



**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 управе и локалне самоуправе
Републике Српске
за период 1.1.-31.12.2009. године**

Број: РВ026-10

Бања Лука, 31.3.2010. године



САДРЖАЈ

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



I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Министарства управе и локалне самоуправе (у даљем тексту: Министарство) са стањем на дан 31. децембра 2009. 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 уз финансијске извјештаје.

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 корупције и 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, 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 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 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 Министарства на дан 31.12.2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са МРС и МСФИ.

Финансијско пословање Министарства у току 2009. године, је било у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на наведено у Извјештају под тачком 4.1.1. и 4.1.3. и указујемо на потребу:

- Планирања буџетских средстава за помоћ појединцима у складу са законским одредбама;
- Успостављања потребних комуникација и размјене информација са другим министарствима приликом вредновања пројеката који конкуришу за додјелу средстава за удружења и фондације.

Бања Лука, 31.3.2010. године



Главни ревизор
мр. Бошко Чеко



II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручује се Министарству да:

- 1. Планирање буџетских средстава врши на основу дефинисаних критеријума, политика и контрола намјенског планирања и трошења у складу са законском регулативом;*
- 2. Приликом планирања буџета у сарадњи са другим надлежним министарствима обезбиједи услове да се давања за социјално угрожена лица и лица тешког здравственог стања обављају кроз институције, како је и законски дефинисано;*
- 3. Приликом вредновања пројеката који конкуришу за додјелу средстава за удружења и фондације, успостави адекватан систем комуникације са другим министарствима.*



III ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Министарство управе и локалне самоуправе (у даљем тексту: Министарство) организовано је у складу са одредбама Закона о републичкој управи.

Министарство проводи законе и друге прописе и опште акте Народне скупштине и Владе, као и акте Предсједника Републике, рјешава о управним стварима, врши управни надзор и обавља друге управне послове утврђене законом. Министарство је самостално у вршењу Уставом и законом одређених надлежности.

Министарство обавља управне и друге стручне послове који се односе на: систем и организацију државне управе, систем јавних служби, израду законских и подзаконских аката из надлежности Министарства, давање мишљења о усклађености акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста органа управе са законом и другим прописима, студијско-аналитичке и аналитичко-кадровске послове, плате запослених у органима републичке управе, послове држављанства, лични статус грађана, послове инспекцијског надзора у области управе, послове управног рјешавања у другом степену, састављање поднесака у судским и другим поступцима, послове координације реформе јавне управе, административне таксе, послове централне писарнице и кореспонденције за потребе републичких органа управе, политичко-територијалну организацију Републике, организацију и усавршавање политичко-територијалног и изборног система Републике, скупштински систем, политичке организације, удружења грађана, фондације, студијско-аналитичке и статистичко-евиденционе послове који се односе на локалну самоуправу, израду извјештаја о извршењу политике јединица локалне самоуправе за претходну годину, обустављање од извршења одлука органа јединица локалне самоуправе, административни надзор над радом органа јединица локалне самоуправе и законитошћу аката, административно-стручне послове, укључујући и информационо документационе којима се обезбјеђује планирање, праћење и извршавање програма Министарства, послове који се односе на европску инеграциону стратегију и политику у области управе и локалне самоуправе, усклађивање прописа са законодавством ЕУ у области управе и локалне самоуправе и друге послове у складу са законом.

Министарство врши и управне и друге стручне послове републичке управе који нису овим законом дати у надлежност других републичких органа управе.

На крају 2009. године је било запослено 40 радника.

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

На достављени Нацрт извјештаја Министарство је доставило једну примједбу, која је прихваћена. Примједба није имала утицај на промјену мишљења.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

У Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Министарства за 2008. годину дали смо шест препорука. Дате препоруке су углавном проведене.



3. Закључак о функционисању интерних контрола

Систем интерних контрола је успостављен и углавном функционише, с тим што би требало прецизније дефинисати ризике чије не откривање може довести до неправилности (ненамјенско трошење јавних средстава, нефер презентације финансијских извјештаја итд), те одредити мјере које треба предузети да се спријечи настанак неправилности. Контроле не обезбјеђују адекватно раздвајање дужности, јер иста особа планира средстава за набавке, прима рачуне, заводи их у евиденције, врши ликвидатуру, контира и припрема налог за плаћање.

