



**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
Службе за заједничке послове Владе Републике Српске
за период 1.1.-31.12.2010. године**

Број:РВ018-11

Бања Лука, 29.3.2011.године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ.....	3
	1. Увод.....	3
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	4
	3. Закључак о функционисању интерних контрола.....	4
	Финансијски извјештаји	4
	3.1. Извјештај о извршењу буџета	4
	3.1.1. Припрема, израда и доношење буџета	4
	3.1.2. Приходи и добици.....	5
	3.1.3. Текући трошкови.....	5
	3.1.4. Капитална улагања.....	6
	3.1.5. Набавке	6
	3.2. Биланс успјеха.....	7
	3.3. Биланс стања.....	7
	3.3.1. Актива.....	7
	3.3.2. Пасива.....	7
	3.4. Накнадни догађаји.....	7
	3.5. Напомене уз финансијски извјештај	7

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Службе за заједничке послове Владе Републике Српске (у даљем тексту: Службе) са стањем на дан 31. децембра 2010. године и одговарајућих биланса успјеха, 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 и преваре; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Директор је такође одговоран за усклађеност пословања Службе 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, INTOSAI 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 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 ефективности 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.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ по свим материјално значајним аспектима, финансијског стања Службе на дан 31.12.2010. године, резултата пословања и извршења буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу су са МРС и МСФИ.

Пословање Службе у 2010. години било је усклађено са надлежном законском и другом правном регулативом.

Бања Лука, 29.3.2011. године

Главни ревизор

Мр Бошко Чеко

II ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Служба за заједничке послове Владе Републике Српске (у даљем тексту: Служба), основана је Уредбом о Служби за заједничке послове Владе Републике Српске број:04/1- 012-1613/07 од 27.09.2007. године и Уредбом о изменама Уредбе о Служби за заједничке послове Владе Републике Српске број:04/1- 012-2077/07 од 14.12.2007. године.

Служба је основана је са циљем да обавља сљедеће задатке:

- Вођење евиденције о некретнинама на које право располагања имају органи Републике Српске;
- Одржавање службених станова који служе за потребе министара, именованих и постављених лица, народних посланика, те осталих службеника којима припада право на смјештај за вријеме вршења функције на коју су изабрани, постављени или именовани;
- Инвестиционо и текуће одржавање службених зграда, канцеларија, инсталација и инвентара, те других објекта у власништву Републике Српске;
- Одржавање техничко - информатичке, електро и канцеларијске опреме и уређаја, на употреби Владе Републике Српске;
- Пружање услуга обезбјеђења и заштите пословних зграда и зграда којима располаже или које користи Влада Републике Српске и њена тијела;
- Организовање и пружање угоститељских услуга у интерним ресторанима и бифеима пословних зграда и просторија које користе органи Републике Српске;
- Превоз службеним возилима, те гаражирање и одржавање службених возила, ако то није ријешено на други начин;
- Чишћење пословног и другог простора.

Служба обавља и послове за потребе других органа Републике Српске и представника Републике Српске у заједничким органима Босне и Херцеговине који су смјештени у новом Административном центру Владе Републике Српске, на њихов захтјев и уз сагласност Владе Републике Српске.

Служба има својство правног лица, којом руководи директор, а именује га Влада Републике Српске и одговоран је Влади Републике Српске.

Средства за рад Службе обезбјеђују се у буџету Републике Српске.

На Службу нису пренесени сви задаци, због којих је Уредбом Владе РС, Служба и основана.

На достављени Нацрт ревизорског извјештаја, у остављеном законском року, руководство Службе није имало примједби.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Ревизија за 2009. годину није обављена од стране Главне службе за ревизију јавног сектора. У Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Службе број: РВ007-09 за 2008. годину изражено је позитивно мишљење, без датих препорука.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација, систем рада, руковођење и контрола у важним процесима дефинисани су нормативним актима: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста број: 04/2.1-120-784/09 донесен 21.12.2009. године, Правилником о интерним контролним поступцима, Правилником о рачуноводственим политикама.

Према важећем Правилнику систематизовано је 69 радних мјеста са 263 извршилаца. У децембру 2010. године Служба је имала 210 запослених радника.

С обзиром да на Службу нису пренесени сви задаци како је Уредбом о оснивању дефинисано јавља се значајно одступање између систематизованих и ангажованих извршилаца.

Према организационој шеми послови и задаци Службе се извршавају у оквиру основних и унутрашњих организационих јединица.

У оквиру основних организационих јединица организовани су Сектори:

- Сектор за правне послове, послове обезбјеђење објеката и превоз службеним возилима;
- Сектор за финансије, јавне набавке и угоститељство;
- Сектор за инвестиционо и текуће одржавање.

