



**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 РС  
за период 01.01.2010.-31.12.2010. године**

**Број: РВ024-11**

**Бања Лука, 07.06.2011.**

## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
<b>II</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>III</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ.....</b>	<b>6</b>
	<b>1. Увод.....</b>	<b>6</b>
	<b>2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....</b>	<b>6</b>
	<b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....</b>	<b>7</b>
	<b>4. Финансијски извјештаји.....</b>	<b>8</b>
	<b>4.1. Извјештај о извршењу буџета .....</b>	<b>8</b>
	4.1.1. Припрема, израда и доношење буџета .....	8
	4.1.2. Приходи и добици.....	9
	4.1.3. Текући трошкови.....	9
	4.1.4. Капитална улагања.....	10
	4.1.5. Набавке .....	10
	<b>4.2. Биланс успјеха.....</b>	<b>12</b>
	<b>4.3. Биланс стања.....</b>	<b>12</b>
	4.3.1. Актива.....	12
	4.3.2. Пасива .....	13
	<b>4.4. Напомене уз финансијски извјештај .....</b>	<b>14</b>

## 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 31.12.2010. године и одговарајућих биланса успјеха, извјештаја о извршењу буџета, извјештаја о капиталним трошковима и финансирању 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 Инспектората 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 и преваре; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Директор Инспектората је такође одговоран за усклађеност пословања 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, ISSAI (ИНТОСАИ и Међународним) стандардима ревизије. Ови стандарди нам 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 изнонима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталим услед 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 интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјене рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

**Мишљење**

По нашем мишљењу финансијски извјештаји истинито и објективно приказују, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Републичке управе за инспекцијске послове Републике Српске на дан 31.12.2010. године, резултате 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 Републичке управе за инспекцијске послове Републике Српске, у току 2010. године је било у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском и другом надлежном регулативом.

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на:

- значајнија прекорачења остварених трошкова у односу на планиране (трошкове материјала 65%, трошкове горива 32% и трошкове закупа 25%.) и
- непотпуност евиденција о обавезама према добављачима.

Бања Лука, 07.06. 2011.

Главни ревизор

Мр Бошко Чеко

## II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручује се директору Инспектората да:

1. Обезбиједи потпуност евиденција у ГКТ и благовремену израду финансијских извјештаја.
2. Упути приједлог Влади РС у циљу дефинисања права на накнаде трошкова одвојеног живота и закупа стана за изабрана и постављена лица која се по захтјеву органа упућују на рад ван мјеста сталног боравка.
3. Обезбиједи реализацију, односно извршење свих преузетих обавеза по основу Уговора о купопродаји непокретности и Уговора о асигнацији.
4. Да предузме све мјере наплате и примијени рачуноводствене политике третмана потраживања од повезаних страна која су старија од годину дана.

### **III ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ**

#### **1. Увод**

Републичка управа за инспекцијске послове (у даљем тексту Инспекторат) је основана у складу са чланом 32. Закона о републичкој управи („Сл. гл. РС“ бр. 118/08 и 74/10 ) као самостална републичка управа, која за свој рад одговора Влади Републике Српске. Дјелокруг рада Инспектората уређен је чланом 35 Закона те чланом 11. Закона о измјенама и допунама Закона о републичкој управи.

Поред Закона о републичкој управи функционисање Инспектората ближе дефинише Закон о инспекцијама у РС („Сл. гл. РС“ бр. 113/05, 1/08 и 74/10). Овим Законом се уређује 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 РС. Измјеном Закона о инспекцијама у РС, при Инспекторату ће од 2011.г. почети са радом инспекција за храну.

Инспекцијски надзор, има за циљ да дјелује превентивно ради подстицања друштвене дисциплине у извршавању закона и других прописа. Њиме се осигурава остваривање и заштита јавног интереса и заштита права и интереса грађана и правних и других лица у складу са законом. Рад органа и организација које врше надзор је јаван и свима доступан, у складу са законом.

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). Локалне управе могу оснивати заједничке органе који обављају инспекцијски надзор на подручју тих територијалних јединица, уз сагласност директора Републичке управе.

