

МИНИСТАРСТВО УПРАВЕ И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ РВ011-09

БИЛАНС СТАЊА за 2008. годину

Табела бр.3

Контно	ПОЗИЦИЈА	Извјештај клијента		налаз ревизије	Индекс 7=(5/4)	Индекс 8=(6/5)	разлика (6-5)
		2007	2008				
1	2	4	5	6	7	8	9
	АКТИВА						
100000	Готовина , кратк. разграничења	387.253	488.719	489.950	126	100	1.231
200000	и залихе мат.и роб.						
210000	Новчана средства	1.696	1.471	1.471	87	100	0
230000	Краторочна потраживања	0	192	192		0	0
260000	Финансијски и обрачунски односи са другим повезаним јединицама	385.557	487.056	488.287	126	100	1.231
291111	Краткорочна разграничења	0					
000000	Стална средства	261.904	313.381	313.381	120	100	0
011000	Стална средства	632.780	556.811	556.811	88	100	0
011900	Исправка вриједности.стал.средств.	370.876	265.660	265.660	72	100	0
	Неотписана вријед. стал. средстава	261.904	291.151	291.151	111	100	0
041000	Остала нематеријална улагања	0	22.230	22.230			0
041900	Исправка вриједности.осталих нематеријалних улагања		0				
	Неотписана вриједност осталих нематеријалних улагања	0	22.230	22.230	0		0
020000	Дугорочни пласмани	0	0	0	0	0	0
	УКУПНА АКТИВА	649.157	802.100	803.331	124	100	1.231
	ПАСИВА						
500000	Краткор.обавезе и разгранич.	385.911	488.719	489.950	127	100	1.231
510000	Краткороч.текуће обавезе	313.102	390.709	390.709	125	100	0
540000	Обавезе према радницима	71.429	96.630	97.861	135	101	1.231
590000	Кратк.разграничења	1.380	1.380	1.380	100	100	0
300000	Б. Извори средстава	263.246	313.381	313.381	119	100	0
310000	Извори сталних средстава	261.904	313.381	313.381	120	100	0
391111	Нераспоређени вишак прихода и расхода	1.342	0	0	0		
	УКУПНА ПАСИВА	649.157	802.100	803.331	124	100	1.231

МИНИСТАРСТВО УПРАВЕ И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ РВ011-09

БИЛАНС УСПЈЕХА за 2008. годину

Табела бр. 2

Контно 1	ПОЗИЦИЈА 2	извјештај клијента		налаз ревизије 6	Индекс 7=(5/4) 7	Индекс 8=(6/5) 8	разлика (6-5) 9
		2007 4	2008 5				
6000000	РАСХОДИ	9.092.925	10.387.078	10.388.309	114	100	1.231
6100000	ТЕКУЋИ ТРОШКОВИ	9.092.925	10.387.078	10.388.309	114	100	1.231
611000	Плате и накнаде трошк. запослених	699.400	1.096.367	1.099.965	157	100	3.598
611100	Бруто плате и накнаде	681.164	1.066.585	1.070.183	157	100	3.598
611200	Накнаде трошкова запослених	18.236	29.782	29.782	163	100	0
612000	Порези и доприн на ост. лична примања	2.340	985	985	42	100	0
613000	Трошкови материјала и услуга	366.801	472.374	468.601	129	99	-3.773
613100	Путни трошкови	25.108	30.910	30.910	123	100	0
613200	Трошкови енергије	58	487	487	840	100	0
613300	Трошк.комун.и комунк. Услуга	161.752	250.042	250.042	155	100	0
613400	Набавка материјала	37.027	40.705	36.694	110	90	-4.011
613500	Трошкови усл.превоза и горв.	28.597	39.117	39.117	137	100	0
613600	Закуп имовине и опреме	5.059	8.379	8.379	166	100	0
613700	Трошк.текућ.одржавања	20.823	29.607	29.607	142	100	0
613800	Трошк.осигурања, бан.усл.	7.417	10.971	10.971	148	100	0
613900	Уговорене услуге	80.960	62.156	62.394	77	100	238
614000	Текуће помоћи	8.024.384	8.817.352	8.818.758	110	100	1.406
614100	Помоћи другим нивоима Власти	3.374.384	3.339.375	3.339.375	99	0	
614200	Помоћи појединцима	60.000	78.000	78.000	130	100	0
614300	Помоћи непрофитним организацијама	4.590.000	5.399.977	5.401.383	118	100	1.406
680000	Дознаке нижих потрошачких јединица	0	0	0	0		
680000	Дознаке нижих потрошачких јединица	0	0	0	0		
700000	ПРИХОДИ	9.112.121	10.547.002	10.547.002	116	100	0
780000	Приходи из Буџета	9.112.121	10.547.002	10.547.002	116	100	0
	ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	19.196	159.924	158.693	833	99	-1.231

