



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

78000 Бања Лука, Бана Милосављевића 8
Република Српска, БиХ
Тел: +387 (0) 51 / 211 286
Факс: +387 (0) 51 / 211 312
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о ревизији финансијских извјештаја
Министарства за породицу, омладину и спорт
за период 25.4.-31.12.2006. године**

Број: РВ018-07

Бања Лука, 27.3.2007. године



ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

1. Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Министарства за породицу, омладину и спорт са стањем на дан 31. децембар 2006. године и одговарајућег 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.
2. Министар Министарства за породицу, омладину и спорт 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 криминалне радње или грешке; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Министар је такође одговоран за усклађеност пословања Министарства са важећим законским и другим релевантним прописима.
3. Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора, INTOSAI стандардима ревизије јавног сектора 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 криминалне радње или грешке. 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.

4. Као што је наведено у налазима под тачком 3.2. Извјештаја:
 - Због неправилног разграничавања обрачунатих плата према мјесту пријаве запослених у периоду од 25.4.-31.5.2006. године, расходи Министарства су подцијењени за 24.414 КМ, а Секретаријата су прецијењени за исти износ;



- За накнаде дате запосленим пригодом државних и вјерских празника (19.152 КМ), а које се односе на 2007. годину и унапред плаћене трошкове закупа (450 КМ) прецијењени су текући расходи Министарства, укупно за износ од 19.602 КМ.
5. Као што је наведено у налазима под тачком 3.3. Извјештаја:
- Књиговодствени пренос средстава и извора средстава од Секретаријата, није праћен и физичким преносом опреме Министарству, па су почетна стања погрешно исказана за вриједност отуђене опреме, а неусклађивањем књиговодственог са стварним стањем на дан биланса стања, вриједност средстава и извора средстава није истинито и фер приказана за 16.940 КМ;
 - Обавеза према запосленим и добављачима у износу од 19.602 КМ, нису разграничене на период којем припадају, па су укупне обавезе у билансу стања прецењене за наведени износ.
6. По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извјештаје има наведено у претходним пасусима, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2006. године, резултат пословања и извршење буџета Министарства за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

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

- Планирање, праћење и извјештавање везано за грантове спортским и омладинским организацијама и породицама није усклађено са Законом о буџетском систему и интерно утврђеним критеријима;
- Министарство није поступало у складу са одредбама члана 6. Закона о извршењу буџета, када су у питању трошкови репрезентације, горива и телефона;
- Министарство је вршило исплату накнада запосленим у складу са Општим колективним уговором, без претходне измјене одредаба Посебног колективног уговора за запослене у области управе.

Бања Лука, 27.3.2007. године

Главни ревизор

Бошко Чeko



САДРЖАЈ

1	Увод	1
2	Предмет, циљ и обим ревизије.....	1
3	Налази	2
3.1	Систем интерних контрола	2
3.2	Планирање и извршење буџета	4
3.3	Финансијски извјештаји.....	9

1 Увод

Законом о изменама и допунама Закона о министарствима (Сл. гл. РС бр: 33/06), који је ступио на снагу 25.4.2006. године, престао је са радом Републички секретаријат за спорт и омладину (у даљем тексту Секретаријат), а послове из његове надлежности преузело је Министарство за породицу, омладину и спорт (у даљем тексту Министарство).

У складу са чланом 19а. Закона о министарствима, Министарство врши управне и друге стручне послове који се односе на: промовисање породичних вриједности, анализира демографска кретања, предлаже мјере пронаталитетне и популацијске политике, подстиче оснивање центра за породицу и савјетовалишта; процјењује, прати и евалуира програме и пројекте удружења усмјерених на добробит дјеце и породице; обавља стручно аналитичке послове; учествује у едукацији стручњака који раде с дјецом, младима и њиховим породицама.

Министарство утврђује национални акциони план, координира његову реализацију, утврђује омладинску политику у Републици и стара се о њеној примјени.

Осим тога, Министарство утврђује стратегију развоја спорта у РС, ствара услове за развој, прати реализацију стратешких и програмских задатака, остварује међународну сарадњу, израђује краткорочне и дугорочне планове (олимпијски циклус) развоја спорта Републике и програм развоја спорта, обезбјеђује средства, врши расподелу путем додјеле гранта и прати намјенско трешење.

