



**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

**Izveštaj o statusu preporuka datih
prilikom finansijske revizije
Javne ustanove Centar za socijalni rad Banja Luka
za 2016. godinu**

Broj: IP002-21

Banja Luka, 01.02.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE USTANOVE CENTAR ZA SOCIJALNI RAD BANJA LUKA ZA 2016. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod.....	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....	3
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. 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 Javne ustanove Centar za socijalni rad Banja Luka za period 01.01-31.12.2016. godine (broj: RV054-17) 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

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 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 je navedeno pod tačkom 2.2. izvještaja:

Javna ustanova Centar za socijalni rad Banja Luka od ukupno 8 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu, jednu preporuku nije provela.

Statut Javne ustanove Centar za socijalni rad Banja Luka nije usaglašen sa članom 133. Zakona o socijalnoj zaštiti.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije o provođenju preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove Centar za socijalni rad Banja Luka za 2016. godinu, 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, 01.02.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE USTANOVE CENTAR ZA SOCIJALNI RAD BANJA LUKA 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 Javne ustanove Centar za socijalni rad Banja Luka za 2016. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV054-17 od 27.11.2017. godine izrazila mišljenje sa rezervom (sa skretanjem pažnje) za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom (sa skretanjem pažnje) za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su sljedeće preporuke za finansijske izvještaje, u smislu da se:

- 1) izvrši usaglašavanje Statuta sa članom 133. Zakona o socijalnoj zaštiti;
- 2) popis imovine i obaveza vrši u potpunosti u skladu sa članovima 17. tačka (7) i 20. tačka (4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 3) računovodstvu dostavlja dokumentacija koja služi kao osnov za evidentiranje shodno članu 9. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji;
- 4) izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu iskazuju shodno odredbama člana 104. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta;
- 5) za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima uspostavi pomoćna evidencija shodno članu 27. Zakona o trezoru;
- 6) nabavljeni softver evidentira u skladu sa članom 30. tačka (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i članom 24. stav (1) i (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta;
- 7) u obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodane informacije koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS.

Prilikom navedene revizije data je sljedeća preporuka za usklađenost, u smislu da se:

- 1) javne nabavke u potpunosti provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna ustanova Centar za socijalni rad Banja Luka je 21.02.2018. godine dostavila Glavnoj službi za reviziju Akcioni plan vezan za Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove Centar za socijalni rad Banja Luka za 2016. godinu, što nije u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Izvještaj o provođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju RV054-17 sačinjen je i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 12.01.2021. godine.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka, Javna ustanova Centar za socijalni rad Banja Luka nije imala 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 stekli smo uvjerenje da je Javna ustanova Centar za socijalni rad Banja Luka provela 7 preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu i to šest preporuka za finansijske izvještaje i jednu za usklađenost.

Provedene preporuke date za finansijske izvještaje

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 2.

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2019. godinu objelodanjena je informacija da su putem IOS-a vršena usglašavanja salda potraživanja i obaveza, a prilikom ovog angažmana utvrđeno je da nije bilo neusaglašenih salda imovine i obaveza na dan popisa. Navedena objelodanjivanja su izvršena u skladu sa članom 17. tačka (7) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16).

Prema Izvještaju o izvršenom redovnom popisu sa stanjem na dan 31.12.2019. godine i Popisnim listama uporednog pregleda stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine nisu utvrđene količinske i vrijednosne razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, pa samim tim nije bilo osnova za primjenu člana 20. tačka (4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 3.

U 2019. godini, shodno datoj preporuci, dokumentacija koja se odnosi na rješavanje imovinsko pravnih odnosa sa Gradom Banja Luka, kroz postupak izlaganja na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanja prava na nepokretnostima kod Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove, dostavljena je na evidentiranje u skladu sa članom 9. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15 i 78/20).

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 4.

Tokom 2018, 2019 i 2020. godine u Javnoj ustanovi „Centar za socijalni rad“ Banja Luka nije bilo nabavki nematerijalne proizvedene imovine pa samim tim ni osnova za evidentiranje izdataka za nematerijalnu proizvedenu imovinu, shodno članu 104. 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).

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 5.

Javna ustanova Centar za socijalni rad Banja Luka je uspostavila pomoćnu evidenciju za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (knjiga osnovnih sredstava) shodno članu 27. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 28/13 i 103/15). Kartice osnovnih sredstava sadrže sve neophodne elemente (naziv, inventurni broj, datum nabavke osnovnog sredstva, amortizacionu stopu, nabavnu vrijednost, ispravku vrijednosti i sadašnju vrijednost i drugo).

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 6.

Javna ustanova Centar za socijalni rad Banja Luka je, u 2017. godini, izvršila preknjižavanje nabavljenog softvera za finansijsko knjigovodstvo, knjigovodstvo osnovnih sredstava, obračun zarada, doprinosa, obustava, socijalnih davanja i održavanja istog u vrijednosti od 6.316 KM na poziciju ostala nematerijalna proizvedena imovina u skladu sa članom 30. tačka (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 115/17 i 118/18) i članom 24. stav (1) i (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 7.

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2019. godinu objelodanjene su informacije koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, a koje se odnose na sudske sporove, imovinu i značajne rashode, kao i dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/17) i zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor. U 2019. godini, u postupku su 33 parnična predmeta u kojima je Javna ustanova Centar za socijalni rad Banja Luka u postupku refundacije troškova. Odgovorna lica prate, analiziraju i vrše procjenu ishoda za sudske sporove.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 1.

U vezi date preporuke, Izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki iz 2019. godine su dostavljeni Agenciji za javne nabavke u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 39/14) i članom 9. stav (3) Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke“, uz poštivanje predviđenog roka od 30 dana za dostavu Izvještaja o postupku nabavke.

U skladu sa članom 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama i članom 2. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjeni ugovora, za provedene postupke javnih nabavki na veb stranici se objavljuju osnovni elementi ugovora.

Tenderske dokumentacije se objavljuju u sistemu „E-nabavke“, kako je to regulisano članom 9. stav (9) Uputstva o dopunama Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke“.

Od strane članova komisije i sekretara ugovornog organa potpisuju se izjave o nepristrasnosti i povjerljivosti, te nepostojanju sukoba interesa u skladu sa članom 7. stav (4) i stav (6) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

Komisija za nabavke, shodno članu 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke donijela je Poslovnik o radu komisije za svaki postupak javne nabavke.

2.2. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da Javna ustanova Centar za socijalni rad Banja Luka nije provela jednu preporuku datu za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1.

U Statutu Javne ustanove Centar za socijalni rad Banja Luka, koji je usvojen od strane Upravnog odbora u 2020. godini i na koji je data saglasnost Gradonačelnika Grada Banja Luka, nije naveden budžet Republike kao jedan od izvora finansiranja socijalnih prava, što nije u skladu sa članom 133. Zakona o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 37/12, 90/16, 94/19 i 42/20). Navedenim članom zakona je propisano da se u budžetu Republike obezbjeđuju sredstva za finansiranje socijalne zaštite.

3. Zaključak

Javna ustanova Centar za socijalni rad Banja Luka je dostavila Glavnoj službi za reviziju Akcioni plan provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove Centar za socijalni rad Banja Luka za 2016. godinu i Izvještaj o provođenju preporuka.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge dokumentacije i datih obrazloženja od strane odgovornih lica zaključili smo da je Javna ustanova Centar za socijalni rad, od ukupno osam preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu, provela sedam preporuka, a jednu preporuku nije provela.

Revizijski tim

Dragan Milošević, s.r.

Milijana Stojaković Obradović, s.r.

Svjetlana Kodžoman, s.r.