МИНИСТАРСТВО УПРАВЕ И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ РВ011-09

ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

Табела бр.1

Конто	ПОЗИЦИЈА	2007 остварено	2008		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
	ПРИХОДИ И ДОБИЦИ	9.112.121	10.407.725	10.547.002	10.547.002	139.277	0	101	100
	РАСХОДИ ПО ЕКОНОМСКИМ КАТЕГОРИЈАМА	9.112.121	10.407.725	10.547.002	10.547.002	139.277	0	101	100
610000	Текући трошкови	9.092.925	10.247.725	10.387.078	10.388.309	139.353	1.231	101	100
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	699.400	1.122.500	1.096.367	1.099.965	-26.133	3.598	98	100
611100	Бруто плате и накнаде	681.164	1.086.500	1.066.585	1.070.183	-19.915	3.598	98	100
611200	Накнаде трошкова запослених и скупш. посл	18.236	36.000	29.782	29.782	-6.218	0	83	100
612000	Порези и доприн. на остала лич. примања	2.340	900	985	985	85	0	109	100
613000	Трошкови материјалних услуга	366.801	514.950	472.374	468.601	-42.576	-3.773	92	99
613100	Путни трошкови	25.108	36.000	30.910	30.910	-5.090	0	86	100
613200	Трошкови енергије	58	950	487	487	-463	0	51	100
613300	Трошкови комуналних и комуникационих услуга	161.752	266.500	250.042	250.042	-16.458	0	94	100
613400	Набавка материјала	37.027	41.000	40.705	36.694	-295	-4.011	89	90
613500	Трошкови за услуге превоза и горива	28.597	39.500	39.117	39.117	-383	0	99	100
613600	Закуп имовине и опреме	5.059	10.000	8.379	8.379	-1.621	0	84	100
613700	Трошкови текућег одржавања	20.823	30.000	29.607	29.607	-393	0	99	100
613800	Трошкови осигурања и банкарских услуга	7.417	20.000	10.971	10.971	-9.029	0	55	100
613900	Уговорене услуге	80.960	71.000	62.156	62.394	-8.844	238	88	100
614000	Текуће помоћи	8.024.384	8.609.375	8.817.352	8.818.758	207.977	1.406	102	100
614100	Помоћи другим нивоима Владе	3.374.384	3.129.375	3.339.375	3.339.375	210.000		107	100
614200	Помоћи појединцима	60.000	80.000	78.000	78.000	-2.000		98	100
614300	Помоћи непрофитним организацијама	4.590.000	5.400.000	5.399.977	5.401.383	-23	1.406	100	100
680000	Дознаке из Буџета нижих потрошачких јединица	0	0	0	0				0
680000	Дознаке из Буџета нижих потрошачких јединица	0	0	0	0				0
	Капитални трошкови	19.196	160.000	159.924	158.693	-76	-1.231	99	99
821000	Трошкови за набавку стал. средстава	19.196	160.000	159.924	158.693	-76	-1.231	99	99
821300	Набавка опреме	19.196	160.000	159.924	158.693	-76	-1.231	99	99
821700	Нематеријална улагања	0	0	0	0	0	0	0	0
	МАЊАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	0	0	0	0	0	0	0	0
	РАСХОДИ ПО ФУНКЦИОН. КАТЕГОРИЈАМА	9.112.121	10.407.725	10.547.002	10.547.002	139.277	0	101	100



Књиговодствено евидентирање набавке сталних средстава и даље се не врши преко рачуна средстава у припреми, како је прописано чланом 5. Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета РС.