Значајна средства се издвајају у виду грантова, гдје се појављује велики број подносиоца захтјева, одобравају се мали износи (помоћ појединцима), а највећи износ средстава је расположив крајем текуће или почетком наредне године, што може довести до појаве ризика од настанка грешака приликом куцања рјешења и уноса средстава. Министарство издваја и средства за помоћ неразвијеним и изразито неразвијеним општинама. Надзор над тим средствима Министарство остварује преко извјештаја које општине редовно подносе Министарству, а које усваја Влада Републике Српске.

Министарство је надлежно за вршење административног надзора над радом органа јединице локалне самоуправе (Члан 83. Закона о лок. сам. Сл.Гл. РС 101/04), које је током године вршило.

У складу са Законом о локалној самоуправи Члан 161. за законито трошење средстава за зараде запослених, материјалне трошкове, посебне накнаде, набавку и одржавање опреме и средства за посебне намјене одговоран је начелник општине, односно градоначелник.

4. Финансијски извјештаји

4.1. Извјештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема, израда и доношење буџета

Буџетом за 2009. годину Министарству је одобрено 10.316.150 КМ. Другим Ребалансом буџета одобрена су средства у износу од 10.518.000 КМ. Остало је неутрошених 111.754 КМ на следећим позицијама: бруто плате и накнаде 31.903 КМ, трошкови материјала и услуга 77.492 КМ, капитални трошкови 2.359 КМ.

Ревизија је мишљења да Министарство треба имати активнију улогу у праћењу планирања и извршења буџета прије одобравања и усвајања буџета. Усвојена структура буџета треба садржавати више аналитичких позиција, која ће обезбиједити већу рационализацију трошкова. Рационализација трошкова се може остварити само кроз јединствене критеријуме на нивоу свих корисника буџета.

Министарство врши издвајања новчаних средстава појединцима у случају тешке материјалне ситуације и тешког здравственог стања, у складу са Правилима о додјели новчане помоћи, а за што не постоји упориште у законској регулативи.

Социјално угрожена лица своја права треба да остварују у складу са Законом о социјалној заштити у установама социјалне заштите (центрима за социјални рад).



Лица тешког здравственог стања своја права на здравствену заштиту (лијечење, снабдијевање лијековима и слично) треба да остварују у складу са Законом о здравственом осигурању, Законом о здравственој заштити и подзаконским прописима.

Због различите географске удаљености издвајања у виду помоћи појединцима, је рационалније вршити преко центара социјалне помоћи. Министарство није надлежно за рјешавање појединачних захтјева за додјелу новчане помоћи, ова давања требају се вршити кроз наведене институције.

Препоручује се Министарству да:

- **Планирање буџетских средстава врши на основу дефинисаних критеријума, политика и контрола намјенског планирања и трошења у складу са законском регулативом;**
- **Приликом планирања буџета у сарадњи са другим надлежним министарствима обезбиједи услове да се давања за социјално угрожена лица и лица тешког материјалног стања обављају кроз институције, како је и законски дефинисано.**

4.1.2. Приходи

Приходи су исказани у износу од 10.406.246 КМ и представљају приходе из Буџета Републике Српске.

4.1.3. Текући трошкови

Укупни расходи на нивоу Министарства износе 10.406.246 КМ, мањи су од Ребалансом одобрених средстава за 111.754 КМ.

Бруто плате и накнаде су исказани у износу од 1.151.936 КМ, од чега: нето плате 729.465 КМ, порези на плате 50.344 КМ, доприноси на плате 351.073 КМ, накнаде запослених 21.054 КМ. Извршење је за 2% мање од Ребаланса буџета Порези и доприноси за остала лична примања износе 1.961 КМ, што је за 36% мање од Ребалансом одобрених средстава. Трошкови накнада за превоз износе 9.240 КМ.

Министарство није запослило интерног ревизора како је Правилником о систематизацији радних мјеста предвиђено.

Путни трошкови су исказани у износу од 32.851 КМ (у земљи 18.605 КМ и у иностранству 14.247 КМ). Извршење ових трошкова је мање за 27% у односу на Ребалансом одобрена средства. За путне трошкове у иностранству кориштена су средства буџетске резерве.

Текуће помоћи су исказане у износу од 8.458.400 КМ, што је у оквиру одобрених средстава. У односу на претходну годину мање су за 4%, а односе се на:

- Помоћ неразвијеним и изразито неразвијеним општинама 3.650.000 КМ, у складу са критеријумима развијености општина;
- Намјенско финансирање четвртог круга Бикон шеме 69.400 КМ;
- Помоћ граду Источно Сарајево у изради Стратегије развоја града 50.000 КМ;
- Помоћи појединцима 30.000 КМ;
- Намјенска издвајања парламентарним странкама 3.340.000 КМ;
- Помоћ удружењима од јавног интереса 719.000 КМ;



- Намјенска издвајања за цивилне жртве рата Бошњака и Хрвата 200.000 КМ;
- Помоћ фондацијама и удружењима грађана 100.000 КМ;
- Помоћ Каритасу у Републици Српској 100.000 КМ;
- Помоћ Мерхамету у Републици Српској 200.000 КМ.

