



**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 управе и локалне самоуправе
Републике Српске
за период 1.1.- 31.12. 2006. године**

Број: РВ014-07

Бања Лука, 19.3.2007. године



ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

1. Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске (у даљем тексту Министарство) са стањем на дан 31. децембар 2006. године и одговарајућег биланса успеха, извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.
2. Министар Министарства управе и локалне самоуправе 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 примјењених 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. По нашем мишљењу 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 управе и локалне самоуправе за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Пословање Министарства је, по свим битним питањима, усклађено са важећим законским и другим прописима.



Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на:

- Потребу допуне постојећих "Правила о додјели новчаних средстава неразвијеним и изразито неразвијеним општинама" у дијелу дефинисања тачно одређених намјена за које се средства могу користити;
- одступања у додјели грантова удружењима и фондацијама, у односу на утврђене услове и висину средстава предвиђених "Правилима за додјелу новчане помоћи";
- потребу усклађивања примјене стимулативних коефицијената приликом обрачуна плата, са чланом 28. Општег колективног уговора.

Бања Лука, 19.3.2007.

Главни ревизор
Бошко Чеко



САДРЖАЈ

1	УВОД.....	1
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	2
3	ПРОВОЂЕЊЕ ПРЕПОРУКА РЕВИЗОРА ИЗ ПРЕТХОДНОГ ИЗВЈЕШТАЈА.....	2
4	НАЛАЗИ	3
4.1	Систем интерне контроле	3
4.2	Планирање и извршење буџета	3
4.3	Финансијски извјештај	9

1 УВОД

Министарство управе и локалне самоуправе (у даљем тексту Министарство) врши управне и друге стручне послове који се односе на: политичке организације, друштвене организације и удружења грађана, систем административне службе у управи РС и локалне самоуправе, сачињава извјештај о извршењу општинске политике за претходну годину о донесеним одлукама из надлежности скупштина општина, о извршавању закона и других прописа и међународних уговора у складу са Уставом БиХ на основи извјештаја начелника општина, скупштински систем, политичко-територијалну организацију РС, изборни систем, учествује у изради критерија за расподјелу средстава за плате у државним органима, држављанство, матичне књиге, лично име, јединствени матични број грађана, инспекцијски надзор у области управе и локалне самоуправе, пружање информација путем медија и других видова информисања о свом раду и врши друге послове у складу са законом и другим прописима РС и БиХ.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству су утврђене организационе јединице, њихов назив и дјелокруг, начин руковођења, назив и распоред послова и задатака у организационим јединицама, укупан број запослених потребан за вршење послова Министарства, услови за обављање послова које обављају државни службеници, однос између организационих јединица, као и остала питања везана за организацију и управљање у Министарству.

Правилником се утврђују основне организационе јединице у Министарству:

- Ресор управе,
- Ресор локалне самоуправе,
- Секретаријат Министарства.

У саставу Министарства се налази и Републичка управа цивилне заштите.

Ресор управе за потребе Министарства обавља управне и друге стручне послове који се односе на: студијско-аналитички послови, управно-надзорни и аналитичко-кадровски послови.

Ресор локалне самоуправе за потребе Министарства обавља управне и друге стручне послове који се односе на: студијско аналитичке и статистичко евиденционе послове који за локалну самоуправу, политичке организације, друштвене организације и удружења грађана, израду законских и подзаконских аката из надлежности Министарства, организацију и усавршавање политичко територијалног и изборног система Републике, послове спровођења прописа који се односе локалну самоуправу и друге прописе Републике Српске и Босне и Херцеговине.

У Секретаријату Министарства се обављају управни, материјално-финансијски послови, информативни, канцеларијски и кадровски послови и послови радних односа.

Пословање Министарства у 2006. години обављало се путем Јединственог рачуна Трезора. Главна књига Министарства управе и локалне самоуправе је саставни дио система Главне књиге Трезора.

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 број 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 управе и локалне самоуправе 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 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 је финансијски извјештај сачињен 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.

Ревизија је уз примјену адекватних метода ревизије обављена у периоду од 8.11.2006. до 19.3.2007. године.

Министарство управе и локалне самоуправе није у остављеном року по пријему предложеног нацрта извјештаја (чл.20. Закона о ревизији јавног сектора РС) доставило писмене примједбе.

