



**Извјештај о ревизији финансијских извјештаја  
Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске  
за период 01.01. – 31.12.2007. године**

Број: РВ019-08

Бања Лука, 15.04.2008. године



**САДРЖАЈ**

<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>3</b>
<b>1 УВОД.....</b>	<b>4</b>
<b>2 НАЛАЗИ.....</b>	<b>5</b>
2.1 Провођење препорука претходне ревизије .....	5
2.2 Систем интерних контрола.....	5
2.3 Извјештај о извршењу буџета .....	6
2.3.1 Планирање буџета.....	6
2.3.2 Приходи и добици.....	7
2.3.3 Текући трошкови .....	7
2.3.4 Капитална улагања .....	9
2.3.5 Набавке .....	9
2.4 Биланс успјеха.....	9
2.5 Биланс стања .....	10
2.6 Ноте уз финансијске извјештаје .....	11

## ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

1. Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Министарства управе и локалне самоуправе (у даљем тексту: Министарство), са стањем на дан 31. децембар 2007. 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 објашњавајућих напомена уз финасијске извјештаје.
2. 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 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 РС, INTOSAI стандардима ревизије 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.

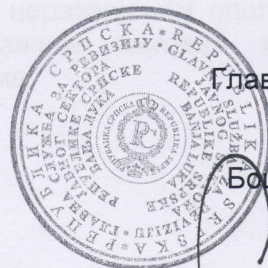
4. По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства, по свим битним питањима приказују истинито и фер стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2007. године, резултат пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.



Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на :

- Потребу вршења пописа, усаглашавања књиговодственог са стварним стањем и извјештавања о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Министарству управе и локалне самоуправе како је наведено у тачки 2.2. Извјештаја;
- Потребу прецизнијег планирања буџетских средстава, како је неведено у тачки 2.3.1. Извјештаја;
- Потребу правилне класификације трошкова дефинисане Контним оквиром за кориснике прихода буџета, републике, општина и градова и фондова и обавезу књижења на основу докумената који поткрепљују пословне догађаје, тачка 2.3.3. Извјештаја;
- Утврђивање механизма за контролу и обезбјеђење намјенског трошења средстава гранта за неразвијене и изразито неразвијене општине и критерија за вредновање захтјева за додјелу средстава из гранта помоћ појединцима, удружењима и фондацијама.

Бања Лука, 15.04.2008. године



Главни ревизор

Бошко Чеко



## РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

1. Препоручујемо Министарству да, у циљу повећања ефикасности система интерних контрола, обезбиједи:
  - уз извјештај о попису и пописне листе према одребама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем,
  - вршење мониторинга (преиспитивања ефикасности система интерних контрола).
  
2. У циљу објективног планирања укупних буџетских средстава и стварања реалних претпоставки за реализацију планираних активности, препоручујемо Министарству да планирање заснива на стварним потребама.
  
3. Препоручујемо Министарству да у циљу објективног и фер извјештавања:
  - се придржава класификације дефинисане Контним оквиром за кориснике прихода буџета, републике, општина и градова и фондова, а књижење обавља искључиво на основу докумената који поткрепљују пословне догађаје у складу са Оквиром за састављање и представљање финансијских извјештаја,
  - мобилне телефоне запослених који имају право кориштења, утврђено Правилником, преведе на Министарство, књижи у пуном износу, а приликом плаћања добављачу разлику од износа предвиђеног Правилником, обуставља од запослених,
  - утврди механизме за контролу и обезбјеђење намјенског кориштења средстава додијелених неразвијеним и изразито неразвијеним општинама и дефинише критерије за вредновање и одобравање захтјева за додјелу помоћи удружењима, фондацијама и појединцима.



## 1 УВОД

Министарство управе и локалне самоуправе (у даљем тексту Министарство) је организовано и обавља послове у складу са одредбама Закона о министарствима и Закона о локалној самоуправи.

Послови Министарства су управни и други стручни послови који се односе на: политичке организације, друштвене организације и удружења грађана, систем административне службе у управи РС и локалне самоуправе; извјештавање о: извршењу општинске политике за претходну годину о донесеним одлукама из надлежности скупштина општина и обустављању од извршења одлука скупштина општина, о извршавању закона и других прописа и међународних уговора у складу са Уставом БиХ на основу 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 и информисања о свом раду те врши друге послове у складу са законом и другим прописима РС и БиХ.

