



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Бранка Загорца 2
Република Српска, БиХ
Тел: +387 (0) 51 / 211 286
Факс: +387 (0) 51 / 211 312
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о обављеној ревизији
Финансијског извјештаја Министарства за избјегла и расељена лица
за период 01.01.- 31.12.2001. године**

Број: РВ013-02

Бања Лука, 05.07.2002. године



Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију биланса стања, биланса успјеха и биланса новчаних токова Министарства за избјегла и расељена лица са 31.12.2001 године. За наведене финансијске извјештаје одговоран је Министар, а наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу извршене ревизије.

Ревизију смо извршили у складу са INTOSAI ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију БиХ и Стандардима ревизије РС. Ови стандарди налажу нам да ревизију планирамо и извршавамо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе. Ревизија укључује испитивање доказа на основу провјере узорка, који поткрепљују износе објелодањене у финансијским извјештајима. Ревизија, такође, укључује ревизију финансијских трансакција, укључујући процјену усклађености са законима и прописима, као и документованост финансијских трансакција. Сматрамо да ревизија коју смо извршили, обезбјеђује разумну основу за изражавање мишљења.

У билансу стања неправилно је приказана вриједност сталних средстава и извора средстава, у износу мањем за 100.556 КМ. Вриједност новоизграђених станова за смјештај избјеглог и расељеног становништва (814 станова који су изграђени и усељени, и 775 станова у изградњи) књиговодствено уопште није евидентирано. Због утврђеног одступања од општеприхваћених рачуноводствених начела и стандарда (РС бр 1) у билансу стања су исказана потраживања у већем за 158.034 КМ и обавезе у износу мањем за 8.059.578 КМ.

У билансу успјеха неправилно су приказани приходи и расходи, тј. приходи су приказани у износу мањем за 1.675.043 КМ, а расходи у износу мањем за 14.471.019 КМ.

Извјештај о новчаним токовима није сачињен у складу са РС бр.7, односно новчани приливи исказани у финансијском извјештају су мањи за 457.165 КМ, а новчани одливи у износу мањем за 709.929 КМ.

По нашем мишљењу, због свега горе наведеног, финансијски извјештај не приказују реално и објективно финансијско стање Министарства на дан 31.12.2001. године, резултате пословања и новчане токове за 2001-у годину и нису сачињени у складу са РС РС и рачуноводственим прописима РС.

Бања Лука, 05.07.2002. године,

ГЛАВНИ РЕВИЗОР

Бошко Чеко



САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
1 УВОД.....	1
2 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	2
3 НАЛАЗИ	2
3.1 Рачуноводствени ситем и систем интерне контроле	2
3.2 Биланс стања.....	4
3.3 Биланс успјеха	7
3.4 Финансирање пројекта од стране Високог комесаријата UN за избјеглице- UNHCR- канцеларија Сарајево.....	9
3.5 Биланс новчаних токова	10
4 ЗАКЉУЧЦИ	10
5 ПРЕПОРУКЕ	11

1 Увод

Министарство за избјегла и расељена лица (у даљем тексту Министарство, буџетски раздио бр.22), основано је и организовано у складу са одредбама Закона о министарствима (СЛ.ГЛ. РС бр. 3/97, 10/98 и 18/99), Закона о државној управи (СЛ.ГЛ.бр. 11/94) и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству. Министарство је организовано у седам организационих јединица:

- Секретаријат Министарства,
- Ресор за имовинско-правне послове,
- Ресор за заштиту људских права,
- Ресор за планирање, пројектовање и послове управљања смјештајним капацитетима,
- Ресор за избјеглице,
- Сектор за другостепени поступак,
- Одсјеци Министарства.

Сједиште Министарства и организационих јединица је у сједишту Владе РС у Бања Луци, са одсјецима Министарства- ОМИ, смјештеним у 53 општине РС. За четири канцеларије у Федерацији БиХ сједишта су у Дрвару, Тузли, Мостару и Сарајеву.

Финансијско- рачуноводствени послови Министарства су у надлежности Секретаријата Министарства. Министарство је у 2001-ој години своје пословање обављало преко рачуна број 562-099-00010443-11 отвореног код Развојне банке А.Д. Бања Лука.