Сједиште Инспектората је у Бањој Луци, а ради обављања послова из дјелокруга рада организоване су подручне јединице са статусом одјељења у Бањој Луци, Приједору, Добоју, Бијељини, Источном Сарајеву и Требињу.

Пословање Инспектората се обавља преко Јединственог рачуна трезора РС (у даљем тексту ЈРТ).

На нацрт ревизорског извјештаја, у остављеном законском року, Инспекторат није доставило примједбе.

#### **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Инспектората за 2009. г., и у циљу унапређења система интерних контрола дала три препоруке.

Инспекторат је сагласно члану 20. став 3. Закона о ревизији јавног сектора РС доставио Програм мјера за провођење препорука ГСР ЈС. Освртом на дате препоруке ревизије те увидом у предузете активности Инспектората у извјештајном периоду утврдили смо да су двије препоруке проведене, док трећа која се односи на успостављање одговарајућих рачуноводствених политика за ауто-гуме у употреби и на залихама – није до краја проведена.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичкој управи за инспекцијске послове РС број:26.1.01/052-474/08, су утврђене организационе јединице Инспектората, дјелокруг рада, начин руковођења, радна мјеста државних службеника и запослених који немају својство државног службеника, услови за обављање послова и радних задатака, као и остала питања везана за организацију и рад Инспектората.

Правилником је утврђено 117 радних мјеста са 370 запослених и то: 95 радних мјеста за 342 запослена са статусом државног службеника и 22 радна мјеста за 28 запослених који немају статус државних службеника.

Инспекторат је у 2010. години обављао послове из свог дјелокруга рада са попуњеношћу претходно одобрене систематизације око 85%. На дан 31.12.2010. године Инспекторат је имао 316 запослених, од којих 5 на имплементацији пројекта. У току године су уз сагласност Владе РС примљена у радни однос 24 нова извршиоца (19 инспектора, 2 приправника, 2 чувара и 1 чистачица), док је за 7 запослених престао радни однос (одлазак у пензију, раскид на лични захтјев и по истеку уговора на одређено вријеме).

Усклађивање Правилника у складу са измијењеним законским прописима није окончано до краја 2010. Године.

Интерна ревизија није успостављена. Поступке надгледања у складу са Правилником проводе у оквиру текућих активности руководиоци у свом организационом дијелу, а директор и замјеник директора на нивоу Инспектората.

У циљу утврђивања стварног стања имовине и обавеза, Инспекторат је поред редовног годишњег пописа на дан 31.12.2010. г извршио и ванредни попис у Управи и Подручном одјељењу Бања Лука. Ванредним пописом је извршена идентификација средстава, задужење по локацијама и запосленим, формиране пописне листе природног пописа затеченог стања у новом простору, те извршен попис властитих и туђих средстава у власништву закуподавца, које је Управа Инспектората и Подручно одјељење Бања Лука користила у изнајмљеном простору.

Ванредни попис је био основ за:

- утврђивање стварног стања и појединачну процјену вриједности објекта и опреме у набављеном опремљеном простору,
- примопредају простора и опреме закуподавцу након престанка уговора о закупу,
- утврђивање расхода, уступање и замјену опреме кориштене у изнајмљеним просторима у Бањој Луци.

Редован годишњи попис је обављен у свим подручним одјељењима и Управи Инспектората на основу одлуке директора број:26.013/409-16-1/10, од 14.12.2010. г. Након извршеног природног пописа и утврђеног чињеничног стања, именоване комисије су додатно требале да изврше процјену - раздвајање вриједности опремљеног пословног простора према групама средстава (грађевински објекти и опрема) и појединачно у оквиру групе средстава. И поред низа предузетих мјера од стране руководства и запослених утврђено је да:

- Попис није извршен у роковима утврђеним Одлуком директора о вршењу редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2010. г., Извјештај централне пописне комисије датиран је са 28.02.2011. г.
- Неблаговремено завршавање пописних активности и процјена новонабављених средстава утицали су на кашњење у ажурирању свих промјена на средствима у ГКТ и помоћној књизи средстава, а самим тим и на израду финансијских извјештаја за 2010. годину,
- Централна пописна комисија није прихватила приједлог појединачних комисија за попис, да се расходују, односно ставе ван функције средства која нису у употреби већ дужи период (службена возила изузета од стране МУП-а и возила која су физички дотрајала),
- Извјештај о попису централне пописне комисије не садржи вриједност ауто гума на залихи.