Правилником се утврђују основне организационе јединице у Министарству:

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

У Ресору управе организује се унутрашња организациона јединица Одјељење за инспекцијске послове. У саставу Министарства се налази и Републичка управа цивилне заштите, која доноси свој правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

У Секретаријату Министарства се обављају правни, финансијско-материјални, административно-технички, кадровски и персонални те остали послови значајни за цијело Министарство. За обављање ових послова формирана су два одјељења:

- Одјељење за административно правне и организационе послове;
- Одјељење за финансијске и заједничке послове.

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

У складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске ( Службени гласник Републике Српске број 98/05) Министарство је 07.05.2008. године, доставило Примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Министарства за период 01.01.-31.12.2007. године, број РВ019-08 од 15.04.2008. године.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је размотрила достављене Примједбе и није установила да су такве природе да могу утицати на форму и садржај извјештаја и промијенити утврђене налазе и мишљење, а на Примједбе даје Одговор под бројем 519/08 од 12.05.2008. године.



## 2 НАЛАЗИ

### 2.1 Провођење препорука претходне ревизије

У претходном ревизорском извјештају дате су препоруке које се односе на: утврђене неправилности код обрачуна плата, односно примјене критерија награђивања по основу резултата рада и доношења одговарајућег акта, обезбјеђење поузданих евиденција о трошењу горива у циљу рационализације, допуноу Правила о додјели новчаних средстава неразвијеним и изразито неразвијеним општинама дефинисањем намјена за које се средства могу користити и да приликом планирања средстава за додјеле разних новчаних помоћи дефинише критерије за вредновање поднесених захтјева у складу са предвиђеним условима. У току ревидиране године министар је донио Правила о измјенама и допунама Правила за додјелу новчане помоћи из гранта за неразвијене и изразито неразвијене општине, којим су утврђене намјене кориштења средстава из гранта за 2007. годину (објашњено под тачком 2.3.1.) и допуњене су евиденције о утрошку горива (објашњено под тачком 2.3.3.). **Препоруке које су се односиле на остале утврђене неправилности нису проведене.**

### 2.2 Систем интерних контрола

Министарством руководи министар. Министар у оквиру својих овлашћења представља Министарство и одговоран је за радне активности унутар њега и материјално-финансијско пословање.

На нивоу Министарства су донесени нормативни акти који дефинишу организацију, систем рада и руковођења у битним процесима рада. На овај начин су створени услови за несметан рад и извршавање законом прописаних задатака. Одредбе појединих нормативних аката се у довољној мјери не примјењују код:

-Организација и подјела послова је извршена по ресорима односно одјељењима, у оквиру којих су систематизована радна мјеста (38) на која су распоређена 33 извршиоца;

-Министарство није вршило процјену ризика у значајним процесима функционисања и обављања дјелатности. Због неадекватног провођења планске функције и недовољног респектовања планираних потреба, дошло је до диспропорција на нивоу планирања и извршења буџета и појединих ставки у оквиру самог Буџета. У Министарству нису идентификовани ризици ове врсте;

-**Попис основних средстава и усклађивање књиговодственог са стварним стањем није у потпуности извршено у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Министарству, јер пописне листе у прилогу извјештаја о попису не садрже количинске и вриједносне показатеље о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза;**

-Код књиговодственог евидентирања појединих врста трошкова не врши се правилна класификација у складу са Правилником о садржини појединих рачуна у Контном оквиру. Исплате накнаде за: топли оброк, регрес, огрев и 8. март, евидентирани су као нето лично примања, а исплате накнаде запосленима за рад у комисији који имају



карактер личних примања као уговорене услуге. Трошкови мобилних телефона који гласе на име и имају карактер личних примања, књижени су у оквиру телефонских и поштанских услуга као трошкови материјала и услуга (образложење под тачком 2.3.3.). Погрешна класификација појединих врста трошкова дјелимично је посљедица неадекватног планирања по појединим позицијама.

Рачуноводствени систем Министарства је успостављен и организован у складу са законском регулативом. У рачуноводству су успостављене пословне књиге које омогућавају приказивање стања средстава и извора средстава, прихода, расхода и обављених финансијских трансакција. Пословање Министарства се обављало преко јединственог рачуна Трезора и Главна књига Министарства је саставни дио система Главне књиге Трезора.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима прописано је да Министар формира комисију која ће вршити надгледање и провођење интерних контролних поступака и одредби наведеног Правилника. У току ревидиране године комисија није формирана нити је вршено праћење и надгледање одговарајућих контролних активности од стране руководства Министарства.