У 2001-ој години, у подраздјелу буџета Министарства бр. 22.1., налази се Фонд за рјешавање стамбених питања избјеглих и расељених лица (у даљем тексту Фонд).

Фонд је основан 08.09.2000 године, на основу Одлуке Владе бр.02/1-020-537/00 од 18.07.2000 године (СЛ.ГЛ. 27/00), у својству правног лица, са свим правима и задужењима описаним у наведеној Одлуци.

Фонд је у 2001-ој години пословао преко рачуна бр.551001-3677-56 отвореног код Бањалучке Банке А.Д. Бања Лука.

Усвајањем Буџета РС за 2001-у годину (СЛ.ГЛ. 17/01 од 04.05.2001) Фонд је сврстан као подраздио раздјела Министарства (подраздио бр. 22.1.), те нису планирана средства за плате и материјалне трошкове. Ревизијом је утврђено да је Фонд, у 2001-ој години функционисао у склопу Министарства, као један од ресора, путем којег је Министарство сервисирало обавезе из ранијих година, рјешавање дијела питања избјеглих и расељених лица, те дијела питања повратка у РС, Федерацију БиХ, Дистрикт Брчко, као и повратак народних посланика.

За податке приказане у рачуноводству и у финансијском извјештају одговорно је Министарство. Наша одговорност је да на основу проведене ревизије изразимо мишљење о подацима приказаним у рачуноводству и у финансијском извјештају.

Сматрамо да проведена ревизија пружа солидну основу за изражавање ревизијског мишљења.

2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизија је планирана и спроведена на основу члана 14 Закона о ревизији јавног сектора РС (СЛ.ГЛ. РС бр.18/99). Ревизију смо планирали и извршили у складу са INTOSAI ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију Босне и Херцеговине (СЛ.ГЛ.РС бр.20/01) и Стандарда ревизије РС. Ови стандарди нам налажу да планирамо и извршавамо ревизију на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји, који су предмет ревизије, не садрже материјално значајне грешке.

Предмет ревизије: је ревизија финансијског извјештаја о извршењу буџета у Министарству за 2001 годину. (буџетски раздио бр.22)

Циљ ревизије: је да се омогући ревизору да изрази мишљење о финансијским извјештајима који су предмет ревизије, тј. да ли финансијски извјештаји у материјално значајном смислу реално и истинито приказују финансијско и имовинско стање Министарства, резултате пословања и новчане токове у обрачунском периоду.

Обим ревизије: обухвата процјену организације и функционисања финансијско-рачуноводственог система и система интерне контроле, утврђивање финансијског и имовинског стања, утврђивања резултата пословања кроз утврђивање остварених прихода и извршених расхода, утврђивање новчаних токова у обрачунском периоду, усклађеност обављених финансијских трансакција, као и документованост обављених трансакција, примјену усвојених рачуноводствених стандарда и општеприхваћених рачуноводствених начела.

Ревизија је обављена, уз примјену адекватних метода ревизије, у времену од 13.05. до 05.07.2002 године.

Министар Министарства за избјегла и расељена лица је, у складу са одредбама Закона о ревизији јавног сектора, доставио примједбе на предложени извјештај о ревизији. Примједбе су размотрене и исте нису прихваћене од стране главног ревизора.

3 Налази

3.1 Рачуноводствени ситем и систем интерне контроле

Рачуноводствени систем Министарства организован је на основу одредби Закона о рачуноводству, Закона о буџету и Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за правна лица кориснике буџета, уз примјену контног оквира и аналитичког контног плана за правна лица кориснике буџета. Ревизијом је утврђена непотпуна примјена општеприхваћених рачуноводствених начела и усвојених рачуноводствених стандарда, а посљедица су непостојања рачуноводствених политика на нивоу

Министарства. Одсуство примјене општеприхваћених рачуноводствених начела и усвојених рачуноводствених стандарда посебно је изражено у домену процјењивања и приказивања вриједности сталних средстава и извора средстава, приказивања насталих обавеза и потраживања, те у домену утврђивања новчаног тока у обрачунском периоду.