#### 4. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештај Инспектората, као директне потрошачке јединице Буџета РС, сачињен је на основу бруто промета из ГКТ и даје информације корисницима финансијских извјештаја о потрошњи одобреној у Буџету Републике за 2010. г. Финансијски извјештај одобрен је од стране замјеника директора, који је Записником о примопредаји дужности директора Инспектората број: 26.012/110-15-3/11 од 17.02.2010. године преузео дужност директора до именовања вршиоца дужности и достављен 16.03.2011.г. Министарству финансија. У систему трезорског пословања евидентирање промјена по уговорима о асигнацији не даје реалну слику о насталим обавезама периода и стању обавеза Инспектората на дан биланса стања.

***Препоручује се директору Инспектората да обезбиједи потпуност евиденција у ГКТ и благовремену израду финансијских извјештаја.***

#### 4.1. Извјештај о извршењу буџета

##### 4.1.1. Припрема, израда и доношење буџета

Инспекторат је сачинио буџетски захтјев и доставио Министарству финансија у роковима утврђеним Законом о буџетском систему. Буџетским захтјевом су тражена средства на основу процјене потребних средстава за финансирање текућих издатака у износу од 11.450.295 КМ, што је више у односу на почетно буџетско ограничење за 10%. Средства су тражена за финансирање: трошкова бруто плата и накнада запосленим 10.003.438 КМ, трошкова материјала и услуга 1.381.857 КМ, текућих помоћи 50.000 КМ и капиталних расхода 15.000 КМ.

Одлуком Народне скупштине РС о усвајању буџета РС за 2010. годину одобрена су средства у износу од 9.758.000 КМ, од чега за бруто плате и накнаде 8.537.000 КМ, материјалне трошкове 1.186.000 КМ, текуће помоћи 20.000 КМ и капиталне расходе 15.000 КМ.

Инспекторат углавном поштује мјесечне и кварталне лимите које му поставља Министарство финансија и у складу са расположивим средствима измирује преузете обавезе.

На позицији трошкова материјала и услуга остварено је прекорачење од 21% у односу на одобрени буџет. Средства за ове издатке су обезбијеђена



реалокацијом средстава у оквиру буџетског корисника, највећим дијелом са позиције плата и накнада запосленим у износу од 259.500 КМ.

Извршење расхода за 2010 г. остварено је у износу од 9.671.609 КМ што чини 99% од одобреног буџета.

Утрошена средства из Програма јавних улагања РС за набавку пословног простора у Бањој Луци нису планирана и исказана на Инспекторату, већ на потрошачкој јединици „Остала буџетска потрошња“.

#### 4.1.2. Приходи и добици

Поред прихода буџета од 9.670.810 КМ, Инспекторат је исказао приходе од пружања јавних услуга у износу од 799 КМ, који су наплаћени од увозника/превозника или извозника на основу Одлуке Владе РС о висини накнаде за извршене прегледе пошиљака у промету преко границе РС. Остварени приходи су утрошени за путне трошкове инспектора и исказани као ванбуџетски расходи према инструкцији Министарства финансија из 2009. године.

#### 4.1.3. Текући трошкови

Бруто плате и накнаде су исказане у износу од 7.970.878 КМ, што је 96 % буџетом одобрених средстава. У односу на претходну годину трошкови су мањи за 10%, што је резултат умањења платних коефицијената у складу са Законом о платама запослених у органима управе РС. У складу са датом препоруком по претходном ревизорском извјештају обезбјеђена је класификација доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида у оквиру бруто плата.

Накнаде трошкова запослених износе 232.489 КМ или 86% одобреног буџета, а односе се на: накнаде за превоз 165.963 КМ, отпремнине 23.152 КМ, јубиларне награде 6.768 КМ, помоћи радницима 32.702 КМ и накнаде за рођење дјетета 3.904 КМ. Исплата плата и накнада је извршена у складу са Законом о платама запослених у органима управе РС.

