



**Komisija za redovan popis novčanih sredstava, potraživanja, obaveza
i razgraničenja u Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice BiH**

Na osnovu Odluke Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH o formiranju komisije za redovni popis stalnih sredstava i sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i razgraničenja na dan 31.12.2015. godine broj: 01-02-2-3169/15 od 10.12.2015. godine i Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o formiranju komisije za redovni popis stalnih sredstava i sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i razgraničenja br. 01-02-2-3265/15 od 22.12.2015. godine na dan 31.12.2015. godine je izvršila popis i sačinila sljedeći

**IZVJEŠTAJ
O POPISU NOVČANIH SREDSTAVA, POTRAŽIVANJA,
OBAVEZA I RAZGRANIČENJA NA DAN 31.12.2015. GODINE**

Komisija je izvršila popis novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i razgraničenja na dan 31.12.2015. godine i utvrdila sljedeće stanje:

I Budžetska sredstva

1. Novčana sredstva

Redni broj	Konto	Naziv konta	Knjigovodstveno stanje (KM)
1.	111111	Žiro račun	34.025,87
2.	111311	Glavna blagajna	2.442,15
3.	111822	Konto za poravn. plaćanja	-12,43
Ukupno			36.455,59

Stanje na kontu 111111- Žiro račun u Glvnoj knjizi iznosi 34.025,87 KM. Sastoji se od prihoda sa projekta UNHCR u iznosu od 100.553,11 KM i plaćenih računa sa UNHCR u iznosu od 66.527,24 KM do 31.12.2015. godine

Stanje na kontu 111311- Glavna blagajna u Glavnoj knjizi iznosi 2.442,15 KM . Razlika stanja gotovog novca po popisu i stanja gotovog novca u Glavnoj knjizi iznosi **702,95 KM**, koliko iznose isplate po Nolozima blagajni u 2016. godini na ime izdataka koji se odnose na 2016. godinu . Razlika od 0,10 KM nastala je prilikom zaokruživanja.

Izveštaj o popisu gotovog novca u blagajni Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH za budžetska sredstva na dan 31.12.2015. godine je sastavni dio ovog izvještaja.

Stanje na kontu 111822- Konto za poravnanje plaćanja u Glavnoj knjizi iznosi 12,43 KM. Stanje se prenosi iz prethodnih godina. Komisija predlaže da se izvrši analiza navedenog stanja, te u skladu sa važećim propisima , provede odgovarajuće knjiženj u cilju poravnanja.

2. Kratkoročna potraživanja

Red. br.	Konto	Naziv konta	Knjigovodstveno stanje (KM)
1	131311	Akontacija za službeni put	1.500,81
2	131321	Potraživanje od radnika za manjkove	24.651,23
3.	131332	Potraživanja za refundaciju naknade za bolovanje	4.685,12
4.	131341	Potraživanja za preplaćene poreze i doprinose	-13.739,30
5.	131392	Prelazni račun potraživanja	-2.222,27
		Ukupno	14.875,59

Stanje na kontu 131311- Akontacija za službeni put. Sektor za opšte, pravne i materijalno finansijske poslove vodi aktivnosti na utvrđivanju po kom putnom nalogu nije izvršen povrat akontacije u iznosu od 1.500,81KM (pismo broj 05/2-16-46/15/SK od 17. 2. 2015. god.). Iznos od 0,81KM se odnosi na početno stanje i prenosi se iz prethodnih godina, te Komisija predlaže da se isto analizira u cilju zatvaranja.

Stanje na kontu 131321- Potraživanje od radnika za manjkove u iznosu od 24.651,23 KM se odnosi na ustanovljeni manjak u blagajni Ministarstva (Odluka broj 01-16-3-3415-5/14 od 11.12.2014. god).

Stanje na kontu 131332- Potraživanje za refundaciju naknada za bolovanje se odnose na umanjenje naknada plate za bolovanje za odobrenu refundaciju od Zavoda zdravstvenog osiguranja Sarajevo.

Stanje na kontu 131341- Potraživanja za preplaćene poreze i doprinose u iznosu od 13.739,30 KM se odnose, na povrat pogrešno uplaćenih, u prethodnom periodu, doprinosa za zdravstveno osiguranje. Komisija predlaže da Odsjek za finansije u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora izvrše odgovarajuće knjiženje.

Stanje na kontu 131392 – Prelazni račun potraživanja iznosi 2.222,27 KM i sastoji se od povrata sredstava i refundiranih troškova.