3 ПРОВОЂЕЊЕ ПРЕПОРУКА РЕВИЗОРА ИЗ ПРЕТХОДНОГ ИЗВЈЕШТАЈА

У ревизијском извјештају о ревизији финансијских извјештаја за 2005. годину дато је позитивно ревизорско мишљење са скретањем пажње на уочене недостатке у дијелу функционисања система интерних контрола које се односе на обрачун плата и издавања за неразвијене и изразито неразвијене општине (непрецизно дефинисане намјене средстава за која општине могу да захтјевају и утроше дозначена средства – профитабилни пројекти, инфраструктура или текућа потрошња).

Према ревизорским налазима који слиједу у наредним пасусима, дате препоруке нису проведене.

Активности које ће Министарство предузети у циљу реализације датих препорука, и разлоге због којих није било у могућности реализовати утврђене програмске активности, Министарство је образложило у допису број 10.4-630/07, достављеног Главној служби за ревизију јавног сектора, 9.3.2007. године.

Препоручује се Министру Министарства да обезбиједи услове за провођење препорука датих од стране Главног ревизора.

4 НАЛАЗИ

4.1 Систем интерне контроле

Систем интерних контрола је уређен интерним Правилницима. Правилницима су дефинисане политике и контролни поступци административних контрола раздвајања дужности, финансијско рачуноводствених контрола, процедура набавки, процедура праћења трошкова и извјештавања, комуникација и надгледања.

Правилник о интерним контролним поступцима не предвиђа поступке преиспитивања ефикасности система интерних контрола, нити дефинише подручја у којима Министарство треба да врши процјену ризика неиспуњавања планираних активности, ненамјенског трошења јавних средстава или евентуално неусклађеност неког сегмента са надлежним законима и стандардима.

Како је 2006. била изборна година, у току године биле су четири промјене постављених лица у Министарству, то је имало утицаја на контролно окружење, а као посљедица тога и на контролне активности, информисање и комуникације и надзор.

С обзиром да је у централну пописну комисију именовано одговорно лице из рачуноводства, ревизија је мишљења да нису у потпуности испоштоване одредбе члана 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Министарству, у дијелу који се односи на то да „чланови комисије не могу бити ни непосредни руководиоци материјално задужених лица као ни лица која воде аналитичку евиденцију имовине која је предмет пописа.“

Интерне контроле у процесу управљања трошковима плата, поштовања Правила за додјеле новчане помоћи удружењима и фондацијама, и Правила за додјеле новчаних средстава неразвијеним и изразито неразвијеним општинама нису досљедно проведене.

Препоручује се Министру да обезбиједи досљедну примјену усвојених Правилника и Правила у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за наведене процесе.

4.2 Планирање и извршење буџета

Министарство је у прописаном року (30.8.2005.године) доставило Министарству финансија Буџетски захтјев за 2006. годину, у износу од 5.787.048 КМ.

Одлуком о усвајању буџета РС за 2006. годину (Сл. гл. РС бр. 28/06) од 31.3.2006. године Народна скупштина РС је усвојила буџет у износу 7.769.248 КМ (већи за 2.069.248 КМ).

Значајнија повећања у односу на буџетски захтјев, су исказана на позицији текућих грантова (грант неразвијеним општинама и грант за финансирање парламентарних странака). Средства за финансирање неразвијених изразито неразвијених општина планирана су у износу од 2.000.000 КМ (према Документу Оквирног Буџета за 2006.

годину), а средства за финансирање парламентарних странака у буџетском захтјеву утврђена су према Закону о финансирању истих у износу од 2.137.200 КМ.

Одобреним буџетом повећана су издвајања општинама на износ од 3.000.000 КМ. Средства за финансирање парламентарних странака, због изборне године су више одобрена буџетом, за 1.052.800 КМ, у односу на планирана.

Ребалансом буџета за 2006. годину, покривене су реалокације у оквиру плата и накнада у износу од 56.324 КМ, и промјене намјена расхода (143.348 КМ) и капиталних улагања (18.000 КМ).

Ребалансом буџета повећана су средства гранта за неразвијене општине за 780.000 КМ и то: 200.000 КМ додатних средства за финансирање планираних пројеката општини Рудо, и 580.000 КМ средстава буџетске резерве. Средства буџетске резерве у износу од 400.000 КМ одобрена су за санацију клизишта на подручју општина (Вишеград, Бијељина, Лопаре, Угљевик и Зворник), 140.000 КМ у сврху финансирања изведених радова на Средњошколском центру у Милићима, и 40.000 КМ за завршетак радова на ремонту и санацији топловодне мреже општине Соколац.