Поред Закона о министарствима, који уређује надлежност и дјелокруг рада, обављање горе наведених активности ближе регулише Закон о спорту (Сл. гл. РС бр.4/02) и Закон о омладинском организовању (Сл. гл. РС. бр: 98/04).

Измјене прописа као што су: Одлука о усвајању буџета за 2006. годину, Закон о спорту, Закон о омладинском организовању, Одлука о начину расподеле средстава за хуманитарне и социјалне сврхе и Одлука о припадности буџетских корисника - потрошачких јединица Централном трезору и филијалама трезора нису правовремено усклађене са Законом о изменама и допунама Закона о министарствима, чиме нису били благовремено створени услови за почетак рада Министарства у складу са Законом.

Унутрашња организација Министарства је уређена Правилником о унутрашњој органаизацији и систематизацији радних мјеста. Радом Министарства руководи министар. У руковођењу министру помажу секретар и помоћници министра.

Пословање Министарства се обавља преко Јединственог рачуна трезора (у даљем тексту ЈРТ). Министарство је смјештено у згради Владе РС, Вука Караџића бр.4 у Б. Луци.

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

2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизија је планирана и извршена на основу Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске (Сл. гл. РС бр: 98/05), у складу са INTOSAI ревизијским стандардима 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.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Министарства за породицу, омладину и спорт за 2006. годину и усклађеност пословања са важећим законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије је да се омогући ревизору да изрази мишљење о финансијским извјештајима који су предмет ревизије, тј. да ли финансијски извјештаји, у материјално значајном смислу, објективно и истинито приказују финансијско и имовинско стање Министарства за породицу, омладину и спорт на дан 31. децембра 2006. године, извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, да ли је пословање усклађено са важећим законима и другим релевантним прописима, да ли је трошење јавних средстава намјенско и рационално, те да ли су финансијски извјештаји сачињени у складу са прихваћеним Рачуноводственим стандардима за Јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Обим ревизије: Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизије, уз примјену адекватних метода ревизије, у периоду од 4.12.2006. до 27.3.2007. године.

У складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора РС, Министарство за породицу, спорт и омладину је 13.04.2007. године уложила Примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Министарства за породицу, спорт и омладину за период 25.04-31.12.2006. године, бр:20.01/052-532/07 (у даљем тексту Примједбе).

Уз Примједбе је Министарство доставило, као доказни материјал, документацију са којом је, изузев Анекса уговора о закупу непокретности, ревизија располагала приликом провођења поступка ревизије и са истом располаже у оквиру документације о узоркованим трансакцијама.

Главни ревизор је размотрио достављене Примједбе и није установио да су такве природе да могу утицати на форму и садржај извјештаја и промјенити утврђене налазе, а на Примједбе даје Одговор под бројем:349/07, од 19.04.2007. године.

3 Налази

3.1 Систем интерних контрола

У складу са Законом о административној служби РС и Уредбом о начелима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у управи РС и уз сагласност Владе РС, министар Министарства је донио Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (у даљем тексту Правилник).

Правилником је уређена унутрашња организација и дјелокруг рада организационих јединица, начин руковођења, одговорност и координација, планирање и распоред послова и број радних мјеста (21) са описом и условима за обављање послова. Правилник није у потпуности имплементиран (17 извршилаца), што је имало за посљедицу ангажовање извршилаца по уговору.

Послове у рачуноводству, Правилник дефинише за само једно радно мјесто, што сматрамо слабшћу контролног окружења, јер на тај начин није обезбијеђено нужно раздвајање дужности.

Остала акта Министарства, којима се регулишу трошкови накнада, горива, мобилних телефона и репрезентације, нису адекватно и правовремено ограничила ову врсту трошкова током године.

Министарство је организовало вођење главне књига у складу са Законом о рачуноводству, Законом о буџетском систему и Законом о трезору и прописима које доноси министар финансија, са статусом буџетског корисника чија главна књига у потпуности чини саставни дио Главне књиге Трезора РС (у даљем тексту ГКТ).