Краткорочне обавезе и разграничења на дан 31.12.2008. године су исказане у износу од 488.719 КМ. Краткорочне текуће обавезе чине: обавезе према добављачима (390.709 КМ) и обавезе према запосленим за децембар 2008. године (96.630 КМ), краткорочна разграничења, обавезе из 2001. године (1.380 КМ). По налазу ревизије обавезе према запосленим за децембар 2008. године износе 97.861 КМ.

Извори средстава исказани на дан 31.12.2008. године износе 313.381 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 не објашњавају позиције у финансијским извјештајима. Ноте не садрже:

- информације о томе који су Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор кориштени код састављања финансијских извјештаја, осим напомене да је израда извјештаја усаглашена са МРС за ЈС (МРС- ЈС 1, параграф 127-139);
- информације о значајним промјенама на појединим позицијама расхода у односу на претходну годину .

Ревизорски тим:

Мира Раљић 

Сњежана Тубић 

Драган Милошевић 



2.3.4 Капитална улагања

Одлуком о буџету РС у оквиру позиције капиталних улагања одобрена су средства у износу од 160.000 КМ, колико су утврђена и Ребалансом Буџета РС. У ревидираној години капитална улагања евидентирана су у износу од 159.923 КМ и односе се на набавку аутомобила (109.196 КМ), опремање писарнице (набавка софтвера за писарницу 22.230 КМ и набавка рачунара 28.174 КМ), те набавка друге опреме: мобилних телефона, радијатора (323 КМ).

2.3.5 Набавке

Током ревидиране године средства намијењена за капитална улагања утрошена су за набавку рачунарске опреме и софтвера за писарницу (50.727 КМ), набавка 1 аутомобила (109.196 КМ) по систему „старо за ново“. Ревизијом смо обухватили и испитали 3 набавке (избор најповољнијег добављача за набавку: рачунарске опреме, аутомобила, софтвера за централну писарницу) и констатовали да су набавке проведене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, **осим што: уговори закључени са изабраним добављачима не садрже заштитне клаузуле, за случај неизвршења или кашњење у извршавању уговорних обавеза, што представља недовољну заштиту од потенцијалних штета.**

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 1.849 КМ.

2.4 Биланс успјеха

Министарство је у Билансу успјеха исказало укупне приходе у износу од 10.547.002 КМ, који у цјелости потичу из одобреног буџета и у односу на претходну годину повећани су за 16%. Укупни расходи су исказани у износу од 10.387.078 КМ и разлика вишка прихода над расходима је 159.924 КМ. По налазу ревизије укупни расходи износе 10.388.309 КМ, а разлика прихода над расходима 158.693 КМ.

2.5 Биланс стања

Финансијски извјештај Биланс стања на дан 31.12.2008. године је састављен на основу евиденција у Главној књизи Трезора. Укупна билансна сума на дан 31.12.2008. године износи 802.100 КМ, а по налазу ревизије 803.331 КМ.

Новчана средства су исказана у износу од 1.471 КМ и представљају исказано стање готовог новца у благајни.

Финансијске и обрачунске односе са другим повезаним јединицама, Министарство је исказало у износу од 487.056 КМ, а по налазу ревизије износе 488.287 КМ.

Стална средства су исказана у Билансу стања у износу од 313.381 КМ а чине их: набавна вриједност (556.811 КМ), исправка вриједности (265.660 КМ), неотписана вриједност (291.151 КМ), остала нематеријална улагања (22.230 КМ) је новонабављени софтвер за писарницу.



Препоручујемо Министарству да се придржава класификације дефинисане Контним оквиром за кориснике прихода буџета, републике, општина и градова и фондова.