Иста удружења појављују се у више министарстава са захтјевом за исту врсту помоћи у току године. Ревизија је мишљења да је потребно одредити механизме којим ће се појачати контроле издвајања новчаних средстава за удружења и фондације из више буџетских институција.

Препоручује се Министарству да:

- **Приликом вредновања пројеката који конкуришу за додјелу средстава за удружења и фондације, успостави адекватан систем комуникације са другим Министарствима.**

4.1.4. Капитална улагања

Капитална улагања исказана су у износу од 345.141 КМ, од чега:

- Нематеријална улагања 298.350 КМ, односи се на финасирање дијела уговорене цијене услуге за израду Стратегије развоја Републике Српске за период 2010.-2015. годину, по основу закљученог Уговора између Владе Републике Српске и Економског института Бања Лука, број 04/1.3.3-1919/09 од 30.6.2009. године;
- Набавка рачунарске опреме 29.703 КМ;
- Умјетнички авиоснимак 12.000 КМ.

Према закљученом уговору о изради Стратегије развоја Републике Српске плаћања су предвиђена из средстава Генералног секретаријата, Министарства финансија и Министарства управе и локалне самоуправе, кроз буџете 2009. и 2010. године. **Иако су вршили плаћање, нити Генерални секретаријат, а нити ово Министарство нису проводили процедуру набавке за ове услуге, а није јасно дефинисан ни принцип евидентирања (носиоц) и „активирања“ као капиталног улагања.**

На исти начин, без провођења процедуре јавних набавки и без документовања оправданости потреба овог Министарства, издвојено је 4.989 КМ за капиталне помоћи Републици Српској за реализацију пројекта «Израда стратешко истраживачке студије у вези кредитног рејтинга Републике Српске», према Закључку Владе број 04/1-012-2216/08 од 11.9.2008. године. С обзиром да се финансирање наведене студије (цијена око 65.000 EUR) врши из буџетских средстава, дијелење финансирања на сва министарства и Генерални секретаријат Владе, те прелазно књиговодствено евидентирање код свих, а коначно евидентирање средстава и извора средстава у оквиру Министарства финансија (у складу са инструкцијом Министарства финансија број 06.15/020-342/09) није рационално. Овакав начин финансирања пројеката указује на избјегавање процедура јавних набавки и за посљедицу има непотребне трансакције средстава и непотребна књижења на више локација, умјесто тамо гдје је пословна промјена настала.

4.1.5. Набавке

Набавке које је проводило Министарство су усклађене са Законом о јавним набавкама.



4.2. Биланс успјеха

Приходи и расходи су исказани кроз извјештај о извршењу буџета.

4.3. Биланс стања

4.3.1. Актива

Укупна актива исказана је у износу од 1.728.324 КМ, од чега:

- Новчана средства 2.100 КМ, представљају готовину у благајни;
- Краткорочна потраживања 19.303 КМ;
- Финансијски и обрачунски односи са другима министарствима 1.136.423 КМ;
- Стална средства 570.498 КМ, од чега; опрема 260.148 КМ, (моторна возила 137.112 КМ, компјутерска опрема 95.064 КМ) и опрема у припреми 310.350 КМ (израда Стратегије развоја Републике Српске 298.350 КМ и умјетнички авиоснимак 12.000 КМ).

4.3.2. Пасива

Краткорочне обавезе и разграничења износе 1.157.826 КМ. Краткорочне текуће обавезе се односе на обавезе за текуће помоћи у износу од 923.021 КМ, и то:

- Помоћ Граду Источно Сарајево за израду Стратегије града 25.650 КМ;
- Помоћ појединцима 19.062 КМ;
- Помоћ фондацијама и удружењима 355.944 КМ;
- Помоћ добротворним друштвима «Мерхамет» у Републици Српској 200.000 КМ;
- Помоћ Каритасу у Републици Српској 69.663 КМ;
- Намјенска издвајања за рад удружења и организација цивилних жртава рата Бошњака и Хрвата 200.000 КМ.

Обавезе према добављачима су исказане у износу од 138.910 КМ, обавезе за плате и накнаде су исказане у износу од 94.515 КМ, краткорочна разграничења су исказани у износу од 1.380 КМ, а односе се на не измирене обавезе по основу доприноса за плате из 2001. године.