На основу увида, на дан статусне промјене, у главну књигу Секретаријата и главну књигу Министарства у току извјештајног периода, помоћне књиге и финансијске извјештаје сачињене у току 2006. године, утврдили смо недостатке у функционисању система интерних контрола, који су за посљедицу имале следеће:

- Примопредаја средстава и обавеза није верификована од стране одговорних лица Секретаријата и Министарства;
- Преузета књиговодствена стања у пословним књигама Министарства нису била усаглашена са стварним стањем средстава, а пренос између буџетских корисника није правовремен;
- Помоћна књига - Регистар плата Секретаријата, није закључана са престанком рада запослених у Секретаријату, па обрачун плата у периоду од 25.4.-31.5.2006. године, није усаглашен са мјестом пријаве запослених (запослени су били пријављени у Министарству, а обрачун и исплата плата је извршена у Секретаријату);
- На дан статусне промјене пословне књиге Секретаријата нису закључене и овјерене, а финансијски извјештаји нису сачињени у складу са чланом 43. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета РС

Министарство није успоставило адекватне контролне поступке, због чега:

- Нису у потпуности поштовани рокови и процедуре приликом преноса расположивих средстава буџета на Министарство;
- Нису успостављени јасни циљеви пословања и нису идентификовани ризици по пословним процесима;
- Планирање потребних средстава није било засновано на реалним потребама, правовремено и у складу са насталим организационим промјенама;
- Постављена ограничења потрошње нису обезбиједила рационално трошење средстава за гориво, репрезентацију и телефонске услуге;
- Нису, у потпуности, успостављени механизми за контролу трошења буџетских средстава по основу датих грантова;
- Улазни рачуни, често нису протоколирани и контролирани од стране овлашћених лица, прије уноса у ГКТ;
- Благајничко пословање није, због нераздвајања дужности, адекватно контролисано;
- У исказивању буџетских издатака није у потпуности примјењивана јединствена класификација и структура контног оквира;
- Прије пописа нису вршена усаглашавања потраживања и обавеза са добављачима и њихова процјена наплативости, односно отпис;
- Извјештај о попису није усвојен, нису донесена одговарајућа рјешења о начину поступања са инвентурним разликама и опремом предложеном за расход;

- Финансијски извјештаји нису правилно и у складу са настанком статусне промјене разграничени на периоде и буџетске кориснике (Секретаријат и Министарство).

Као правни сљедбеник Секретаријата, Министарство је примјењивало интерна акта о додјели средстава гранта физичким и правним лицима и интерне контролне поступке Секретаријата. Новим начином руковођења, давања овлаштења и дефинисања одговорности, интерни акти нису били у потпуности примјењљиви на Министарство.

У периоду од 17.4. - 7.11.2006. године је вршена контрола додјеле грантова од стране интерне комисије. Том приликом, нису утврђене неправилности, али није предложено прилагођавања интерних аката новој организацији.

Препоручујемо министру да обезбиједи:

- **доношење одговарајућих интерних аката са циљем успостављања ефикасног система интерних контрола;**
- **увођење контролних поступака с циљем рационалног и економичног трошења јавних средстава;**
- **организаацију посла са јасном подјелом надлежности и одговорности,**
- **мониторинг над примјеном екстерних и интерних правних аката и контролних поступака.**

3.2 Планирање и извршење буџета

Израду буџетског захтјева је извршио Републички секретаријат за спорт и омладину и путем ресорног Министарства просвјете и културе благовремено поднио захтјев Министарству финансија, у износу од 3.895.700 КМ.

Промјене које су се десиле почетком 2006. године у Влади РС, имале су значајан утицај на организацију и успоставу рада Министарства и на измјене претходно сачињеног буџетског захтјева. Измјеном буџетског захтјева тражена су средства у износу од 4.115.724 КМ.

Одлуком Народне скупштине РС о усвајању буџета РС за 2006. годину, одобрена су средства за рад Секретаријата у износу од 4.415.724 КМ.

Одлуком Владе РС број 04/1-012-1321/06, од 1.6.2006. године омогућена је потрошња путем организационог кода Министарства. Наведеном одлуком није обелодањен износ расположивих средстава нити износ трошкова који се преноси са Секретаријата на Министарство.