Трошкови материјала и услуга су остварени у укупном износу 1.431.871 КМ, што је **21% више од одобреног износа у буџету**. Недостајућа средства по појединим позицијама расхода су обезбјеђена реалокацијом у оквиру буџетског корисника.

Путни трошкови су исказани у износу од 60.064 КМ, што чини 91% у односу на буџетом одобрена средства. Ови издаци су за 38% мањи у односу на претходну годину. Обрачун и исплата накнада је у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору.

Трошкови комуналних услуга су исказани у износу од 265.824 КМ, што чини 22% више од одобреног буџета. Трошкови се односе на: воду 16.995 КМ, телефонске и поштанске услуге 203.615 КМ, одвоз смећа 5.087, остале комуналне и комуникационе услуге 40.127 КМ. Интерним актом Инспектората дефинисана су ограничења потрошње трошкова за мобилне телефоне и иста се досљедно примјењују.

Трошкови материјала су исказани у износу од 135.712 КМ што је **за 65% више у односу на буџетом одобрена средства**. Недостајућа средства су обезбјеђена реалокацијом у оквиру буџетског корисника.

Трошкови горива су исказани у износу од 212.314 КМ и **већи су за 32% у односу на буџетом одобрена средства**. Инспекторат врши набавку горива на

основу закљученог Оквирног споразума са добављачем „Петрол“ а.д. Бања Лука.

Трошкови закупа су исказани у износу од 325.972 КМ, **већи су за 25% од буџетом одобрених средстава**, а мањи за 40% у односу на претходну годину. Трошкове чине: издаци закупа пословних просторија за потребе Инспектората 316.998 КМ и трошкови закупа станова за потребе смјештаја главних републичких инспектора у износу од 8.974 КМ.

Инспекторат не располаже властитим простором, те по основу изнајмљивања простора исказани су трошкови закупа за смјештај у Бањој Луци, Приједору, Добоју, Бијељини, Источном Сарајеву и Требињу. У току 2010. године Инспекторат је уселио у нове пословне просторије на двије локације у Бањој Луци, што је потврђено записницима о примопредаји простора потписаним од стране овлаштених представника уговорних страна.

Одобравање накнада на име трошкова закупа станова за потребе смјештаја главних републичких инспектора није у складу са Законом о платама запослених у органима управе РС. Влада РС није усагласила Одлуку о посебним правима и накнадама изабраних и постављених лица и запослених у органима државне управе („Сл.гл. РС“ бр. 15/06) са измијењеним прописима којим се дефинишу лична примања и накнаде трошкова запослених који се по захтјеву органа упућују на рад ван сједишта сталног боравка.

***Препоручује се директору да упуту приједлог Влади РС за начин дефинисања права на накнаде трошкова одвојеног живота и закупа стана за изабрана и постављена лица која се по захтјеву органа упућују на рад ван мјеста сталног боравка.***

Трошкови текућег одржавања су исказани у износу од 182.133 КМ и већи су за 1% од буџетом одобрених средстава. Највећи дио ових трошкова чине издаци за одржавања службених возила у износу од 126.861 КМ.

Трошкови осигурања су исказани у износу од 55.064 КМ и већи су за 1% у односу на буџетом одобрена средства.

Трошкови уговорених услуга су исказани у износу од 87.489 КМ и већи су за 9% од одобреног буџета. Додатна средства су обезбијеђена реалокацијом у оквиру буџетског корисника.

Текуће помоћи су исказане у износу од 18.399 КМ, што чини 92% од одобреног буџета.

Расходи ван буџетске контроле су исказани у износу од 799 КМ.

#### **4.1.4. Капитална улагања**

Инспекторат је извршио набавку опреме на терет буџета за 2010. годину у укупном износу од 14.928 КМ, што је у висини одобреног буџета.

#### **4.1.5. Набавке**

Укупна вриједност проведених поступака јавних набавки износи 913.895 КМ (без ПДВ-а), а највећи дио се односи на проведене отворене поступке јавне набавке горива (432.478 КМ), услуге одржавања возила (143.589 КМ) и канцеларијског материјала (213.675 КМ).

