



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks:+387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izvještaj o statusu preporuka datih
prilikom finansijske revizije zbirnih finansijskih izvještaja
Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2016. godinu**

Broj: IP001-20

Banja Luka, 26.05.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE ZBIRNIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA MINISTARSTVA PROSVJETE I KULTURE REPUBLIKE SRPSKE ZA 2016. GODINU (NALAZI).....	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....	4
	2.1. Provedene preporuke.....	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	6
	2.3. Nerealizovane preporuke.....	8
	3. Zaključak	9

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za period 01.01-31.12.2016. godine (broj: RV016-17) i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka kroz nezavisni angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena o statusu preporuka datih u revizijskom izvještaju.

Odgovornost rukovodstva za provođenje preporuka

Ministar je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuju izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje, koja ne spadaju u reviziju ili pregled finansijskih informacija i ISSAI standardima revizije relevantnim za ovaj angažman. Ovim standardima se nalaže da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da angažman uvjeravanja planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u ograničenom stepenu, uvjerimo u status datih preporuka, odnosno da li su date preporuke provedene u skladu sa očekivanjima izvršene revizije.

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke provedene na način kako je to revizor preporučio. To podrazumijeva da nismo vršili reviziju aktivnosti, transakcija i stanja bilansnih pozicija tekuće godine kako bi se uvjerali da iste ili slične greške, nepravilnosti i neusklađenosti nisu ponovljene, već smo se fokusirali na knjigovodstvenu dokumentaciju i izjave koji podržavaju izvještaj o provođenju preporuka datih za 2016. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o provođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje provođenja preporuka datih od revizora javnog sektora u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima.

Smatramo da su pribavljeni dokazi, s obzirom na uvjeravanja ograničenog stepena, dovoljni i odgovarajući i da podržavaju zaključke date u izvještaju.

Osnov za zaključak sa rezervom

Kao što smo naveli pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:

Od ukupno 15 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2016. godinu djelimično su provedene četiri preporuke, a tri nisu provedene.

Institucije na koje se preporuke odnose djelimično su provele preporuke koje su u vezi evidencija prihoda po osnovu zakupa u skladu sa paragrafom 19. MRS JS 9-Prihodi iz transakcija razmjene i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, evidentiranje rashoda i obaveza po raznim osnovama u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i

Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, usklađivanje internih akata sa važećom zakonskom regulativom iz oblasti javnih nabavki, računovodstva i internih kontrola i provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma.

Preporuke nisu provedene, jer institucije na koje se preporuke odnose nisu vršile analizu i procjenu naplativosti potraživanja i klasifikaciju potraživanja koja su nenaplativa duže od 12 mjeseci, sastavljale obrazloženja uz finansijske izvještaje u skladu sa MRS JS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i usklađivanje platnih koeficijenata sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2016. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 26.05.2020. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE ZBIRNIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA MINISTARSTVA PROSVJETE I KULTURE REPUBLIKE SRPSKE ZA 2016. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2016. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV016-17 od 14.06.2017. godine izrazila mišljenje s rezervom za finansijske izvještaje i za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke da se:

- 1) kod JU Arheološki muzej „Rimski municipium“ i JU Dom učenika u Bijeljini vrši popunjavanje obrazaca u skladu sa članom 45. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova,
- 2) kod institucija osnovnog obrazovanja evidentiranje prihoda po osnovu zakupa vrši u skladu sa paragrafom 19. MRS JS 9 - Prihodi iz transakcija razmjene i članom 89. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj,
- 3) kod JU Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske prihodi ostvareni po osnovu međunarodnih projekata evidentiraju u skladu sa članom 136. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 4) naplata spornih potraživanja iz ranijeg perioda iskazuje u okviru prihoda obračunskog karaktera i primitaka od finansijske imovine u skladu sa članovima 139. i 156. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj,
- 5) kod JU Studentski centar „Nikola Tesla“ Banja Luka rashodi po osnovu datih pomoći pravilno klasifikuju, shodno važećem kontnom okviru,
- 6) evidentiranje poslovnih događaja (rashoda i obaveza po raznim osnovama) vrši u skladu sa članovima 73. i 84. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i MRS JS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja,
- 7) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 8) analiza i procjena naplativosti potraživanja vrši u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i
- 9) Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, kako bi pružile sve informacije relevantne za razumijevanje zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za usklađenost poslovanja, da se:

- 1) izvrši usklađivanje internih akata sa važećom zakonskom regulativom iz oblasti javnih nabavki, računovodstva i internih kontrola,
- 2) platni koeficijenti kod obračuna plata zaposlenih u JU Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske usklade sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- 3) kod institucija osnovnog obrazovanja donose rješenja o utvrđenoj visini prava na otpremninu i novčanu pomoć zaposlenima, shodno odredbama Statuta institucija,
- 4) kod Prirodno-matematičkog fakulteta Univerziteta Banja Luka ispostavljaju nalozi za službena putovanja u inostranstvo u skladu sa članom 14. stav (2) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- 5) primjena postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članovima 13, 15, 17, 18, 35, 63, 65, 75, 87, 88. i 90. Zakona o javnim nabavkama i članom 7. tačka b) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma i
- 6) kod JU Studentski centar „Nikola Tesla“ Banja Luka isplate naknada zaposlenima vrše u skladu sa članovima 29-31. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) dostavilo je Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za period 01.01-31.12.2016. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14).

Izvještaj o provedenim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2016. godinu dostavljen je 31.01.2018. godine. Izvještaj se odnosi na aktivnosti Ministarstva koje su provedene prema planu, a ne na provođenje preporuka datih u navedenom revizijskom izvještaju.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka prilikom finansijske revizije zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2016. godinu nije bilo primjedbi.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka u Ministarstvu i revidiranim institucijama stekli smo uvjerenje da su Ministarstvo i revidirane institucije proveli sedam preporuka i to četiri preporuke za finansijske izvještaje date pod rednim brojevima 1, 3, 4 i 5 i tri preporuke za usklađenost koje su date pod rednim brojevima 3, 4 i 6 predmetnog revizijskog izvještaja. Preporuka data za finansijske izvještaje pod rednim brojem 7 nije aktuelna.

Preporuka za finansijske izvještaje 1

Popunjavanje obrazaca finansijskih izvještaja u skladu sa članom 45. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj:

4 *Izvještaj o statusu datih preporuka prilikom finansijske revizije zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za period 01.01-31.12.2016. godine*

15/17) vršeno je kod Javne ustanove (u daljem tekstu: JU) Arheološki muzej „Rimski municipium“, što je izvršeno provjerom statusa preporuke kroz Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2017. godinu broj RV034-18. JU Dom učenika u Bijeljini popunjavanje obrazaca finansijskih izvještaja u skladu sa navedenim pravilnikom vršila je u 2019. godini.

Preporuka za finansijske izvještaje 3

JU Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske prihode ostvarene po osnovu međunarodnih projekata evidentirala je u skladu sa članom 136. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98 /16, 115/17 i 118/18). Provjera statusa preporuke je izvršena kroz Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2017. godinu broj RV034-18.

Preporuka za finansijske izvještaje 4

Naplatu spornih potraživanja Ministarstvo iskazuje u okviru obračunskih prihoda i primitaka od finansijske imovine u skladu sa članom 139. i 156. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 113. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18).

Akademija umjetnosti Banja Luka, Rektorat Banja Luka i Prirodno matematički fakultet Banja Luka nisu imali u 2018. godini naplate spornih potraživanja, a koja su bila iskazana samo u okviru potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa.

Preporuka za finansijske izvještaje 5

JU Studentski centar „Nikola Tesla“ Banja Luka rashode po osnovu datih pomoći klasifikovala je shodno važećem kontnom okviru. Provjera statusa preporuke je izvršena kroz Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2017. godinu broj RV034-18.

Preporuka za finansijske izvještaje 7

Preporuka da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, nije aktuelna. Provjera statusa preporuke je izvršena kroz Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2017. godinu broj RV034-18.

Preporuka za usklađenost 3

Direktori JU osnovnih škola (u daljem tekstu: OŠ) „Petar Petrović Njegoš“ Maslovar, „Mladen Stojanović“ Gornji Podgradci, „Sveti Sava“ Novi Grad, i „Petar Kočić“ Mrkonjić Grad su u 2018. godini za evidentirane (bruto) rashode za otpremnine i jednokratne pomoći, novčane pomoći prilikom rođenja djeteta i smrti člana uže porodice donosili rješenja kojima se zaposlenim radnicima odobrava i utvrđuje visina prava na otpremninu i novčanu pomoć u skladu sa statutima ustanova.