**Из наведеног произилазе одређене мањкавости интерних контрола које су за посљедицу имале следеће:**

- Није извршена правилна класификације појединих врста трошкова (трошкови накнада запослених, трошкови материјала и услуга,);
- Књиговодствене евиденције нису базиране на документима који поткрепљују настанак пословних догађаја;
- усклађивање књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза није вршено на адекватним пописним листама.

**Препоручујемо Министарству, да у циљу повећања ефикасности система интерних контрола, обезбиједи:**

- *уз извјештај о попису и пописне листе према одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;*
- *вршење мониторинга (преиспитивања ефикасности система интерних контрола).*

## 2.3 Извјештај о извршењу буџета

### 2.3.1 Планирање буџета

Министарство је у складу са Законом о буџетском систему РС, поднијело Министарству финансија РС, буџетски захтјев за 2007. годину, на износ од **7.669.248 КМ**.

Одлуком о усвајању буџета РС за 2007. годину, Министарству су одобрена средства у износу од **7.741.248 КМ**, и у односу на буџетски захтјев, умањена су средства на позицији материјалних трошкова за **148.000 КМ** (путних трошкова, комуналних услуга, енергије и материјала, уговорених услуга, банкарских услуга и трошкова одржавања), а повећана на позицијама: текући грантови за **200.000 КМ** (намјенска издвајања парламентарним странкама и грантови фондацијама и удружењима грађана) и капитални расходи за **20.000 КМ**. Одлуком о Ребалансу Буџета РС,



Министарству су одобрена средства у износу од 9.138.132 КМ, што је више за 792.500 КМ у односу на захтијевана средства (604.384 КМ). Захтијевана су средства за (уговорене услуге 30.000 КМ за накнаду члановима интерресорне радне групе, грант неразвијеним општинама, Оштра Лука и Братунац 374.384 КМ, грант фондацијама и удружењима грађана од посебног интереса 100.000 КМ, набавка опреме 100.000 КМ), а одобрена су грант неразвијеним општинама у износу 374.384 КМ и намјенска издвајања парламентарним странкама 1.000.000 КМ.

У току године су вршене реалокације средстава: једна по рјешењу Владе РС у износу од (2.500 КМ) и четири по рјешењу надлежног министарства (22.583 КМ). Двије реалокације (15.583 КМ) извршене су након ребаланса буџета. Коначно извршење буџета Министарства са 31.12.2007. године, износило је 9.112.121 КМ, или 100% извршење буџета.

Неадекватно планирање довело је до одступања буџетског захтјева у односу на одобрена средства, извршење буџета и ревизијом утврђеног стања. Буџетским захтјевом планирана су средства за уговорене услуге у износу од 111.000 КМ, ребалансом је одобрено 85.000 КМ, а ревизијом су утврђени трошкови по основу уговорених услуга у износу од 74.360 КМ.

*У циљу објективног планирања укупних буџетских средстава и стварања реалних претпоставки за реализацију планираних активности, препоручујемо Министарству да врши планирање према стварним потребама.*

### 2.3.2 Приходи и добици

За финансирање функције Министарства и извршавања Законом прописаних задатака, средства се обезбеђују из Буџета РС. Властитих прихода у току ревидиране године није било.

### 2.3.3 Текући трошкови

Бруто плате и накнаде Министарства су исказане у износу од 681.164 КМ (укључују по ребалансу плате, накнаде за топли оброк, регрес, огрев и накнаду за 8.март) а по налазу ревизије износе 699.612 КМ. Разлику чине: износ од 9.120 КМ који укључује порез и доприносе, а односи се на погрешну класификацију трошкова уговорених услуга (исказаних у износу од 6.600 КМ који укључује порез 10% ) накнаде запослених, чланова интерресорне радне групе, именоване рјешењем Владе РС број, 04-/1-012-1035/07 и 9.328 КМ који се односи на трошкове мобилних телефона који гласе на име, до износа на који запослени имају право надокнаде по налогу Министра, а који имају карактер личних примања. Трошкови мобилних телефона (**који гласе на Министарство 6 и на лично име 8 корисника**) књижени су и плаћани до износа на који корисници имају право накнаде по налогу Министра о начину и условима кориштења средстава за материјалне трошкове (није књижен износ на који гласи фактура).