Министарство није сачињавало кварталне планове потрошње, а извршење расхода је вршило до висине расположивих средстава у буџету.

Значајан дио потрошње за дате грантове спортским и омладинским организацијама је збирно планиран и извршен, што онемогућава праћење потрошње буџетских средстава по намјенама и интерно постављеним критеријима.

У поступку израде захтјева за ребаланс буџета, Министарство није усагласило обрачуне плата, пореза и доприноса са мјестом пријаве запослених, и у складу с тим захтјевало ребаланс буџета, као и смањење средстава гдје су уштеде биле извјесне.

Одлуком Народне скупштине РС о усвајању ребаланса буџета, реалоцирана средства из буџетске резерве, те реалокације у оквиру буџетског корисника су потврђене, а средства буџета распоређена Министарству, у износу од 3.605.065 КМ. За потрошњу путем организационог кода Секретаријата, ребалансом су потврђени исказани расходи у ГКТ, у износу од 1.340.131 КМ, чиме није обезбјеђен пренос трошкова по ранијој Одлуци Владе.

Препоручујемо министру да обезбиједи планирање буџета у складу са:



- планираним активностима (програмом рада), заснованим на реалним потребама за материјалним и кадровским ресурсима;
- усвојеним стратегијама развоја породице, омладине и спорта у Републици Српској и интерно постављеним критеријумима расподеле,
- јединственом класификацијом и структуром контног оквира (адекватна расчлањеност трошкова по врстама).

У наредној табели дат је преглед извршења расхода Министарства:

Кonto	Врста расхода	Ребаланс буџета	Извршење извјештај Министарства	Извршење налази ревизора	Индекс 6=(5:3)	Индекс 7=(5:4)
1	2	3	4	5	6=(5:3)	7=(5:4)
6111	Бруто плате	196.576	184.966	209.380	107	113
6112	Накнаде трошкова запослених	72.572	68.923	56.323	78	82
6121	Порези и доп. на лична примања	24.570	24.134	17.582	72	73
	Бруто накнаде	97.142	93.057	73.905	76	79
	Бруто плате и накнаде	293.718	278.023	283.285	96	102
6131	Путни трошкови	25.401	23.594	23.594	93	100
6132	Трошкови енергије	3.300	1.644	1.644	50	100
6133	Трошкови комуналних услуга	29.619	28.187	28.187	95	100
6134	Набавка материјала	18.114	16.919	16.919	93	100
6135	Трошкови горива и превоза	23.608	22.989	22.989	97	100
6136	Трошкови закупа	14.236	13.900	13.450	98	100
6137	Трошкови текућег одржавања	18.122	15.963	15.963	88	100
6138	Трош. Осигу. и банкар. Услуга	6.890	902	902	13	100
6139	Уговорене услуге	92.593	90.926	90.926	98	100
613	Трошкови материјала и услуга	231.883	215.024	214.574	93	100
6141	Грант спортским организацијама	1.673.505	1.695.001	1.695.024	101	100
6141	Грант омлад. Организ.	551.780	520.533	520.533	94	100
6141	Грант спорт. Орг. Инвалида	72.860	72.100	72.076	99	100
6142	Грантови врх. И персп. Сп. РС	119.710	115.020	115.020	96	100
6141	Грантови од средстава лутрије	181.720	174.000	174.000	96	100
6141	Грант пород. удружењима и орг.	87.500	75.076	73.500	84	98
6142	Грант пор. четврто новор. Дијете	354.000	353.389	350.889	100	99
6141	Прој.и за Реп. Сав. за дем. полит.	5.000	0	4.077	0	0
614	Текући грантови	3.046.075	3.005.119	3.005.119	99	100
6222	Накнаде за волонтере	0	12.105	12.105	0	100
61	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	3.571.676	3.510.771	3.515.583	98	100
8213	Набавка опреме	33.387	32.852	32.852	98	100
821	Капитални расходи	33.387	32.852	32.852	98	100
61+821	УКУПНИ РАСХОДИ	3.605.063	3.543.623	3.548.435	98	100

Ревизијом извршења буџета утврђено је да сви буџетски издаци нису евидентирани на обрачунској основи (начело настанка пословног догађаја), а да трошење средстава није било у потуности у складу са начелом рационалности и штедње. Буџетски издаци нису правилно класификовани и није обезбјеђена адекватна расчлањеност трошкова по врстама, која осигурава праћење њихове висине и намјене у току фискалне године.