Preporuka za usklađenost 4

Prirodno-matematički fakultet Univerziteta u Banjoj Luci vršio je izdavanje naloga za službena putovanja u inostranstvo u skladu sa članom 14. stav (2) Uredbe o naknadama

za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske. Provjera statusa statusa preporuke je izvršena kroz Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2017. godinu broj RV034-18.

Preporuka za usklađenost 6

JU Studentski centar „Nikola Tesla“ Banja Luka vršila je isplate naknada zaposlenima u skladu sa članovima 29-31. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture. Provjera statusa preporuke je izvršena kroz Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2017. godinu broj RV034-18.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera za provođenje preporuka (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) stekli smo uvjerenje da su Ministarstvo i revidirane institucije djelimično proveli četiri preporuke, dvije za finansijske izvještaje date pod rednim brojevima 2 i 6 i dvije preporuke za usklađenost date pod rednim brojevima 1 i 5 predmetnog izvještaja.

Preporuka za finansijske izvještaje 2

OŠ-e „Sveti Sava“ Kozarska Dubica, „Petar Kočić“ Mrkonjić Grad i „Sveti Sava“ Novi Grad u 2018. godini nisu vršile evidenciju prihoda po osnovu zakupa u skladu sa paragrafom 19. MRS JS 9 - Prihodi iz transakcija razmjene i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike koji je donesen 21.12.2017. godine.

OŠ „Petar Petrović Njegoš“ Maslovare je vršila evidenciju prihoda po osnovu zakupa u 2018. godini i u 2019. godini u skladu sa paragrafom 19. MRS JS 9 - Prihodi iz transakcija razmjene i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

U OŠ „Sveti Sava“ Novi Grad prihodi po osnovu zakupa su evidentirani kao obračunski prihodi po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti, umjesto ostalih prihoda obračunskog karaktera.

Priznavanje prihoda na gotovinskoj osnovi vršeno je kod OŠ-a „Sveti Sava“ Kozarska Dubica i „Petar Kočić“ Mrkonjić Grad.

Klasifikacija prihoda po osnovu zakupa u skladu sa članom 130. Pravilnika o budžetskim klisifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike vršena je kod OŠ-a „Petar Kočić“ Mrkonjić Grad, „Sveti Sava“ Novi Grad i „Petar Petrović Njegoš“ Maslovare.

Preporuka za finansijske izvještaje 6

Prema obrazloženjima Univerziteta u Istočnom Srajevu za potrebe provjere statusa preporuka, većina fakulteta među kojima su Poljoprivredni fakultet i Muzička akademija, koji su bili revidirani, nisu u 2016. godini imali dovoljno sredstava za isplatu dijela plata za rad preko norme. Organizacione jedinice koje su imale vlastita sredstva isplaćivale su dio rada preko norme, a prema izvještaju o održanoj nastavi koju vode organizacione jedinice na osnovu rješenja dekana.

Obrazloženje je dato u Akcionom planu za otklanjanje nepravilnosti po revizijskom izvještaju od 21.07.2017. godine, da su preostale obaveze iz 2016. godine potencijalne obaveze i da

nije vjerovatno da će odliv sredstava biti zahtijevan za njihovo izmirenje i kao takve nisu evidentirane.

Prilikom planiranja budžeta i izrade prijedloga prioriteta u okviru instrukcije 1 institucije traže stvarno potreban iznos sredstava za plate preko norme za nastavno osoblje u stalnom radnom odnosu. Ograničenje koje se dobije instrukcijom 2 je manje od stvarno potrebnih sredstava.

Rad preko norme za 2017. godinu je isplaćen iz vlastitih sredstava, a za 2018. godinu evidentiran je i isplaćen iz preostalih budžetskih sredstava, kao i 2019. godine.

