



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

78000 Banja Luka, Vladike Platona bb
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o statusu preporuka datih
prilikom finansijske revizije
Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog
nasljeđa Republike Srpske
za 2017. godinu**

Broj: IP001-22

Banja Luka, 18.02.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE REPUBLIČKOG ZAVODA ZA ZAŠTITU KULTURNO- ISTORIJSKOG I PRIRODNOG NASLJEĐA REPUBLIKE SRPSKE ZA 2017. GODINU (NALAZI).....	3
	1. Uvod.....	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....	3
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	5
	2.3. Nerealizovane preporuke	5
	3. Zaključak.....	6

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog naslijeđa Republike Srpske za period 01.01-31.12.2017. godine (broj RV047-18) 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

Direktor 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 2017. 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 je navedeno pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:

Republički zavod za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog naslijeđa Republike Srpske je od ukupno osam preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu, djelimično proveo dvije preporuke i jednu preporuku nije proveo.

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveza i usklađivanje internih akata sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, a nije provedena preporuka koja se odnosi na obrazloženja uz finansijske izvještaje.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog naslijeđa Republike Srpske za 2017. 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.

Banja Luka, 18.02.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE REPUBLIČKOG ZAVODA ZA ZAŠTITU KULTURNO-ISTORIJSKOG I PRIRODNOG NASLJEĐA REPUBLIKE SRPSKE ZA 2017. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa Republike Srpske za 2017. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV047-18 od 11.06.2018. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje za usklađenost.

Prilikom navedene revizije, direktoru su date preporuke za finansijske izvještaje, da se:

- 1) prilikom provođenja godišnjeg popisa imovine i obaveza postupa u skladu sa odredbama članova 2, 17. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanje imovine i obaveza,
- 2) prilikom isplate akontacija na ime troškova za službena putovanja sačinjavaju nalozi isplate i nastale promjene evidentiraju kroz dnevnik blagajne, u skladu sa članovima 8. stav 2. i 11. stav 8. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 3) vrši praćenje potrošnje sredstava po osnovu primljenog transfera u skladu sa Programom rada Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa na osnovu kojeg je transfer odobren,
- 4) obračun amortizacije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vrši u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,
- 5) u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objavljuju informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127. i MRS-JS 2 Izvještaji o novčanim tokovima, paragraf 56. i 57.

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

- 1) izvrši usklađivanje internih akata sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- 2) izdavanje i popunjavanje putnih naloga za službena vozila vrši u skladu sa članovima 3. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- 3) nalozi za službena putovanja popunjavaju u skladu sa članom 14. stav 3. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Republički zavod za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa Republike Srpske (u daljem tekstu: Zavod) nije dostavio Glavnoj službi za reviziju odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV047-18 od 11.06.2018. godine, što nije u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14).

U toku provjere statusa preporuka, Zavod je sačinio i Glavnoj službi za reviziju dostavio 02.02.2022. godine Izvještaj o realizaciji preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2017. godinu.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka, Republički zavod za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa Republike Srpske nije dostavio primjedbe.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) u vezi sa provođenjem preporuka, stekli smo uvjerenje da je Zavod proveo tri preporuke za finansijske izvještaje (preporuke pod rednim brojem 2, 3 i 4.) i dvije za usklađenost (preporuke pod rednim brojem 2. i 3.) koje su date u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Preporuka pod rednim brojem 2. za finansijske izvještaje

Prilikom isplate akontacija na ime troškova službenog putovanja u 2021. godini sačinjavaju se nalozi isplate i nastale promjene se evidentiraju kroz dnevnik blagajne u skladu sa članom 8. stav (2) i 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20).

Preporuka pod rednim brojem 3. za finansijske izvještaje

Transferi koji se doznavačavaju od strane Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske odobravaju se na osnovu Programa rada Zavoda za svaku fiskalnu godinu. U skladu sa izvještajem o potrošnji koji se dostavlja Ministarstvu prosvjete i kulture Republike Srpske i Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih van glavne knjige trezora na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3b) od 01.01. do 31.12.2020. godine, sredstva transfera u iznosu od 120.000 KM, koja su evidentirana u okviru fonda 02, potrošena su za bruto naknade (4.946 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (108.800 KM) i za izdatke za nabavku postrojenja i opreme (6.254 KM). Po navedenom, vrši se praćenje potrošnje sredstava od primljenog transfera u skladu sa Programom rada Zavoda.