Бруто плате и накнаде запосленим су одобрене ребалансом буџета у износу од 196.576 КМ, а према ГКТ расходи извршени у износу од 184.966 КМ, док према налазима ревизије износе 209.380 КМ.

Ревизијом обрачуна плата и накнада је утврђено да мјесто обрачуна није временски усклађено са датумом почетка рада Министарства и преузимања запослених од Секретаријата. Иако су запослени преузети и пријављени са 25.4.2006. године у Министарству, обрачун бруто плата у периоду од 25.4.-31.5.2006. године није извршен према мјесту пријаве запослених. **Последице ове неправилности су подцијењени расходи Министарства за 24.414 КМ, а прецијењени Секретаријата.**

У периоду од 1.6 - 31.12.2006. године, основ за обрачун плата су била појединачна рјешења министра. Ревизијом плата нисмо се могли увјерити да су исплате плате по основу стимулације усаглашене са постојећим рјешењима. **Исплату стимулативног дијела, по основу посебних резултата рада, руководство је вршило без јасно утврђених критерија и до висине мјесечно расположивих средстава у буџету.**

У исказивању буџетских издатака Министарство није у потпуности примјењивало јединствену класификацију и структуру контног оквира, па су тако плате запослених на одређено вријеме класификоване као накнаде, а накнаде на име зимнице, као нето плате.

Препоручујемо министру да:

- **ради правилне пријаве података о запосленим, примањима, стажу осигурања и уплаћеним порезима и доприносима, обезбиједи исправку грешака у складу са пријавом запослених у Министарству и достави Пореској управи РС и фондовима;**
- **приликом одобравања исплате стимулативног дијела плате, додатно образложи ефекте пословања који су по том основу остварени;**
- **расходе плата и накнада правилно класификује.**

Накнаде трошкова запослених су планиране у износу од 72.572 КМ, а расходи извршени у износу од 68.923 КМ. Ревизијом смо утврдили да су извршени расходи који нису планирани и да основицу за обрачун накнада за топли оброк не чини најнижа цјена рада, која је била основ за планирање потребних средстава, већ најнижа плата према одредабама Општег колективног уговора из 2006. године. **Измјена основице за обрачун плата и накнада према одредбама Општег колективног уговора, не може се вршити без измјене Посебног колективног колективног уговора за запослене у области управе.**

Накнаде за привремене и повремене послове су обрачунате у износу од 19.450 КМ (бруто 23.437 КМ) и класификоване као накнаде запосленим, а не као уговорене услуге. Средства за ову намјену нису била планирана у оквиру накнада трошкова запослених, већ су иста обезбјеђена путем реалокација са позиције трошкова бруто плата.

Путем уговора о привременим и повременим пословима су ангажовани извршиоци супротно одредбама Закона о раду (за обављање послова утврђених систематизацијом и трају преко 60 дана).

Препоручујемо министру да ангажовање извршилаца по основу уговора о повременим и привременим пословима врши у складу са Законом о раду, а расходе по том основу класификује као уговорене услуге.

У ГКТ су исказани расходи на име јубиларних накнада у износу од 19.800 КМ (брutto 30.096 КМ). Исплата накнада је извршена на основу појединачних рјешења, заснованих на интерном акту Министарства, а односи се на накнаде пригодном државних и вјерских празника.

Ревизијом је утврђено да исказани расходи на рачуну јубиларних накнада не припадају у потпуности обрачунском периоду извјештавања, те нису правилно разграничени на периоде у складу са Правилником о рачуноводственим политикама за кориснике прихода буџета РС и не испуњавају захтјеве да буду признати као текући расходи, нити као јубиларне награде (у смислу одредби Општег колективног уговора). **Стога су буџетски расходи текућег периода прецијењени за накнаде које се односе на 2007. годину, у износу од 19.152 КМ.**

Препоручујемо министру да обезбједи признавање и класификовање расхода у складу са прописима и начелом настанка пословног догађаја.

