



ГЛАВНА СЛУЖБА  
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА  
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)51/247-408  
Факс: +387(0)51/247-497  
е-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о ревизији финансијских  
извјештаја Министарства породице, омладине и спорта  
Републике Српске  
за период 01.01.-31.12.2009. године**

Број: РВ013-10

Бања Лука, 15.06.2010. године



## САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....	3
II	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ .....	7
	1. Увод .....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Финансијски извјештаји .....	9
	4.1. Извјештај о извршењу буџета .....	9
	4.1.1. Припрема, израда и доношење буџета.....	9
	4.1.2. Текући трошкови .....	10
	4.1.3. Набавке.....	18
	4.2. Биланс успјеха .....	18
	4.2.1. Приходи .....	18
	4.2.2. Расходи.....	18
	4.3. Биланс стања.....	18
	4.3.1. Актива .....	18
	4.3.2. Пасива .....	19
	4.4. Напомене уз финансијски извјештај .....	20
	4.5. Ванбилансне евиденције .....	20



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### *Предмет*

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Министарства породице, омладине и спорта (у даљем тексту: Министарство), са стањем на дан 31. децембар 2009. године и одговарајућег биланса успјеха, извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

### *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 услед корупције или 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 услед корупције или 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 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.



### **Квалификације**

*Као што смо навели под тачком 2 Извјештаја,*

Министарство није провело већину датих препорука у претходном ревизорском извјештају.

*Као што смо навели под тачком 3 Извјештаја,*

Министарство није обезбиједило попис, усаглашавање књиговодственог са стварним стањем, извјештавање о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, као ни евиденције основних средстава по инвентурним бројевима. Попис не представља основу за истинито и фер извјештавање о средствима и обавезама на дан 31.12.2009. године.

*Као што смо навели под тачком 4.1.2 Извјештаја,*

Трошкови уговорених услуга су за 9% већи у односу на ребалансом одобрена средства и грант за национална спортска признања за 16%, што није у складу са Законом о буџетском систему (чл.5).

Министарство је на име трошкова школовања (додипломски студиј за 8 радника) исплатило 30.472 КМ, а да није документовало плански приступ у погледу усавршавања запослених у виду процјењених потреба Министарства (које вјештине, знања и звања су потребна у будућем периоду), како би се оправдали ови трошкови. Исплата наведених трошкова није у складу са чл. 6 Закона о извршењу буџета за 2009. годину, Закона о платама запослених у органима управе РС, као и одредбама Посебног колективног уговора за запослене у органима управе и Анексом посебном колективном уговору, који не предвиђају ову врсту накнаде.

Министарство је у оквиру трошкова уговорених услуга евидентирало накнаде по основу уговора о дјелу који су закључивани и за послове које су у надлежности Министарства, што није у складу са Законом о облигационим односима и Законом о извршењу буџета за 2009. годину (чл.6). Извршене услуге по закљученим уговорима нису документоване.

Министарство је у оквиру интелектуалних услуга закључивало уговоре о привременим и повременим пословима с појединцима који су трајали и 180 дана, што није у складу са чл. 34 Закона о раду.

Министарство није обезбиједило да се у области спорта финансирају претходно пријављени и одобрени пројекти у складу са чл. 13 и 14 Закона о спорту као и транспарентност приликом дојеле средстава текућих помоћи спортским организацијама, односно локалним заједницама на чијој територији дјелују спортске организације као и текућих помоћи у области омладинског рада које се односи на реализацију пројеката омладинске политике. Извјештаји о утрошку средстава нису достављени према успостављеној форми извјештавања од стране Министарства.

*Као што смо навели под тачком 4.1.3 Извјештаја,*

Министарство не проводи у потпуности процедуре набавке у складу са Законом: не доноси план набавке роба и услуга, капиталних улагања; не дефинише заштитне клаузуле за случај кашњења или неизвршења уговорних



обавеза; уговоре, који нису оквирни споразуми, закључује на период дужи од годину дана (чл. 32 Закона о јавним набавкама).

*Као што смо навели под тачком 4.3 Извјештаја,*

Министарство није извршило евиденцију софтвера „Инфо спорт“ намијењен евиденцији и анализи спортских субјеката због чега су средства и извори средстава потцијењени за 29.250 КМ. Апликативни софтвер у складу са МСФИ (38-Нематеријална улагања, параграф 21-23) испуњава стандардима прописане услове за признавање имовине.

*Као што смо навели по тачком 4.4 Извјештаја,*

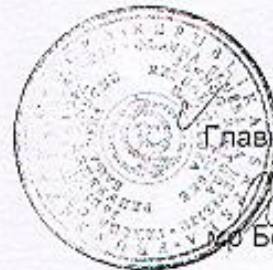
Напомене уз финансијске извјештаје не објелодањују све релевантне информације предвиђене МРС ЈС.

#### **Мишљење**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извјештаје има наведено у претходним пасусима финансијски извјештаји Министарства, по свим битним питањима приказују истинито и фер стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. 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.

Финансијско пословање Министарства у 2009. години, осим за наведено у претходним пасусима, је било у свим материјално значајним аспектима усклађено са законском регулативом.