2. O b a v e z e

2.1. Kratkoročne tekuće obaveze

R. br.	Konto	Naziv konta	Knjigovodstveno stanje (KM)
1	311111	Obaveze prema dobavljačima	-2.933.021,19
2	311121	Obaveze po obustavljenim porezima i doprinosima	-5.746,36
3.	311151	Obaveze prema dobavljačima - blagajna	8.000,00
4	311211	Obaveze prema fizičkim licima	-30.851,92
		Ukupno	-2.961.619,47

2.2. Obaveze za plate i za naknade plate

Red. br.	Konto	Naziv konta	Knjigovodstveno stanje (KM)
1	341111	Plate za redovan rad	-140.641,36
2	341211	Naknada plate za vrijeme bolovanja	-8.067,09
3	341212	Naknada plate za vrijeme god. odmora	-9.864,53
4	341214	Naknade za državne i vjerske praznike	-1.349,70
Ukupno			-159.922,68

Navedene obaveze za plate i za naknade plata se odnose na obračunate i evidentirane obaveze za decembar 2015. godine.

2.3. Obaveze za poreze i doprinose na platu

Red. br.	Konto	Naziv konta	Knjigovodstveno stanje (KM)
1	341312	Obaveza po osnovu poreza i doprinosa	-115.914,27
2	341313	Obaveza za poseban porez naknada od prirodnih i drugih nesreća	-602,77
Ukupno			-116.517,04

Dio naprijed navedenih obaveze po osnovu poreze i doprinosa, u iznosu od 115.914,27 KM i obaveza za poseban porez naknada od prirodnih i drugih nesreća u iznosu od 602,77 KM se odnose na obaveze po osnovu plate za decembar 2015. godine.

2.4. Ostale obaveze prema zaposlenima

Red. br.	Konto	Naziv konta	Knjigovodstveno stanje (KM)
1	341422	Ostale obaveze prema radnicima	6,00
1	341432	Obaveze za prevoz	-9.489,64
2	341434	Odvojeni život	-547,81
3	341435	Topli obrok tokom rada	-12.618,00
4	341436	Regres	-600,00
5	341437	Otpremnine	-18.460,11
6	341438	Jubilarnе nagrade, darovi i sl.	-827,00
Ukupno			-42.536,56

Naprijed navedene obaveze prema zaposlenima se odnose na obračunate i evidentirane obaveze za decembar 2015. godine.

Naprijed, tabelarno, prikazane obaveze u Glavnoj knjizi (od 9.2.2015. godine) ukupno iznose 3.280.595,75KM . Stanje obaveza prema pomoćnoj knjizi na dan 31.12.2015. godine iznosi 3.171.493,45 KM. Navedeni iznos se uvećava za 117.174,20 KM koji se odnosi na iskazanu pretplatu za dobavljača Javni prihod Federacije BIH. Navedena pretplata je neosnovana jer nije prenešeno početno stanje u istom iznosu iz 2014. godine koje je ostalo otvoreno. Kao dokaz prilažemo knjigovodstvenu karticu navedenog dobavljača i korespondenciju sa Ministarstvom finansija i trezora u vezi nastalog problema. Iz

navedenog proizilazi da je stvarno stanje obaveza na dan 31.12.2015. godine u pomoćnoj knjizi 3.288.667,65 KM.

Razlika između stanja obaveza u Glavnoj i Pomoćnoj knjizi iznosi 8.071,90 KM. Navedena razlika se odnosi na:

- 8.000,00 KM koje su u Glavnoj knjizi knjižene na Obaveze prema dobavljačima-blagajna 311151 na dugovnoj strani. Analizom pomoćne knjige utvrđeno je da na ovom kontu dobavljač Ministarstvo finansija i trezora nema iskazanih obaveza (prilog analitička kartica).
- 6,00 KM koje su u Glavnoj knjizi knjižene na Ostale obaveze prema radnicima 341422 na dugovnoj strani. Pošto se radi o malom iznosu koji se prenosi već više godina predlažemo da se sredstva oprihoduju.
- 65,90 KM za koje nije utvrđeno na šta se dnose pa Komisija predlaže da se i dalje radi na rješavanju neusaglašenosti između glavne i pomoćne knjige obaveza, kroz identifikaciju razlika po iznosu i dobavljaču do konačnog usaglašenja.