Планирана средства за рад Изборне комисије у износу од 100.000 КМ, нису утрошена у 2006. години, и ребалансом нису ни предвиђена.

Извршење буџета Министарства износи **8.256.739 КМ, односно 98 % у односу на средства одобрена Ребалансом буџета РС за 2006. годину.**

Напријед наведено, указује да планирање буџета треба бити засновано на реалнијим процјенама активности и потреба Министарства.



Конто	Врста расхода	Ребаланс за 2006. г.	Извршење по извјештају клијента	Извршење по налазу ревизора	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6=(5/3)	7=(5/4)
	Нето плате	371.062	370.416	333.536	90	90
	Порези и доприноси на плате	192.952	193.597	174.419	90	90
6111	Бруто плате	564.014	564.013	507.955	90	90
6112	Накнаде трошкова запослених	27.510	27.130	64.010	233	236
6121	Порези и доп. на остала лична прим.	11.706	11.705	30.883	264	264
611 и 612	Бруто плате и накнаде запослених	603.230	602.848	602.848	100	100
6131	Путни трошкови	30.000	22.438	22.438	75	100
6132	Трошкови енергије	1.200	367	367	31	100
6133	Трошкови комуналних услуга	180.000	151.485	151.485	84	100
6134	Набавка материјала	40.000	39.081	35.838	90	92
6135	Трошкови за услуге превоза и горива	30.000	22.513	22.513	75	100
6136	Закуп имовине и опреме	10.000	5.372	5.372	54	100
6137	Трошкови текућег одржавања	30.000	15.029	15.029	50	100
6138	Трошкови осигурања и банкарских услуга	15.000	8.160	8.160	54	100
6139	Уговорене услуге	74.500	48.249	51.492	69	107
613	Трошкови материјала и услуга	410.700	312.694	312.694	76	100
6141	Грантови неразвијеним општинама	3.780.000	3.780.000	3.780.000	100	100
6142	Грант појединцима	30.000	30.000	30.000	100	100
6143	Грантови фондацијама и удружењима грађана	252.000	252.000	252.000	100	100
6143	Намјенска издвајања парламентарним странкама	3.190.000	3.190.000	3.190.000	100	100
614	Текући грантови	7.252.000	7.252.000	7.252.000	100	100
61	Укупно текући расходи	8.265.930	8.256.739	8.256.732	99	100
8213	Набавка опреме	132.000	89.196	89.196	68	100
8216	Реконструкција и инвестиц. одржавање	0	0	0	0	0
821	Набавка сталних средстава	132.000	89.196	89.196	68	100
82	УКУПНО КАПИТАЛНИ РАСХОДИ	132.000	89.196	89.196	68	100
	УКУПНИ РАСХОДИ	8.397.930	8.256.739	8.256.739	98	100

Бруто плате и накнаде су исказане у Извјештају о извршењу буџета, у износу од 591.143 КМ, што је у оквиру ребалансом одобрених средстава за ове намјене.

Обрачунате бруто плате, у износу од 564.013 КМ се односе на обрачунате и исплаћене нето плате (370.416 КМ), порезе (37.231 КМ) и доприносе (156.366 КМ). У оквиру обрачунатих и исплаћених нето плата садржана је и накнада за топли оброк (27.480 КМ) и накнада за одвојени живот (9.400 КМ). Накнада за топли оброк исплаћивана је у висини најниже цијене рада од 82 КМ, односно 102 КМ, у другој половини године, на основу евиденције о присутности на послу у току обрачунског мјесеца.

Обрачун и исплата накнаде за одвојени живот је вршена у складу са чл. 12 Правилника о начину и условима кориштења основних средстава као и утврђивање права која произилазе из исплата на терет материјалних трошкова.

Министарство је донијело Рјешења о распореду запослених, са утврђеним коефицијентима. Донесеним Рјешењем о одређивању коефицијената, утврђено је, да се коефицијенти за рад са пуним радним временом преузети из Посеног колективног уговора увећавају за 30% по основу вршења најсложенијих послова, 20% по основу отежаних услова рада те законски предвиђеног увећања од 0,5% за сваку годину радног стажа. Поред овако увећаних коефицијената мјесечно је одобравана стимулација од 15% за посебне резултате рада, и примјењивана **на све запослене, те обрачун корекције до висине расположивих средстава (мјесечно), која је посматрано на годишњем нивоу у 2006. години износила до 25%. Ревизијом утврђено, упућује да је Министарство обрачун плате вршило на основу Уредбе о начину обрачуна плате која је важила за март 2004. године. Не постоји акт који одобрава примјену ове Уредбе у 2006. години.**

Линерно примјењена Стимулација, као елемент награђивања, није у складу са чланом 28. Општег колективног уговора (Сл.гл.број 27/06) и чланом 11. Посебног колективног уговора за запослене у области управе.