Трошкови материјала и услуга су планирани у износу од 231.883 КМ, а извршени у износу од 215.023 КМ.

Управљање материјалним трошковима није било ускађено, у свим случајевима, са чланом 6. Закона о извршењу буџета, што потврђује:

- неконтролисање трошкова службеног путовања спољних сарадника и неблагоприятно правдање датих аконтација,
- високи трошкови телефонских услуга, несразмјерни броју запослених;
- неконтролисана употреба службених возила (не контролишу се путни налози за возила, набавка и задуживање ауто гума),
- признавање трошкова горива, точеног у возила која не припадају Министарству,
- признавање трошкова закупа, који не одговарају обавези из уговора,
- неконтролисано стварање трошкова репрезентације.

Као најзначајнију ставку трошкова материјала и услуга чине трошкови уговорених услуга, који су планирани у износу од 92.593 КМ, а извршени у износу од 90.926 КМ. **На услуге репрезентације се односи 66.199 КМ, што чини 30,85% укупних трошкова материјала и услуга.**

Значајан дио трошкова репрезентације чине трошкови по основу набавке и израде поклона и предмета, који се набављају или израђују по посебној наруџби поводом службених посјета, обиљежавања јубилеја и значајних датума, и одржавања пригодних манифестација, а који **нису планирани** и током године посебно регулисани. Ревизијом трошкова репрезентације, нисмо се могли увјерити да су се одговорна лица Министарства приликом трошења јавног новца руководила начелом рационалности и штедње и да је потрошња увјек била намјенска (поклон бонови запосленим). Такође се није у свим случајевима поступало у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо министру да:

- **обезбједи поштовање законских и других екстерних прописа и интерних аката;**
- **у циљу ефикаснијег управљања материјалним трошковима пропише: критерије за одобравање и контролу службених путовања спољних сарадника; поступке контроле путних налога за возила (нормативе потрошње горива по возилу и**

пређеном километру); лимите и пригодне ситуације за додјелу поклона и контролне поступке за планирање, намјенско и рационално трошење јавних средстава за закуп, репрезентацију, гориво и телефоне.

Дати грантови спортским и омладинским организацијама су планирани у износу од 2.417.855 КМ, а извршени у укупном износу од 2.402.654 КМ (за финансирање спортских организација у РС 1.695.025 КМ; перспективних и врхунских спортиста 115.020 КМ; омладинских организација 520.533 КМ и спортских организација инвалида 72.076 КМ).

Грантови су реализовани на основу Одлука Владе РС, Уговора о заједничком финансирању закључених са општинама и појединачних рјешења министра о додјели средстава гранта.

На основу испитиваног узорка, те укупне евиденције датих грантова у ГКТ, нисмо се могли увјерити да субаналитичке евиденције обезбјеђују податке по намјенама потрошње и у складу са интерно постављеним критеријумима за финансирање програма омладинског рада, дјеловања и активности и развоја спорта у РС.

Ревизијом грантова спортским организацијама датих у сврху финансирање изградње спортских објеката у РС, утврдили смо да план инвестиционих улагања за изградњу, реконструкцију и опремање спортских објеката по пројектима не постоји. Грантови су додјелјивани на основу уговора о заједничком учешћу у изградњи са општинама, као неповратна давања из буџета РС. У оквиру испитиваног узорка нисмо се увјерили да постоје накнадно достављени извјештаји о утрошку средстава гранта.

Испитивањем примјене Правилника о условима и критеријумима за стипендирање перспективних спортиста и начина додјеле стипендија, утврдили смо да прикупљање захтјева није извршено благовремено и путем оглашавања у јавним средствима информисања. На такав начин нису створени услови да сви клубови кандидују младе и перспективне спортисте за додјелу стипендија у складу са критеријумима из Правилника.

Због неадекватног система интерних контрола, постојећи контролни поступци нису обезбиједили:

- финансирање приоритетних потреба;
- једнообразност класификације приликом планирања, евидентирања и извјештавања и јасну подјелу потрошње по намјенама;
- довољно транспарентну додјелу стипендија перспективним спортистима;
- планирање и исправну класификацију инвестиционих улагања у спортске објекте, који су имовина општина и
- свеобухватну контролу намјенског трошења.