Министарство је, у складу са одредбама Закона о Буџету и Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, било у обавези да сачини финансијски извјештај за 2001- у годину у форми годишњег обрачуна и да га до 28.02.2002 године достави Министарству финансија ради израде Извјештаја о извршењу Буџета за 2001 годину. Ревизијом је утврђено да је Министарство на основу података из рачуноводства сачинило и доставило Министарству финансија финансијски извјештај у форми годишњег обрачуна.

Правилником о унутрашњој ораганизацији и систематизацији радних мјеста у Министарству, утврђена је организациона структура Министарства, надлежност организационих јединица, опис послова и радних задатака непосредних извршилаца и број непосредних извршилаца. **Ревизијом је утврђено да у Министарству нису успостављене политике интерне контроле које регулишу правила, процедуре и поступке контроле, односно надлежности организационих јединица, овлаштења и одговорности непосредних извршилаца у управљању, располагању, трошењу и контроли трошења буџетских средстава.** Услијед непостојања политика интерне контроле појављују се трошења буџетских средстава на појединим буџетским позицијама изнад планираних у буџету, ненамјенско трошење буџетских средстава, недостаци и неправилности приликом пописа, процјењивања и приказивања средстава и извора средстава, приказивања насталих обавеза и потраживања, неусаглашености рачуноводствених података и информација између Министарства и Министарства финансија, недокументованост појединих трансакција итд.

Попис сталних средстава, потраживања, обавеза, новчаних средстава, и ванпословних средстава, није спроведен у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, те се, као такав, не може сматрати обликом надзора и интерне контроле. Ревизијом је утврђено да пописом нису обухваћена сва стална средства којима располаже Министарство, а првенствено се ради о сталним средствима набављеним у ранијим годинама, а њихова набавка је финансирана директно са рачуна Буџета. Такођер је утврђено да један дио основних средстава није вриједносно исказан, што је констатовала и централана пописна комисија. Услијед наведених пропуста у попису сталних средстава, обавеза и потраживања отежана је контрола над располагањем и руковањем основним средствима, те контролисање извршавања обавеза према добављачима, као и наплате потраживања од дужника. Приликом вршења ревизије пописа основних средстава утврђено је, да је вршен отпис основних средстава. У току обављања ревизије ревизорима није предочена одговарајућа документација на основу које би се ревизор увјерио да су, приликом отписа основних средстава, поштоване одредбе Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Препоруке из претходног извјештаја нису у цијелости отклоњене.

3.1.1 Кориштење ИТ-а у рачуноводственим евиденцијама

У рачуноводству Министарства на рачунару су вођене евиденције главне књиге, плата и добављача.

Кориштење ИТ-а, које укључује и годишњу штампу аналитичких картица у евиденцији главне књиге, може обезбједити тачне годишње извјештаје из података који су унесени у базу података. **Периодични извјештаји не могу се сматрати поузданима због могућности накнадне исправке прокњижене ставке без сторно књижења.** Потпуност података зависи од тога да ли су их запослени унијели у базу података.

3.2 Биланс стања

Стање новчаних средстава у билансу стања је исказано у укупном износу од 104 КМ, и односи се на стање благајне бонова на дан 31.12.2001 године.

У билансу стања, на ставци краткорочних потраживања и пласмана, исказана је вриједност краткорочних пласмана и потраживања у износу од 1.580.781 КМ.

Ревизијом је утврђена вриједност краткорочних потраживања и пласмана у износу од 1.422.747 КМ, која се односи на:

- потраживање од радника	30.890 КМ
- потраживања по основу датих аванса у 2001-ој години	967.250 КМ
- потраживања по основу датих аванса у 2000-ој години	240.760 КМ
- потраживања по основу датих позајмица из ранијих год.	183.847 КМ.

Ревизијом је утврђено да је неслагање рачуноводствених података и података утврђених ревизијом, везано за потраживање од радника, узроковало то, што у рачуноводству Министарства, приликом отварања благајне бонова, није преузето стање бонова за гориво, које је стварно било од почетка године до момента отварања благајне.

