



**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 спорта и омладине
за период 01.01.- 31.12.2001. године**

Број: РВ003-02

Бања Лука, 10.05.2002. године



Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију биланса стања Министарства спорта и омладине са 31.12.2001 године, биланса успјеха и биланса новчаних токова за 2001 годину. 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, као и обавеза према финансијски повезаним субјектима услед неправилног приказивања расхода према финансијски повезаним субјектима, у износу 100.000 КМ. У билансу успјеха неправилно су приказани расходи у наведеном износу и приходи у износу од 40.500 КМ, што је од утицаја на Извјештај о извршењу буџета РС.

По нашем мишљењу, изузев ефеката који на финансијске извјештаје имају питања наведена у претходном пасусу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, приказују финансијско стање Министарства на дан 31.12.2001. године, резултате пословања и новчане токове за 2001. годину, те су сачињени у складу са РС РС и рачуноводственим прописима РС.

Бања Лука, 10.05.2002. године

ГЛАВНИ РЕВИЗОР

Бошко Чеко



САДРЖАЈ

1	УВОД	1
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	1
3	НАЛАЗИ	2
3.1	Рачуноводствени ситем и ситем интерне контроле	2
3.2	Биланс стања	3
3.3	Биланс успјеха	3
3.4	Биланс новчаних токова	5
4	ЗАКЉУЧЦИ	6
5	ПРЕПОРУКЕ	7



1 Увод

Министарство спорта и омладине (у даљем тексту Министарство), 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 три организационе јединице:

- Секретаријат Министарства,
- Сектор за спорт и спортску рекреацију и
- Сектор за омладину и међународну сарадњу.

Сједиште Министарства и организационих јединица је у сједишту Владе РС у Бања Луци, са одјељењима у Српском Сарајеву и Дистрикту Брчко.

Финансијско- рачуноводствени послови Министарства су у надлежности Секретаријата Министарства. Министарство је у 2001-ој години своје пословање обављало преко рачуна број 562- 099- 00010818-19 отвореног код Развојне банке а.д. филијала Бања Лука.

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 спорта и омладине за 2001 годину. (буџетски раздио бр.24)

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 04.03. до 22.03. 2002 године.

Министар спорта и омладине 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 последица су непостојање 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, и у домену утврђивања новчаног тока у обрачунском периоду.

Министарство је, у складу са одредбама Закона о Буџету и Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета, 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 организацији 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.** Услјед 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, неусаглашености рачуноводствених података и информација између Министарства и Министарства финансија, недокументованост појединих трансакција итд.

Попис сталних средстава, потраживања, обавеза и новчаних средстава, као облик надзора и интерне контроле, није спроведен у складу са одредбама Закона



о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. 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. Услјед наведених пропуста у попису сталних средстава отежана је контрола над располагањем и руковањем тим средствима.

Препоруке из претходног ревизијског извјештаја су углавном отклоњене, осим препорука које се односе на спровођење пописа сталних средстава, потраживања и обавеза и документованости финансијских трансакција насталих у 2000-тој години.

3.2 Биланс стања

Вриједност сталних средстава приказана је у билансу стања у износу од 149.147,44 КМ и исправка вриједности сталних средстава у износу од 14.069,15 КМ и неотписана вриједност сталних средстава у износу од 135.078,29 КМ. Вриједност сталних средстава утврђена је и приказана у рачуноводству и у билансу стања на основу проведеног 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 послједица 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 послједицу има смањену исказну моћ биланса стања.

У току обрачунског периода за набавку сталних средстава- опреме утрошено је 31.583,00 КМ. Финансирање набавке сталних средстава- опреме, извршено је на основу Одлука Владе РС са буџетске позиције капитална улагања у опрему Владе РС (буџетски раздио бр.4). **У процесу набавке сталних средстава нису испоштована правила, услови и процедуре прописане одредбама Закона о поступку набавке роба, услуга и уступања радова.**

