



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о статусу препорука датих приликом финансијске
ревизије Агенције за посредничке, информатичке и
финансијске услуге Бања Лука за 2018. годину**

Број: ИП006-21

Бања Лука, 05.03.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ, ИНФОРМАТИЧКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ БАЊА ЛУКА ЗА 2018. ГОДИНУ (НАЛАЗИ).....	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	6
	2.3. Нереализоване препоруке.....	7
	3. Закључак.....	7

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Агенције за посредничке, информатуичке и финансијске услуге Бања Лука за период 01.01-31.12.2018. година (број: РВ062-19) и документације која поткрепљује проведеност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

Директор је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљују извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају у ревизију или преглед финансијских информација и ISSAI стандардима ревизије релевантним за овај ангажман. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ангажман увјеравања планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у ограниченом степену, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке проведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2018. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

Сматрамо да су прибављени докази, с обзиром на увјеравања ограниченог степена, довољни и одговарајући и да подржавају закључке дате у извјештају.

Основ за закључак са резервом

Као што је наведено под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:

Агенција за посредничке, информатуичке и финансијске услуге Бања Лука је од укупно 12 препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2018. година, дјелимично провела 4 препоруке и једну препоруку није реализовала.

Препоруке везане за финансијске извјештаје које се односе на попис имовине и обавеза, евидентирање имовине и ванбилансну евиденцију, те препорука везана за

усклађеност пословања која се односи на евидентирање капитала и упис у судски регистар дјелимично су проведене.

Препорука везана за финансијске извјештаје која се односи на Напомене уз финансијске извјештаје није реализована.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Агенције за посредничке, информатуичке и финансијске услуге Бања Лука за 2018. годину и документације која поткрепљује проведеноост препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић

Бања Лука, 05.03.2021. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ, ИНФОРМАТИЧКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ БАЊА ЛУКА ЗА 2018. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Агенције за посредничке, информатичке и финансијске услуге Бања Лука за 2018. годину и у ревизијском извјештају број : РВ062-19 од 19.11.2019. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје са скретањем пажње и негативно мишљење за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке које су се односиле на финансијске извјештаје, да се:

- (1) попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- (2) признавање, вредновање и евидентирање имовине врши у складу са чланом 3. и 12. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге друга правна лица и предузетнике, параграфом 8 -17. и 21 - 23. МРС 38 - Нематеријална имовина, параграфом 6 - 12. МСФИ 5 Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања и параграфом 16. МРС 40 Инвестиционе некретнине;
- (3) ванбилансна евиденција води у складу са чланом 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге друга правна лица и предузетнике;
- (4) биланс новчаних токова сачињава у складу са одредбама параграфа 10. МРС 7 – Извјештај о токовима готовине и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- (5) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

За усклађеност препоручено је да се:

- (1) поступци јавних набавки проводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- (2) за обрачун плата за запослене изврши усклађивање износа плате прије опорезивања наведених у уговорима о раду са Одлуком о утврђивању коефицијената радних мјеста донесеном у августу 2018. године;
- (3) увећање плата радника по основу радног стажа врши у складу са чланом 67. став (1) тачка 1) Правилника о раду;
- (4) накнада трошкова превоза радницима који остварују право на накнаду врши према члану 72. став (1) тачка 2) Правилника о раду;
- (5) отпремнина за одлазак у пензију, радницима који су остварили право на исплату отпремнине, врши у складу са чланом 73. став (1) тачка 1) Правилника о раду;
- (6) благајничко пословање усклади са чланом 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем;

- (7) изврши усаглашавање вриједности укупног капитала евидентираног у пословним евиденцијама Агенције са капиталом регистрованој у судском регистру.

Агенција за посредничке, информатичке и финансијске услуге Бања Лука је доставила примједбе на Нацрт извјештаја о статусу препорука које нису имале утицаја на налазе и закључак у вези провјере статуса препорука.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Агенција за посредничке, информатичке и финансијске услуге Бања Лука (у даљем тексту: АПИФ) је доставила Главној служби за ревизију План активности по препорукама из ревизијског извјештаја РВ062-19 од 19.11.2019. године у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 98/05 и 20/14). Извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2018. годину сачињен је 12.01.2021. године и достављен Главној служби за ревизију 13.01.2021. године.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је АПИФ провео 7 препорука које су дате под редним бројем 4. за финансијске извјештаје и 1, 2, 3, 4, 5. и 6. за усклађеност, предметног ревизијског извјештаја.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 4.

Приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме, приливи по основу камата, одливи по основу куповине нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме исказани су у Билансу новчаних токова за 2019. и 2020. годину у оквиру токова готовине из активности инвестирања, што је у складу са одредбама параграфа 10. МРС 7 – Извјештај о токовима готовине и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука за усклађеност под редним бројем 1.

Код провођења поступака јавних набавки у 2020. години, у вези дате препоруке утврђено је да:

- набавки путем преговарачких поступака без објаве обавјештења, у 2020. години није било,
- су чланови комисије за јавне набавке потписали изјаве о непристрасности и повјерљивости, у складу са чланом 7. став (4) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник БиХ“, број 103/14),
- је донесен Пословник о раду Комисије за јавне набавке 06.12.2019. године у складу са чланом 9. Правилника о успостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник БиХ“, број 103/14),
- је јавна набавка угоститељских услуга-репрезентације у земљи планирана и проведена. Планирана је поступком набавке услуга из Анекса II дио Б, а проведена поступком директног споразума у складу са чланом 1. став (3) Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ" број 66/16), којим је дата могућност уговорном органу да може

провести и један од поступака јавне набавке дефинисаних у Поглављу V Закона о јавним набавкама када је процијењена вриједност набавке у складу са чланом 87. став (2) и (3) наведеног закона и

- су Агенцији за јавне набавке достављани извјештаји о поступцима јавних набавки, у складу са чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама.

Препорука за усклађеност под редним бројем 2.

Донесена је нова Одлука о утврђивању коефицијената радних мјеста 24.12.2019. године и закључени су уговори о раду са запосленим радницима у којима су износи плата за пуно радно вријеме прије опорезивања усклађени са наведеном одлуком.

Препорука за усклађеност под редним бројем 3.

Увећања плата радника по основу радног стажа у 2020. години вршена су у складу са чланом 67. став (1) тачка 1. Правилника о раду (за сваку годину радног стажа до навршених 25 година примијењена је стопа 0,3%, а преко 25 година за сваку годину радног стажа 0,5%).

На XXVII сједници Управног одбора одржаној 01.02.2021. године разматрани су уговори о раду директора број: 01-УО-150/17 од 31.01.2017. године и број: 01-УО-1260-115/18 од 01.08.2018. године, који су закључени без одлуке о давању овлашћења и сагласности Управног одбора АПИФ-а. Констатовано је да наведени уговори нису могли имати правно дејство, јер су донесени мимо прописане процедуре дефинисане чланом 17. став (1) тачка 12. Статута АПИФ-а, којим је утврђено да Управни одбор одређује плату директора АПИФ-а, те је донесена Одлука број: УО-XXVII-194/21 од 01.02.2021. године, којом је одређена плата директора АПИФ-а прије опорезивања и овлашћен предсједник Управног одбора за закључивање уговора о раду са директором АПИФ-а. На истој сједници Управног одбора донесен је Закључак којим је наложено да се изврши обрачун плата директора АПИФ-а у периоду од 01.02.2017. године до 31.12.2020. године и да се на основу тога дефинише приједлог Споразума између АПИФ-а и директора исте о начину враћања више исплаћених новчаних средстава. У складу са наведеним закључен је нови Уговор о раду директора бр.01-УО-XXVII-195/21 од 01.02.2021. године.

Препорука за усклађеност под редним бројем 4.

Обрачун и исплата трошкова превоза радницима који су остварили право на накнаду у 2020. години вршени су према члану 72. став (1) тачка 2) Правилника о раду.

Препорука за усклађеност под редним бројем 5.

Обрачун и исплата отпремнина радницима који су стекли право на отпремнину приликом одласка у пензију у 2020. години вршени су у складу са чланом 73. став (1) тачка 1) Правилника о раду.

Препорука за усклађеност под редним бројем 6.

Свим руководиоцима сектора и пословним јединицама АПИФ-а 18.12.2019. године достављено је Обавјештње потписано од стране директора АПИФ-а, којим су исти обавијештени да се од дана 19.12.2019. године не могу вршити готовинске наплате, те да упућују комитенте да све услуге и робе (мјенице) плаћају жирално преко овлашћених организација (банака) на жиро рачуне АПИФ-а. Увидом у благајничко

пословање у 2020. години, утврђено је да је наплата готовине за извршену услугу извршена у износу од 80 КМ, што је положено на жиро рачун АПИФ-а.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је АПИФ дјелимично провео 4 препоруке које су дате под редним бројем 1, 2. и 3. за финансијске извјештаје и редним бројем 7. за усклађеност.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 1.