Препоручујемо министру да:

- **изврши измјене интерних аката за додјелу средстава буџета физичким и правним лицима у складу са насталим организационим промјенама;**
- **улагања у спортске објекте у РС врши на основу планираних и одобрених средстава у буџету и утврђених приоритета за финансирање;**
- **обезбједи адекватну документацију о намјенском утрошку датих грантова;**
- **неповратна давања у сврху набавке капиталне имовине класификује као Капиталне помоћи другим нивоима;**

- у складу са интерно постављеним критеријумима за финансирање програма из области спорта и омладинског рада, усклади планирање, извршење и извјештавање по пројектима и према одобреном буџету.

Дати грантови за финансирање спорта из средстава лутрије су ребалансом одобрени у износу од 181.720 КМ, а извршени у износу од 174.000 КМ. Средства за ову намјену планира Министарство финансија, а расподјелу врши Влада РС.

Ревизија скреће пажњу на неопходност усклађивања Одлуке о начину расподјеле средстава за хуманитарне и социјалне сврхе број: 02/1-020-327/00 са измјеном законских прописа.

Дати грантови за породицу су Одлукама Владе РС одобрени и ребалансом буџета потврђени, у износу од 446.500 КМ, а извршени у износу од 428.465 КМ.

Ревизијом смо утврдили да расположива буџетска средства није пратила и динамика потрошње. Министарство је тек након усвојених процедура и успостављених критерија за нови сегмент пословања, отпочело са додјелом средстава гранта, па се значајан дио ових грантова налази у обавезама на дан 31.12.2006. године.

Утврђена економска и програмска класификација расхода од стране буџетског корисника приликом уноса у ГКТ не обезбјеђује податке на нивоу пројекта и у складу са Правилником о условима и критеријима за финансирање програма у области породице.

Препоручујемо министру да обезбједи планирање, извршење и извјештавање по пројектима и у складу са интерно постављеним критеријумима за финансирање програма за породицу.

Накнаде за волонтере су извршене у износу од 12.105 КМ. Средства за ову намјену су обезбјеђена пројектом запошљавања младих путем Завода за запошљавање РС.

Капитални расходи су планирани и одобрени ребалансом буџета у износу од 33.387 КМ, а расходи извршени у износу од 32.852 КМ.

Приликом набавке опреме Министарство је проводило процедуре дефинисане Законом о јавним набавкама.

3.3 Финансијски извјештаји

Одговорна лица Министарства су у складу са прописима које доноси министар финансија, а на основу евиденције у ГКТ, сачинила финансијске извјештаје за Министарство и Секретаријат за 2006. годину. Оба извјештаја су датирана за период 1.1.-31.12.2006. године, што не одговара периоду стварног пословања Секретаријата (1.1.-24.4.2006.) и Министарства (25.4.-31.12.2006.).

Биланс стања

Ревизијом смо утврдили да нису у потпуности испуњени рачуноводствени захтјеви из члана 27. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета републике, општина/градова и фондова за састављање биланса стања (књиговодствена стања сталних средстава нису на дан билансирања усаглашена са стварним стањем). Министарство је сачинило биланс стања преузимањем салда са рачуна ГКТ на дан 31.12.2006. године, у којем је исказана вриједност активе и пасиве, у износу од 980.446 КМ.

Новчана средства су исказана у износу од 1.495 КМ и односе се на готовину у благајни Министарства.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 59.100 КМ, а односе се на потраживања из ранијег периода по основу одобрених средстава за рјешавање стамбеног питања (59.100 КМ) и потраживања на име дате аконтације (200 КМ). Ова

потраживања нису рекласификована (потраживања у износу од 59.100 КМ трају дуже од годину дана) и није вршена процјена наплативости на дан биланса стања.

Препоручујемо министру да обезбједи рекласификацију, усаглашавање и процјену наплативости потраживања у складу са Правилником о рачуноводственим политикама за кориснике буџета РС.