Обавезе према финансијским и другим повезаним јединицама, приказане су у билансу стања у износу од 100.000,00 КМ. Ревизијом је утврђено да је наведена обавеза приказана на основу Рјешења министра број 06/6-66-868/01-01 од 31.12.2001 године о расподјели и усмјеравању средстава за омладину и врхунски спорт у РС. **Постојање наведених обавеза није се могло документовати адекватном документацијом у току провођења ревизије, а обзиром да Министарство није утврдило мјерила и критеријуме за расподјелу ових средстава наведене обавезе не могу се третирати као расход и обавеза обрачунског периода.**

Обавезе према радницима и обавезе према добављачима утврђене су у износу од 60.175,00 КМ, које се преносе у 2002 годину и представљају обавезе из 2001 године у износу од 53.578,00 КМ и обавезе из 2000- те године у износу 6.597,00 КМ.

3.3 Биланс успјеха

У билансу успјеха, приходи су приказани у износу од 1.720.129,83 КМ. Ревизијом су утврђени укупни приходи у износу од 1.657.203,40 КМ.



У билансу успјеха расходи су приказани у износу од 1.786.529,45 КМ. Ревизијом су утврђени укупни расходи у износу од 1.704.930,55 КМ.

Буџетом РС за 2001- у годину за плате у Министарству планирана су средства у износу од 95.000 КМ. Расходи по основу плата у 2001- ој години су 150.078,53 КМ, односно, расходи су за 55.078,53 КМ или за 58% већи у односу на планирана средства у Буџету РС за 2001- у годину. Од укупно утврђених расхода за плате од 150.078,53 КМ, исплаћене су плате у износу 116.305,53 КМ, а обрачунате а неисплаћене плате су 33.773,00 КМ.

Буџетом РС за 2001 –у годину за материјалне трошкове Министарства је планирано средстава у износу 55.000,00 КМ. Расходи по основу материјалних трошкова у 2001- ој години су 214.005,02 КМ, односно, расходи су за 159.005,02 КМ или за 289% већи у односу на планирана средства у Буџету РС за 2001- у годину. Од укупно утврђених расхода за материјалне трошкове од 214.005,02 КМ исплаћено је 194.200,02 КМ, а пренесене обавезе у 2002 годину су 19.805,00 КМ.

Буџетом РС за 2001- у годину , средства за омладину и врхунски спорт у РС планирана су у износу од 1.050.000,00 КМ. У билансу успјеха приказани су расходи за омладину и врхунски спорт у износу од 820.901,00 КМ. Ревизијом су утврђени расходи за омладину и врхунски спорт у износу од 750.901,00 КМ. Разлика између расхода приказаних у билансу успјеха и расхода утврђених ревизијом од 70.000,00 КМ је резултат више приказаних непостојећих расхода од 100.000,00 КМ и мање приказаних постојећих расхода од 30.000,00 КМ. Рјешењем министра број 06/6-66-868/01-01 од 31.12.2001 године утврђене су обавезе и расходи према спортским институцијама и асоцијацијама у износу од 100.000,00 КМ. Постојање расхода- обавеза према спортским институцијама и асоцијацијама није документовано адекватном документацијом у току провођења ревизије. У рачуноводству Министарства и у билансу успјеха нису приказани расходи од 30.000,00 КМ који се односе на уплату наведеног износа са рачуна Буџета на рачун предузећа ALMO TRADE GMBH Њемачка, по налогу министра спорта и омладине од 10.01.2001 године на име услуга које се односе на пројекат Спортско- културног центра у Бања Луци, и позива се на уговор који нам није презентован у току провођења ревизије, те се није могло утврдити које услуге се плаћају наведеном уплатом и да ли су услуге извршене.

Из Буџета РС Министарству је за финансирање омладине и врхунског спорта у РС трансферисано 930.000,00 КМ. Министарство је 750.901,00 КМ усмјерило је за финансирање омладине и врхунског спорта у РС, а остатак од 179.099,00 КМ усмјерен је за финансирање материјалних трошкова Министарства.

У току провођења ревизије нису нам презентована мјерила и критеријуми на основу којих се одвија расподјела средстава за омладину и врхунски спорт у РС и њихово усмјеравање спортским и омладинским институцијама и асоцијацијама. Усмјеравање средстава спортским и омладинским институцијама и асоцијацијама одвијало се према њиховим захтјевима, а у случајевима непостојања захтјева усмјеравање средстава одвијало се на основу Рјешења министра о расподјели средстава. Услијед непостојања мјерила и критеријума не може се оцјенити правилност расподјеле средстава.