Текуће помоћи

У билансу успеха на позицији текуће помоћи Министарство је исказало износ од 8.817.352 КМ или 102% у односу на ребалансом одобрена средства. По налазу ревизије текуће помоћи износе 8.818.758 КМ а односе се на: помоћ непрофитним организацијама, финансирање парламентарних странака (4.200.000 КМ), помоћ за локалне изборе (99.977 КМ), помоћ удружењима са статусом од јавног интереса (400.000 КМ) и осталих фондова и удружења грађана (200.000 КМ), а по налазу ревизије 601.406 КМ, помоћ неразвијеним и изразито неразвијеним општинама (3.339.375 КМ), помоћ појединцима (78.000 КМ). Нове ставке у буџету су помоћ цивилним жртвама рата (300.000 КМ), помоћ добротворном друштву Мерхамет у РС (200.000 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. Током ревидиране године евидентирани су случајеви (као и претходних година) и ненамјенског кориштења средстава. **Општине информишу Министарство о утрошеним средствима у редовним годишњим извјештајима. И даље не постоје други механизми контроле и обезбјеђења намјенског трошења средстава.** Према изјавама у припреми је приједлог мјера за контролу ненамјенског кориштења 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. Удружењима са статусом од јавног интереса висину средстава је утврђивала Влада на приједлог Министарства, а у складу са Уредбом о поступку за додјелу и престанак статуса удружења од јавног интереса. Средства се додјељују за финансирање плата, материјалних трошкова, капиталних улагања, а у складу са годишњим плановима и програмима рада. **Ревизијом смо констатовали да се иста удружења појављују у више министарстава са захтјевом за исту врсту помоћи у току године.**

Критерији за вредновања поднесених захтјева у складу са предвиђеним условима за додјелу ове врсте помоћи нису успостављени током ревидиране године. У припреми је Нацрт нових Правила за додјелу новчане помоћи у којима су садржани критерији за вредновање и одобравање поднесених захтјева у складу са предвиђеним условима за додјелу помоћи појединцима, фондацијама и удружењима грађана.

Препоручује се Министарству да: утврди механизме за контролу и обезбјеђење намјенског кориштења средстава додијељених неразвијеним и изразито неразвијеним општинама, дефинишу критерији за вредновање и одобравање захтјева за додјелу помоћи удружењима грађана, фондацијама и појединцима и успостави систем координације са другим министарствима приликом вредновања и оцјене пројеката који конкуришу у циљу ефикаснијег и рационалнијег трошења јавних средстава.



корисника (12.629 КМ) и трошкова фиксних телефона и конекције са трезором (14.167 КМ).

Набавка материјала исказана је у износу од 40.705 КМ, а чини је: канцеларијски материјал (20.836 КМ), трошкови стручне литературе (7.676 КМ), остали материјал (11.716 КМ).

По налазу ревизије набавка материјала износи 36.694 КМ. Трошкови осталог материјала утврђени у износу од 7.676 КМ, усљед погрешне класификације набавке: роковника, календара, књига у износу од 3.238 КМ, која би требала бити класификована у оквиру трошкова репрезентације, те набавка дјечијих пакетића за дјецу запослених радника у износу од 367 КМ, која има карактер личних примања, те набавку осталих пакетића у износу од 406 КМ у оквиру текућих помоћи.

Трошкови услуга превоза и горива исказани су у износу од 39.117 КМ. Трошкови горива за 13 службених аутомобила у Министарству износе 37.977 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 и током 2008. године. Пrawdање утрошка горива је на крају мјесеца на основу путног налога, 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.

Закуп имовине и опреме исказан је у износу од 8.379 КМ а чини га закуп канцеларија за републичке инспекторе са канцеларијама ван сједишта Министарства и закуп паркинг мјеста за оштећени аутомобил у вриједности 420 КМ.

Трошкови текућег одржавања исказани су у износу од 29.607 КМ а чини га материјал и услуге за одржавање опреме у износу од 2.090 КМ и материјал и услуге за одржавање возила у износу од 27.517 КМ. Повећање ових трошкова за 42% у односу на претходну годину чине: повећање трошкова прања аутомобила, уградње додатне опреме на новонабављеном аутомобилу (Audy А6) и повећаних трошкова одржавања аутомобила.