Увидом у документацију, те разговором са одговорним лицима Министарства, утврђено је да аванси који су дати у 2000 години, као и позајмице из ранијих година нису књижени, као и то да Министарство није предузимало адекватне мјере, којима би се документовала или вратила авансирана и позајмљена средства.

Дати аванси Министарства у 2001-ој години у износу од 967.250 КМ се односе на авансе дате по уговорима склопљеним у 2001-ој години, а односе се на рјешавање питања избјеглих и расељених лица. Увидом у документацију утврђено је да је у току обављања ревизије пристигла документација која даје основ да се ревизор у разумној мјери увјери у документованост и оправданост уложених средстава (СР РС стандард 560).

У билансу стања Министарства је приказано стање обавеза по основу примљених аванса, у износу 1.548.516 КМ. Ревизијом је утврђено да

Министарство нема обавезе по основу примљених аванса, те да наведени рачуноводствени податак нема документовану основу.

Вриједност сталних средстава приказана је у билансу стања у износу од 953.498 КМ, исправка вриједности сталних средстава у износу од 117.566 КМ и неотписана вриједност сталних средстава у износу од 835.932 КМ. Вриједност сталних средстава утврђена је и приказана у рачуноводству и у билансу стања на основуведеног пописа. Пописом сталних средстава у вриједносном смислу, нису обухваћена сва стална средства са којима Министарство располаже, па сходно томе, ни вриједност сталних средстава није правилно утврђена и приказана у рачуноводству и билансу стања, а то се посебно односи на стална средства набављена у ранијим годинама, а посљедица је неусаглашавања и непреузимања почетног стања сталних средстава из рачуноводства Министарства финансија. Аналогно томе, вриједност извора средстава као коресподентна билансна позиција вриједности сталних средстава није правилно утврђена и приказана у билансу стања, што за посљедицу има смањену исказну моћ биланса стања.

Ревизијом је утврђена вриједност сталних средстава у укупном износу од 1.054.054 КМ, и односи се на:

- станови	139.745 КМ
- намјештај	178.116 КМ
- остала опрема	299.740 КМ
-аутомобили	375.910 КМ
- зграде	60.543 КМ.

Ревизијом је утврђено да одређена неслагања вриједности сталних средстава приказаних у билансу Министарства и вриједности сталних средстава утврђених ревизијом настају услјед неизвршавања радњи по препорукама ревизора из прошлог извјештаја, као и услјед непреузимања почетног стања из Министарства финансија.

На основу Споразума о партнерству бр. 01-963/01 од 02.08.2001 године, регулисани су односи између Министарства и Дирекције за обнову и изградњу. Услјед непостојања рачуноводствених политика и политика интерне контроле повећана је могућност приказивања трошкова у дуплом износу, на нивоу Буџета РС.

Увидом у документацију Министарства и Дирекције за обнову и изградњу, утврђено је да је **до 31.12.2001 године изграђено и усељено 814 стамбених јединица за смјештај избјеглог и расељеног становништва, а у циљу распуштања колективних центара. Ревизијом је утврђено да изграђени станови нису књижени, што се односи и на 775 стамбених јединица у изградњи.**

У току 2001. године извршена је набавка сталних средстава у износу од 329.435 КМ, и то 152.637 КМ из материјалних трошкова и 176.798 КМ из средстава донације ОНР-а. **У процесу набавке сталних средстава нису испоштована правила, услови и процедуре прописане одредбама Закона о поступку набавке роба, услуга и уступања радова.**



У билансу стања Министарства је приказано краткорочних обавеза и разграничења у укупном износу од 5.954.218 КМ. Ревизијом је утврђено да обавезе Министарства износе 12.455.281 КМ и односе се на:

- обавезе према радницима 440.494 КМ
- обавезе према добављачима 11.953.286 КМ
- остале обавезе 61.501 КМ.