Препоручује се Министру да:

- обрачун плата усклади са важећом регулативом (Општим и Посебним колективним уговором, и Рјешењима о платама);

- донесе посебан акт и критерије награђивања по основу посебних резултата, са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области управе у РС.

Обрачунате и исплаћене нето накнаде запосленим износе 27.510 КМ, а односе се на накнаде за регрес за годишњи одмор, у износу од 14.349 КМ, накнаде за зимницу и огрев, у износу 13.776 КМ, јубиларне накнаде у износу од 2.000 КМ. Порези и доприноси на остала лична примања обрачунати су у износу од 11.705 КМ. Исплаћене јубиларне накнаде односе се на исплате поводом обиљежавања осмог марта, у износу од 1.600 КМ и исплату једнократне новчане помоћи због лијечења, у износу од 400 КМ. **Наведена исплата јубиларних награда није у складу са Општим и Посебним колективним уговором. Општи колективни уговор предвиђа исплату јубиларних награда као награду за остварени радни стаж код послодавца.**

Трошкови материјала и услуга су остварени у износу од 312.694 КМ, што је у оквиру одобрених средстава. Значајније ставке ове групе трошкова односе се на: путне трошкове, у износу од 22.438 КМ, трошкови комуналних услуга, у износу од 151.485

КМ, набавка материјала, у износу од 39.081 КМ, трошкови горива, у износу од 22.513 КМ, трошкови закупа, у износу од 5.372 КМ, трошкови текућег одржавања, у износу од 15.029 КМ, трошкови осигурања у износу од 8.160 КМ и трошкови уговорених услуга, у износу од 48.249 КМ.

Путни трошкови (22.438 КМ) се односе на трошкове превоза (12.219 КМ), трошкове смјештаја на службеном путу (3.103 КМ), трошкове дневница у земљи (5.243 КМ), трошкове дневница у иностранству (1.444 КМ) и остале трошкове у износу од 429 КМ.

Трошкови комуналних услуга (151.485 КМ) обухватају трошкове воде, канализације (174 КМ), трошкове телефонских и поштанских услуга (151.201 КМ) и остале комуналне и комуникационе услуге (110 КМ). Признавање трошкова мобилних телефона Министарство је вршило у складу са донесеним Правилником о начину и условима кориштења основних средстава као и утврђивање права која произилазе из исплата на терет материјалних трошкова.

У току године вршена је корекција (на ниже) по основу висине трошкова за кориштење мобилног телефона, лицима која имају право на накнаду за кориштење мобилног телефона у складу са Правилником. (Висина признате накнаде се креће од 50-70 КМ мјесечно).

Трошкови горива (22.513 КМ) се односе на трошкове бензина за службене аутомобиле, у износу од 22.175 КМ, и остале трошкове у износу од 338 КМ. Остварени трошкови горива су у оквиру буџетом одобрених средстава.

Трошкови горива су се дијелом правдали путем благајне, а дијелом је гориво преузимано на бензинским станицама "Миљковић Петрол" у Бања Луци и „Крајинапетрол“. Увидом у документацију, констатовано је, да приложени рачуни којима је вршено правдање аконтација за гориво кроз благајну, се не могу сваки пут повезати са конкретним путним налогом, (када је путовано и гдје, регистарски број путничког возила) нити су рачуни за гориво потписани од лица које је задужено за коришћење возила.

Ревизија је констатовала да успостављена помоћна евиденција у Министарству не обезбјеђује потпуну контролу, за путне налоге правдане преко благајне (утрошка горива по пређеном километру, узимање горива, релације) у складу са Правилником о начину и кориштењу службених возила.

Препоручује се Министру да:

- ***у складу са Правилником, обезбиједи поуздане евиденције о трошењу горива у циљу рационализације ових трошкова.***

Трошкови закупа (5.372 КМ) обухватају трошкове закупа пословног простора канцеларија у Приједору и Требињу.