Финансијски и обрачунски односи са буџетом су исказани у износу од 612.669 КМ, а представљају потраживања од буџета РС по основу неизмирених текућих обавеза на дан биланса стања и пренесених обавеза Секретаријата.

Стална средства су исказана у износу од 427.804 КМ набавне вриједности, 120.823 КМ исправке вриједности и 306.981 КМ садашње вриједности, колико износе и извори средстава.

Преузимање стања средстава и извора средстава у ГКТ од Секретаријата, није потврђено и физичким преузимањем опреме, па су почетна стања опреме погрешно исказана за отуђену опрему, у вриједности од 48.600 КМ набавне, 31.660 КМ исправке и 16.940 КМ садашње вриједности (по основу украденог службеног возила).

Повећања по основу набавке опреме, у износу од 32.852 КМ и смањење по основу исправке вриједности, у износу од 31.030 КМ, представљају исказане промјене на средствима. Ревизија изражава резерву на обрачун амортизације у износу од 7.059 КМ, за опрему која није била преузета од Секретаријата и није могла бити у употреби у Министарству.

Извјештај о попису на дан 31.12.2006. године није усвојен, па нису донесена рјешења којима би се ускладило књиговодствено са стварним стањем.

Препоручујемо министру да обезбједи:

- **заштиту имовине и усаглашавање књиговодственог са стварним стањем;**
- **признавање средстава у складу са Рачуноводственим стандардима за ЈС и Правилником о рачуноводственим политикама за кориснике буџета РС.**

Обавезе према добављачима су исказане у износу од 499.317 КМ. Обавезе по основу датих грантова износе 448.087 КМ (према Јавном фонду дјечије заштите РС, општинама, спортским и омладинским организацијама, спортским клубовима и спортистима појединцима), док обавезе у износу од 51.230 КМ чине обавезе настале из редовног пословања.

Министарство није вршило усаглашавање обавеза са добављачима, па су обавезе по уговору о закупу прецијењене за најмање 450 КМ. Створене обавезе према појединцима нису класификоване као обавезе према физичким лицима.

Препоручујемо министру да обезбједи потпуно усаглашавање обавеза са добављачима и правилну класификацију обавеза према физичким лицима.

Обавезе према запосленим су исказане у износу од 82.934 КМ, и односе се на обавезе за плате и накнаде и према физичким лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима. Обавезе у износу од 19.152 КМ (према запосленима 12.600, обавезе за порезе 1.260 КМ и обавеза за доприносе 5.292 КМ) не припадају извјештајном периоду, те су за наведени износ прецијењене.

Препоручујемо министру да обезбједи признавање обавеза у складу са начелом настанка пословног догађаја.



Краткорочна разграничења износе 91.214 КМ и чине их разграничени расходи из 2001. године у износу од 31.614 КМ и разграничени остали приходи у износу од 59.100 КМ. У току периода извјештавања су исплаћене обавезе нето плате из 2001. године од 4.725 КМ, за које нису била обезбјеђена средства на терет текућег буџета Министарства.

Министарство је ова разграничења преузело од Секретаријата и није на дан биланса стања вршило усаглашавање са добављачима и испитало застару у складу са Законом о облигационим односима.

Препоручујемо министру да обезбједи усаглашавање разграничених обавеза.

Биланс успјеха

Биланс успјеха је сачињен на основу евиденције у ГКТ. Приходи су исказани у износу од 3.534.532 КМ и расходи у износу од 3.510.271 КМ. Вишак прихода над расходима, у износу од 32.852 КМ, се односи на капиталне издатке који су потврђени Извјештајем о капиталним трошковима и финансирању. Ревизијом расхода утврђена су одступања по основу неправилног разграничења између Секретаријата и Министарства, што има за посљедицу подцијењеност у износу од 24.414 КМ. Због неправилног разграничавања расхода на припадајућу период, текући расходи су прецењени за 19.602 КМ.

Ноте уз финансијски извјештај су сачињене у складу са прописима које доноси министар финансија и МРС ЈС. Датирани период извјештавања у Нотама не одговара периоду рада Министарства у 2006. години.

Ревизорски тим:

Браниславка Јовандић

Босиљка Петрашевић