**Трошкови мобилних телефона који гласе на име имају карактер личних примања на које је Министарство било у обавези обрачунати и платити порез и доприносе и евидентирати као трошак бруто плата и накнада.**

*Препоручујемо Министарству да: се придржава класификације дефинисане Контним оквиром за кориснике прихода буџета, републике, општина и градова и фондова, књижење обавља искључиво на основу докумената који*



**поткрепљују пословне догађаје у складу са Оквиром за састављање и представљање финансијских извјештаја.**

**Да мобилне телефоне запослених који имају право кориштења, утврђено Правилником, преведе на Министарство, књижи у пуном износу, а приликом плаћања добављачу разлику од износа предвиђеног Правилником, обуставља од запослених.**

Порези и доприноси на остала лична примања евидентирани су у износу од 2.340 КМ, обрачунати на износ исплаћене накнаде запосленима за празник Васкрс (јубиларне награде) коју су запослени вратили према Налогу Министра број 10.1-1112/07 од 19.03.2007. године умањењем накнаде за топли оброк у периоду од III-V мјесеца 2007. године.

Обрачун плата није вршен у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области управе. Није донесен општи акт којим се утврђује стимулативни елемент за награђивање запослених за посебне резултате у раду (највише 15% укупних средстава намјењених за исплату плата). У Министарству стимулативни дио плате састојао се из два дијела и то: 15% средстава (на износ обрачунате основне плате увећане за: 30% по основу вршења најсложенијих послова, 20% по основу отежаних услова рада и 0,05% за сваку годину стажа запосленог), која је исплаћивана према Налогу за исплату новчаних средстава запосленима на основу посебних резултата у раду који је доносио Министар на крају мјесеца за сваког запосленог и други дио који је износио 22% средстава просјечно годишње (разлика расположивих средстава за плате дозначених оперативним буџетом и обрачунате плате која укључује и стимулативни дио од 15%). Расподјела тзв. „корекције на плату“ вршена је у Министарству према коефицијенту (разлика/обрачуната плата) за сваког запосленог посебно. **Евиденције о присуству на послу нису биле основ за утврђивање и исплату стимулативног дијела плате.**

Трошкови услуга превоза и горива исказани су у износу од 28.597 КМ. Трошкови горива за 13 службених аутомобила у Министарству износе 27.599 КМ, а односе се на потрошњу за потребе републичких управних инспектора са канцеларијама у Требињу, Источном Сарајеву, Милићима, Модричи и Добоју, који према Налогу министра о начину и условима кориштења средстава за материјалне трошкове имају право на трошкове погонског горива у износу од 200 КМ мјесечно, увећане за трошкове погонског горива настале службеним доласком у Бања Луку и остале службене потребе. Снабдијевање горивом у сједишту Министарства је од изабраног понуђача Интеграл инжењеринга. Правдање утрошка горива је на крају мјесеца на основу путног налога, овјереног од надлежног руководиоца, о чему се воде помоћне евиденције (по аутомобилу и запосленом) с циљем усклађивања потрошње са нормативима потрошње горива за службене аутомобиле Министарства утврђеним Правилником о условима и начину кориштења службених возила.

#### Уговорене услуге

На позицији трошкова уговорених услуга евидентирано је 80.960 КМ, а по налазу ревизије утврђени трошкови по овом основу износе 74.360 КМ. На позицији уговорених услуга евидентирани су и исплате накнада запосленим радницима, члановима интерресорне радне групе (6.600 КМ) који имају карактер личних примања запослених. Ревизијом утврђени трошкови уговорених услуга су за 8% мањи од исказаних а за 68% су већи у односу на претходну годину.

### 2.3.4 Капитална улагања

Одлуком о буџету РС у оквиру позиције капиталних улагања одобрена су средства у износу од 20.000 КМ, колико су утврђена и Ребалансом Буџета РС. У ревидираној години капитална улагања евидентирана су у износу од 19.196 КМ и односе се на набавку рачунарске и друге опреме (образложење под тачком 2.3.5.). На крају 2006. године, извршено је резервисање средстава у износу од 32.419 КМ, за набавку аутомобила и рачунарске опреме Трошкови капиталних улагања су за 22% мањи у односу на улагања у претходној години.