Због материјално значајне вриједности, ревизијом је обухваћена реализација Уговора о купопродаји пословних простора за потребе смјештаја Управе Инспектората и Подручног одјељења Бања Лука, закључених у 2009. години са предузећима „INTEGRA INŽENJERING“ д.о.о. Бања Лука и „EKVATOR“ д.о.о. Бања Лука, те реализацију оквирних споразума за набавку горива и канцеларијског материјала.

Уговор о купопродаји пословног простора у изградњи потпуно опремљеног канцеларијским намјештајем, инсталацијама и опремом на шестом и седмом спрату у ул. Олимпијских побједника Бања Лука, закључен је 04.03.2009. године са предузећем „INTEGRA INŽENJERING“ д.о.о. Бања Лука. У току 2009. и 2010. године, уз сагласност Владе РС, закључена су три Анекса Уговора којим су дефинисане измјене у погледу: продужења рокова уласка у посјед (рок продужен за више од 6 мјесеци), продужења рокова обрачуна пенала у случају кашњења (због продужења рокова пенали нису обрачунати) и утврђивања укупне површине и вриједности објекта.

Коначна вриједност објекта површине 2.247,05 м<sup>2</sup> износи 13.102.433 КМ, а куповина је финансирана из средстава Програма јавних улагања Републике Српске у складу са Одлуком Владе РС о утврђивању приоритетних пројеката („Сл.гл. РС“ бр. 14/09, 13/10, 38/10, 53/10, 75/10). Укупна уговорена вриједност објекта је исплаћена Продавцу, а динамика плаћања је била у складу са уговореном.

У Записнику о примопредаји објекта од 11.06.2010.године, Комисија је констатовала одређене недостатке, који су отклоњени до краја 2010.године. Рјешењем Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС од 12.05.2010.године дато је одобрење за употребу наведеног пословног објекта.

Ревизијом реализације наведеног уговора нису утврђена материјално значајна одступања. Објекат је стављен у функцију са 01.06.2010.године, а евидентирање средстава је извршено након извршене процјене и раздвајања уговорене вриједности по групама средстава.

Уговор о купопродаји изграђеног пословног простора потпуно опремљеног канцеларијским намјештајем, инсталацијама и опремом у ул. Вељка Млађеновића Бања Лука (дио пословног објекта 140), закључен је 09.03.2009. године са предузећем „EKVATOR“ д.о.о. Бања Лука. У току 2009. и 2010. године, уз сагласност Владе РС, закључена су три Анекса Уговора којим су дефинисане измјене у погледу: продужења рокова уласка у посјед (рок продужен за више од 15 мјесеци), продужења рокова обрачуна пенала у случају кашњења (због продужења рокова пенали нису обрачунати), укупне површине пословног простора (површина је повећана за око 220 м<sup>2</sup> у односу на првобитно уговорену), утврђивања вишка радова (151.781 КМ), накнадних радова (202.228 КМ) и укупне вриједности објекта (повећање за 990.201 КМ).

Коначна вриједност објекта површине 2.820,62 м<sup>2</sup> износи 9.703.986 КМ, а куповина је финансирана из средстава Програма јавних улагања Републике Српске у складу са Одлуком Владе РС о утврђивању приоритетних пројеката („Сл.гл. РС“ бр. 14/09, 13/10, 38/10, 53/10, 75/10). Укупна уговорена вриједност објекта је исплаћена Продавцу, а динамика плаћања је била у складу са уговореном.

У Записнику о степену завршености радова од 08.02.2011. и 28.03.2011.године, Комисија је констатовала да Продавац није извршио све радове нити је уградио

комплетну опрему у пословни објекат (неизвршени радови се углавном односе на изградњу приступне саобраћајнице).

Рјешењем Одјељења за просторно уређење Града Бања Лука од 15.10.2010.године и Измјеном Рјешења од 20.04.2011.године дата је употребна дозвола за објекат укупне корисне површине од 2.820,26 м<sup>2</sup>.