Код пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, у вези дате препоруке, испоштоване су одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник БиХ", број 45/16) у дијелу који се односи на пописне листе које су ажуриране, датирани, потписане од чланова пописних комисија и овјерене од стране одговорног лица и Елаборатом о попису Централне пописне комисије АПИФ-а обухваћене су хартије од вриједности (мјенице на залихама), наведени су подаци о датуму почетка и завршетка пописа, подаци о стручној и професионалној квалификацији као и о радном ангажману лица ангажованих на попису. Међутим, наведеним елаборатом, као и елаборатом о попису за 2020. годину, није обухваћена нематеријална имовина – софтвери прибављени до 2020. године и исти не садржи адекватан преглед вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања потраживања и обавеза.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 2.

На дан 01.01.2019. године, сходно одлукама о продаји стана у Бањој Луци и пословног објекта у Приједору, у складу са параграфом 6-12. МСФИ 5 Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања и чланом 12. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге друга правна лица и предузетнике, извршена је рекласификација истих на стална средства намијењена продаји. Такође, извршена је рекласификација дијела имовине АПИФ-а која је дата под оперативни закуп на инвестициону имовину у складу са параграфом 16. МРС 40 Инвестиционе некретнине.

Међутим, у помоћним евиденцијама и у главној књизи нису евидентирани софтверски пакети који су у употреби у АПИФУ, а који се односе на апликативне софтвере за регистар финансијских извјештаја, бонитета, старе девизне штедње, жиро рачуна, јавних предузећа, пољопривредних газдинстава, апартмана, пословних субјеката, предузетника, за рачуноводство, бекуп података, обраду ПВН извјештаја и други софтвери. Наведена нематеријална имовина није призната у складу са параграфом 8 –17. и 21 - 23. МРС 38 - Нематеријална имовина, као и са чланом 3. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. У писаној информацији од 22.01.2021. године наведено је да се врше припреме за процјену вриједности наведених софтверских пакета након чега ће бити евидентирани.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 3.

На дан 01.01.2020. године успостављена је ванбилансна евиденција мјеница, у складу са Уговором о дистрибуцији мјеница закљученог са Министарством финансија Републике Српске, тј. евидентирано је почетно стање мјеница као и задужења и

раздужења истих у току 2020. године на основу извршених требовања и извјештаја о стању мјеница.

Међутим, по питању ванбилансне евиденције која се односи на станове, ревизији је достављен Извјештај о ванбилансној евиденцији станова, зграде и земљишта-Агенције од 18.02.2021. године. У овом извјештају наведено је да су упућени захтјеви институцијама за које сматрају да располажу подацима о становима који су откупљени у процесу приватизације државних станова и да су све пословне јединице, осим Бањалуке и Бијељине, прикупиле копије уговора о откупу станова, те да је у току прикупљање остале документације. Сходно наведеном, прикупљање документације која ће потврдити да ли су станови откупљени, као и статус остале имовине, те успостављање евиденција у складу са истом је у току.

Препорука за усклађеност под редним бројем 7.

На дан 01.01.2019. године, у складу са параграфом 42. MPC 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених политика и грешке, а у вези дате препоруке, извршена је корекција погрешно исказаних ефеката процјене сталних средстава и пренесеног капитала бивше Службе за платни промет у корист АПИФ-а у ранијем периоду. Међутим, капитал који је пренесен од бивше Службе за платни промет у корист АПИФ-а и даље није регистрован у надлежном суду.

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване документације за провођење препорука стекли смо увјерење да АПИФ није реализовао једну препоруку под редним бројем 5. за финансијске извјештаје.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 5.

У Напоменама уз финансијске извјештаје за 2019. и 2020. годину, у вези дате препоруке, нису објављена неусаглашена стања обавеза и потраживња, није дато образложење везано за сталност пословања и нису објелодањене информације везане за евентуалне потенцијалне обавезе.

3. Закључак

АПИФ је доставио Главној служби за ревизију План активности по препорукама из ревизијског извјештаја РВ062-19 од 19.11.2019. године у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске. На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је АПИФ од укупно 12 датих препорука провео 7 препорука, 4 препоруке је дјелимично провео и једну препоруку није реализовао.

Ревизијски тим

Нада Трнинић

Мирјана Радановић