### 2.3.5 Набавке

Током ревидиране године средства намијењена за капитална улагања утрошена су за набавку рачунарске и друге опреме (19.196 КМ), а набавка 1 аутомобила (29.620 КМ) по систему „старо за ново“ извршена је из резервисаних средстава из 2006. године. Ревизијом смо обухватили и испитали 4 набавке (избор најповољнијег добављача за набавку горива, одржавање рачунарске опреме, набавку рачунарске опреме и набавку аутомобила) и констатовали да су набавке проведене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, **осим што: уговори закључени са изабраним добављачима не садрже јасно дефинисане казне и пенале за неизвршавање или кашњење у извршавању уговорних обавеза, што за последицу може имати недовољну заштиту од потенцијалних штета и што се у потпуности не поштују одредбе о непромјењивости цијена за период важења уговора (уговор о набавци рачунарске опреме).**

Код куповине аутомобила (замјена „старо за ново“), није вршена процјена вриједности старих аутомобила који се мијењају за нови. Призната вриједност од стране добављача за два стара аутомобила, по систему „старо за ново“, у моменту замјене, је мања у односу на књиговодствену вриједност за 6.260 КМ.

## 2.4 Биланс успјеха

Министарство је у Билансу успјеха исказало укупне приходе у износу од 9.112.121 КМ, који у цјелости потичу из одобреног буџета и у односу на претходну годину повећани су за 10%. Укупни расходи су исказани у износу од 9.092.925 КМ и разлика вишка прихода над расходима је 19.196 КМ. Ревизијом је утврђено да укупни расходи износе 9.098.636 КМ и већи су у односу на евидентиране за 5.711 КМ, (за трошкове пореза и доприноса за употребу мобилних телефона и доприноса на накнаде запослених за рад у комисији, образложено под тачком 2.3.3), а утврђена разлика прихода над расходима износи 13.485 КМ.

### Текуће помоћи

У билансу успјеха на позицији текуће помоћи Министарство је исказало износ од 8.024.384 КМ који се односи на: помоћ непрофитним организацијама, финансирање парламентарних странака (4.190.000 КМ) и удружења са статусом од јавног интереса и осталих фондација и удружења грађана (400.000 КМ), помоћ неразвијеним и изразито неразвијеним општинама (3.374.384 КМ), помоћ појединцима (60.000 КМ). Помоћ неразвијеним и изразито неразвијеним општинама (ранг листа утврђена за 2007. и 2008. годину на основу Одлуке о критеријумима за оцјену развијености општина у РС) вршена је у складу са донесеним Правилима о измјенама и допунама Правила за



додјелу новчане помоћи из гранта за неразвијене и изразито неразвијене општине, којим су утврђене намјене кориштења средстава. То су програми и подстицање развоја у областима: производње, извоза, развоја малих и средњих предузећа, заштите животне средине, изградњи, реконструкцији и одржавању објеката комуналне инфраструктуре, здравствене заштите, образовања, културе и спорта, туризма, цивилне заштите становништва и заштите људи и материјалних добра од природних и других несрећа. Евидентирани су случајеви и ненамјенског кориштења средстава. **Општине информишу Министарство о утрошеним средствима у редовним годишњим извјештајима. Не постоје други механизми контроле и обезбјеђења намјенског трошења средстава.**

Помоћ појединцима и осталим удружењима грађана и фондацијама исплаћивана је у износима до 1.000 КМ, односно 5.000 КМ у складу са Правилима за додјелу новчане помоћи, а удружењима са статусом од јавног интереса висину средстава је утврђивала Влада на приједлог Министарства. **Не постоје, и даље, критерији за вредновања и одобравање поднесених захтјева у складу са предвиђеним условима за додјелу ове врсте помоћи.**

**Препоручује се Министарству да: утврди механизме за контролу и обезбјеђење намјенског кориштења средстава додијељених неразвијеним и изразито неразвијеним општинама и дефинише критерије за вредновање и одобравање захтјева за додјелу помоћи удружењима грађана, фондацијама и појединцима.**

## 2.5 Биланс стања

Финансијски извјештај Биланс стања на дан 31.12.2007. године је састављен на основу евиденција извршених у Главној књизи Трезора. Укупна билансна сума на дан 31.12.2007. години износила је 649.157 КМ, а по налазу ревизије 650.845 КМ. Разлика од 1.688 КМ се односи на потраживања од запослених и обавезе према добављачима (образложено под тачком 2.3.3.).

