



**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 обављеној ревизији финансијских извјештаја
Министарства спорта и омладине РС
за период 01.01-31.12.2002. године**

Број: РВ034-03

Бања Лука, 08.09.2003. године



Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију биланса стања Министарства спорта и омладине РС на дан 31.12.2002. године и биланса успјеха за 2002. годину. За финансијске извјештаје који су предмет ревизије одговоран је министар Министарства спорта и омладине РС и лица у Министарству овлаштена за управљање, располагање и употребу средстава. Наша одговорност је да на основу ревизије коју смо обавили изразимо мишљење да ли финансијски извјештаји одражавају тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године, те да ли је поштована важећа законска регулатива.

Ревизију смо извршили у складу са ИНТОСАИ ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију БиХ и Стандардима ревизије Републике Српске. Ови стандарди нам налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе. Ревизија укључује испитивање доказа на бази провјере узорака, који поткрепљују износе објелодањене у финансијским извјештајима.

Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених начела, као и ревизију усклађености пословања Министарства спорта и омладине РС са важећом законском регулативом.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили обезбеђује разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Министарство спорта и омладине РС је по претходном ревизорском извјештају отклонило бројне неправилности, али и даље нису успостављене рачуноводствене политике и политике интерне контроле, и није утврђена методологија вредновања критерија приликом процјене захтјева и расподјеле средстава за финансирање спорта и омладине (тачка 3.2).

Приликом набавке компјутерске опреме и софтвера за компјутерску опрему, Министарство није прибавило сагласност Министарства финансија (тачка 3.3).

У билансу стања Министарства, обавезе према добављачима су потцијењене за 37.201 КМ, а краткорочна разграничења су прецијењена за 4.881 КМ (тачка 3.4).

По основу расхода на име материјалних трошкова Министарство је утрошило 23.881 КМ или 17 % средстава више од ребалансом буџета утврђеног износа (тачка 3.6).

Изузев ефеката које на финансијске извјештаје имају наведене констатације, финансијски извјештаји за 2002. годину, у свим осталим битним елементима дају истинит и објективан приказ финансијског стања и резултата пословања Министарства спорта и омладине РС.

Бања Лука, 22.09.2003. године

Главни ревизор
Чеко Бошко



САДРЖАЈ

1	УВОД	1
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	2
3	НАЛАЗ	3
3.1	Отклањање неправилности утврђених у претходном ревизорском извјештају.....	3
3.2	Функционисање рачуноводства и интерне контроле.....	3
3.3	Набавка роба, услуга и уступање радова.....	4
3.4	Биланс стања.....	4
3.5	Капитална улагања (инвестиције).....	6
3.6	Планирање и извршење буџета за 2002. годину.....	6
4	ЗАКЉУЧЦИ	8
5	ПРЕПОРУКЕ	8

1 Увод

Министарство спорта и омладине Републике Српске (у даљем тексту Министарство) организовано је на одредбама Закона о министарствима ("Сл. гласник РС", број 3/97, 10/98, 18/99 и 70/02). Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Министарству одређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Министарства спорта и омладине број 06/6-66-263/01 од 15.05.2001. године.

Функционисање и рад Министарства одређују и одредбе следећих закона и прописа:

- Закон о спорту ("Сл. гласник РС", број 21/96 и 4/02)
- Закон о буџету РС ("Сл. гласник РС", број 4/00)
- Одлука о усвајању буџета РС за 2002. годину ("Сл. гласник РС", број 7/02)
- Закон о извршењу буџета РС за 2002. годину (Сл.гласник РС", број 8/02)
- Одлука о усвајању ребаланса буџета РС за 2002. годину (Сл. гласник РС", број 82/02)
- Закон о Трезору РС ("Сл. гласник РС", број 14/00)
- Закон о буџетском систему РС ("Сл. гласник РС", број 63/02)
- Закон о рачуноводству ("Сл. гласник РС", број 18/99)
- Закона о поступку набавке робе, услуга и уступању радова ("Сл. гласник РС", број 20/01)
- Закон о платним трансакцијама ("Сл. гласник РС", број 12/01)
- Закон о финансијском пословању ("Сл. гласник РС", број 12/01)
- Закон о унутрашњем платном промету ("Сл. гласник РС", број 12/01)
- Правилник о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова ("Сл. гласник РС", број 3/00, 19/00)
- Правилник о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у РС ("Сл. гласник РС", број 21/00)
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ("Сл. гласник РС", број 37/00)
- Упутство о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника ("Сл. гласник РС", број 69/01 и 15/02)
- Упутство о изради годишњег обрачуна Буџета и фондова за 2002. годину ("Сл. гласник РС", број 86/02)
- Упутство о финансијском извјештавању за годишњи обрачун корисника буџета РС број 04-09-1252/03 од 18.04.2003. године
- Општи колективни уговор ("Сл. гласник РС", број 13/98)
- Посебни колективни уговор запослених у органима државне управе ("Сл. гласник РС", број 16/98, 37/01).