U skladu sa Memorandumom o razumijevanju o izmirenju obaveza iz prethodnog perioda, koji je zaključen 21.04.2017. godine između Vlade Republike Srpske i granskih sindikata, Ministarstvo je provelo aktivnosti na stvaranju uslova za isplatu neisplaćenih naknada za prevoz zaposlenih radnika u institucijama obrazovanja i kulture za period novembar-decembar 2016. godine, za radnike i prevoznike koji nisu pokrenuli spor protiv Ministarstva niti potpisali sporazum sa Agencijom za mirno rješavanje radnih sporova. Prema obavještenju i instrukcijama Ministarstva, OŠ-e „Petar Kočić“ Mrkonjić Grad, „Sveti Sava“, Novi Grad, „Sveti Sava“ Kozarska Dubica, „Mladen Stojanović“ Gornji Podgradci, „Petar Petrović Njegoš“ Maslovar, „Veselin Masleša“ Foča i „Mladen Stojanović“ Bronzani Majdan su za rashode i obaveze po osnovu naknada zaposlenima i nabavke udžbenika, za koje nije bilo sredstava u budžetu, evidentirale na teret rezultata ranijih godina i izdataka za izmirenje obaveza iz ranijih godina.

Preporuka za usklađenost 1

Školski odbor OŠ „Petar Petrović Njegoš“ Maslovar je 28.09.2017. godine donio Pravilnik o radu u kojem su, između ostalog, definisane procedure zapošljavanja vannastavnog osoblja. Školski odbor OŠ „Mladen Stojanović“ Gornji Podgradci je donio Pravilnik o postupku direktnog sporazuma u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14) koji je usaglašen sa Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma koji propisuje Agencija za javne nabavke BiH („Službeni glasnik BiH“, broj: 90/14).

JU-e Dječije pozorište Republike Srpske i Muzej Republike Srpske nisu izvršile usklađivanje internih akata iz oblasti nabavki, internih kontrola i računovodstva u skladu sa važećom zakonskom regulativom, odnosno Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15), Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16) Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

V.d. direktora JU Dječije pozorište Republike Srpske je 31.12.2018. godine donijela odluku o primjeni pozitivnih zakonskih propisa iz oblasti računovodstva i interne kontrole i stavljanju van snage postojećih internih akata koji nisu usklađeni sa zakonskom regulativom. U toku je donošenje statuta ustanove, a na prijedlog se čeka saglasnost nadležnog Ministarstva.

JU Muzej Republike Srpske nije vršila usklađivanje internih akata sa važećom zakonskom regulativom iz oblasti javnih nabavki, računovodstva, internih kontrola. Prema informacijama direktora, nedavno je usvojen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a slijedi usklađivanje internih akata.

Preporuka za usklađenost 5

U OŠ-a „Mladen Stojanović“ Gornji Podgradci, „Sveti Sava“ Kozarska Dubica i „Petar Petrović Njegoš“ Maslovar postupci nabavki su provođeni u skladu sa članom 13, 18, 35,

63, 65, 75. i 88. Zakona o javnim nabavkama i članom 7. tačka b) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma. Prilikom provođenja postupka nabavki škole su donosile planove javnih nabavki, pravilnike o direktnom sporazumu, odluke o pokretanju postupaka nabavki, imenovale su komisije za nabavke i vršena su objavljivanja obavještenja na portalu javnih nabavki. Za nabavke putem direktnog sporazuma vrijednosti preko 1.000 KM zaključivani su ugovori i izvještaji o provedenim postupcima nabavke dostavljani su Agenciji za javne nabavke BiH.

Akademija umjetnosti Univerziteta u Banjoj Luci je u postupcima nabavke putem direktnog sporazuma tražila pismeni prijedlog cijene i ponudu i prije zaključivanja ugovora, prihvatila pismeni prijedlog odnosno ponude ponuđača u skladu sa članom 7. tačka b) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma. Takođe, nakon provedenih nabavki, u skladu sa članom 75. Zakona o javnim nabavkama izvještavala je Agenciju za javne nabavke BiH.

U OŠ „Petar Kočić“ Mrkonjić Grad postupci nabavke nisu provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Škola nije donosila odluke o pokretanju postupaka nabavki koje je provodila, nije vodila zapisnike sa otvaranja ponuda, obavještenja o nabavkama nisu objavljivana na portalu javnih nabavki i izvještaji o provedenim nabavkama nisu slani Agenciji za javne nabavke BiH.

JU Muzej Republike Srpske u postupku nabavke usluga štampanja istovremeno je zaključila tri ugovora sa istim dobavljačem ukupne vrijednosti 13.492 KM, što nije u skladu sa članom 15. stav (1) i stav (6) pomenutog zakona. Takođe, nisu dostavljani izvještaji o provedenim nabavkama Agenciji za javne nabavke BiH u skladu sa članom 75. istog zakona.