Буџетом РС за 2001 годину средства за омладину и врхунски спорт у Дистрикту Брчко планирана су у износу од 250.000,00 КМ. У билансу успјеха приказани су расходи за омладину и врхунски спорт у износу од 204.306,00 КМ.



Из Буџета РС је за финансирање омладине и врхунског спорта у Дистрикту Брчко трансферисано је 220.000,00 КМ. Министарство је 204.306,00 КМ усмјерило за финансирање омладине и врхунског спорта у Дистрикту Брчко, а остатак од 15.694 КМ усмјерен је за финансирање материјалних трошкова Министарства.

У току провођења ревизије нису нам презентована мјерила и критеријуми на основу којих се одвија расподјела средстава за омладину и врхунски спорт у Дистрикту Брчко и њихово усмјеравање спортским и омладинским институцијама и асоцијацијама. Усмјеравање средстава спортским и омладинским институцијама и асоцијацијама одвијало се према њиховим захтјевима, а у случајевима непостојања захтјева усмјеравање средстава одвијало се на основу Рјешења министра о расподјели средстава. Услјед непостојања мјерила и критеријума не може се оцјенити правилност расподјеле средстава.

Рјешења о расподјели средстава које доноси министар, на основу којих се усмјеравају средства за омладину и врхунски спорт у Дистрикту Брчко, нису уписана у дјеловодник Министарства или централне писарнице, а под бројевима рјешења о расподјели средстава у дјеловодник су уписана друга акта Министарства, што указује на могућност да у моменту усмјеравања средстава спортским и омладинским институцијама и асоцијацијама у Дистрикту Брчко нису постојала рјешења о расподјели средстава у износу од 75.700,00 КМ, односно да финансијске трансакције нису биле документоване.

Буџетом РС за 2001- у годину средства од лутрије за спортске активности, планирана су у износу од 400.000,00 КМ. У билансу успјеха приказани су расходи за спортске активности у износу од 385.640,00 КМ. Расподјела средстава од лутрије за спортске активности обављена је на основу Одлука Владе РС за развој спорта и физичке културе и организовања младих. Са рачуна Министарства усмјерена су средства крајњим корисницима у износу од 196.340,00 КМ, а са рачуна Буџета РС у износу од 189.300,00 КМ.

3.4 Биланс новчаних токова

Биланс новчаних токова као финансијски извјештај 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).**

У новчане приливе нису укључени приливи новчаних средстава по основу исплата плата из 2000- те године у износу од 22.708,20 КМ, а укључени су приходи који нису приливи на рачуну Министарства, као што су приходи од средстава лутрије за финансирање спортских активности у износу од 189.300,00 КМ и ино грантова у материјалном облику које немају карактер грантова у новчаном облику и немају карактер прилива новчаних средстава у износу од 40.500,00 КМ.

У новчане одливе нису укључени одливи новчаних средстава по основу исплата плата из 2000- те године у износу од 22.708,20 КМ, а укључени су расходи који нису плаћени са рачуна Министарства као што су расходи за финансирање спортских активности у износу од 189.300,00 КМ, и расходи који нису реализовани и који претпостављају обавезе по основу плата и материјалних трошкова у износу од 53.578,00 КМ.

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 финансијки положај Министарства услед неправилног утврђивања и приказивања вриједности стварних средстава, извора средстава и обавеза на дан билансирања.
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.
4. Укупно планирана новчана средства у Буџету РС која се односе на Министарство (буџетски раздио бр.24) су 1.850.000,00 КМ, а укупни расходи су 1.704.930.44 КМ, тј. расходи Министарства су у оквиру планираних новчаних средстава у Буџету РС.
Већи расходи од планираних новчаних средстава у Буџету РС утврђени су на буџетској позицији плата за 55.078.53 КМ и на буџетској позицији материјалних трошкова за 159.005.02 КМ
5. Новчана средства у износу од 179.099,00 КМ намјењена за финансирање омладине и врхунског спорта у РС и новчана средства у износу од 15.694,00 КМ намјењена за финансирање омладине и врхунског спорта у Дистрикту Брчко, утрошена су ненамјенски за финансирање материјалних трошкова Министарства.
6. У Министарству нису утврђена мјерила и критеријуми за расподјелу средстава намјењених за финансирање омладине и врхунског спорта у РС и средства за финансирање омладине и врхунског спорта у Дистрикту Брчко, те се не може поуздано утврдити правилност расподјеле и усмјеравања средстава омладинским и спортским институцијама и асоцијацијама.