Увидом у документацију Министарства утврђено је, да се обавезе према радницима у укупном износу од 440.494 КМ, и односе на:

- обавезе за обрачунате а неисплаћене плате запослених у Министарству у износу 196.086 КМ,
- порезе и доприносе по основу исплаћених плата запослених у одсјецима Министарства, а које се финансирају из средстава донација ОНР-а у износу 82.699 КМ,
- обрачунате а неисплаћене плате запослених у одсјецима Министарства, а које се финансирају из средстава донација ОНР-а за мјесец децембар у износу од 141.811 КМ.
- Обавезе за неисплаћене накнаде по уговорима о ангажовању за децембар 2001 године од 19.898 КМ.

Ревизијом је утврђено да обавезе према добављачима Министарства износе 11.953.286 КМ, које се односе на:

- обавезе према добављачима из 2001 5.021.511 КМ
- обавезе за примљену а нефактурисану робу у 2001 2.305.615 КМ
- обавезе према добављачима из ранијих година 4.626.160КМ.

Ревизијом је утврђено, да од укупно утврђених обавеза, у рачуноводству Министарства нису књижене обавезе у укупном износу од 8.876.323 КМ, од чега се 8.059.578 КМ односи на фактуре које су пристигле у 2002-ој години, а које се односе на 2001-у и раније године. Такођер је утврђено да су наведене некњижене обавезе пријављене у мултилатералну компензацију у периоду март/април 2002-е.

Увидом у документацију Министарства утврђено је да се обавезе за примљену а нефактурисану робу односе на преузимање грађевинског материјала, који је набављен и примљен у 2001-ој години, и налази се код општинских органа, надлежних за подјелу грађевинских пакета за породице погинулих бораца, у укупној вриједности од 2.305.615 КМ.

Ревизијом је утврђено да Министарство има обавезе према другим повезаним институцијама у износу 2.090.899 КМ, које се односе на обавезе према Дирекцији за обнову и изградњу, а везано за Програм распуштања колективних центара. Односи Министарства и Дирекције за обнову и изградњу регулисани су на основу Споразума о партнерству бр. 01-963/01 од 02.08.2001.

3.3 Биланс успјеха

У билансу успјеха су приказани приходи у износу од 25.798.865 КМ. Ревизијом су утврђени укупни приходи у износу од 27.473.908 КМ, и састоје се од:

- Смањења приказаних прихода по основу потраживања од финансијских институција по основу неизмирених плата у износу од 415.359 КМ.
- Повећања по основу новчаних прилива Комесаријата Бијељина- пројекат УНХЦР-а, у износу од 541.886 КМ.
- Повећања по основу фиктивних обавеза за примљене авансе у износу од 1.548.516 КМ.

У билансу успјеха расходи су приказани у укупном износу од 25.447.861 КМ. Ревизијом су утврђени укупни расходи у износу од 39.918.880 КМ.

Буџетом РС за плате у Министарству су планирана средства у износу од 1.980.100 КМ. Расходи по основу плата у 2001-ој години износе 4.095.374 КМ, од чега се на плате запослених Министарства које се финансирају из средстава буџета односи 2.026.077 КМ, а износ од 1.826.297 КМ се односи на плате запослених у одсјецима Министарства које се финансирају из средстава донација ОНР-а, и на износ од 243.000 КМ, који се односи на исплате накнада по уговорима о ангажовању радника, а која су се обезбјеђивала из донација ОНР-а. **Из горе наведеног се може закључити да су расходи Министарства по основу плата за 2.115.274 КМ или 106,8 % већи у односу на планирана средства у буџету.**

У 2001-ој години за плате запослених у Министарству исплаћено је укупно 4.243.181 КМ, од чега се 1.747.292 КМ односи на средства за плате 2001-е године, 588.403 КМ за исплаћене плате из 2000-те године, те 1.684.486 КМ за плате запослених у одсјецима Министарства, а које се финансирају из средстава донације ОНР-а, и на износ од 223.102 КМ који се односи на исплате накнада по уговорима о ангажовању радника, а која су се обезбјеђивала из донација УНХЦР-а.