У складу са Рјешењем директора и планом о попису, попис као кључна контролна активност је обављен.

Мјесто интерног ревизора није попуњено, како је предвиђено Законом о интерној ревизији.

Ризици које је руководство идентификовало су недовољна анализа буџетског захтјева од стране Министарства финансија. Одобреним буџетом Служба не располаже правовремено.

Финансијски извјештаји

3.1. Извјештај о извршењу буџета

3.1.1. Припрема, израда и доношење буџета

Усвојени буџет за 2010. годину износи 5.107.000 КМ, а укупно потрошена средства износе 4.857.030 КМ, односно 95 % од усвојеног буџета.

За набавку 17 јарбола испред ВИП улаза у Административни центар Владе Републике Српске и 2 јарбола на крову Административног центра Владе Републике Српске **кориштена су средства буџетске резерве у износу од 29.450 КМ.**

3.1.2. Приходи и добици

За финансирање текућих трошкова и капиталних улагања средства су обезбијеђена из буџета Републике Српске у износу од 4.857.030 КМ.

3.1.3. Текући трошкови

Бруто плате и накнаде исказане су у износу од 2.382.084 КМ (нето плате 1.570.078 КМ, порези и доприноси 812.006 КМ). У односу на усвојени буџет ови расходи су мањи за 2%.

Накнаде запосленима исказане су у износу од 151.327 КМ, а највећим дијелом (122.657 КМ) се односе на накнаде за превоз са посла и на посао. У односу на усвојени буџет ови расходи су мањи за 11 %.

Путни трошкови исказани су у износу од 6.557 КМ, а чине их трошкови службеног пута у земљи (4.650 КМ) и трошкова службеног пута у иностранству (2.007 КМ). По овом основу трошкови су мањи за око 32 %.

Трошкови енергије исказани у износу од 867.407 КМ, а односе се на трошкове: електричне енергије (432.700 КМ), топлотне енергије (298.683 КМ) и нафте за гријање (136.023 КМ). Служба евидентира и плаћа трошкове енергије за Административни центар Владе Републике Српске, зграду Владе Републике Српске на Тргу јасеновачких жртава и зграду Владе Републике Српске на Палама. У односу на усвојени буџет ови расходи су мањи за 9 %.

Трошкови комуналних и комуникационих услуга исказани су у износу од 170.562 КМ, а чине их трошкови воде и канализације (33.178 КМ), трошкови телефонских и поштанских услуга (34.786 КМ), трошкови одвоза смећа (31.555 КМ) и трошкови комуналних накнада (70.898 КМ). Сви трошкови изузев трошкова телефонских услуга се односе на Административни центар Владе Републике Српске, зграду Владе Републике Српске на Тргу јасеновачких жртава и зграду Владе Републике Српске на Палама. У односу на усвојени буџет ови расходи су већи за 14 %.

Трошкови набавке материјала исказани су у износу од 327.760 КМ се односе на: трошкове материјала за чишћење (196.776 КМ) и трошкови набавке одијела, униформи и платна (88.210 КМ).

Трошкови услуга превоза и горива исказане су у износу од 13.981 КМ, а чине их трошкови горива за службене аутомобиле. Служба располаже са 3 службена аутомобила и једно комби возило набављено за организован превоз на релацији Бања Лука – Сарајево за потребе Владе РС. Због не заинтересованости буџетских корисника за организован превоз, у односу на усвојени буџет ови расходи су мањи за 44 %.

Трошкови закупа исказани су у износу од 6.881 КМ, а односе се на закуп дигиталних канала. У односу на усвојени буџет ови расходи су мањи за 14 %.

Трошкови текућег одржавања исказани су у износу од 695.438 КМ, што је мање за 3 % у односу на усвојени буџет. Односе се на одржавање објеката и опреме у Административном центру Владе Републике Српске и згради Владе Републике Српске на Тргу јасеновачких жртава.

Најзначајнији су трошкови: материјала за оправку и одржавање зграде (99.544 КМ), материјала за оправку и одржавање опреме (23.439 КМ), осталог материјала (22.193 КМ), услуга оправки и одржавања зграде (92.109 КМ), услуга оправки и одржавања опреме (258.892 КМ).

Остали трошкови услуга оправки и одржавања износе 194.494 КМ, углавном се односе на: чишћење и импрегнацију намјештаја од природне беж коже, импрегнацију вунених тепиха и стилског намјештаја, хемијско чишћење намјештаја, хемијско чишћење завјеса, паравана, радних униформи и постелјине.

Трошкови осигурања и банкарске услуге исказани су у износу од 12.330 КМ, а чине их колективно осигурање радника (6.151 КМ) и осигурање возила (5.117 КМ). С обзиром да поступак осигурања Административног центра Владе РС није завршен у 2010. години извршење на овој позицији је 11%.