5 Препоруке

У складу са утврђеним закључцима, препоручује се министру спорта и омладине 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 спорту, утврдити мјерила и критеријуме и годишњи план за расподјелу средстава намјењених за финансирање омладине и врхунског спорта у РС и средстава намјењених за финансирање омладине и врхунског спорта у Дистрикту Брчко, те на основу утврђених мјерила и критеријума расподјелити и усмјеравати средства омладинским и спортским институцијама и асоцијацијама.
4. Средства намјењена за финансирање омладине и врхунског спорта у РС и средства намјењена за финансирање омладине и врхунског спорта у Дистрикту Брчко користити намјенски за финансирање активности омладине и врхунског спорта.
5. Стварање обавеза и расхода вршити да висине расположивих средстава у Буџету РС, а у складу са одредбама Закона о буџету и Закона о извршењу буџета.
6. Надзор и контролу над располагањем и трошењем буџетских средстава за финансирање омладине и врхунског спорта у РС и Дистрикту Брчко остварити преко буџетског инспектора Министарства финансија и спортског инспектора Министарства спорта и омладине.

ПРЕГЛЕД
расхода Министарства спорта и омладине у 2001. години

Редни број	Назив буџетске позиције	Буџет	Расходи			Плаћено	Обавезе	Индекс
			По фин. извјештају	По ревизији	Разлика			
I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX
1.	Плате	95.000	150.079	150.079	0	116.306	33.773	158
2.	Материјали трошкови	55.000	214.005	214.005	0	194.200	19.805	389
3.	Средства за омладину и врхунски спорт	1.050.000	820.901	750.901	70.000	750.901	0	72
4.	Средства за омладину и врхунски спорт у Дистрикту Брчко	250.000	204.306	204.306	0	204.306	0	82
5.	Средства лутрије за развој спорта	400.000	385.640	385.640	0	385.640	0	96
УКУПНО:		1.850.000	1.774.931	1.704.931	70.000	1.651.353	53.578	92

ПРЕГЛЕД
АНГАЖОВАЊА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА У МИНИСТАРСТВУ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ У 2001. години

Ред.бр.	Назив буџетске позиције	Буџет	Трансфер средстава из буџета	За финансирање текућих расхода	За фин. расхода ранијих година	Индекс (IV/III)
I	II	III	IV	V	VI	VII
1.	плате	95.000	139.014	116.306	22.708	146
2.	материјални трошкови	55.000	35.975	35.975	0	65
3.	Средства за врхунски спорт и омладину	1.050.000	900.000	900.000	0	86
4.	Средства за омладину и врхунски спорт у Дистрикту Брчко	250.000	220.000	220.000	0	88
5.	Средства лутрије за финансирање спортских активности	400.000	385.640	385.640	0	96
Укупно:		1.850.000	1.680.629	1.657.921	22.708	91

Прилог број 3

**УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД
ОБАВЕЗА ИЗ 2000. И 2001. ГОДИНЕ**

Ред.бр.	Назив буџетске позиције	Обавезе из 2001. год.	Обавезе из 2000. год.	Исплаћене обавезе из 2000. године	Неплаћене обавезе из 2000. године	Укупно пренесене обавезе у 2002. годину
I	II	III	IV	V		
1.	Плате	33.773	22.708	22.708	0	33.773
2.	Материјални трошкови	19.805	0	0	0	19.805
3.	Остале накнаде	0	6.597	0	6.597	6.597
Укупно:		53.578	29.305	22.708	6.597	60.175