Preporuka pod rednim brojem 4. za finansijske izvještaje

Obračun amortizacije je izvršen u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16). U skladu sa članom 5. stav (2) navedenog pravilnika kojim je omogućeno odstupanje od propisanih godišnjih amortizacionih stopa, uz donošenje odgovarajućeg akta o razlozima odstupanja, direktor je donio Rješenje o primjeni godišnjih amortizacionih stopa od 18.12.2018. godine kojim se za bibliotečki fond Zavoda definiše godišnja amortizaciona stopa od 20%, umjesto 10% kako je propisano navedenim pravilnikom.

Preporuka pod rednim brojem 2. za usklađenost

Putni nalozi za službena vozila su u 2021. godini izdati za svaku upotrebu vozila u prevozu shodno članu 3. stav (1) Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17), a naznačene rubrike iz putnih naloga su uredno popunjene i u propisanom vremenu po obavljenom prevozu putni nalozi su predati nalogodavcu na dalju obradu i arhiviranje shodno članu 7. navedenog pravilnika.

Preporuka pod rednim brojem 3. za usklađenost

Putni nalozi su u 2021. godini popunjavani u skladu sa članom 14. stav (3) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10), odnosno u skladu sa tačkom XV podtačka 3. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/21). Isti sadrže podatke o imenu i prezimenu radnika koji se upućuje na službeni put, poslove koje obavlja, cilj putovanja, naziv države i mjesta u koje putuje, dan polaska i povratka, vrstu prevoza i način obračuna troškova.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) u vezi sa provođenjem preporuka, stekli smo uvjerenje da je Zavod djelimično proveo jednu preporuku za finansijske izvještaje (preporuka pod rednim brojem 1.) i jednu za usklađenost (preporuka pod rednim brojem 1.) koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Preporuka pod rednim brojem 1. za finansijske izvještaje

U skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21) izvršen je popis ukupne imovine i obaveza za 2020. godinu, donesen je plan rada popisne komisije, Izvještaj o izvršenom redovnom popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, sačinjen je i pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja finansijske imovine i razgraničenja i obaveza, količinske i vrijednosne razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu utvrđene, a Rješenjem o knjiženju rezultata popisa od 23.02.2021. godine za osnovna sredstva koja su rashodovana data su obrazloženja o razlozima rashodovanja.

Međutim, Izvještaj o izvršenom redovnom popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Informacija o usklađenosti stvarnog i knjigovodstvenog stanja data je opisno za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, zalihe materijala i učinaka.

Preporuka pod rednim brojem 1. za usklađenost

U Izvještaju o realizaciji preporuka koji je dostavljen 02.02.2022. godine navodi se da su u toku aktivnosti na implementaciji uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16). U vezi sa navedenim imenovano je odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, popisani su glavni poslovni procesi i sačinjen je polugodišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za period 01.01-30.06.2021. godine, a nisu identifikovani i procijenjeni rizici.

2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) u vezi sa provođenjem preporuka, stekli smo uvjerenje da Zavod nije proveo jednu preporuku za finansijske izvještaje (preporuka pod rednim brojem 5.) koja je data u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Preporuka pod rednim brojem 5. za finansijske izvještaje

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2020. godinu nisu navedene informacije koje se odnose na uzroke značajnih razlika u odnosu na prethodnu godinu, nisu izvršena objavljivanja troškova koji su se finansirali iz transfera, kod vlastitih izvora sredstava nisu date informacije vezane za razumijevanje istih i kod novčanih tokova nisu objavljene informacije o gotovini na početku i na kraju perioda, nastalim pozitivnim i negativnim kursnim razlikama, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik

Republike Srpske“, broj 15/17), paragrafom 127 MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i paragrafom 56 i 57 MRS-JS 2 – Izvještaji o novčanim tokovima.

3. Zaključak

Zavod nije dostavio Glavnoj službi za reviziju odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV047-18 od 11.06.2018. godine, što nije u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je od ukupno osam datih preporuka u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu, provedeno pet preporuka, djelimično provedeno dvije preporuke i jedna preporuka nije provedena.

Revizijski tim

Nevenka Luburić

Dragan Zjajić

Stanislava Savić Knežić