**Новчана средства** су исказана у Билансу стања у износу од 1.696 КМ, и односе се на исказано стање готовог новца у благајни.

**Финансијске и обрачунске односе** са другим повезаним јединицама, Министарство је исказало у износу од 385.556 КМ, а по налазу ревизије износе 387.245 КМ. Утврђена разлика се односи на погрешно извршена резервисања.

**Стална средства** су исказана у Билансу стања у износу од 632.780 КМ набавне вриједности, 370.876 КМ исправке вриједности и 261.904 КМ неотписане вриједности. Искњижена је књиговодствена вриједност замијењених аутомобила у износу од 8.150 КМ (у тренутку замјене старо за ново), а вриједност основних средстава смањена је и за књиговодствену вриједност расходоване опреме у износу од 2.573 КМ, на основу Одлуке о усвојеном извјештају о извршеном попису на дан 31.12.2007. године бр.10.1.-3429-2/07 од 30.01.2008. године.

Повећање вриједности основних средстава односи се на набавку рачунарске и друге опреме и аутомобила (објашњено под тачком 2.3.5.).

**Вриједност основних средстава у финансијским извјештајима је подцијењена за износ разлике књиговодствене и признате вриједности од добављача за старе аутомобиле у моменту набавке у износу од 6.260 КМ.**



Књиговодствено евидентирање набавке сталних средстава није вршено преко рачуна средстава у припреми, како је прописано чланом 5. Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета РС.

Краткорочне обавезе и разграничења у Билансу стања на дан 31.12.2007. године су исказане у износу од 385.911 КМ. Краткорочне текуће обавезе исказане су у износу 313.102 КМ (обавезе према добављачима 58.092 КМ, појединцима и фондацијама у оквиру текуће помоћи у износу од 245.110 КМ обавезе према члановима интерресорне радне групе 9.900 КМ), обавезе према запосленим за децембар 2007. године 71.429 КМ, краткорочна разграничења 1.380 КМ. Ревизијом је констатовано да краткорочне обавезе и разграничења износе 387.599 КМ, а у структури: обавезе према добављачима 57.511 КМ, краткорочне обавезе према физичким лицима (текуће помоћи 245.110 КМ чланови интерресорне радне групе 6.600 КМ), а обавезе према радницима 76.998 КМ, услед погрешне класификације појединих врста краткорочних обавеза и разграничења (објашњено под тачком 2.3.3).

Извори средстава, исказани у Билансу стања на дан 31.12.2007. године, износе 263.246 КМ, а односе се на изворе сталних средстава (261.904 КМ) и нераспоређени вишак прихода 1.342 КМ.

## 2.6 Ноте уз финансијске извјештаје

Ноте уз финансијске извјештаје су достављене у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1—Презентација финансијских извјештаја, и исте у довољној мјери објелодањују позиције презентоване у финансијским извјештајима.

Ревизорски тим:

Мира Раљић

Сњежана Тубић

МИНИСТАРСТВО УПРАВЕ И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

Табела бр.1

Конто	ПОЗИЦИЈА	2006 остварено	2007		Налаз ревизије	разлика (5-4)	разлика (6-5)	Индекс 9=(6/4)	Индекс 10=(6/5)
			Планирано ребаланс	Остварено изв. клијента					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>ПРИХОДИ И ДОБИЦИ</b>	<b>8.256.738</b>	<b>9.138.132</b>	<b>9.112.121</b>	<b>9.112.121</b>	<b>-26.011</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
	<b>РАСХОДИ ПО ЕКОНОМСКИМ КАТЕГОРИЈАМА</b>	<b>8.256.738</b>	<b>9.138.132</b>	<b>9.112.121</b>	<b>9.117.832</b>	<b>-26.011</b>	<b>5.711</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>610000</b>	<b>Текући трошкови</b>	<b>8.167.542</b>	<b>9.118.132</b>	<b>9.092.925</b>	<b>9.098.636</b>	<b>-25.207</b>	<b>5.711</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>591.143</b>	<b>699.762</b>	<b>699.400</b>	<b>717.848</b>	<b>-362</b>	<b>18.448</b>	<b>100</b>	<b>103</b>
611100	Бруто плате и накнаде	564.013	681.082	681.164	699.612	82	18.448	103	103
611200	Накнаде трошкова запослених и скупш.посл	27.130	18.680	18.236	18.236	-444	0	98	100
<b>612000</b>	<b>Порези и доприн. на остала лич.примања</b>	<b>11.705</b>	<b>2.340</b>	<b>2.340</b>	<b>2.340</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>613000</b>	<b>Трошковиматеријалних услуга</b>	<b>312.694</b>	<b>391.646</b>	<b>366.801</b>	<b>354.064</b>	<b>-24.845</b>	<b>-12.737</b>	<b>94</b>	<b>97</b>
613100	Путни трошкови	22.438	29.000	25.108	25.108	-3.892	0	87	100
613200	Трошкови енергије	367	1.146	58	58	-1.088	0	5	100
613300	Трошкови комуналних и комуникационих услуга	151.485	153.500	161.752	155.615	8.252	-6.137	101	96
613400	Набавка материјала	39.081	40.000	37.027	37.027	-2.973	0	93	100
613500	Трошкови за услуге превоза и горива	22.513	40.000	28.597	28.597	-11.403	0	71	100
613600	Закуп имовине и опреме	5.372	10.000	5.059	5.059	-4.941	0	51	100
613700	Трошкови текућег одржавања	15.029	25.000	20.823	20.823	-4.177	0	83	100
613800	Трошкови осигурања и банкарских услуга	8.160	8.000	7.417	7.417	-583	0	93	100
613900	Уговорене услуге	48.249	85.000	80.960	74.360	-4.040	-6.600	87	92
<b>614000</b>	<b>Текуће помоћи</b>	<b>7.252.000</b>	<b>8.024.384</b>	<b>8.024.384</b>	<b>8.024.384</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
614100	Помоћи другим нивоима Владе	3.780.000	3.374.384	3.374.384	3.374.384			100	100
614200	Помоћи појединцима	30.000	60.000	60.000	60.000			100	100
614300	Помоћи непрофитним организацијама	3.442.000	4.590.000	4.590.000	4.590.000	0	0	100	100
<b>680000</b>	<b>Дознаке из Буџета нижих потрошачких јединица</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				<b>0</b>
680000	Дознаке из Буџета нижих потрошачких јединица	0	0	0					0
	<b>Капитални трошкови</b>	<b>89.196</b>	<b>20.000</b>	<b>19.196</b>	<b>19.196</b>	<b>-804</b>	<b>0</b>	<b>96</b>	<b>100</b>
<b>821000</b>	<b>Трошкови за набавку стал. средстава</b>	<b>89.196</b>	<b>20.000</b>	<b>19.196</b>	<b>19.196</b>	<b>-804</b>	<b>0</b>	<b>96</b>	<b>100</b>
821300	Набавка опреме	89.196	20.000	19.196	19.196	-804	0	96	100
821700	Нематеријална улагања	0	0	0	0	0	0		0
	<b>МАЊАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>РАСХОДИ ПО ФУНКЦИОН. КАТЕГОРИЈАМА</b>	<b>8.256.738</b>	<b>9.138.132</b>	<b>9.112.121</b>	<b>9.117.832</b>	<b>-26.011</b>	<b>5.711</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