Трошкови осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета исказани су у износу од 10.971 КМ, а чине их трошкови осигурања и регистрације моторних возила од (8.790 КМ) и трошкови осигурања радника (1.781 КМ). У односу на 2007. годину већи су за 47% усљед већих трошкова каско осигурања и осигурања радника.

Уговорене услуге износе 62.156 КМ, а по налазу ревизије утврђени трошкови по овом основу износе 62.394 КМ. На овој позицији исказане су услуге медија и штампе (7.344 КМ), трошкови репрезентације (25.360 КМ), а односе се на: угоститељске услуге и дневне трошкове запослених, поклон бонови у износу од 2.000 КМ поводом 8. марта (100 КМ за сваку радницу), који представљају лична примања, услуге стручног образовања, трошкови за специјализацију и школовање радника, трошкови за стручне испите (за рад у органима државне управе-виша стручна спрема), остале услуге за стручно образовање у износу од 5.475 КМ. Правне услуге износе 22.976 КМ, а односе се на исплату накнада члановима одбора за жалбе који укључују и порез на доходак и доприносе социјалног и пензионог осигурања; остале стручне услуге у износу од 1.000 КМ.



Након ребаланса буџета извршене су 3 реалокације у вриједности од 210.000 КМ за санацију клизишта у општини Рудо. Реалокације су извршене са: остале буџетске потрошње (40.000 КМ), Министарства Финансија (65.000 КМ) и буџетске резерве (105.000 КМ).

Реалокација у износу од 23.000 КМ извршена је са Министарства управе и локалне самоуправе на Републичку управу цивилне заштите. По рјешењу надлежног Министарства извршено је 11 реалокација у вриједности од 158.333 КМ. Реалокације у Министарству су углавном вршене са позиција накнада трошкова запослених, пореза и доприноса на остала лична примања на бруто плате, а у вези почетка примјене Закона о платама.

Коначно извршење буџета Министарства са 31.12.2008. године, износи 10.547.002 КМ.

2.3.2 Приходи и добици

За финансирање функције Министарства и извршавања законом прописаних задатака, средства се обезбеђују из Буџета РС. Властити приходи у износу од 60 КМ представљају приход од накнаде за преузету тендерску документацију.

2.3.3 Текући трошкови

Бруто плате и накнаде Министарства су исказане у износу од 1.066.585 КМ, 98% од ребалансом утврђених. Ревизија је утврдила бруто плате и накнаде у износу од 1.070.183 КМ (накнада за 8. март, дјечији пакетићи). Исплата накнада за 8. март није у складу са Законом о платама.

Накнаде су исказане у износу 29.782 КМ, 83% у односу на ребалансом одобрена средства, а односе се највећим дјелом на накнаду за превоз на посао и с посла.

У складу са Налогом Министра о начину и условима кориштења средстава за материјалне трошкове број 10.1-054-621-1/07 од 06.06.2007. године, накнада за превоз је исплаћивана запосленим **који су удаљени од 3 до 50 км до посла**, у висини цијене карте градског/међуградског превоза сходно броју дана проведених на послу. **Накнада за превоз није исплаћивана на основу вјеродостојне документације** (приложених свих карата градског/међуградског превоза у току мјесеца или мјесечних карата). **Накнада за превоз за 4 запослена радника износи 10.418 КМ (мјесечна накнада по раднику за међуградски и градски превоз у појединим случајевима достиже износ преко 400 КМ).**

Препоручује се Министарству да исплату накнаде трошкова превоза на посао и с посла запослених врши у складу са стварно насталим трошковима превоза.

Путни трошкови износе 30.910 КМ а чине их путни трошкови у земљи и иностранству. Путни трошкови у земљи износе 20.861 КМ, а највећу ставку чине трошкови дневница у земљи (14.933 КМ), трошкови смјештаја (4.830 КМ). Путни трошкови у иностранству износе 10.049 КМ, трошкови дневница у иностранству (4.826 КМ), а трошкови превоза и смјештаја (4.584 КМ).