2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka stekli smo uvjerenje da Ministarstvo i institucije u njegovoj nadležnosti nisu realizovali četiri preporuke, dvije za finansijske izvještaje date pod rednim brojevima 8 i 9 i jednu preporuku za usklađenost po rednim brojem 2 predmetnog izvještaja.

Preporuka za finansijske izvještaje 8

OŠ-e „Petar Kočić“ Mrkonjić Grad, „Sveti Sava“ Novi Grad, „Mladen Stojanović“ Gornji Podgradci kao i Poljoprivredni fakultet Istočno Sarajevo nisu vršili analizu i procjenu naplativosti potraživanja, klasifikaciju nenaplativih potraživanja u roku od 12 mjeseci i korekciju istih u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Navedene institucije osnovnog obrazovanja su iskazale potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje u najmanjem iznosu od 42.564 KM i Poljoprivredni fakultet Istočno Sarajevo u najmanjem iznosu od 17.167 KM, kao i potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu iskazanih kod OŠ „Petar Kočić“ Mrkonjić Grad u najmanjem iznosu od 20.922 KM koja su starija od 12 mjeseci na dan 31.12.2018. godine, za koja nije vršena procjena naplativosti potraživanja i klasifikacija kao nenaplativa i korekcija potraživanja u skladu sa članom 73. pomenutog Pravilnika.

Preporuka za finansijske izvještaje 9

Preporuka se odnosila na sastavljanje Napomena/obrazloženja uz finansijske izvještaje u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i

fondova, kako bi pružile sve informacije relevantne za razumijevanje zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva.

Ministarstvo je uz godišnji zbirni finansijski izvještaj sastavilo Obrazloženja koja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora, Izvještaju o broju i strukturi zaposlenih i Pregledu novčanih tokova. Obrazloženja pružaju neophodne informacije o subjektu revizije i primijenjenoj računovodstvenoj osnovi i računovodstvenim politikama.

Međutim, Obrazloženja ne sadrže:

- dodatne informacije o prezentovanim iznosima radi lakšeg razumijevanja finansijskih izvještaja,
- objelodanjivanja prirode grešaka iz prethodnog perioda u skladu sa paragrafom 54 (a) MRS JS 3- Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, izvršene u obrascima 3a, evidentiranih u Pregledu prihoda, primitaka rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 unutar GKT prethodna kolona i
- informacije o komponentama gotovine i gotovinskih ekvivalenata, značajne iznose i salda koja posjeduje, a koji nisu raspoloživi od strane ekonomskog entiteta, u skladu sa paragrafima 56-62 MRS JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima. Ministarstvo je objelodanilo koje institucije sastavljaju Izvještaj o novčanim tokovima i sačinilo Zbirni izvještaj o novčanim tokovima za period 01.01-31.12.2018. godine.

OŠ-e „Petar Kočić“ Mrkonjić Grad i „Sveti Sava“ Kozarska Dubica su sastavile obrazloženja uz godišnji finansijski izvještaj. Obrazloženja ne sadrže:

- korisni vijek upotrebe ili korišćene stope amortizacije u skladu sa paragrafom 88 c) MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema,
- druge dodatne informacije, osim prezentovanih u finansijskim izvještajima, za bolje razumijevanje finansijskih izvještaja i
- informacije o obavezama izmirenim do 28.02.2019. godine.

Preporuka za usklađenost 2

Kod JU Agencija za akreditaciju visokoškolskih ustanova Republike Srpske platni koeficijenti kod obračuna plata zaposlenih nisu usklađeni sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske. Provjera statusa preporuke je izvršena kroz Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2017. godinu broj RV034-18.

3. Zaključak

Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske dostavilo je Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za period 01.01-31.12.2016. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja.

Izvještaj o provedenim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2016. godinu dostavljen 31.01.2018. godine, se odnosi na aktivnosti Ministarstva koje su provedene prema planu, a ne na provođenje preporuka datih u navedenom revizijskom izvještaju.

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za 2016. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, zaključili

smo da je od ukupno 15 datih preporuka provedeno sedam preporuka, djelimično četiri, tri preporuke nisu provedene, a jedna preporuka nije aktuelna.

Revizijski tim

Mira Raljić, s.r.

Mirjana Lazić, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.