Буџетом РС за 2001-у годину за материјалне трошкове Министарства је планирано средстава у износу од 4.500.000 КМ. Расходи по основу материјалних трошкова у 2001-ој години износе 7.774.811 КМ, од чега је исплаћено у 2001-ој 3.870.202 КМ, а износ од 3.904.609 КМ представљају обавезе за материјалне трошкове пренесене у 2002-у годину. Према плану буџета Министарства за 2001-у годину, у ставки материјалних трошкова су планирани и трошкови струје, воде и комуналија за прихватне центре. Ревизијом је утврђено да је у мултилатералној компензацији пријављено обавеза према електродистрибуцијама, по основу наведеном из плана буџета, у износу од 3.220.164 КМ, а које нису књижене у рачуноводству Министарства. Усаглашавањем рачуноводствених података са добављачима Министарства, утврђено је да су у наведеној компензацији пријављиване обавезе из 2002-е године, што је у супротности са Упутством о начину и роковима спровођења посебне обавезне мултилатералне компензације (СЛ.ГЛ. бр. 9/02). Конфирмацијом салда, те увидом у финансијску документацију добављача Електро-Бијељина Бијељина и Министарства, утврђено је да је за мултилатералну компензацију Министарство пријавило обавеза према овом добављачу у износу од 253.057 КМ, које су у потпуности компензоване. У својој рачуноводственој евиденцији, Електро-Бијељина је на дан 31.12.2001. године имала

потраживања од Министарства у укупном износу од 166.154 КМ, док се разлика од 86.903 КМ односи на обавезе Министарства према овом добављачу, настале у 2002-ој години.

Из горе наведеног се може закључити да су расходи за материјалне трошкове већи за 3.274.811 КМ или за 72,77 % у односу на планирана средства.

У Буџету РС за 2001-у годину планирана су средства за финансирање рјешавања питања избјеглих и расељених лица у износу од 21.000.000 КМ. Ревизијом су утврђени укупни расходи који терете наведену ставку буџета у износу 24.908.834 КМ и састоје се од:

- Средства за рјешавање питања избјеглих и расељених лица, износ од 2.090.899 КМ представљају расходе по основу обавеза Дирекције за обнову и изградњу, који терете наведену ставку.
- Средства усмјерених према Дирекцији за обнову и развој у износу 8.302.121 КМ, намјењених за плаћање извођача радова на Програму распуштања колективних центара.
- Расхода по основу обавеза према добављачима, које нису књижене у рачуноводству Министарства у укупном износу од 7.961.775 КМ, који се односе на:
 - 1) расходе за обавезе из ранијих година у износу од 4.626.160 КМ
 - 2) расходе за обавезе из 2001 године у износу од 1.030.000 КМ
 - 3) расходе за обавезе за примљени а нефактурисани материјал у 2001-ој години, намијењен подјели грађевинских пакета породицама погинулих бораца у износу од 2.305.615 КМ
- Расхода Министарства по основу плаћања добављачима за алтернативни смјештај избјеглих и расељених лица, санацију алтернативног смјештаја, подјелу грађевинских пакета породицама погинулих бораца и средстава за распуштање прихватних центара у укупном износу 6.554.039 КМ.

У току обављања ревизије, утврђено је да су, из средстава за финансирање рјешавања питања избјеглих и расељених лица, вршене исплате удружењима и савезима, а на име помоћи, у износу од 60.780 КМ, као нпр. Удружењу западнокрајишких општина Бања Лука, Удружењу "Останак" Бања Лука, Удружењу грађана Братунац, Удружењу "Повратак у Сарајево" С.Сарајево итд. Битно је напоменути да наведене исплате нису предвиђене планом буџета Министарства, нити постоје правно регулисани односи између Министарства и удружења.

Буџетом РС за 2001-у годину планирана су средства за повратак у РС, Федерацију БиХ, Брчко, те повратак народних посланика у износу од 7.000.000 КМ. Ревизијом је утврђено да расходи који терете ставку Средства за повратак износе 3.139.861 КМ и односе се на:

- | | |
|-------------------------------|------------|
| - повратак народних посланика | 392.164 КМ |
| - повратак у РС | 885.174 КМ |
| - повратак у Федерацију БиХ | 912.565 КМ |

- повратак у Дистрикт Брчко

949.959 КМ.