Одредбама члана 27. Закона о министарствима ("Сл. гласник РС", број 3/97), одређено је да Министарство врши послове државне управе који се односе на: унапређење спорта у Републици, стара се о спортским објектима и изградњи нових, обезбјеђује сарадњу и повезивање спортских организација Републике са спортским организацијама других држава, врши послове државне управе који се односе на унапређење државне бриге о омладини, програмско организовање омладине,

обезбјеђење укључења у међународну сарадњу омладине, послове унапређења еколошке и здравствене свести омладине и друге послове који му се ставе у надлежност.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста одређене су следеће организационе јединице Министарства: Секретаријат министарства, сектор за спорт и спортску рекреацију и сектор за омладину и међународну сарадњу.

Министарство је у 2002. години своје финансијско пословање обављало путем Јединственог рачуна Трезора (ЈРТ).

Одговорност Министарства је да испуни своје законске обавезе на ефикасан начин и у сагласности са позитивним законским прописима. Министарство је такође одговорно за податке о финансијским трансакцијама који се уносе у Главну књигу Трезора, а самим тим и за податке исказане у финансијским извјештајима.

Наша одговорност је да на основу извршене ревизије а у складу са општеприхваћеним ревизијским стандардима, извршимо ревизију финансијских извјештаја у Министарству и изразимо мишљење да ли су финансијски извјештаји састављени и објелодањени у складу са важећом законском регулативом и да ли у разумној мјери одражавају тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године, те да ли се пословање обављало у складу са важећом законском регулативом.

Ревизија је обављена уз примјену адекватних ревизионих метода у времену од 07.07.2003. године до 08.09.2003. године.

2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизија је планирана и извршена у складу са чланом 14. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске ("Сл. гласник РС", број 18/99).

У процесу планирања и вршења ревизије у основи смо се придржавали ИНТОСАИ ревизијских стандарда усвојених од стране Координационог одбора институција за ревизију БиХ ("Сл. гласник РС", број 20/01).

Предмет ревизије је ревизија финансијских извјештаја Министарства за 2002. годину (потрошачка јединица 2463) и ревизија усклађености пословања Министарства са важећом законском регулативом.

Циљ ревизије је да се утврди да ли подаци исказани у финансијским извјештајима одражавају стање извршења буџета у Министарству, да ли су финансијски извјештаји састављени и објелодањени у складу са прописаном законском регулативом и да ли одражавају тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године, односно да ли садрже материјално значајне грешке и да ли је Министарство своје пословање у 2002. години обављало у складу са важећим законским прописима.

Обим ревизије обухвата организацију и функционисање рачуноводства и интерне контроле, процеса финансијског извјештавања и општу примјену

рачуноводствених стандарда и рачуноводствених начела, извршење буџета у Министарству за 2002. годину, које подразумева утврђивање расхода извршених у фискалној години, утврђивање усклађености и документованости обављених финансијских трансакција, стање имовине и средстава, обавеза и извора средстава на дан 31.12.2002. године.

3 Налаз

3.1 Отклањање неправилности утврђених у претходном ревизорском извјештају

Министарство је у току 2002. године отклонило бројне неправилности утврђене у претходном ревизорском извјештају, **али и даље су евидентни недостаци у домену доношења и усвајања рачуноводствених политика и политика интерне контроле** (који у великој мјери зависе од доношења и усвајања нормативних аката и политика на нивоу Министарства финансија - Трезора). **Такође, Министарство приликом процјене захтјева и расподјеле средстава за финансирање спорта и омладине, није утврдило методологију вредновања критерија.**

3.2 Функционисање рачуноводства и интерне контроле

Министарство није усвојило рачуноводствене политике којима се уређује оквир рачуноводствених евиденција које омогућавају утврђивање стања средстава и обавеза, формирање и кориштење књиговодствених исправа, контрола тих исправа и документације, попис средстава и обавеза, рачуноводствене процјене и одговорност за рад у рачуноводству.

Политике интерне контроле у домену располагања и трошења буџетских средстава, нису успостављене, услед чега се на неким ставкама расхода појављују трошења изнад буџетом одобрених, а постоји и неусаглашеност у књижењима појединих рачуноводствених ставки на релацији Министарство - Трезор.

Усвајање рачуноводствених политика и успостављање политика интерне контроле у великој мјери зависи од доношења и усвајања нормативних аката и политика на нивоу Министарства финансија - Трезора.

Попис имовине и средстава, обавеза и извора средстава са стањем на дан 31.12.2002. године, Министарство је извршило на основу одредби Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

У току 2002. године Министарство је у складу са чланом 55. и 56. Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета ("Сл. гласник РС", број 3/00) организовало вођење сопствених евиденција,

односно помоћних рачуноводствених књига, а путем образаца за трезорско пословање, прописаних Упутством о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника ("Сл. гласник РС", број 69/01 и 15/02), Министарство је обезбеђивало податке за унос у Главну књигу Трезора - ГКТ (главна књига Министарства чини саставни дио Главне књиге Трезора), како је то и прописано чланом 2. тачка 22. Закона о буџетском систему РС ("Сл. гласник РС", број 63/02) и чланом 9. став 2. Закона о Трезору РС ("Сл. гласник РС", број 14/00).

Министарство је на основу података из Бруто биланса од 17.04.2003. године, сачинило финансијске извјештаје за 2002. годину.

Бруто биланс Министарства за 2002. годину израђен на основу ГКТ не обезбеђује довољно података за попуњавање финансијских извјештаја наведених у тачки 1. Упутства о финансијском извјештавању број 04-09-1252/03 од 18.04.2003. године. Финансијски извјештаји попуњени на основи и на начин прописан одредбама напред поменутог Упутства, не представљају финансијске извјештаје прописане одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну Буџета у РС ("Сл. гласник РС", број 21/00).

Ревизија је испитивала узорке финансијских трансакција и одлука руководства које значајно опредељују рад Министарства у 2002. години и прибавила довољно доказа да се у разумној мјери може изразити мишљење о финансијским извјештајима Министарства.

3.3 Набавка роба, услуга и уступање радова

Ревизијом поступка набавке компјутерске опреме и софтвера за компјутерску опрему у укупном износу 13.302 КМ, извршеног у току 2002. године, утврђено је да Министарство није прибавило сагласност (одобрење) Министарства финансија за ту набавку, што није у складу са чланом 32. Закона о поступку набавке робе, услуга и уступања радова ("Сл. гласник РС", број 20/01).

3.4 Биланс стања

Приликом израде финансијских извјештаја за 2002. годину Министарство је саставило биланс стања и у њему исказало уравнотежене вриједности активе и пасиве у укупном износу 379.844 КМ.

А) Актива

Актива биланса стања исказана је у износу 379.844 КМ, а састоји се од новчаних средстава у износу 1.354 КМ, краткорочних потраживања у износу 60.750 КМ и неотписане вриједности сталних средстава у износу 317.740 КМ.

Новчана средства у износу 1.354 КМ представљају средства у благајни на дан 31.12.2002. године.

Краткорочна потраживања у износу 60.750 КМ састоје се од:

- датих аванса у износу 1.400 КМ
- потраживања по основу неоправданих аконтација у износу 250 КМ
- осталих потраживања у износу 59.100 КМ.

Дати аванси у напред наведеном износу представљају унапријед плаћену робу добављачу.

Остала потраживања у износу 59.100 КМ односе се на потраживања од радника по основу датих новчаних средстава за рјешавање стамбеног питања. **Ревизија изражава резерву на статус овог потраживања, обзиром да средства нису утрошена на начин како је то прописано Одуком Владе РС број 02/1-020-1074/00 од 17.11.2000. године, а Министарство није утврдило рок и начин враћања ових средстава.**

У билансу стања Министарства за 2002. годину исказана су стална средства у износу 363.212 КМ, исправка вриједности сталних средстава у износу 45.473 КМ и неотписана вриједност сталних средстава у износу 317.740 КМ.

Б) Пасива

Пасива биланса стања исказана је у износу 379.844 КМ, а састоји се од обавеза према добављачима у износу 26.313 КМ, обавеза према радницима у износу 14.297 КМ, краткорочних разграничења у износу 78.197 КМ, извора средстава у износу 317.740 КМ и вишка расхода над приходима у износу 56.702 КМ.

Ревизијом је утврђено да Министарство у ГКТ није исправно унијело почетно стање обавеза за 2002. годину, што није у складу са одредбама поглавља 2. Упутства о изради годишњег обрачуна Буџета и фондова за 2002. годину ("Сл. гласник РС", број 86/02).

Обавезе Министарства према добављачима исказане у износу 26.313 КМ представљају неизмирене обавезе према добављачима из 2002. године. **Ревизијом је утврђено да неизмирене обавезе Министарства према добављачима на дан 31.12.2002. године износе 63.514 КМ. Из претходног произилази да је Министарство у билансу стања обавезе према добављачима исказало у износу мањем за 37.201 КМ.**

Обавеза према радницима исказане у износу 14.297 КМ односе се на обавезе према запосленим за плату и топли оброк за мјесец децембар 2002. године.

Краткорочна разграничења исказана су у износу 78.197 КМ. **Ревизијом је утврђено да краткорочна разграничења износе 73.316 КМ** (разграничења по основу неизмирених обавеза за нето плату за мјесец јули и 50 % нето плате за јуни 2001. године у износу 13.075 КМ, разграничења по основу неизмирених обавеза према добављачима из 2001. године у износу 1.141 КМ и остала разграничења у износу 59.100 КМ). **Из претходног произилази да је Министарство у билансу стања краткорочна разграничења исказало у износу већем за 4.881 КМ. Ревизија изражава резерву на статус осталих разграничења (односе се на средства**

одобрена за рјешавање стамбеног питања запосленог) исказаних у износу 59.100 КМ, обзиром да Министарство није утврдило рок и начин враћања ових средстава.

Министарство је изворе средстава исказало у укупном износу 317.740 КМ, који као коресподентна позиција одговарају неотписаној вриједности сталних средстава.

Исказани нераспоређени вишак расхода над приходима у износу 56.702 КМ не представља стварно стање ове позиције Министарства на дан 31.12.2002. године.

3.5 Капитална улагања (инвестиције)

У току 2002. године Министарство је извршило улагања у набавку рачунарске опреме и софтвера у укупном износу 13.302 КМ и то:

- набавка рачунара у износу 7.190 КМ
- израда програмске подршке у износу 6.112 КМ.

3.6 Планирање и извршење буџета за 2002. годину

Усвајањем Одлуке о буџету за 2002. годину ("Сл. гласник РС", број 7/00) усвојени су укупни расходи Министарства у износу 1.923.000 КМ. Усвајањем Одлуке о ребалансу буџета за 2002. годину усвојени су расходи Министарства у укупном износу 2.037.697 КМ. Прерасподјелом средстава између буџетских корисника средства су умањена за износ од 16.103 КМ, тако да укупно расположива средства Министарства у 2002. години износе 2.021.594 КМ.

На основу Главне књиге Трезора - евиденција које се воде у Трезору РС (промет конта главне књиге и бруто биланс), образаца финансијских извјештаја попуњених од стране Министарства (27.04.2003. године достављених особљу ревизије) и књиговодствене документације Министарства, утврђени су укупни расходи које је остварило Министарство у току 2002. године, и то:

БУЏЕТСКА СТАВКА	ребаланс+ реалокације	извршење	инд- екс	разлика
- ср. за изм. обав из прет.пер.	64.688	91.034	141	26.346
- бруто плате	146.909	146.452	100	-457
- накнаде трош. запосл.	41.800	41.555	99	-245
- путни трошкови	23.400	23.308	100	-92
- трошкови енергије	3.700	4.463	121	763
- трошкови комун. услуга	20.600	44.932	218	24.332
- набавка материјала	7.250	7.246	100	-4



- трошкови превоза и горива	26.500	25.082	95	-1.418
- закуп имовине и опреме	12.000	11.950	100	-50
- трош. рутинског одржавања	19.400	19.344	100	-56
- трош. осиг. и банк. усл.	2.200	2.185	99	-15
- уговорене услуге	22.740	23.161	102	421
- текући грантови за спорт и омладину	1.617.097	1.490.472	92	-126.625
- набавка опреме	13.310	13.302	100	-8
СВЕГА:	2.021.594	1.944.486	96	77.108

Дакле, планирани и остварени износи расхода Министарства за 2002. изгледају овако:

	ребаланс + реалокације	извршење	индекс	разлика
- сред. за изм. обав. из прет. пер.	64.697	91.034	141	26.346
- плате и накнаде	188.709	188.007	100	-702
- материјални трошкови	137.790	161.671	117	23.881
- текући грантови	1.617.097	1.490.472	92	-126.625
- улагања у инвестиције	13.310	13.302	100	-8
СВЕГА:	2.021.594	1.944.486	96	77.108

Дакле, Министарство је у 2002. години на име измирења обавеза из претходног периода умјесто ребалансом Буџета предвиђених 64.697 КМ утрошило 91.034 КМ (индекс 141), односно 26.346 КМ или 41 % више. Наиме, буџетска ставка "средства за измирење обавеза из претходног периода" заправо представља измирење обавеза у текућем периоду за расходе настале у претходном периоду у напред поменутом износу. Овим поступком Влада РС је из прихода за 2002. годину извршила покриће дијела дефицита из ранијег периода. Министарство је у 2002. години на име материјалних трошкова умјесто ребалансом Буџета предвиђених 137.790 КМ утрошило 161.671 КМ (индекс 117), односно 23.881 КМ или 17 % више, чиме је поступило супротно одредбама члана 6. став 3. Закона о буџетском систему РС ("Сл. гласник РС", број 63/02) и члана 8. став 1. Закона о извршењу буџета за 2002. годину ("Сл. гласник РС", 8/02).

Приликом процјене захтјева и расподјеле средстава за финансирање спорта и омладине у току 2002. године, Министарство није утврдило методологију вредновања критерија.

4 Закључци

Из проведених ревизионих активности произилазе следећи закључци:

1. Министарство није усвојило рачуноводствене политике и није успоставило политике интерне контроле, услед чега се на неким ставкама расхода појављују трошења изнад буџетом одобрених, а и постоји неусаглашеност у књижењима појединих рачуноводствених ставки на релацији Министарство-Трезор,
2. Министарство није прибавило сагласност (одобрење) Министарства финансија за набавку компјутерске опреме и софтвера за компјутерску опрему у износу 13.302 КМ, извршене у току 2002. године, што није у складу са чланом 32. Закона о поступку набавке робе, услуга и уступања радова ("Сл. гласник РС", број 20/01),
3. Министарство у ГКТ није исправно унијело почетно стање обавеза за 2002. годину, што није у складу са одредбама поглавља 2. Упутства о изради годишњег обрачуна Буџета и фондова за 2002. годину ("Сл. гласник РС", број 86/02),
4. Министарство је у билансу стања обавезе према добављачима исказало у износу мањем за 37.201 КМ,
5. Министарство је у билансу стања краткорочна разграничења исказало у износу већем за 4.881 КМ,
6. Исказани нераспоређени вишак расхода над приходима у износу 56.702 КМ не представља стварно стање ове позиције Министарства на дан 31.12.2002. године,
7. Министарство је у 2002. години на име измирења обавеза из претходног периода умјесто ребалансом предвиђених 64.697 КМ утрошило 91.034 КМ (индекс 141), односно 26.346 КМ или 41 % више, а по основу расхода на име материјалних трошкова умјесто ребалансом предвиђених 137.790 КМ Министарство је утрошило 161.671 КМ (индекс 117), односно 23.881 КМ или 17 % више, чиме је поступило супротно одредбама члана 6. став 3. Закона о буџетском систему РС ("Сл. гласник РС", број 63/02) и члана 8. став 1. Закона о извршењу буџета за 2002. годину ("Сл. гласник РС", 8/02),
8. Приликом процјене захтјева и расподјеле средстава за финансирање спорта и омладине у току 2002. године, Министарство није утврдило методологију вредновања критерија.

5 Препоруке

У складу са утврђеним закључцима који су проистекли из извршених ревизионих активности, руководству Министарства се препоручује:

1. Да усвоји рачуноводствене политике и успостави политике интерне контроле у циљу исправног евидентирања рачуноводствених ставки на релацији Министарство - Трезор, а буџетска средства троши намјенски до износа одобрених буџетом,
2. Да набавке обавља у складу са одредбама Закона о поступку набавке робе, услуга и уступању радова,



3. Да евидентирање пословних промјена обавља у складу са одредбама Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова, а финансијско извјештавање обавља у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у РС и усвојеним рачуноводственим стандардима,
4. Да се у трошењу буџетских средстава придржава одредби Закона о буџету РС, Закона о извршењу буџета у РС и Закона о буџетском систему РС,
5. Да утврди методологију вредновања критерија приликом процјене захтјева и расподјеле средстава за финансирање спорта и омладине у РС.