анекс II ОПУ 139/2010 од 11.03.2010. године са „Интегра–инжењерингом“ д.о.о. према којем се мијења начин плаћања преосталог износа у 2010. години, тако што ће се 90% преосталог дијела неплаћеног износа купопродајне цијене (8.013.293 КМ) платити након потписивања анекса, а 10% преосталог дијела неплаћеног износа (890.366 КМ) у току 2010. године, најраније након извршене примопредаје пословног простора и

Анекс бр. I уговора о купопродаји непокретности од 05.03.2010. године са „Екватором“ д.о.о. према којем ће се 90% преосталог износа купопродајне цијене (3.918.407 КМ) исплатити одмах по потписивању анекса, а 10% преосталог дијела (435.379 КМ) најраније на дан примопредаје пословног простора **и продужава рок примопредаје пословног простора до 31.03.2010. године**.

Набавка пословних простора у изградњи и опремање канцеларијским намјештајем који су предмет уговора о купопродаји пословних простора у изградњи, не може се сматрати куповином непокретне имовине, у смислу члана 5. тачка е) према којој закључени уговори представљају уговоре на које се не примјењује Закон о јавним набавкама.

4.2. Биланс успјеха

4.2.1. Приходи

Инспекторат је у Билансу успјеха исказао укупне приходе у износу од 10.591.459 КМ, који су у цјелости обезбијеђени из буџета РС (Табела 2 у прилогу).

4.2.2. Расходи

Укупни расходи су исказани у износу од 10.591.459 КМ, а према налазу ревизије износе 10.600.435 КМ. (Табела 2 у прилогу).

4.2.3. Разлика прихода и расхода

Разлика вишка прихода над расходима није исказана, а према налазу ревизије мањак прихода над расходима износи 8.976 КМ (Табела 2 у прилогу).

4.3. Биланс стања

4.3.1. Актива

Финансијски извјештај Биланс стања на дан 31.12.2009. године је састављен на основу евиденција у Главној књизи Трезора, према којој је укупна билансна сума на дан 31.12.2009. године исказана у износу 4.445.014 КМ.

Инспекторат није у 2009. години евидентирао у Главној књизи објекте у припреми у вриједности од 8.760.000 КМ на основу испостављених фактура од стране "Екватора" д.о.о. и "Интегра-инжењеринга" д.о.о. које се односе на прву рату плаћања набавке пословних простора у изградњи. У складу са Инструкцијом Министарства финансија бр.06.15/403-238/09 од 04.03.2009. године о начину рачуноводственог обухвата и праћења пројекта из Програма јавних улагања Републике Српске у 2009. години, био је дужан на основу примљених ситуација (рачуна) извршити евидентирање у оквиру сталних средстава и извора сталних средстава.

Инструкција, према изјавама одговорних, није била на увиду Инспекторату до 19.03.2010. године. Након упита ревизије о начину евидентирања и плаћања поменутих фактура, достављена је инструкција, извршено је евидентирање и корекција биланса стања са 01.01.2010. године.

Према коригованом билансу стања, који је достављен 26.03.2010. године, укупна билансна сума на дан 31.12.2009. године износи 13.205.014 КМ.

У складу са Инструкцијом Министарства финансија бр. 06.09/403-370/10 од 26.03.2010. године Инспекторат је у складу са параграфом 55 MPC-JC1 Презентација финансијских извјештаја сачинио кориговани финансијски извјештај Биланс стања у који је укључена имовина која није евидентирана у складу са Инструкцијом бр.06.15./403-238/09 од 04.03.2009. године.

Кориговани биланс стања достављен је и Министарству финансија РС како би се позиције које су кориговане „укључиле” у консолидовани биланс стања на нивоу Републике за 2009. годину.

Краткорочна потраживања на дан 31.12.2009. износе 190.375 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања од фондова по основу рефундације боловања (Фондови здравственог осигурања и Центри за социјални рад) у износу од 186.276 КМ.

Финансијске и обрачунске односе са другим повезаним јединицама, Инспекторат је исказао у износу од 784.751 КМ.

Стална средства су исказана у коригованом Билансу стања у износу од 12.226.232 КМ а чине их: набавна вриједност (13.598.876 КМ), исправка вриједности (1.572.119 КМ), неотписана вриједност (12.026.757 КМ), остала нематеријална улагања неотписане вриједности (199.475 КМ).

Садашњу вриједност сталних средстава на дан 31.12.2009. године према коригованом билансу стања у износу од 12.226.232 КМ чини: земљиште (74.536 КМ), грађевински објекти (447.604 КМ), средства у припреми (8.896.453 КМ), опрема (2.595.856 КМ), стална средства у облику права (199.248 КМ), средства ван употребе (12.535 КМ).

Земљиште

Укупна вриједност земљишта износи 74.536 КМ а укњижена је у 2009. години по Одлуци о преносу права располагања на непокретностима, број 04/1-012-2988/08 (Сл.гласник РС, број 2/09), а којом се преноси право располагања над 1/3 пословног објекта и припадајућег земљишта у Бијељини, улица Меше Селимовића 39, са Министарства финансија РС на Републичку управу за инспекцијске послове.