Трошкови комуналних и комуникационих услуга износе 250.042 КМ. Чине их трошкови телефонских и поштанских услуга у износу од 249.717 КМ (већи су за 54% у односу на 2007. годину а настали су због повећаних трошкова централне писарнице која врши пријем и отпрему поште/пошилки за сва министарства смјештена у Административном центру Владе РС), трошкови мобилних телефона који се воде на Министарству за 16



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 надгледање интерних контролних поступака врши интерна ревизија. Предвиђено је и да Министар формира комисију која ће вршити надгледање и провођење интерних контролних поступака и одредби наведеног Правилника. У току ревидиране године није вршено праћење и надгледање одговарајућих контролних активности од стране руководства Министарства нити је било активности комисија и интерне ревизије. Правилник о организацији и систематизацији предвиђа успостављање послова интерне ревизије, што није реализовано током ревидиране године.

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

- **Правилник о интерним контролама који ће дефинисати подручја ризика и мониторинг (преиспитивање 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 период 2008-2010. година у оквиру којег је буџет за 2008. годину износио 7.770.852 КМ.

Одлуком о усвајању буџета РС за 2008. годину, Министарству су одобрена средства у износу од 9.891.170 КМ, и у односу на буџетски захтјев су већа за 27%. Повећана су средства у оквиру текућих помоћи за 2.122.400 КМ (за намјенска издвајања парламентарним странкама 1.722.400 КМ, помоћи удружењима од јавног интереса за 200.000 КМ и средства за намјенска издвајања за рад удружења и организација цивилних жртава рата у износу од 300.000 КМ). У односу на буџетски захтјев смањена су средства у оквиру трошкова материјала и услуга за 20.500 КМ (трошкови комуналних и комуникационих услуга за 10.000 КМ, набавка материјала за 10.000 КМ, трошкови текућег одржавања за 500 КМ).

Одлуком о Ребалансу Буџета РС, Министарству су одобрена средства у износу од 10.407.725 КМ више за 516.555 КМ или 5% у односу на одобрени буџет, а 34% више у односу на буџетски захтјев.

Ребалансом су одобрена већа средства за: плате и накнаде трошкова запослених за 145.977 КМ, трошкови материјала и услуга за 28.221 КМ. У односу на буџетски захтјев значајно су повећане **текуће помоћи за 2.451.775 КМ и то: средства за намјенска издвајања за рад удружења и организација цивилних жртава рата 300.000 КМ, помоћи добротворним друштвима „Мерхамет” 200.000 КМ, помоћи удружењима од јавног интереса 400.000 КМ и помоћи за локалне изборе 100.000 КМ.**

У току године вршено је 19 реалокација средстава од којих је 8 по рјешењу Владе РС. Извршена је реалокација средстава из буџетске резерве у износу од 129.375 КМ за: општину Оштра Лука (43.825 КМ), општину Берковићи (57.550 КМ) и општину Дервента (28.000 КМ).



Потребу вршења мониторинга (преиспитивања ефикасности система интерних контрола, Тачка 2.2. Извјештаја); примјену класификације дефинисане Контним оквиром за кориснике прихода буџета, републике, општина и градова и фондова (Тачка 2.3.2 Извјештаја); утврђивање механизма 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, фондацијама и појединцима (Тачка 2.4. Извјештаја).

2.2 Систем интерних контрола

Министар у оквиру својих овлашћења представља Министарство и одговоран је за радне активности и материјално-финансијско пословање.

У Министарству су донесени нормативни акти који дефинишу организацију, систем рада и руковођења у важним процесима рада. То су: Правилник о организацији послова и радних задатака, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилник о условима и начину кориштења службених возила, Налози о начину и условима кориштења средстава за материјалне трошкове (накнаде за превоз, кориштење телефона, репрезентације). Одредбе појединих нормативних аката се не примјењују у потпуности.

Организација и подјела послова у Министарству је извршена по ресорима односно одјељењима, у оквиру којих су систематизована радна мјеста (33) са (49) извршилаца а распоређено је (37). Описом послова и радних задатака за свако радно мјесто су утврђена права и обавезе, одговарајућа ограничења запослених, одговорност у обављању послова и према вишем нивоу руковођења.