Трошкови текућег одржавања (15.029 КМ) односе се на материјал за оправку и одржавање у износу од 12.270 КМ, и услуге одржавање опреме у износу од 2.759 КМ. Ревизија се увјерила да постоји пратећа документација да је текуће одржавање извршено (овјерен радни налог, записник итд) да се одржавање врши у складу са закљученим Уговором добављача. Успостављена је аналитичка евиденција за праћење и квартално извјештавање у складу са интерним актом (Правилником о условима и начину кориштења службених возила).

Уговорене услуге су планиране и одобрене у износу 129.049 КМ, а ребалансом смањене на 74.500 КМ (или за 43%). Према финансијском извјештају расходи уговорених услуга исказани су у износу од 48.249 КМ или 64% ребаланса. Расходи за уговорене услуге највећим дијелом се односе на трошкове репрезентације (16.836 КМ), правне услуге-накнаде за рад Одбора за жалбе јединица локалне самоуправе (22.473 КМ) услуге медија (3.681КМ), услуге стручног образовања и специјализације (4.324 КМ), трошкове јавног информисања (500 КМ), и остале услуге и трошкове (435 КМ).

Трошкови репрезентације су исказани у износу од 16.836 КМ, а ревизијом утврђени у износу од 20.071 КМ. Ревизија је утврдила да евидентирани расходи канцеларијског материјала у износу од 3.235 КМ се односе на репрезентативни материјал (роковници, новчаници, рустик визит карте). Наведени износ увећава трошкове репрезентације, а умањује трошкове канцеларијског материјала.

Накнаде за рад члановима Одбора за жалбе јединица локалне управе, Министарство је планирало у износу од од 87.048 КМ, док су Ребалансом буџета ова средства смањена на износ од 30.000 КМ. Ови трошкови су исказани су у оквиру уговорених услуга, у износу од 22.473 КМ. Односе се на накнаде члановима Одбора за жалбе јединица локалне самоуправе, обрачунате и исплаћене у складу са Правилником.

Препоручује се Министру:

- **да се приликом планирања буџета, врши реална процјена трошкова уговорених услуга, а у складу са тим и трошкова репрезентације и накнада за рад Одбора за жалбе.**

Текуће помоћи (7.252.000 КМ) се односе на помоћи општинама (неразвијеним и изразито неразвијеним) у износу од 3.780.000 КМ, помоћи појединцима у износу од 30.0000 КМ, помоћи непрофитним организацијама у износу од 3.442.000 КМ (политичким партијама у износу од 3.190.300 КМ, фондацијама и удружењима у износу од 251.700 КМ).

Грантови неразвијеним општинама (3.780.000) односе се на додијељена средства општинама које имају статус неразвијених и изразито неразвијених општина на основу Одлуке Владе о ранг- листи развијености општина за 2006. годину. Средства одобрена буџетом за ове намјене у износу од 3.000.000 КМ, повећана су Ребалансом буџета за 200.000 КМ, и реалокацијама средстава из средстава буџетске резерве у износу од 580.000 КМ.

Ревизија је увидом у документацију, констатовала да према "Правилима за додјелу новчаних средстава за неразвијене и изразито неразвијене општине" није прецизно дефинисано за које намјене се могу захтјевати и трошити средства помоћи (да ли су то профитабилни и економско исплативи пројекти и програми, пројекти из области инфраструктуре или текућа потрошња-плате запослених у општинама и материјални трошкови). Утврђено је, да је у неким случајевима било одступања од "Правила", да су поједине општине користиле средства за исплату плата и плаћања других обавеза (Вукосавље, Пелагићево, Лопаре, Устипрача). Према "Правилима за додјелу средстава из гранта за неразвијене и изразито неразвијене општине", општине су у обавези да доставе извјештаје о утрошку примљених средстава најкасније десет дана по истеку фискалне године. Већина општина није доставила извјештаје.

Препоручује се Министру да:

- изврши допуну постојећих "Правила о додјели новчаних средстава неразвијеним и изразито неразвијеним општинама" у дијелу дефинисања тачно одређених намјена за које се средства могу користити.

Министарство је планирало средства за помоћ појединцима у износу од 30.000 КМ, и помоћ удружењима у износу од 210.000 КМ. Ребалансом буџета средства за помоћи фондацијама и удружењима, одобрена су у износу од 251.700 КМ.

Донесеним актом "Правила за додјелу новчане помоћи" новчана помоћ је једнократна и може се одобрити до износа од 1.000 КМ, за физичка лица, односно у износу до 5.000 КМ, за удружења и фондације, уз утврђене услове донесених Правила.