Извори средстава износе 570.498 КМ.

4.4. Напомене уз финансијски извјештај

Министарство је доставило Напомене уз финансијске извјештаје у складу са захтјевима МРС ЈС - 1 презентација и објелодањивање.

Ревизорски тим:

Бранка Удовичић *Бранка Удовичић*

Ирина Шкорић *Ирина Шкорић*

Горан Штрбац *Горан Штрбац*

МИНИСТАРСТВО УПРАВЕ И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА У ПЕРИОДУ 1.1. до 31.12.2009. године

Табела бр.1

Конто	ПОЗИЦИЈА	2008 остварено	2009		Налаз резизије	разлика (5-4)	разлика (6-5)	Индекс 9=(5/4)	Индекс 10=(6/5)
			Планирано ребаланс	Остварено изв. клијента					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	РАСХОДИ ПО ЕКОНОМСКИМ КАТЕГОРИЈАМА	10.547.001	10.518.000	10.406.246	10.406.246	-111.754	0	99	100
610000	<i>Текући расходи</i>	10.387.078	10.170.500	10.061.105	10.061.105	-109.395	0	99	100
611000	<i>Плате и накнаде трошкова запослених</i>	1.096.367	1.182.700	1.151.936	1.151.936	-30.764	0	97	100
611100	Бруто плате и накнаде	1.066.585	1.150.000	1.130.882	1.130.882	-19.118	0	98	100
611200	Накнаде трошкова запослених	29.782	32.700	21.054	21.054	-11.646	0	64	100
612000	<i>Порези и доприн. на остала лична прим.</i>	985	3.100	1.961	1.961	-1.139	0	63	100
612100	Порези и доприн. на остала лична прим.	985	3.100	1.961	1.961	-1.139	0	63	100
613000	<i>Трошкови материјала и услуга</i>	472.374	526.300	448.808	448.808	-77.492	0	85	100
613100	Путни трошкови	30.910	45.000	32.851	32.851	-12.149	0	73	100
613200	Трошкови енергије	487	1.000	586	586	-414	0	59	100
613300	Трошкови комуналн. и комуникац. услуга	250.042	255.000	245.405	245.405	-9.595	0	96	100
613400	Набавка материјала	40.705	47.000	34.464	34.464	-12.536	0	73	100
613500	Трошкови за услуге превоза и горива	39.117	35.000	27.937	27.937	-7.063	0	80	100
613600	Закуп имовине и опреме	8.379	10.000	8.567	8.567	-1.433	0	86	100
613700	Трошкови текућег одржавања	29.607	30.000	22.349	22.349	-7.651	0	74	100
613800	Трошкови осигурања и банкарских услуга	10.971	15.000	9.144	9.144	-5.856	0	61	100
613900	Уговорене услуге	62.156	88.300	67.505	67.505	-20.795	0	76	100
614000	<i>Текуће помоћи</i>	8.817.352	8.458.400	8.458.400	8.458.400	0	0	100	100
614100	Помоћ другим нивоима Владе	3.339.375	3.769.400	3.769.400	3.769.400	0	0	100	100
614200	Помоћ појединцима	78.000	30.000	30.000	30.000	0	0	100	100
614300	Помоћ непрофитним организацијама	5.399.977	4.659.000	4.659.000	4.659.000	0	0	100	100
61500	<i>Капиталне помоћи</i>		5.000	4.989	4.989	-11	0	100	100
615100	Капиталне помоћи другим нивоима Владе		5.000	4.989	4.989	-11	0	100	100
820000	<i>Капитални расходи</i>	159.923	347.500	345.141	345.141	-2.359	0	99	100
821000	<i>Трошкови за набавку стал. средстава</i>	159.923	342.500	340.152	340.152	-2.348	0	99	100
821300	Набавка опреме	159.923	42.500	41.802	41.802	-698	0	98	100
821700	Израда стратегије развоја РС		300.000	298.350	298.350	-1.650	0	99	100
	УКУПНИ РАСХОДИ								
	РАСХОДИ ПО ФУНКЦИОН. КАТЕГОРИЈАМА	10.547.002	10.518.000	10.406.246	10.406.246	-111.754	0	99	100

МИНИСТАРСТВО УПРАВЕ И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

БИЛАНС УСПЈЕХА у периоду од 1.1. до 31.12.2009. године

Табела 2.