МИНИСТАРСТВО УПРАВЕ И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

БИЛАНС УСПЈЕХА за 2007. годину

Табела бр. 2

Конто	ПОЗИЦИЈА	извјештај клијента		налаз ревизије	Индекс 7=(5/4)	Индекс 8=(6/5)	разлика (6-5)
		2006	2007				
1	2	4	5	6	7	8	9
6000000	<b>РАСХОДИ</b>	8.167.542	9.092.925	9.098.636	111	100	5.711
6100000	<b>ТЕКУЋИ ТРОШКОВИ</b>	8.167.542	9.092.925	9.098.636	111	100	5.711
611000	<i>Плате и накнаде трошк. запослених</i>	591.143	699.400	717.848	118	103	18.448
611100	Бруто плате и накнаде	564.013	681.164	699.612	121	103	18.448
611200	Накнаде трошкова запослених	27.130	18.236	18.236	67	100	0
612000	<i>Порези и допринос на ост. лична примања</i>	11.705	2.340	2.340	20	100	0
613000	<i>Трошкови материјала и услуга</i>	312.694	366.801	354.064	117	97	-12.737
613100	Путни трошкови	22.438	25.108	25.108	112	100	0
613200	Трошкови енергије	367	58	58	16	100	0
613300	Трошк. комун. и комунк. Услуга	151.485	161.752	155.615	107	96	-6.137
613400	Набавка материјала	39.081	37.027	37.027	95	100	0
613500	Трошкови усл.превоза и горв.	22.513	28.597	28.597	127	100	0
613600	Закуп имовине и опреме	5.372	5.059	5.059	94	100	0
613700	Трошк.текућ. одржавања	15.029	20.823	20.823	139	100	0
613800	Трошк.осигурања, бан.усл.	8.160	7.417	7.417	91	100	0
613900	Уговорене услуге	48.249	80.960	74.360	168	92	-6.600
614000	<i>Текуће помоћи</i>	7.252.000	8.024.384	8.024.384	111	100	0
614100	Помоћи другим нивоима Власти	3.780.000	3.374.384	3.374.384	89	0	
614200	Помоћи појединцима	30.000	60.000	60.000	200	100	0
614300	Помоћи непрофитним организацијама	3.442.000	4.590.000	4.590.000	133	100	0
680000	<i>Дознаке нижих потрошачких јединица</i>	0	0		0		
680000	Дознаке нижих потрошачких јединица	0	0		0		
700000	<b>ПРИХОДИ</b>	8.256.738	9.112.121	9.112.121	110	100	0
780000	<i>Приходи из Буџета</i>	8.256.738	9.112.121	9.112.121	110	100	0
	<b>ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА</b>	89.196	19.196	13.485	22	70	-5.711

МИНИСТАРСТВО УПРАВЕ И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

БИЛАНС СТАЊА за 2007. годину

Табела бр.3

Конто	ПОЗИЦИЈА	Извјештај клијента		налаз ревизије	Индекс 7=(5/4)	Индекс 8=(6/5)	разлика (6-5)
		2006	2007				
1	2	4	5	6	7	8	9
	<b>АКТИВА</b>						
<b>100000</b>	<b>Готовина , кратк, разграничења</b>	<b>1.596.524</b>	<b>387.253</b>	<b>388.941</b>	<b>24</b>	<b>100</b>	<b>1.688</b>
<b>200000</b>	<b>и залихе мат.и роб.</b>						
210000	Новчана средства	1.478	1.696	1.696	115	100	0
230000	Краторочна потраживања	0	0			0	0
260000	Финансијски и обрачунски односи са другим повезаним јединицама	1.591.571	385.557	387.245	24	100	1.688
291111	Краткорочна разграничења	3.475					
<b>000000</b>	<b>Стална средства</b>	<b>315.143</b>	<b>261.904</b>	<b>261.904</b>	<b>83</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
011000	Стална средства	629.592	632.780	632.780	101	100	0
011900	Исправка вриједности стал. средств.	314.449	370.876	370.876	118	100	0
	<b>Неотписана вријед. стал. средстава</b>	<b>315.143</b>	<b>261.904</b>	<b>261.904</b>	<b>83</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
041000	Остала нематеријална улагања	0	0	0			0
041900	Исправка вриједности осталих нематеријалних улагања		0				
	<b>Неотписана вриједност осталих нематеријалних улагања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
020000	Дугорочни пласмани	0	0	0	0	0	0
	<b>УКУПНА АКТИВА</b>	<b>1.911.667</b>	<b>649.157</b>	<b>650.845</b>	<b>34</b>	<b>100</b>	<b>1.688</b>
	<b>ПАСИВА</b>						
<b>500000</b>	<b>Краткор.обавезе и разгранич.</b>	<b>1.596.524</b>	<b>385.911</b>	<b>387.599</b>	<b>24</b>	<b>100</b>	<b>1.688</b>
510000	Краткороч.текуће обавезе	1.473.265	313.102	309.221	21	99	-3.881
540000	Обавезе према радницима	84.643	71.429	76.998	84	108	5.569
590000	Кратк.разграничења	38.616	1.380	1.380	4	100	0
<b>300000</b>	<b>Б. Извори средстава</b>	<b>315.143</b>	<b>263.246</b>	<b>263.246</b>	<b>84</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
310000	Извори сталних средстава	315.143	261.904	261.904	83	100	0
391111	Нераспоређени вишак прихода и расхода		1.342	1.342			
	<b>УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>1.911.667</b>	<b>649.157</b>	<b>650.845</b>	<b>34</b>	<b>100</b>	<b>1.688</b>