Грађевински објекти

Садашња вриједност грађевинских објеката износи 447.604 КМ. У току 2009. године, према поменутој Одлуци, Министарство финансија уступило је 1/3 пословног простора у Бијељини садашње вриједности 446.671 КМ. Наведени пословни простор укњижен је по садашњој вриједности и процјењеном преосталом вијеку употребе а на основу Процјене вриједности некретнине од 26.12.2008. године. **Наведени простор није уселјив без додатних улагања која би значила: санацију и адаптацију постојећег објекта (привремено рјешење) или изградња новог објекта у складу са регулационим планом (трајно рјешење).**

Републичкој дирекцији за робне резерве уступљен је пословни простор у Добоју, без накнаде, а по Одлуци о преносу права коришћења, број 04/1-012-2-1067/09 (Сл.гласник РС 52/09) садашње вриједности 78.459 КМ.

Садашња вриједност опреме на дан 31.12.2009. године износи 2.595.856 КМ. Набављену опрему у 2009. години чини набавка: из међународних пројеката рачунарске опреме (активирано 848.655 КМ), мобилних телефона из VPN пакета (активирано 76.153 КМ), уступање без накнаде од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (17.026 КМ), набавка из сопствених средстава (39 КМ).

Опрема набављена из међународних пројеката укњижена је на основу вриједности из два споразума о преносу власништва над опремом потписана са USID ELMO ПРОЈЕКТОМ, број 26.013/122-121/09 од 21.01.2009. године и број 26.010/122-245/09 од 05.02.2009. године и Рјешења о преносу права власништва са Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (Јединица за координацију пољопривредних пројеката, број 01-33-18892/09 од 25.12.2009. године).

Стална средства у облику права

Садашња вриједност сталних средстава у облику права на дан 31.12.2009. године износи 199.248 КМ. У 2009. години укњижена је набавна вриједност софтвера за Информациони систем инспектората у износу 187.000 КМ, а на основу Уговора између USID SPIRA ПРОЈЕКТА и д.о.о. Инфо Дома из Загреба, Република Хрватска, број АФП-И-00-03-00030-00-Т01-02 од 02.06.2008. године.

Средства у припреми на дан 31.12.2009. године износе 8.896.453 КМ а чине их: остатак неактивираних опреме из почетног стања 01.01.2009. године (6.882 КМ), опрема из међународних пројеката (128.376 КМ), мобилни телефони из VPN пакета (1.195 КМ) и дио плаћеног износа за куповину пословних простора (8.760.000 КМ).

Обрачуната укупна амортизација у 2009. години износи 507.199 КМ а односи се на: грађевинске објекте (12.548 КМ), опрему (491.331 КМ), стална средства у облику права (3.320 КМ).

4.3.2. Пасива

Краткорочне обавезе и разграничења на дан 31.12.2009. године су исказана у износу од 978.781 КМ. Краткорочне текуће обавезе у износу од 190.962 КМ су обавезе према добављачима (кориговане за износ од 34.521 КМ по извршеној реалокацији средстава, Тачка 4.1.1. Извјештаја), обавезе према запосленим у износу од 786.047 КМ (брutto плата за децембар, превоз на посао и са посла, уговори о дјелу) и краткорочна разграничења у износу од 1.772 КМ (разграничења по основу потраживања од запослених за мањак опреме по попису за 2009. годину), (Тачка 3 Извјештаја).

Извори средстава исказани на дан 31.12.2009. године износе 12.226.232 КМ и одговарају садашњој вриједности сталних средстава према коригованом билансу стања.

4.4. Напомене уз финансијски извјештај

Ноте уз финансијске извјештаје су достављене у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и исте објашњавају позиције у финансијским извјештајима, осим у дијелу који се односи на:

- информације о судским споровима у којима је Инспекторат тужена страна као и у којима је тужилац и
- информације о потенцијалним обавезама у складу са MPC JC 19-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Препоручује се директору да обезбиједи Напомене уз Финансијске извјештаје које објашњавају позиције презентоване у финансијским извјештајима у складу са захтјевима MPC–JC.

4.5. Ванбилансне евиденције

У Ванбилансној евиденцији није исказан износ од 21.079 КМ а односи се на мањак настао крађом моторног возила, а по Рјешењу о књижењу мањка број 26.010/404-301-4/09 од 12.02.2009. Уочено ће бити евидентирано у 2010. години. Инспекторат није у ванбилансној евиденцији исказао потенцијалне обавезе по основу судских спорова у којима је тужена страна у износу од 227.432 КМ за 5 (пет) тужбених захтјева. Ванбилансна евиденција судских спорова успостављена је у јануару 2010. године.

Ревизорски тим:

Мира Раљић

Сњежана Тубић

Драган Милошевић