Конт	ПОЗИЦИЈА	Изејештај клијента		напаз ревиизије	Индекс 6=(4/3)	Индекс 7=(5/4)	разлика (5-4)
		2008	2009				
1	2	3	4	5	6	7	8
6000000	РАСХОДИ	10.387.078	10.066.094	10.066.094	97	100	0
6100000	ТЕКУЋИ ТРОШКОВИ	10.387.078	10.066.094	10.066.094	97	100	0
611000	Плате и накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	1.096.367	1.151.936	1.151.936	105	100	0
611100	Бруто плате и накнаде	1.066.585	1.130.882	1.130.882	106	100	0
611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	29.782	21.054	21.054	71	100	0
612000	Порези и доприноси на остала лична примања	985	1.961	1.961	199	100	0
613000	Трошкови материјала и услуга	472.374	448.808	448.808	95	100	0
613100	Путни трошкови	30.910	32.851	32.851	106	100	0
613200	Трошкови енергије	487	586	586	120	100	0
613300	Трошкови комуналних и комуникационих услуга	250.042	245.405	245.405	98	100	0
613400	Набавка материјала	40.705	34.464	34.464	85	100	0
613500	Трошкови услуга превоза и горива	39.117	27.937	27.937	71	100	0
613600	Закуп имовине и опреме	8.379	8.567	8.567	102	100	0
613700	Трошкови текућег одржавања	29.607	22.349	22.349	75	100	0
613800	Трошкови осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	10.971	9.144	9.144	83	100	0
613900	Уговорне услуге	62.156	67.505	67.505	109	100	0
614000	Текуће помоћи	8.817.352	8.458.400	8.458.400	96	100	0
614100	Помоћ другим нивоима Владе	3.339.375	3.769.400	3.769.400	113	100	0
614200	Помоћ појединцима	78.000	30.000	30.000	38	100	0
614300	Помоћи непрофитним организацијама	5.399.977	4.659.000	4.659.000	86	100	0
615000	Капиталне помоћи		4.989	4.989		100	0
615100	Капиталне помоћи другим нивоима Владе		4.989	4.989		100	0
700000	ПРИХОДИ	10.547.002	10.406.246	10.406.246	99	100	0
780000	Приходи из буџета нижих потрошачких јединица	10.547.002	10.406.246	10.406.246	99	100	0
	Вишак/мањак прихода над расходима	159.924	340.152	340.152	213	100	0

МИНИСТАРСТВО УПРАВЕ И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2009. године Табела 3.

Контно	ПОЗИЦИЈА	Изејештај клијента		налаз ревизије	Индекс 6=(4/3)	Индекс 7=(5/4)	разлика (5-4)
		2008	2009				
1	2	3	4	5	6	7	8
	АКТИВА						
100000	Готовина, краткорочна потраживања и разграничења и залихе мат. и робе	488.718	1.157.826	1.157.826	237	100	0
210000	Новчана средства и племенити метали	1.471	2.100	2.100	143	100	0
230000	Краткорочна потраживања	192	19.303	19.303	10.054	100	0
240000	Краткорочни пласмани						0
260000	Финансијски и обрачуноски односи са другим повезаним јединицама	487.055	1.136.423	1.136.423	233	100	0
000000	Стална средства	313.381	570.497	570.497	182	100	0
011000	Стална средства	556.811	880.363	880.363	158	100	0
011900	Исправка вриједности сталних средстава	265.660	327.650	327.650	123	100	0
	Неотписана вриједност сталних средстава	291.151	552.713	552.713	190	100	0
041000	Остала нематеријална улагања	22.230	22.230	22.230	100	100	0
041900	Исправка вриједности осталих нематеријалних улагања		4.446	4.446		100	0
	Неотписана вриједност нематеријалних улагања	22.230	17.784	17.784	80	100	0
	УКУПНА АКТИВА	802.099	1.728.323	1.728.323	215	100	0
	ПАСИВА						
500000	Краткорочне обавезе и разграничења	488.719	1.157.825	1.157.825		100	0
510000	Краткорочне текуће обавезе	390.709	1.061.931	1.061.931	272	100	0
520000	Обавезе по основу хартија од вриједности						0
530000	Краткорочни кредити и зајмови						0
540000	Обавезе према радницима	96.630	94.514	94.514	98	100	0
590000	Краткорочна разграничења	1.380	1.380	1.380	100	100	0
300000	Извори средстава	313.381	570.498	570.498	182	100	0
310000	Извори сталних средстава	313.381	570.498	570.498	182	100	0
	УКУПНА ПАСИВА	802.100	1.728.323	1.728.323	215	100	0