Министарство није вршило процјену ризика у значајним процесима функционисања и обављања дјелатности. Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима донесен 2005. године предвиђа: контролно окружење, контролне поступке (административне и рачуноводствене), поступке информисања и поступке комуникације и надгледања, али не и подручја ризика. Ризици које се односе на основе фер извјештавања (постојање, потпуност, вредновање и презентација) приликом састављања финансијских извјештава нису идентификовани.

Попис представља кључну контролну активност код провјере вјеродостојности књиговодствених евиденција и тачности финансијских извјештаја. Комисија, именована рјешењем Министра је извршила редован годишњи попис и усклађивање књиговодственог са стварним стањем и није констатовала разлике по попису. У току године вршен је ванредан попис, када су искњижене све разлике. Комисија је одвојено, извршила и попис основних средстава Секретаријата Владе РС која се налазе у Министарству.

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 8. март које имају карактер личног примања евидентирани су у оквиру уговорених услуга, дневни трошкови запослених класификовани су као репрезентација према Налогу о начину и условима кориштења средстава за материјалне трошкове, а представљају лична примања, (образложење под тачком 2.3.2 Извјештаја). Класификација која није у складу са Контним оквиром је узрок/посљедица неадекватног планирања појединих позиција расхода у буџету.



1 УВОД

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

Послови Министарства су управни и други стручни послови који се односе на: систем и организацију државне управе, систем јавних служби, израду законских и подзаконских аката из надлежности Министарства, давање мишљења о усклађености аката о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста органа управе са законом и другим прописима, држављанства, лични статус грађана, инспекцијски надзор у области управе, координацију реформе јавне управе, централну писарницу и кореспонденције за потребе републичких органа управе, послове управног рјешавања у другостепеним поступцима, политичко-територијална организација Републике, организацију и усавршавање политичко-територијалног и изборног система, скупштински систем, политичке организације, удружења грађана, фондације, студијско аналитичке послове који се односе на локалну самоуправу, административни надзор над радом органа јединица локалне самоуправе, планирање, праћење и извршавање програма Министарства, европску интеграциону стратегију и политику у области управе и локалне самоуправе, усклађивање прописа са ЕУ у области управе и локалне самоуправе и друге послове у складу са Законом.

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака се утврђују основне организационе јединице у Министарству:

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

У Ресору управе су организоване организационе јединице: Одјељење за инспекцијске послове и Одјељење за реформу јавне управе. У Ресору локалне самоуправе организовано је Одјељење за праћење и развој јединица локалне самоуправе.

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.

У саставу Министарства се налази и Републичка управа цивилне заштите, која доноси свој правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

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

2 НАЛАЗИ

2.1 Провођење препорука претходне ревизије

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је ревизију финансијских извјештаја Министарства за 2008. годину. **Препоруке дате у претходном извјештају које нису проведене односе се на:**



РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо Министарству да:

1. Обезбиједи Правилник о интерним контролама који ће дефинисати подручја ризика и мониторинг (преиспитивање ефикасности система интерних контрола).
2. Планира буџетска средства у складу са стварним потребама.
3. Обезбиједи исплату накнаде трошкова превоза запослених на посао и с посла у складу са стварно насталим трошковима превоза.
4. Се придржава класификације дефинисане Контним оквиром за кориснике прихода буџета, републике, општина и градова и фондова.
5. Утврди механизме који ће обезбиједити контролу намјенског кориштења средстава која се додјељују неразвијеним и изразито неразвијеним општинама, дефинише критерије за вредновање и одобравање захтјева за дојелу помоћи удружењима грађана, фондацијама и појединцима и успостави систем координације са другим министарствима приликом вредновања и оцјене пројеката који конкуришу за дојелу средстава текућих помоћи.
6. Обезбиједи Напомене уз Финансијске извјештаје које објашњавају позиције презентоване у финансијским извјештајима у складу са MPC–JC 1- Презентација финансијских извјештаја.



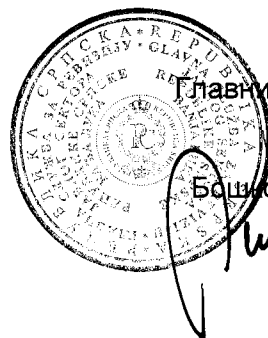
са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Министарства у 2008. години је било у свим материјално значајним аспектима усклађено са законском регулативом.

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на:

- Потребу усклађивања Напомена уз финансијске извјештаје са захтјевом MPC-ЈС 1- Презентација финансијских извјештаја, параграф 127-139;
- Потребу преиспитивања ефикасности система интерних контрола, тачка 2.2. Извјештаја;
- Потребу прецизнијег планирања буџетских средстава, како је наведено у тачки 2.3.1. Извјештаја;
- Потребу правилне класификације трошкова дефинисане Контним оквиром за кориснике прихода буџета, републике, општина и градова и фондова, тачка 2.3.3. Извјештаја;
- Утврђивање механизма за контролу и обезбјеђење намјенског трошења средстава текућих помоћи за неразвијене и изразито неразвијене општине и критерија за вредновање захтјева за додјелу средстава помоћи појединцима, удружењима и фондацијама.

Бања Лука, 31.03.2009. године



Главни ревизор

Бошко Чеко



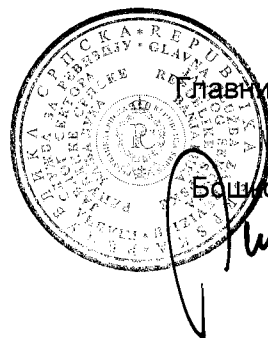
са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Министарства у 2008. години је било у свим материјално значајним аспектима усклађено са законском регулативом.

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на:

- Потребу усклађивања Напомена уз финансијске извјештаје са захтјевом MPC-ЈС 1- Презентација финансијских извјештаја, параграф 127-139;
- Потребу преиспитивања ефикасности система интерних контрола, тачка 2.2. Извјештаја;
- Потребу прецизнијег планирања буџетских средстава, како је наведено у тачки 2.3.1. Извјештаја;
- Потребу правилне класификације трошкова дефинисане Контним оквиром за кориснике прихода буџета, републике, општина и градова и фондова, тачка 2.3.3. Извјештаја;
- Утврђивање механизма за контролу и обезбјеђење намјенског трошења средстава текућих помоћи за неразвијене и изразито неразвијене општине и критерија за вредновање захтјева за додјелу средстава помоћи појединцима, удружењима и фондацијама.

Бања Лука, 31.03.2009. године



Главни ревизор

Бошко Чеко



ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Министарства управе и локалне самоуправе (у даљем тексту: Министарство), са стањем на дан 31. децембар 2008. 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 финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед корупције и преваре; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Министар је такође одговоран за усклађеност пословања Министарства са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора 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 усљед корупције и преваре. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства, по свим битним питањима приказују истинито и фер стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2008. године, резултат пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу



РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо Министарству да:

1. Обезбиједи Правилник о интерним контролама који ће дефинисати подручја ризика и мониторинг (преиспитивање ефикасности система интерних контрола).
2. Планира буџетска средства у складу са стварним потребама.
3. Обезбиједи исплату накнаде трошкова превоза запослених на посао и с посла у складу са стварно насталим трошковима превоза.
4. Се придржава класификације дефинисане Контним оквиром за кориснике прихода буџета, републике, општина и градова и фондова.
5. Утврди механизме који ће обезбиједити контролу намјенског кориштења средстава која се додјељују неразвијеним и изразито неразвијеним општинама, дефинише критерије за вредновање и одобравање захтјева за додјелу помоћи удружењима грађана, фондацијама и појединцима и успостави систем координације са другим министарствима приликом вредновања и оцјене пројеката који конкуришу за додјелу средстава текућих помоћи.
6. Обезбиједи Напомене уз Финансијске извјештаје које објашњавају позиције презентоване у финансијским извјештајима у складу са MPC–ЈС 1- Презентација финансијских извјештаја.