Бања Лука, 15.06.2010. године



Главни ревизор

Бошко Чеко



## II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо Министру да:

1. Обезбиједи попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, редовно усаглашавање помоћних евиденција основних средстава са Главном књигом трезора и евиденцију основних средстава по инвентурним бројевима;
2. Се придржава одредби Посебног колективног уговора за запослене у органима управе РС, члан 5;
3. Се придржава класификације дефинисане Контним оквиром за кориснике прихода Буџета, општина и градова и фондова;
4. Обезбиједи извјештаје по извршеном послу од стране изршилаца уговора о дјелу у складу са одредбама Закона о облигационим односима;
5. Обезбиједи форму извјештавања о намјенском утрошку средстава текућих помоћи (успостављену) која ће омогућити ефикаснију контролу и надзор над трошењем средстава, са захтјевима Закона о извршењу буџета;
6. Обезбиједи планирање и провођење свих процедура набавки у складу са Законом;
7. Изврши евидентирање софтвера, успостави регистар апликативних софтвера/програма у складу са најбољим праксама које укључују евидентирање свих битних података који тачно дефинишу производ (назив и тип производа, основна намјена, верзија, период бесплатне доградње и сл.), пропише начин чувања;
8. Напомене уз финансијске извјештаје у складу са MPC JC.

### III ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ

#### 1. Увод

Законом о републичкој управи су дефинисани послови Министарства породице, омладине и спорта (у даљем тексту Министарство). То су управни и други стручни послови који се односе на: промовисање породичних вриједности и здравог породичног живота, анализирање демографских кретања, праћење и предлагање мјера пронаталитетне политике, развијање и подржавање пројеката и програма удружења усмјерених на добробит дјеце и породице, промовисање права дјетета, међународну сарадњу у области подизања квалитета породичног живота, пружање стручне и других помоћи у раду Савјета за дјецу и Савјета за демографску политику Републике, утврђивање националног акционог плана и омладинске политике у Републици и стара се о њеној примјени, стварање претпоставки за рјешавање омладинске проблематике-запошљавање младих, побољшање њиховог социјалног статуса, укључивање у друштво, реализација омладинских пројеката, подстицање активног учествовања младих у друштву и оснивање центара за младе; сарадњу са омладинским организацијама и међународну сарадњу, стварање услова за развој спорта на нивоу Републике и његово регулисање, утврђивање стратегије развоја у Републици Српској и праћење реализације стратешких и програмских задатака, остваривање међународне сарадње самостално или преко заједничких органа БиХ у складу са Уставом БиХ, израду краткорочних и дугорочних планова (олимпијски циклус) развоја спорта Републике и програм развоја спорта, те прикупљање средстава за њихову реализацију, утврђивање критеријума за њихову расподелу и праћење намјенског трошења тих средстава, стварање претпоставки за коришћење спортских објеката и терена, унапријеђење стручног рада, регистрацију спортских објеката и терена, регистрацију спортских и других организација у спорту, координацију, рад гранских спортских савеза Републике, града и општине, надзор над радом спортских организација и друго.

Поред Закона о републичкој управи, који регулише надлежност и дјелокруг рада, обављање наведених активности регулишу: Закон о спорту и Закон о омладинском организовању.

**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 10.06.2010. године, доставило Примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја Министарства за период 01.01.-31.12.2009. године, број РВ013-10 од 24.05.2010. 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 05/0903-129-2/10 од 15.06.2010. године.

## 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је у ревизорском извјештају о ревизији финансијских извјештаја Министарства за 2008. годину дала 16 препорука. Министарство је доставило Програм активности за провођење препорука (03.08.2009. године) чија реализација би требала дати значајније ефекте у наредној години. Министарство је провело 6 препорука.

Остале препоруке нису проведене, а односе се на:

1. Раније дате препоруке од стране Главног ревизора које се односе на функционисање система интерних контрола;
2. Доследну примјену Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
3. Усклађеност планирања буџета са Законом о буџетском систему (чл.13 и чл.19);
4. Планирање на бази претходно утврђених програма, у складу са чланом 13 и 14 Закона о спорту и утврђеним приоритетима;
5. Рационално трошење средства за репрезентацију, мобилне телефоне, гориво и стручно образовање;
6. Исправну класификацију издатака за текуће помоћи приликом планирања, евидентирања и извјештавања;
7. Обезбјеђење адекватне документације о намјенском утрошку средстава текућих помоћи;
8. Улагања у спортске објекте на основу одобрених средстава у буџету и утврђених приоритета за финансирање и класификацију истих као Капиталних помоћи;
9. Контролне поступке јавних набавки, досљедну примјену Закона о јавним набавкама у циљу економичног и ефикасног кориштења јавних средстава;
10. Напомене уз финансијске извјештаје у складу са MPC JC.

## 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организацију, систем рада, руковођења и контролу у важним процесима рада Министарства дефинишу донесени нормативни акти. Почетком 2010. године Влада је дала сагласност на нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству.

Правилник о интерним контролним поступцима из 2006 године није мијењан у смислу унапређивања система интерних контрола.

Контролне активности прописане у оквиру права и надлежности кроз поједина интерна акта су минималне, а и прописане се не проводе у довољној мјери.

Благајнички извјештаји се врло често исправљају, нови износи се пишу преко старих, а исправке се не овјеравају.



Правилници које доноси министар за сваки вид текуће помоћи не садрже јасне и мјерљиве критерије за оцјену програма и захтјева, а не регулишу поступке контроле намјенског трошења одобрених средства и евентуалне санкције.

Попис, кључна контролна активност код провјере усаглашености књиговодствених евиденција са стварним стањем није обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. Нису извршена усаглашавања помоћних евиденција основних средства са ГКТ. Попис је непотпун, није обухватио сва средства и обавезе које су предмет пописа. Комисије су сачиниле записник о попису у којем није исказана разлика између књиговодственог и стварног стања. Стање по попису је мање од књиговодственог за вриједност непописаног стана (набавне вриједности 179.000 КМ, исправке вриједности 23.097 КМ и садашње вриједности 155.903 КМ). Пописне листе су непотпуне, без усклађивања књиговодственог са стварним стањем, без спецификације потраживања и обавеза (по добављачима) у прилогу.

Попис не представља основу за истинито и фер извјештавање о стању средстава и обавеза.

И поред раније дате препоруке, није успостављена евиденција основних средстава по инвентурним бројевима, једно основно средство један инвентурни број.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима није дефинисана процјена ризика и поступци надгледања. Правилник предвиђа послове „интерног контролора“ који нису попуњени, а није организована ни интерна ревизија.

***Препоручује се министру да обезбиједи попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, обезбиједи редовно усаглашавање помоћних евиденција основних средстава са Главном књигом трезора и евиденцију основних средстава по инвентурним бројевима.***

## **4. Финансијски извјештаји**

### **4.1. Извјештај о извршењу буџета**

#### **4.1.1. Припрема, израда и доношење буџета**

Министарство је у складу са Законом о буџетском систему РС поднијело буџетски захтјев за реализацију постојећих задатака и активности за 2009. годину у износу од 23.022.000 КМ. Одлуком о усвајању буџета РС за 2009. годину, Министарству су одобрена средства у износу од 18.532.090 КМ. Одлуком о Ребалансу Буџета РС, Министарству су одобрена средства у износу од 16.740.000 КМ (мање за 1.792.090 КМ -Табела 1 у прилогу).

**Коначно извршење буџета Министарства са 31.12.2009. године, износи 16.313.989 КМ, што је за 426.011 КМ мање од износа утврђеног ребалансом.**

#### 4.1.2. Текући трошкови

Бруто плате су исказане у износу 744.064 КМ, што је 98% у односу на ребалансом одобрена средства, а односе се на плате запослених у Министарству.

Накнаде трошкова запослених су исказане у износу 32.623 КМ, што је 98% у односу на ребалансом одобрена средства, а односе се највећим дијелом на накнаду за превоз на посао и са посла (21.407 КМ) и накнаду за волонтере.

Исплата накнаде за превоз на посао и с посла вршена је без документовања да су трошкови стварно настали.

Трошкови материјала и услуга исказани су у износу од 468.295 КМ и за 1% су већи од планираних, а чине их: путни трошкови (24.262 КМ), трошкови комуналних и комуникационих услуга од (39.715 КМ), набавка материјала (35.556 КМ), трошкови услуга превоза и горива (39.012 КМ), закупа имовине и опреме (1.176 КМ), трошкови текућег одржавања (13.024 КМ), трошкови осигурања (7.322 КМ) и уговорене услуге (308.228 КМ).

Путни трошкови исказани су у износу од 24.262 КМ и крећу се у оквиру ребалансом одобрених средстава а чине их: путни трошкови у земљи (18.192 КМ) и путни трошкови у иностранству (6.070 КМ).

У оквиру трошкова смјештаја на службеном путу евидентирани су трошкови смјештаја у хотелима и перспективних спортиста умјесто у оквиру трошкова текућих помоћи, помоћи појединцима, помоћ врхунским и перспективним спортистима РС.

Аконтације исплаћене за службено путовање не правдају се благовремено (правдања трошкова и након више од 5 мјесеци), а лицима која нису оправдала аконтације дају се нове, што није у складу са чл. 19 став 2 и чл. 21 Уредбе о издацима за службена путовања у земљи и иностранству.

Такође, Министарство је издавало путне налоге и исплаћивало трошкове службеног путовања лицима која нису запослена у Министарству, којим је као члановима Савјета за демографску политику и Савјета за дјецу дато право на накнаду трошкова путовања и дневница одговарајућим правилницима, које треба евидентирати у оквиру трошкова текућих помоћи.

Издавање путних налога лицима који нису запослени у Министарству није у складу са чланом 5. Посебног колективног уговора за запослене у органима управе РС.

**Препоручује се министру да се придржава одредби Посебног колективног уговора за запослене у органима управе РС, члан 5.**

Трошкови комуналних услуга исказани су у износу од 39.715 КМ, у оквиру планираних, а чине их углавном трошкови телефонских и поштанских услуга (38.320 КМ). Трошкови телефонских и поштанских услуга чине: трошкови мобилних телефона за 13 корисника (16.945 КМ), трошкови фиксних телефона (20.583 КМ), остали трошкови (2.187 КМ). Трошкови коришћења службених мобилних телефона су ограничени на 100 КМ (савјетник, начелници, стручни сарадници, возачи, технички секретар имају право кориштења). У години мјера штедње, признавање накнаде за употребу мобилних телефона до наведене висине и броја корисника, не представља рационално кориштење јавног новца.



Трошкови материјала исказани су у износу од 35.556 КМ, 76% од планираних, а чине их трошкови канцеларијског материјала (13.943 КМ), материјала за чишћење (12.696 КМ). Уговор о набавци материјала за хигијенско одржавање радних просторија и социјално угрожених категорија породица закључен са Новотекс Бања Лука, број 20.01/404-1899.7/08 од 13.10.2008. године.

Трошкови услуга превоза и горива исказани су у износу од 39.012 КМ односно 94% у односу на ребалансом одобрена средства. Обухватају претежно трошкове горива за 3 службена аутомобила у Министарству (19.434 КМ) и **4 властита аутомобила чије коришћење је одобрио министар посебном одлуком из 2006. године (12.573 КМ)**. У оквиру ових трошкова евидентирани су накнаде трошкова превоза/горива чланова Демографског савјета, Савјета за дјецу који треба да су евидентирани у оквиру текућих помоћи.

**Ревизија се није могла увјерити, на основу издатих путних налога, у оправданост кориштења приватних аутомобила у службене сврхе и рационално трошење средстава у наведене намјене.**

Министарство није у ревидираној години имало утврђене нормативне потрошње горива по аутомобилима. Нормативи су утврђени почетком 2010. године.

Трошкови закупа имовине и опреме исказани су у износу од 1.176 КМ а односе се на услуге закупа простора намијењеног за спортске активности **(рекреативне потребе радника запослених у Министарству)** на основу уговора број 21.01/660-224/09 од 02.03.2009. године потписаног са „Sport Team“ д.о.о. Бања Лука, представљају ненамјенско и нерационално трошење средстава (чл. 6 Закона о извршењу буџета за 2009. годину). **Исплата ових трошкова (који представљају лична примања запослених) није у складу са Законом о платама запослених у органима управе РС.**

Трошкови одржавања исказани су у износу од 13.024 КМ или 69% у односу на ребаланс, од чега су трошкови одржавања аутомобила 11.854 КМ. Министарство и даље на трошковима одржавања евидентира трошкове ауто-гума.

Трошкови осигурања исказани су у износу од 7.322 КМ или 73% у односу на ребалансом одобрена средства, а односе се на трошкове регистрације и осигурања аутомобила (6.425 КМ) и осигурање запослених (897 КМ).

Министарство је на основу дописа број 20.01/052-759/09 од 25.06.2009. године раскинуло уговор о осигурању 10 запослених у Министарству са GRAWE OSIGURANJE A.D. Бања Лука. GRAWE OSIGURANJE A.D. Бања Лука је уплатило откупну вриједност полиса у износу 5.786 КМ као и претплату у износу од 557 КМ.

Уговорене услуге су исказане у износу од 308.228 КМ и 9% су веће у односу на ребалансом одобрена средства, а чине их трошкови интелектуалних услуга (189.928 КМ) трошкови за специјализацију и школовање (30.472 КМ), услуге јавног информисања (17.239 КМ), **трошкови репрезентације (63.453 КМ)**, у оквиру којих су евидентирани новчани бонови за 8. март (који представљају лична примања), рачуни из 2008. године, неодговарајући рачуни (без датума, нису фискални рачуни). Рачуни трошкова репрезентације не садрже информације о томе од кога су и у коју сврху учињени трошкови. Није донесен правилник којим се јасно дефинишу трошкови репрезентације, овлаштења и лимити. Овакав вид трошења буџетских средстава није у складу са чл.6 Закона о извршењу буџета.

4

Трошкови за специјализацију и школовање исказани су у износу од 30.472 КМ, а односе се на уплате трошкова школовања за 8 радника Министарства, студиј првог циклуса **односно додипломски студиј**, за 2009. годину (19.562 КМ) и порезе и доприносе за трошкове школовања и специјализације запослених за 2008. годину (10.910 КМ).

**Министарство није документовало плански приступ у погледу усавршавања запослених у виду процјењених потреба Министарства (које вјештине, знања и звања су потребна у будућем периоду), како би се оправдали ови трошкови.**

Потребе за квалификованом радном снагом Министарство задовољава путем конкурса, те се претпоставља да запослени службеници и именована лица имају задовољавајућу стручну спрему за обављање послова за које се примају, те не би требало да постоји потреба за њиховим дошколовавањем.

С обзиром на велики број незапослених одговарајуће квалификационе структуре регистрованих код Завода за запошљавање, наведени издаци стварају привилегије за појединце, представљају ненамјенско и нерационално трошење јавних средстава на што је указано и у претходном ревизијском извјештају.

**Исплата школарина и у ревидираној години, није у складу са чл. 6 Закона о извршењу буџета за 2009. годину, Закона о платама запослених у органима управе РС, као и одредбама Посебног колективног уговора за запослене у органима управе и Анексом посебном колективном уговору, који не предвиђају ову врсту накнаде.**

Интелектуалне услуге исказне у износу од 189.928 КМ чине трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима (61.231 КМ) и уговора о дјелу (117.899 КМ). **Закључивање уговора о привременим и повременим пословима с појединцима који су трајали и 180 дана није у складу са чл. 34 Закона о раду.**

Уговори о дјелу (117.899 КМ) односе се на трошкове ангажовања извршилаца за израду: Приједлога омладинске политике РС 2010-2015 (55.999 КМ) 24 извршиоца; Стратегије за развој породице у РС (14.750 КМ) 6 извршилаца; пројекта „Положај и потребе дјете у колективним центрима“ (9.580 КМ) 4 извршиоца; Анализа провођења пројекта субвенција каматне стопе (4.700 КМ) 1 извршиоц; Анализа пројекта подстицај запошљавања младих (4.700 КМ) 1 извршилац; Провођење и одржавање стручних предавања спортистима и тренерима „Љетни спортски камп“ (9.000 КМ) 1 извршилац. Ферилитет, абортуси и контрацепција у РС (6.900 КМ) 7 извршилаца и др.

**Уочено је да се уговори о дјелу закључују са истим извршиоцима више пута у току године.**

Извршиоци по „истеку“ „уговора о дјелу“ не подносе редовно извјештаје о извршеном „дјелу“ или послу, а ако су поднесени не дају резултате-информације, осим информације да су „посао“ извршили и информација којима Министарство располаже или објављује Завод за статистику, Завод за запошљавање (Анализа субвенције каматне стопе, Анализа ефеката реализације подстицаја послодавцима за запошљавање младих).

**Приликом закључивања уговора о дјелу Министарство се није руководило начелима рационалности и штедње (чл. 6 Закона о извршењу буџета за 2009. годину).**

**Препоручује се министру да обезбједи закључивање уговора о дјелу и извјештавање по извршеном послу од стране извршилаца уговора о дјелу у складу са одредбама Закона о облигационим односима.**

Текуће помоћи су исказане у укупном износу 15.050.766 КМ, у оквиру ребалансом утврђених средстава (97%) а односе се на финасирање програма: породице (6.537.408 КМ), омладине (3.032.891 КМ) и спорта (5.480.467 КМ), а класификоване су као помоћи другим нивоима власти (11.715.191 КМ) и помоћи појединцима (3.335.575 КМ). Према налазу ревизије текуће помоћи су класификоване као: помоћи другим нивоима власти (6.722.865 КМ), помоћи појединцима (2.272.575 КМ) и капиталне помоћи (6.055.326 КМ).

Сагласности Владе РС на план утрошка средстава за све видове текућих помоћи, Министарство је обезбједило послје јуна 2009. године по препоруци ревизије.

Текуће помоћи ресора породице износе 6.537.408 КМ што је 98% у односу на ребалансом одобрена средства. Средства гранта су утрошена за пројекте и програмске активности: афирмације породице (198.529 КМ) 84% од планираних, Свајета за дјecu РС (6.570 КМ) 15% од планираних, републичког савјета за демографску политику (6.201 КМ) 12% планираних, афирмација породице и четврто рођено дијете (1.113.954 КМ), стамбено збрињавање породица са петоро и више дјеце (5.212.154 КМ).

Средства гранта за афирмацију породице и четврторођено дијете реализован је дознакама ЈФДЗ РС за исплату накнада мајкама за треће и четврторођено дијете (1.063.000 КМ) и рјешавање појединачних захтјева и остале видове помоћи појединцима и удружењима по одобрењу Комисије за избор и процјену програма у области породице (50.954 КМ).

Стамбено збрињавање породица са петоро и више дјеце исказано је у износу од 5.212.154 КМ, а односи се на издатке за изградњу 97 кућа по уговору о изградњи закљученим са Међугорје а.д. бр.20.01/404-1141/08 од 13.09.2008. године, Анекса уговора бр.20.01/404-1441.1/08 од 16.10.2008. године. Рок за изградњу дефинисан је уговором од 30.05.2009. године, који је продужен Анексом бр. 20.01/404-1441.2/08 од 26.06.2009. године до 31.12.2009. године, а Анексом бр.20.01./404-1441.3/08 од 15.01.2010. године до 31.12.2010. године. Према изјавама одговорних, а на основу извјештаја надзорног органа завршено је и предато на употребу 67 породичних кућа, радови на 13 кућа су изведени у обиму од 60%, а на 17 кућа радови нису отпочели. За завршене и куће у изградњи (укључујући и израду пројектне документације) у току 2008. и 2009. године плаћено је 6.385.314 КМ, а 525.000 КМ је резервисано за плаћање радова у 2010. години. **До завршетка ревизије испостављене су привремене ситуације у износу од 403.090 КМ.**

**Улагања у изградњу нису ни у ревидираној години класификована као капиталне помоћи општинама и непрофитним организацијама поред инструкције Министарства финансија бр. 06.15/403 -721-1/09.**

Текуће помоћи у ресору омладине исказане су у износу од 3.032.891 КМ, 95% од ребалансом одобрених средстава.

Помоћи омладинским организацијама исказане су у износу од 1.277.582 КМ што је 92% у односу на ребалансом одобрена средства. Средства су утрошена за:

-плаћање 35% вриједности по уговору закљученим са Sembridge centrom за организацију курса енглеског језика за 1200 полазника, младих, у 25 општина у току 2008. године у износу од 138.575 KM;

-финансирање омладинског рада, активности Омладинског савјета РС (72.530 KM),

-омладинским организацијама за финансирање пројеката по конкурс по основу рјешења министра, на основу приједлога Комисије за избор и процјену програма из области омладинског рада и дјеловања (572.477 KM).

└-пројекат „Подршка омладинским организацијама и рад на стандардизацији омладинског рада“ (294.000 KM) који реализује Центар за комуникацију Бања Лука (уписан у јединствени регистар удружења одобрен рјешењем Основног суда у Бањалуци, бр.Ф-1-203/08 од 01.12.2008. године). Писмом намјере од 12.01.2009. године Центар је кандидовао пројекат који ће како је наведено, пружити могуће развојне програме који ће обезбјеђивати боље услове за живот младих и њихово активније укључивање у друштвени живот. Пројекат се реализује у 12 фаза и финансира по рјешењима министра, мјесечно по 24.500 KM.

└-Центар за друштвена кретања је 20.12.2008. године писмом намјере кандидовао пројекат „Млади као развојни потенцијал РС“ (200.000 KM) чији су циљеви, значај и тематска подручја истраживања преузети из омладинске политике а то су: основне животне потребе младих, прихватљивост основног животног стандарда младих, како би се млади у локалним заједницама информисали како да прате, информишу се, узму учешће у стварању бољих услова, да се повезују са младима из других земаља, размјењују искуства. Пројекат се одвија у 8 фаза како је подијељен буџет (25.000 KM) на мјесечном нивоу који је Министарство финансирало.

Пројекте наведених удружења реализује углавном исти пројектни тим. ]

Министарство није обезбиједило транспарентност/конкурентност приликом додјеле средстава за реализацију наведених пројекта из области омладинске политике (494.000 KM).

Влада РС је закључком бр.04/1-012-2-629/09 од 09.04.2009. године, након информације Министарства, дала сагласност на реализацију пројеката, које Министарство финансира од 19.02.2009. године.

На крају пројекта удружења су доставила извјештај, документацију о утрошку средстава која се односи на:

└-Центар за комуникацију: уговоре о дјелу за менаџмент (80.850 KM), координацију и руковођење пројектом (80.850 KM), остале учеснике на пројекту (47.000 KM), закуп стана чији је власник руководилац пројекта (18.000 KM), финансирање другог пројекта (8.260 KM) и остали трошкови који се односе на материјалне трошкове: гориво властитих аутомобила, телефони које гласе на закуподавца и сл.]

-Центар за друштвена кретања: уговоре о дјелу за менаџмент (58.800 KM), координација и руковођење пројектом (58.800 KM) и остале учеснике на пројекту (24.000 KM), закуп простора који користи удружење (6.000 KM) и остали материјални трошкови (гориво, властити аутомобили, телефони). Овај Центар је у току 2008. године реализовао пројекат „Потребе, мобилност и учешће ]



младих у афирмацији омладинског рада и организовања у РС" који је износио 199.000 КМ.

Влада РС је на сједници од 26.04.2010. године прихватила информацију о реализацији наведених пројеката.

Текуће помоћи омладинским организацијама у руралним подручјима исказане су у износу од 185.461 КМ или 93% у односу на ребаланс. Средства су утрошена за плаћање задње рате Sembridge centru за организацију курса енглеског језика 2008/2009 године (111.840 КМ), реновирање дома младих у Бајинцима, општина Лакташи (18.000 КМ) и помоћ младом пољопривреднику на подручју општине Власеница по захтјеву (40.000 КМ).

Текуће помоћи подршка запошљавању младих исказане су у износу од 1.290.200 КМ, 98% одобрених ребалансом. Средствима (1.240.200 КМ) је финансиран подстицај 253 послодавца за запошљавање 444 радника и финансирање пројекта „Истраживање тржишта рада младих“ (50.000 КМ), који је Министарству кандидовало путем писма намјере Удружење постдипломаца Бања Лука 01.07.2008. године (100.000 КМ), а средства су према информацији о утрошку средстава утрошена највећим дијелом на ауторске хонораре. Чланови тима у пројекту су истовремено и чланови радне групе именоване испред Министарства за провођење истраживања тржишта рада и ангажовани извршиоци по уговору о дјелу на изради Приједлога омладинске политике 2010-2015 година.

Кроз овај пројекат у току 2008. и 2009. године финансирано је 378 послодаваца за запошљавање 644 радника. По захтјеву Министарства, Републичка управа за инспекцијске послове РС је вршила контролу послодаваца који су добили подстицај у току 2008. и 2009. године. Контролом у првој фази, обухваћен је само 51 послодавац и утврђено је да се одређени број послодаваца не придржава одредби уговора о подстицају запошљавања, односно, са запосленим радницима су раскинули уговоре о раду, а средства нису вратили Министарству и нису запослили нове раднике у складу са одредбама уговора. Активности Министарства према таквим послодавцима су позиви/опомене на извршење уговорних обавеза о подстицају запошљавања, прије покретања поступка.

**Министарство није провело препоруку ревизије да у циљу рационалности и намјенског трошења, пласман средстава-подршка запошљавању младих, обезбиједи преко Завода за запошљавање, који води регистар незапослених лица.**

Средства за Стамбено збрињавање младих исказана су у износу (279.648 КМ) или 93% средстава одобрених ребалансом. Средства су намијењена за субвенционисање каматне стопе на стамбене кредите за младе и младе брачне парове за кредитну линију Инвестиционо развојне банке.

Текуће помоћи у ресору спорта исказане су у износу од 5.480.467 КМ, што је 98% у односу на ребалансом одобрена средства.

Помоћи спортским организацијама исказане су у износу од 4.558.248 КМ, што је 102% у односу на ребаланс. Средства су реализована за финансирање спортских манифестација, такмичарских активности клубова, активности спортских савеза, мале олимпијске игре, кампови, набавке опреме за спортске клубове и спортске организације преко Министарства и самостално, изградње и реконструкције спортских објеката преко локалних заједница или директно.

Најзначајније спортске манифестације које је Министарство подржало су организација свјетског првенства у рафтингу (540.000 КМ) и Ноћ свјетских шампиона (450.000 КМ).

Рафтинг клуб „Кањон“ Бања Лука добио је организацију овог првенства уз подршку Свјетске рафтинг федерације које је одржано у времену од 17-24. маја 2009. године на ријекама Тара и Врбас. Учешће Владе РС у финансирању (процјена буџета 1.500.000 КМ) је било 600.000 КМ, на који износ је гласио захтјев РК „Кањон“ од 13.03.2009. године и рјешења министра о одобрењу средстава. За нереализовани износ средстава (60.000 КМ) из буџета за 2009. годину, министар је донио рјешење бр.20.01/660-49/10 од 01.03.2010. године по захтјеву клуба од 11.01.2010. године на терет буџета за 2010. годину.

Министарство је у цјелости финансирало организацију бокс меча „Ноћ свјетских шампиона“ у организацији кик бокс клуба „Драженко Нинић“ 28.06.2009. године у износу од 450.000 КМ. Преко овог Министарства у посљедње двије године за наведену манифестацију издвојено је укупно 830.000 КМ.

Средства су према извјештају благајне клуба (плаћања готовинска) утрошена за хонораре (286.850 КМ), концерт (120.000 КМ) и трошкове смјештаја, обезбјеђења, путовања учесника (46.070 КМ).

Финансирана је и манифестација „Ноћ шампиона своме граду“ (45.000 КМ) одржана 12.12.2009. године.

**Извјештаји о утрошку средстава нису достављени према успостављеној форми извјештавања од стране Министарства која даје увид на који начин и кад су финансирани одређени издаци.**

Изградњу и санацију спортских објеката Министарство је финансирало у износу од 843.172 КМ. Финансирани су између осталих: Општина Србац, изградња спортског полигона у МЗ Каоци (80.000 КМ); Општина Лакташи-суфинансирање доградње постојећег и изградња помоћног фудбалског игралишта (92.154 КМ, у 2009. години реализовано 40.000 КМ, а преостали износ ће бити реализован на терет буџета 2010. године Анекс уговора од 15.01.2010. године); Фудбалски клуб „Борик“ Доња Лепеница, асфалтирање игралишта (58.703 КМ); Општина Модрича, суфинансирање спортских полигона у МЗ Дуго Поље и Скугрић (80.000 КМ) у 2009. реализовано 30.000 КМ; суфинансирање изградње тениских терена у општинама Мркоњић Град (20.000 КМ) и Шипово (35.531 КМ); Општина Козарска Дубица санација спортског игралишта и прилазног пута ОШ „Мајка Кнежопољка“ у Кнежици (50.000 КМ); Градитељ Теслић, изградња сале за физичко васпитање при ОШ Душан Прибинић Теслић (107.591 КМ); ЈУ Културно спортски центар Билећа, реконструкција спортске дворане (100.000 КМ); Универзитет у Бањалуци (85.000 КМ) санација хангара и др.

**Министарство није обезбиједило транспарентност приликом додјеле средстава спортским организацијама односно локалним заједницама. Средства су одобравана на приједлог комисије формиране од стране министра по захтјеву корисника који је често био по позиву Министарства.**

Уочено је континуирано финансирање појединих спортских клубова (фудбалски клуб Црвена Земља Нова Вес, општина Србац). Клубу је у 2009. години за санацију свлачионица одобрено 44.254 КМ, у 2008. години 57.775 КМ, у 2007. години 58.253 КМ.



Министарство није обезбиједило да се у 2009. години финансирају претходно пријављени и одобрени пројекти у складу са чл.13 и 14 Закона о спорту.

Финансирано је 40 спортских савеза у износу од 737.665 КМ. Министарство обезбјеђује средства за рад канцеларија и активности савеза.

Набавка спортске опреме износи 180.730 КМ, добављач Sport Vision d.o.o Бијељина (по уговору од 22.12.2008. године) коју Министарство додјељује спортским организацијама.

Помоћ спортским клубовима у Брчко Дистрикту планирана је у износу од 285.000 КМ, а реализована је у износу од 150.674 КМ или 53%. Средствима су финансиране редовне такмичарске активности спортских клубова, општински фудбалски савез и Видовданска трка у организацији атлетског клуба Брчко (50.000 КМ).

Помоћ спортским организацијама инвалида планирана је у износу од 161.000 КМ, а реализована је у износу од 119.772 КМ (74%). Финансиране су редовне такмичарске активности клубова и редовне активности савеза инвалидних лица.

Помоћ перспективним и врхунским спортистима, реализована у износу од 284.845 КМ или 79% од планираних. Односи се на: стипендије (238.080 КМ), накнаде координаторима малих олимпијских игара (18.965 КМ) те финансирање припрема, спортско усавршавање и такмичарске активности спортиста (27.955 КМ).

Грант Национална спортска признања реализован је у износу од 366.928 КМ 16% више од планираних. Право на национално спортска признање у 2009. години остварило је 11 корисника чија су примања износила 215.167 КМ. Порез и доприноси на национална спортска признања (106.098 КМ) и порез и доприноси за 2008. годину (45.649 КМ), обрачунати у складу са Законом о порезу и препоруци ревизије.

**Препоручује се министру да обезбиједи:**

- *за све кориснике форму извјештавања о намјенском утрошку средстава текућих помоћи која ће омогућити ефикаснију контролу и надзор над трошењем средстава у складу са захтјевима Закона о извршењу буџета;*

- *исправну класификацију текућих помоћи приликом планирања, евидентирања и извјештавања.*

Капиталне помоћи су исказане у износу 4.989 КМ а односе се на трошкове реализације Пројекта израде истраживачко стратешке студије у вези кредитног рејтинга РС, на основу уговора број 06.07/404-123-2/08 потписаног 31.12.2008. године, а према закључку Владе РС бр.04/1-012-2216/08 од 11.09.2008. године. С обзиром да се финансирање наведене студије врши из буџетских средстава, дијелење финансирања на више буџетских корисника, није рационално. Финансирањем пројеката на овакав начин, врше се непотребне финансијске трансакције и непотребна књижења на више мјеста, умјесто тамо гдје је промјена стварно настала. Евидентирање средстава и извора средстава је у оквиру Министарства финансија (у складу са Инструкцијом Министарства финансија бр.06.15/020-342/09).

#### 4.1.3. Набавке

У току ревидиране године, осим набавки проведених путем директног споразума (4) и конкурентског захтјева (2) Министарство је провело набавке: уџбеника од 3-9 разреда за одличне ученике породица са петоро и више дјеце за школску 2009/2010 годину, преговарачким поступком без објаве обавјештења, као и услуга одржавања и сервисирања софтвера „Инфо спорт”, у оквиру којег је са понуђачем **Lukas computers d.o.o.** из Лакташа закључен уговор на период од 3 године (104.458 КМ), што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Са истим добављачем Министарство је закључило уговор о набавци софтвера „Инфо спорт” (28.11.2007. године), који подразумијева право купца да користи лиценце апликације за своје потребе по цијени од 29.250 КМ. Гарантни рок за инсталирани софтвер је 1 година након чега почиње период одржавања.

Софтвер за евиденцију и анализу спортских субјеката у РС није евидентиран. Апликативни софтвер у складу са МСФИ (38-Нематеријална улагања, параграф 21-23) испуњава стандардима прописане услове за признавање имовине.

Након поновљеног отвореног поступка набавке услуге извођење курса енглеског језика за младе у 28 општина за око 1200 полазника, уговор је закључен са **Cambridge centrom** из Бањалуке (извођач курса и у 2008. години) у вриједности од 372.800 КМ или 311 КМ по кандидату. Обука траје од 09.11.2009.-20.04.2010. године и одвија се у 4 фазе.

Министарство не проводи у потпуности процедуре набавке у складу са Законом: не доноси план набавке роба и услуга, капиталних улагања; не дефинише заштитне клаузуле за случај кашњења или неизвршења уговорних обавеза; уговоре, који нису оквирни споразуми, закључује на период дужи од годину дана (чл. 32 Закона о јавним набавкама).

*Препоручује се министру да обезбиједи планирање и провођење свих процедура набавки у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### 4.2. Биланс успјеха

##### 4.2.1. Приходи

Министарство је у Билансу успјеха исказало укупне приходе у износу од 16.313.989 КМ, који су у цјелости обезбијеђени из буџета РС (Табела 2 у прилогу).

##### 4.2.2. Расходи

Укупни расходи су исказани у износу од 16.309.830 КМ (Табела 2 у прилогу).

#### 4.3. Биланс стања

##### 4.3.1. Актива

Финансијски извјештај Биланс стања на дан 31.12.2009. године је састављен на основу евиденција у Главној књизи Трезора. Укупна билансна сума на дан



31.12.2009. године исказана је у износу 2.816.804 КМ, а по налазу ревизије 2.846.054 КМ.

**Краткорочна потраживања** исказана су у износу 70.568 КМ а односе се на потраживања од Фонда за запошљавање (11.468 КМ) и потраживања по основу датих средстава по Одлуци Владе РС из 2000. године за рјешавање стамбеног питања (59.100 КМ). С обзиром на старост потраживања Министарство је било у обавези извршити исправку вриједности и процјену надокнадивости потраживања.

**Финансијске и обрачунске односе** са другим повезаним јединицама, Министарство је исказало у износу од 2.417.113 КМ.

**Стална средства** су исказана у Билансу стања у износу од 328.954 КМ а чине их: набавна вриједност (450.363 КМ), исправка вриједности (126.767 КМ), неотписана вриједност (126.767 КМ), остала нематеријална улагања набавне вриједности (5.358 КМ).

Министарство у својим евиденцијама води трособан стан набавне вриједности 179.000 КМ, исправке вриједности 23.097 КМ и садашње вриједности 155.903 КМ. Ревизији није презентована документација на основу које је извршено признавање наведене некретнине, осим образложења да је признавање извршено на основу Одлуке Владе РС. Министарство не располаже информацијама с ким је корисник стана закључио уговор о кориштењу стана и под којим условима. Из наведеног произилази да су стална средства и извори сталних средстава Министарства на дан 31.12.2009. године прецијењени за 155.903 КМ, јер не постоји документован основ о власништву и располагању станом од стране Министарства.

Министарство није евидентирало софтвер „Инфо спорт“ намијењен за евиденцију и анализу спортских субјеката у РС (29.250 КМ) набављен у 2008. години. Апликативни софтвер у складу са МСФИ (38-Нематеријална улагања, параграф 21-23) испуњава стандардима прописане услове за признавање имовине.

Нематеријална улагања по налазу ревизије износе 34.608 КМ.

*Препоручује се министру да изврши евидентирање софтвера, да успостави регистар апликативних софтвера/програма у складу са најбољим праксама које укључују евидентирање свих битних података који тачно дефинишу производ (назив и тип производа, основна намјена, верзија, период бесплатне доградње и сл.), пропише начин чувања.*

У току године извршена је набавка књиговодственог софтвера (2.925 КМ) и лиценце за суфи систем (1.234 КМ).

#### 4.3.2. Пасива

**Краткорочне обавезе и разграничења** на дан 31.12.2009. године су исказане у износу од 2.487.355 КМ. Краткорочне текуће обавезе (1.588.366 КМ) највећим дијелом чине обавезе према добављачима (1.506.390 КМ), обавезе према физичким лицима (81.976 КМ). Обавезе према радницима износе 293.810 КМ.

Дугорочна разграничења износе 605.179 КМ а чине их: потраживање Милан Новитовић (59.100 КМ), обавезе из 2001. године (31.119 КМ), резервисање обавеза, а односи се на изградњу кућа породица са петоро и више дјеце чија ће изградња бити завршена у 2010. години (525.000 КМ), док износ од 10.040 КМ



представља поврат грешком уплаћених средстава, која је исправљена у 2010. години. Износ од 495 КМ односе се на емитоване обвезнице за обавезе према добављачима из ранијих година.

**Извори средстава** исказани на дан 31.12.2009. године износе 328.954 КМ и одговарају садашњој вриједности сталних средстава која се воде у Министарству.

**Према налазу ревизије стална средства и извори средства износе 358.204 КМ (потцијењени су за 29.250 КМ).**

#### 4.4. Напомене уз финансијски извјештај

Напомене уз финансијске извјештаје не објелодањују све релевантне информације у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и Инструкцијом Министарства финансија (06.15/403-1448/09):

- информације о томе који су Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор кориштени код састављања финансијских извјештаја (МРС-ЈС 1, параграф 127-139);
- информације и објелодањивања о некретнинама, постројењима и опреми признатим у финансијским извјештајима (МРС ЈС 17, параграф 88- 95);
- информације и објелодањивања о нематеријалној имовини признатој у финансијским извјештајима (МСФИ 38 параграф 118-123).

**Препоручује се министру да обезбиједи Напомене уз Финансијске извјештаје које објашњавају позиције презентоване у финансијским извјештајима у складу са захтјевима МРС-ЈС.**

#### 4.5. Ванбилансне евиденције

Ванбилансна евиденција износи 880.595 КМ а односи се на евиденцију основних средстава које је набавио Генерални секретаријат Владе РС. Министарство у ванбилансној евиденцији не води судске спорове. Против Министарства се води 6 судских спорова у вриједности 306.642 КМ (без обрачунатих камата) од којих су 2 рјешена, а по једном је исплаћен износ од 30.300 КМ у 2008. години.

Ревизорски тим:

Мира Раљић

Сњежана Тубић

Драган Милошевић