Уговорене услуге исказане су у износу од 112.829 КМ, што је за 4% мање у односу на средства одобрена буџетом. Односе се на:

- Трошкове репрезентације (5.268 КМ).
- Трошкове јавног информисања (10.752 КМ), чине их трошкови објављивања огласа за јавне набавке, поништења тендера, објављивање додијелених уговора.
- Трошкове стручног образовања (6.623 КМ), чине их трошкови учествовања на семинарима.
- Остале стручне услуге (34.047 КМ), односи се на технички извјештај о оскултацији зграде Владе РС, израда студије процјене ризика радних мјеста.
- Трошкове осталих услуга (53.521 КМ), чине услуге дератизације, дезинсекције и дезинфекције објеката које одржава Служба за заједничке послове Владе РС.

3.1.4. Капитална улагања

Капитална улагања износе 106.205 КМ, од чега улагања у набавку: намјештаја 8.061 КМ, рачунарске опреме 33.712 КМ, машина и алата 13.537 КМ, уграђене опреме 12.303 КМ, опреме за пренос података 7.313 КМ, остала опрема 1.829 КМ и набавку јарбола у износу од 29.450 КМ.

Набавка јарбола финансирана је из буџетске резерве (29.450 КМ).

3.1.5. Набавке

Укупне набавке износе око 1.230.460 КМ, од чега су најзначајније набавке: за капитална улагања (106.205 КМ), канцеларијског материјала (21.142 КМ), одјеће, униформи и платна (88.210 КМ), потрошни материјал за одржавање хигијене, осталог потрошног материјала и осталог материјала за чишћење (194.735 КМ), нафте за гријање (136.023 КМ), услуга прања стаклене фасаде, прање и скидање каменца са фонтана, дубинско чишћење итисона, тепиха и стилског намјештаја, машинско прање и полирање подова и чишћење кристалних лустера (88.216 КМ), материјала и услуга за оправку и одржавање опреме (258.891 КМ), услуга чишћења и импрегнација намјештаја од природне беж коже, импрегнација вунених тепиха, стилског намјештаја, хемијско чишћење завјеса, паравана, радних мантила и постелјине (165.846 КМ).

На бази испитиваног узорка набавки нисмо утврдили не усклађености са Законом о јавним набавкама.

3.2. Биланс успјеха

Приходи и расходи су исказани кроз извјештај о извршењу буџета. На ревидираним позицијама није било материјално значајних грешака.

3.3. Биланс стања

3.3.1. Актива

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 706.721 КМ, а односе се на финансијске и обрачунске односе са другим лицима (646.523 КМ) и краткорочна потраживања (60.197 КМ). Краткорочна потраживања већим дијелом односе се на потраживања по основу рефундације боловања.

Потраживање од „Кастанеа комерц“ д.о.о. износи 24.941 КМ, а односи се на комуналне трошкове који су настали до 01.05.2010. године до када је „Кастанеа комерц“ д.о.о. користио простор Владе РС. Током 2011. године због не наплаћеног потраживања поднесена је тужба код Окружног привредног суда РС.

Основна средства исказана су у износу од 492.619 КМ садашње вриједности, (набавна вриједност износи 1.230.161 КМ, а исправка вриједности 737.542 КМ). Вриједност обрачунате амортизације за 2010. годину износи 145.658 КМ.

Повећање вриједности основних средстава (160.357 КМ) настало је дијелом услед набавки, а дијелом преноса од Генералног секретаријата Владе РС. Пренос средстава од Генералног секретаријата Владе РС извршен је на основу Одлуке Владе РС број:04/1-012-2-2611/09 од 30.12.2009. године без извршене примопредаје.

3.3.2. Пасива

Извори сталних средстава исказани су у износу од 492.619 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 708.668 КМ, а односе се на краткорочне текуће обавезе (451.532 КМ), обавезе према радницима (236.675 КМ) и краткорочна разграничења (20.461 КМ).

Обавезе према добављачима односе се на обавезе по рачунима исплаћене у јануару 2011. године.

3.4. Накнадни догађаји

Због не наплаћених потраживања у износу од 24.941 КМ, против Кастанеа комерц д.о.о. код Окружног привредног суда РС, Правобранилаштво РС је поднијело тужбу 18.2.2011. године.

3.5. Напомене уз финансијски извјештај

Напомене – ноте уз финансијске извјештаје су достављене у складу са МРС ЈС– 1 Презентација финансијских извјештаја.

Ревизорски тим:

Бранка Удовичић

Зорана Тодоровић

Ирина Шкорић