Ревизијом реализације наведеног Уговора о купопродаји утврђено је сљедеће:

- Продавац није испунио све обавезе из Уговора у погледу извођења грађевинских радова и уградње опреме, а укупна уговорена вриједност пословног простора је исплаћена. До завршетка ревизије Продавац није испунио своје обавезе;
- Продавац није извршио плаћање закупнине за смјештај Подручног одјељења Бања Лука за период јули-октобар 2010. године у укупном износу од 32.722 КМ, што је био обавезан у складу са Анексом бр. 2. Уговора, с обзиром да није благовремено обезбиједио улазак у посјед објекта (деталји под т.4.3.2)

***Препоручује се директору Инспектората да обезбиједи реализацију, односно извршење свих преузетих обавеза по основу Уговора о купопродаји непокретности и Уговора о асигнацији.***

#### **4.2. Биланс успјеха**

Инспекторат је у Билансу успјеха исказао укупне приходе у износу од 9.671.609 КМ (мањи су за 9% у односу на претходну годину). Укупни расходи су исказани у износу од 9.656.681 КМ (мање су за 9% у односу на претходну годину). Остварена разлика вишка прихода над расходима, у износу 14.928 КМ је утрошена за капиталне издатке.

#### **4.3. Биланс стања**

Биланс стања је састављен на основу евиденција у Главној књизи Трезора, према којој је на дан 31.12.2010. године исказана уравнотежена вриједност активе и пасиве у износу од 26.792.030 КМ.

##### **4.3.1. Актива**

**Новчана средства** су исказана у износу од 9.400 КМ, а односи се на готовину у благајни редовне дјелатности.

**Краткорочна потраживања** су исказана у износу од 258.586 КМ, а односе се на потраживања по основу права на рефундацију боловања у износу од 250.823 КМ, потраживања од запослених по основу аконтације за службени пут 2.450 КМ и обустава за мобилне телефоне 1.888 КМ, те датих аванса и осталих потраживања 3.425 КМ. Највећи износ потраживања од фондова је старији од годину дана.

***Препоручујемо директору Инспектората да предузме све мјере наплате и примијени рачуноводствене политике третмана потраживања од повезаних страна која су старија од годину дана.***

**Финансијски и обрачунски односи са буџетом** су исказани у износу од 764.593 КМ, а односе се на потраживања од буџета РС по основу неизмирених текућих обавеза на дан биланса стања.

**Стална средства и нематеријална улагања** су исказана у износу од 27.708.304 КМ набавне вриједности, 2.095.718 КМ исправке вриједности и 25.759.451 КМ садашње вриједности.

Садашњу вриједност средстава чини вриједност средстава у употреби по групама: земљиште 74.536 КМ, грађевински објекти 21.710.056 КМ, опрема 3.733.181 КМ, нематеријална улагања 154.287 КМ, средства у припреми 65.056 КМ и средства ван употребе 22.335 КМ.

Промјене на средствима у току године су адекватно документоване, одобрене и евидентирани, а стање средстава и извора средстава потврђено пописом.

Повећања средстава у износу од 14.400.102 КМ потврђују исказане промјене по групама средстава у току године и то:

- Грађевински објекти су увећани у износу од 12.594.940 КМ по основу улагања у 2010.г из Програма јавних улагања у набавку пословних простора за потребе смјештаја Управе Инспектората и Подручног одјељења Бања Лука, набављених на основу Уговора закључених са предузећима „INTEGRA INŽENJERING“ д.о.о. Бања Лука и „EKVATOR“ д.о.о. Бања Лука. (налази т. 4.1.5. Набавке). Инспекторат је извршио упис у фискални регистар непокретности. До завршетка ревизије није извршено укњижавање објекта у земљишним књигама.
- Опрема је увећана набавком опремљеног пословног простора у Бањој Луци, гдје је проценом и раздвајањем вриједности од укупно уговорене вриједности опремљеног простора, идентификовано 2.088 јединичних ставки средстава у вриједности од 1.451.480 КМ. Процјену средстава је извршила комисија Инспектората, руководећи се тржишним цијенама канцеларијског намјештаја и друге уграђене опреме.
- Остала повећања опреме чини текуће набавке из буџета 14.928 КМ, ефекти процјене средстава која су још у употреби а у потпуности су била отписана истеком вијека употребе, процјене опреме набављене из пројеката 325.530 КМ и друге корекције по попису и замјени средстава 13.224 КМ.