У току ревизије није стављена на увид адекватна документација којом су прописана правила и критеријуми за расподјелу средстава намјењених за финансирање рјешавања питања избјеглих и расељених лица, као и расподјелу средстава за рјешавање питања повратка.

3.4 Финансирање пројекта од стране Високог комесаријата УН за избјеглице- UNHCR- канцеларија Сарајево

На основу уговора бр. OPS-VH-01-0188 од 18.04.2001 године, потписаног између Министарства за избјегла и расељена лица и Уједињених нација Високог комесаријата УН за избјеглице, дефинисан је начин финансирања Пројекта- помоћ у процесу повратка у РС кроз транспорт повратника, штампање и издавање одређеног материјала, ЦЦ менаџмент базе података уз подршку ОМИ-а и ИОЦ-а (у даљем тексту Пројекат), у укупном износу од 539.283 КМ, за 2001-у годину.

У току провођења ревизије Министарства, извршена је и ревизија дијела Министарства- Комесаријат Бијељина уз сагласност Канцеларије UNHCR-а Сарајево, а која је укључена у реализацију Пројекта.

Ревизијом је утврђено да финансијске трансакције по овом пројекту књиговодствено нису евидентирани. Све трансакције су се одвијале преко жиро рачуна бр. 552000-3218- 12 отвореног код Кристал банке Бања Лука. Укупно дозначена средства за финансирање Пројекта на овај жиро рачун су 541.885,60 КМ. Ова средства су утрошена за исплату накнада запослених по уговорима о ангажовању у висини од 223.102 КМ, и за материјалне трошкове 220.548 КМ. На рачуну Министарства на дан 31.12.2001 године преостали салдо новчаних средстава је 98.240 КМ.

Увидом у постојећу документацију је констатовно да дозначени износ од 541.885 КМ од стране Канцеларије UNHCR-а, представља бесповратни грант са тачно одређеном намјеном, а који није књижен као приход Министарства.

Исто тако, сви расходи који су настали по овом гранту у укупном износу од 463.545 КМ нису књижени као расходи Министарства.

На исплаћене накнаде запосленима по уговорима о ангажовању није обрачунат и плаћен порез на лична примања.

Трошкови горива чине значајну ставку у материјалним трошковима. У поступку ревизије није предочена одговарајућа документација око утрошка набављеног горива.

Из горе наведеног се може закључити да дозначена средства од 541.886 КМ од стране Канцеларије UNHCR-а, а за финансирање поменутог пројекта представљају примљене грантове и као такви су саставни дио прихода Министарства (иако нису планирани Буџетом РС).

Утрошена средства од 443.647 КМ као и обавезе за неисплаћене накнаде запосленима за децембар 2001-е, од 19.898 КМ су саставни дио расхода Министарства.

3.5 Биланс новчаних токова

Биланс новчаних токова, као саставни дио финансијског извјештаја, не приказује реално новчане токове у обрачунском периоду, тј. не приказује реално све приливе новчаних средстава на рачун Министарства и одливе новчаних средстава са рачуна Министарства. **Биланс новчаних токова није сачињен у складу са рачуноводственим стандардом број 7 РС (Извјештај о новчаном току).**

4 Закључци

Из проведених ревизионих активности произилазе слиједећи закључци:

1. У Министарству нису успостављене рачуноводствене политике и политике интерне контроле, те нису створене претпоставке за потпуну примјену рачуноводствених начела и рачуноводствених стандарда и функционисање рачуноводственог система и система интерне контроле на начин који омогућава поуздано управљање, располагање, трошење и контролу трошења буџетских средстава.
2. Попис сталних средстава, потраживања, обавеза и новчаних средстава није спроведен у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.
3. Биланс стања не приказује реално имовински и финансијски положај Министарства услед неправилног утврђивања и приказивања вриједности сталних средстава, извора средстава, обавеза и потраживања на дан билансирања. Утврђено је да у рачуноводству Министарства нису књижене обавезе и трошкови у пуном износу.

Биланс успјеха не приказује реално резултат пословања Министарства услед неправилног утврђивања и приказивања прихода и расхода.

Биланс новчаних токова не приказује реално новчане токове у Министарству у обрачунском периоду услед неправилног рачуноводственог третмана одлива и прилива новчаних средстава.