Ревизијом је утврђено да је у неким случајевима било одступања у додјели грантова удружењима и фондацијама, у односу на утврђене услове и висину средстава (у износу од 84.500 КМ), предвиђених "Правилима за додјелу новчане помоћи".

Препоручује се Министру да:

- врши процјену и планирање средстава за додјеле разних новчаних помоћи и да дефинише критерије за вредновање и одобравање поднесених захтјева у складу са предвиђеним условима.

Средства за намјенска издвајања парламентарним странкама су одобрена и утрошена у износу од 3.190.000 КМ.

Капитална улагања (89.196 КМ) су остварена у оквиру износа одобреног Одлуком о усвајању буџета РС. Обухватају набавку опреме (компјутерске опреме, машина и уређаја, намјештаја, опреме за пренос података) у износу од 56.777 КМ, и резервисање обавеза за набавку аутомобила, у износу од 27.730 КМ и рачунарске опреме у износу од 4.688 КМ.

4.3 Финансијски извјештај

Министарство је у складу са одребама Закона о буџетском систему РС и Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у обавези да сачини финансијски извјештај за 2006. годину до 28.2.2007. године. Министарство је извјештај доставило 12.3.2007. године, у складу са Наредбом о продужењу рока достављања образаца годишњег финансијског извјештаја за период 1.1. до 31.12.2006. године.

Рачуноводствени систем Министарства је успостављен у оквиру Секретаријата Министарства, а у складу са постојећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству, Законом о рачуноводству, Законом о Трезору и Правилником о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета.

4.3.1 Биланс стања

Финансијски извјештај биланс стања са 31.12.2006. године је састављен на основу евиденција извршених у главној књизи Трезора.

Новчана средства су у Билансу стања исказана у износу од 1.478 КМ и у потпуности се односе на готовину у редовној благајни.

Финансијски и обрачунски односи са другим повезаним јединицама Министарство је исказало у износу од 1.591.571 КМ, што чини потраживања од буџета за неизмирене обавезе.

Стална средства су исказана у износу од 629.592 КМ набавне вриједности, 314.449 КМ исправке вриједности и 315.143 КМ садашње вриједности. Повећање вриједности сталних средстава у 2006. години, у износу од 56.777 КМ, се односи на набавку рачунарске опреме, опреме за пренос података, намјештаја и набавку уређаја и алата.

Смањење вриједности основних средстава у 2006. години износи 41.280 КМ. Односи се на искњижавање опреме по основу Одлука о преносу права власништва (бр. 04/1-012-2283/06, Одлуке бр. 04/1-012-2282/06 и Одлуке бр.04/1-012-228/06), и Одлуке о предложеном расходу по извршеном попису на дан 31.12.2006. године. Губитак од смањења вриједности сталне имовине, односно надокнадивост књиговодствене вриједности извршена је на терет извора средстава у износу од 7.989 КМ. Смањење по основу обрачунате амортизације износи 93.460 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења износе 1.596.524 КМ. Односе се на обавезе према добављачима у износу 1.431.115 КМ, обавезе према радницима по основу плата и накнада за децембар 2006. године у износу од 84.643 КМ и краткорочна разграничења у износу од 38.616 КМ.

Краткорочна разграничења се односе на неизмирене обавезе из 2000. и 2001.године у износу од 6.197 КМ, и извршена резервисања у складу са инструкцијом Министарства финансија за набавку аута и компјутерске опреме у износу од 32.419 КМ

4.3.2 Биланс успјеха

Министарство управе и локалне самоуправе је Билансу успјеха исказало укупне приходе у износу од 8.256.730 КМ, који потичу од прихода одобреног буџета за 2006. годину, и већи су у односу на претходну годину за 65%. Укупни расходи су исказани у износу од 8.167.542 КМ, а односе се на расходе плата и накнада, у износу од 591.143 КМ, пореза и доприноса на остала лична примања у износу од 11.705 КМ, трошкове материјала и услуга, у износу од 312.694 КМ и текуће помоћи, у износу од 7.252.000 КМ. Остварене плате и накнаде су у односу на претходну годину веће за 11%. Укупни материјални трошкови су у односу на претходну годину увећани до 2%. Детаљно образложење структуре и намјене расхода остварених у 2006. години смо дали под тачком 4.2. Разлика прихода и расхода је остварена у износу од 89.196 КМ у цјелости је утршена на капитална улагања.

Ревизорски тим

Чвокић Стоја

Милошевић Драган