Смањење средстава у износу од 866.883 КМ чини обрачуната амортизација у току године у износу од 829.208 КМ и расход опреме због физичке дотрајалости у износу од 37.676 КМ.

Проценом је обухваћен и дио опреме примљен од других нивоа власти, а који је набављен из средстава пројеката. Сматрамо да треба успоставити благовремену комуникацију са надлежним ентитетима и захтијевати изворну документацију, те средства из пројеката вредновати према стварним трошковима њиховог прибављања.

#### **4.3.2. Пасива**

**Обавезе према добављачима** су исказане у износу од 256.392 КМ и у цјелости су потврђене пописом.

Плаћање обавеза закупавацу „Метал“ а.д. Бања Лука је вршено путем уговора о асигнацији закљученим са трећим лицима (добављачима „Метал“ а.д. Бања Лука). У систему трезорског пословања евидентирање промјена по уговорима о асигнацији не даје реалну слику о насталим обавезама, јер су предметне обавезе исказане као обавезе асигнатора умјесто обавеза закупаваца.

На основу Уговора о асигнацији и Уговора о купопродаји непокретности, плаћање дијела обавеза за закупнину (период јул-октобар 2010.год) преузео је „Екватор“ д.о.о Бања Лука. Наведене обавезе нису евидентирани у ГКТ, што потврђује и неусаглашено стање извода отворених ставки са закуподавцем „Метал“ а.д Бања Лука на дан 31.10.2010. г. Ревизијом је утврђено да је наведене обавезе било неопходно евидентирати у ГКТ, као и потраживања у истом износу од предузећа „Екватор“ д.о.о Бања Лука. У складу са наведеним обавезе према добављачу „Метал“ а.д Б. Лука и потраживања од „Екватор“ д.о.о Бања Лука су потцијењене у износу од 32.722 КМ.

Пролонгирање рока за извршење Уговора о купопродаји непокретности може довести до судског спора по основу неизмирених обавеза закупа према закуподавцу „Метал“ а.д Б. Лука. У циљу заштите јавних средстава од губитка, Инспекторат треба да предузме адекватне мјере на наплати потраживања по уговору о асигнацији од стране предузећа „Екватор“ д.о.о Бања Лука.

Обавезе према запосленима су исказане у износу од 746.190 КМ, а односе се на обавезе за бруто плату за период 12/10 у износу од 703.235 КМ и обавезе за накнаде запосленим у износу од 42.955 КМ.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 29.997 КМ, од чега се на резервисања за обавезе према добављачима односи 28.859 КМ и 1.138 КМ на остала разграничења.

Извори средстава су исказани у износу од 25.759.451 КМ и у потпуности коренсподирају садашњој вриједности сталних средстава на дан 31.12.2010. године.

#### **4.4. Напомене уз финансијски извјештај**

Напомене уз финансијске извјештаје су састављене као саставни дио финансијских извјештаја и ближе појашњавају позиције прихода, расхода, средстава и извора средстава и обавеза исказаних у финансијским извјештајима који су финансирани из буџета РС. Поред тога у Напоменама уз финансијске извјештаје обелодањено је стање ауто-гума на залихама и у употреби, као и финансирање плата ИТ оператера из пројекта Свјетске банке.

У складу са датом препоруком по претходном ревизорском извјештају у Напоменама су објелодањене позиције у финансијским извјештајима и информације о судским споровима из радних односа, који нису до краја извјештајног периода окончани.

Процијењена вриједност потенцијалних обавеза исказана је у ванбилансној евиденцији у износу од 383.801 КМ (пет судских спорова из области радних односа, два спора на име надокнаде штете и један спор ради наплате новчаног потраживања „Чајавец“ МДУ а.д Бања Лука). У ванбилансној евиденцији се налази и вриједност отуђеног службеног возила у износу од 21.079 КМ из ранијег периода.

Ревизорски тим:

Браниславка Јовандић

Мира Савић

Милош Јокић