II Donatorska sredstva

- **Projekat UNHCR-a**

1. Novčana sredstva

R. br.	Konto	Naziv konta	Knjigovod.stanje (KM)
1	111113	Prelazni račun	45,60
Ukupno			45,60

Naprijed navedeno stanje na prelaznom računu se odnosi na povrat neutrošenih sredstava UNHCR-u iz 2014. god. u 2015. god (izvod broj 4 od 26.03.2015. god.).

Kako je na početku Izvještaja navedeno (Budžetska sredstva konto 11111) odnose se na prihode sa projekta UNHCR i plaćanja obaveza po istom projektu.

2. O b a v e z e

2.1. Kratkoročne tekuće obaveze

R. br.	Konto	Naziv konta	Knjigovodstveno stanje (KM)
1	311111	Obaveze prema dobavljačima	-7.001,97
2	311211	Obaveze prema fizičkim licima	-10.762,40
3	311911	Ostale kratkoročne obaveze	-640,00
Ukupno			-18.404,37

Stanje na kontu 311111 - obaveze prema dobavljačima iznose ukupno 7.001,97 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima Centar za socijalni rad i Zavod za zdravstveno osiguranje

Stanje na kontu 311211- obaveze prema fizičkim licima iznose ukupno 10.762,40 KM, od toga je 10.640,00 KM obaveze po osnovu ugovora o djelu za novembar i decembar 2015. godine a 122,40 obaveza na ime Jan Marc Bogmis za oktobar 2015. god.

Stanje na kontu 311911- Ostale kratkoročne obaveze iznose 640,00 KM za isplatu participacije za decembar 2015. god.

Pomoćna knjiga za kratkoročne tekuće obaveze iznosi 18.404,37 KM, Glavna knjiga po ovim obavezama iznosi 18.404,37 KM te se one u potpunosti slažu.

- **Projekat FIGAP**

1. **Novčana sredstava**

R. br.	Konto	Naziv konta	Knjigovod.stanje (KM)
1	111311	Glavna blagajna	750,08
Ukupno			750,08

Stanje na kontu 111311- u Glavnoj knjizi iznosi 750,08 KM i odgovara stanju gotovog novca na dan 31.12.2015. godine po popisu. Izvještaj o popisu gotovog novca u blagajni projekta FIGAP na dan 31.12.2015. godine je sastavni dio ovog izvještaja.

2. **O b a v e z e**

- 2.1. **Kratkoročne tekuće obaveze**

R. br.	Konto	Naziv konta	Knjigovodstveno stanje (KM)
1	311111	Obaveze prema dobavljačima	-27.985,20
2	311121	Obaveze po obustavljenim porezima i doprinosima	-851,05
3	311211	Obaveze prema fizičkim licima	-3.100,00
Ukupno			-31.936,25

Stanje na kontu 311111 - obaveze prema dobavljačima iznose ukupno 27.985,20 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima iz decembra 2015. god.

Stanje na kontu 311121- Obaveze po obustavljenim porezima i doprinosima iznose 851,05 KM i predstavljaju obaveze po osnovu ugovora o djelu za decembar 2015. godine.

Stanje na kontu 311211- obaveze prema fizičkim licima iznose ukupno 3.100,00 KM i predstavljaju obaveze po osnovu ugovora o djelu za decembar 2015. godine.

Pomoćna knjiga za kratkoročne tekuće obaveze iznosi 31.936,25 KM, Glavna knjiga po ovim obavezama iznosi 31.936,25 KM te se one u potpunosti slažu.

Komisija je ustanovila da su u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2015. godine evidentirane obaveze prema dobavljaču International doo u iznosu od 15.715,70 KM koje datiraju još iz 2002. Godine a odnose se na Projekat 0301280.

Komisija predlaže da se u narednom periodu u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora zatvore navedene obaveze jer je projekat za koji su navedene obaveze vezana davno zatvoren (prilog knjigovodstvena kartica).

Ustanovljeno je da pomoćna knjiga na projektima ne iskazuje pravo stanje obaveza prema dobavljačima pa je prilikom popisa rađena dodatna kontrola i popisane su samo stvarne obaveze.

Komisija predlaže da se u narednom periodu u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora pokušaju otkloniti navedeni nedostaci.

Sarajevo, 10.02.2016. godine

**Komisija za popis novčanih sredstava,
potraživanja, obaveza i razgraničenja**

1. Zopa Koprivica, zamjenik predsjednice

2. Adnan Čakalović, član

3. Maksimir Maksimović, član