Утврђено је да није књижено 814 изграђених и усељених станова, као и 775 стамбених јединица у изградњи, намјењених за смјештај избјеглог и расељеног становништва.

4. Укупно планирана новчана средства у Буџету РС која се односе на Министарство (буџетски раздио бр.22) су 34.480.100 КМ, а укупни расходи Министарства су 39.918.880 КМ. **Расходи Министарства који утичу на извршење Буџета РС су већи од планираних за 5.438.780 КМ или за 16,01 %.**
5. Услијед непостојања рачуноводствених политика и политика интерне контроле, примјетно је одсуство повратних информација у односима између Министарства и Дирекције за обнову и изградњу, као и других повезаних институција.

6. Ревизијом је утврђено да је у рачуноводственој евиденцији вршено више пута књижење истих рачуна. Такођер је примјеђено да су у току 2001-е године вршене дупле исплате неких рачуна.
7. Новчана средства, намјењена за финансирање рјешавања питања избјеглих и расељених лица, исплаћивана су као помоћ удружењима и савезима избјеглих и расељених лица, а што није предвиђено планом буџета Министарства.
8. У Министарству нису утврђена мјерила и критеријуми за расподјелу средстава за финансирање рјешавања питања избјеглих и расељених лица и средстава за финансирање питања повратка, те се не може поуздано утврдити правилност расподјеле и усмјеравање средстава.
9. У мултилателарној компензацији, спроведеној у периоду март/април 2002-е године, пријављене су и обавезе које нису књижене у рачуноводству Министарства. Такођер је утврђено да су пријављене и обавезе које се односе на 2002-у годину.
10. У процесу набавке сталних средстава-опреме нису поштована правила, услови и процедуре прописане одредбама Закона о поступку набавка роба, услуга и уступања радова.
11. Приликом исплате накнада са посебног рачуна, отвореног за средства која су се уплаћивала по уговору са UNHCR-ом, нису се обрачунавани и уплаћивани порези у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана.
12. У току 2001-е године нису у цијелости проведене препоруке из претхондог ревизијског извјештаја.

5 Препоруке

У складу са утврђеним закључцима, препоручује се министру за избјегла и расељена лица слиједеће:

1. У Министарству успоставити рачуноводствене политике и политике интерне контроле и на тај начин створити претпоставке за потпуну примјену рачуноводствених начела и рачуноводствених стандарда, функционисање рачуноводственог система и система интерне контроле на начин који ће омогућити поуздано управљање, располагање и контролу трошења буџетских средстава.
2. Попис сталних средстава, потраживања, обавеза и новчаних средстава спроводити у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и на тај начин обезбједити да попис у суштинском смислу буде облик надзора и интерне контроле.
3. У Министарству, у складу са одредбама Закона о расељеним лицима, избјеглицама и повратницима у РС, утврдити мјерила и критеријуме и годишњи план за расподјелу средстава намјењених за финансирање рјешавања питања избјеглих и расељених лица и средстава намјењених за финансирање повратка,



те на основу утврђених мјерила и критеријума расподјелити и усмјеравати средства.

4. На основу извршеног пописа и расположиве документације, извршити књижење, како изграђених и усељених, тако и стамбених јединица у изградњи, намјењених за смјештај избјеглог и расељеног становништва.
5. Средства намјењена за финансирање рјешавања питања избјеглих и расељених лица и средства намјењена за финансирање повратка користити намјенски.
6. Стварање обавеза и расхода вршити до висине расположивих средстава у Буџету РС, а у складу са одредбама Закона о буџету и Закона о извршењу буџета.
7. Извршити књижење насталих обавеза и трошкова, те извршити усаглашавања салда са добављачима.
8. Извршити искњижавање рачуна који су књижени више пута, те предузети адекватне мјере за поврат дупло уплаћених средстава.
9. Приликом набавке сталних средстава-опреме, набавку вршити у складу са одредбама Закона о поступку набавке роба, услуга и уступања радова.
10. Извршити обрачун пореза на исплаћене накнаде по уговорима о ангажовању радника у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана.