



**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
Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja
Luka za 2018. godinu**

Broj: IP006-21

Banja Luka, 05.03.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE AGENCIJE ZA POSREDNIČKE, INFORMATIČKE I FINANSIJSKE USLUGE BANJA LUKA ZA 2018. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	5
	2.3. Nerealizovane preporuke	7
	3. Zaključak.....	7

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka za period 01.01-31.12.2018. godina (broj: RV062-19) 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 2018. 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:

Agencija za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka je od ukupno 12 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2018. godina, djelimično provela 4 preporuke i jednu preporuku nije realizovala.

Preporuke vezane za finansijske izvještaje koje se odnose na popis imovine i obaveza, evidentiranje imovine i vanbilansnu evidenciju, te preporuka vezana za usklađenost poslovanja koja se odnosi na evidentiranje kapitala i upis u sudski registar djelimično su provedene.

Preporuka vezana za finansijske izvještaje koja se odnosi na Napomene uz finansijske izvještaje nije realizovana.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka za 2018. 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

Banja Luka, 05.03.2021. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE AGENCIJE ZA POSREDNIČKE, INFORMATIČKE I FINANSIJSKE USLUGE BANJA LUKA ZA 2018. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka za 2018. godinu i u revizijskom izvještaju broj : RV062-19 od 19.11.2019. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje i negativno mišljenje za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke koje su se odnosile na finansijske izvještaje, da se:

- (1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- (2) priznavanje, vrednovanje i evidentiranje imovine vrši u skladu sa članom 3. i 12. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge druga pravna lica i preduzetnike, paragrafom 8 -17. i 21 - 23. MRS 38 - Nematerijalna imovina, paragrafom 6 - 12. MSFI 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja i paragrafom 16. MRS 40 Investicione nekretnine;
- (3) vanbilansna evidencija vodi u skladu sa članom 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge druga pravna lica i preduzetnike;
- (4) bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama paragrafa 10. MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- (5) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Za usklađenost preporučeno je da se:

- (1) postupci javnih nabavki provode u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama;
- (2) za obračun plata za zaposlene izvrši usklađivanje iznosa plate prije oporezivanja navedenih u ugovorima o radu sa Odlukom o utvrđivanju koeficijenata radnih mjesta donesenom u avgustu 2018. godine;
- (3) uvećanje plata radnika po osnovu radnog staža vrši u skladu sa članom 67. stav (1) tačka 1) Pravilnika o radu;
- (4) naknada troškova prevoza radnicima koji ostvaruju pravo na naknadu vrši prema članu 72. stav (1) tačka 2) Pravilnika o radu;
- (5) otpremnina za odlazak u penziju, radnicima koji su ostvarili pravo na isplatu otpremnine, vrši u skladu sa članom 73. stav (1) tačka 1) Pravilnika o radu;
- (6) blagajničko poslovanje uskladi sa članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- (7) izvrši usaglašavanje vrijednosti ukupnog kapitala evidentiranog u poslovnim evidencijama Agencije sa kapitalom registrovanom u sudskom registru.

Agencija za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka je dostavila primjedbe na Nacrt izvještaja o statusu preporuka koje nisu imale uticaja na nalaze i zaključak u vezi provjere statusa preporuka.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Agencija za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka (u daljem tekstu: APIF) je dostavila Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti po preporukama iz revizijskog izvještaja RV062-19 od 19.11.2019. godine u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 98/05 i 20/14). Izvještaj o provođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2018. godinu sačinjen je 12.01.2021. godine i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 13.01.2021. godine.

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 APIF proveo 7 preporuka koje su date pod rednim brojem 4. za finansijske izvještaje i 1, 2, 3, 4, 5. i 6. za usklađenost, predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 4.

Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme, prilivi po osnovu kamata, odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme iskazani su u Bilansu novčanih tokova za 2019. i 2020. godinu u okviru tokova gotovine iz aktivnosti investiranja, što je u skladu sa odredbama paragrafa 10. MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 1.

Kod provođenja postupaka javnih nabavki u 2020. godini, u vezi date preporuke utvrđeno je da:

- nabavki putem pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja, u 2020. godini nije bilo,
- su članovi komisije za javne nabavke potpisali izjave o nepristrasnosti i povjerljivosti, u skladu sa članom 7. stav (4) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik BiH“, broj 103/14),
- je donesen Poslovnik o radu Komisije za javne nabavke 06.12.2019. godine u skladu sa članom 9. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik BiH“, broj 103/14),
- je javna nabavka ugostiteljskih usluga-reprezentacije u zemlji planirana i provedena. Planirana je postupkom nabavke usluga iz Aneksa II dio B, a provedena postupkom direktnog sporazuma u skladu sa članom 1. stav (3) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH" broj 66/16), kojim je data mogućnost ugovornom organu da može provesti i jedan od postupaka javne nabavke definisanih u Poglavlju V Zakona o javnim nabavkama kada je procijenjena vrijednost nabavke u skladu sa članom 87. stav (2) i (3) navedenog zakona i
- su Agenciji za javne nabavke dostavljani izvještaji o postupcima javnih nabavki, u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 2.

Donesena je nova Odluka o utvrđivanju koeficijenata radnih mjesta 24.12.2019. godine i zaključeni su ugovori o radu sa zaposlenim radnicima u kojima su iznosi plata za puno radno vrijeme prije oporezivanja usklađeni sa navedenom odlukom.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 3.

Uvećanja plata radnika po osnovu radnog staža u 2020. godini vršena su u skladu sa članom 67. stav (1) tačka 1. Pravilnika o radu (za svaku godinu radnog staža do navršenih 25 godina primijenjena je stopa 0,3%, a preko 25 godina za svaku godinu radnog staža 0,5%).

Na HHVII sjednici Upravnog odbora održanoj 01.02.2021. godine razmatrani su ugovori o radu direktora broj: 01-UO-150/17 od 31.01.2017. godine i broj: 01-UO-1260-115/18 od 01.08.2018. godine, koji su zaključeni bez odluke o davanju ovlaštenja i saglasnosti Upravnog odbora APIF-a. Konstatovano je da navedeni ugovori nisu mogli imati pravno dejstvo, jer su doneseni mimo propisane procedure definisane članom 17.stav (1) tačka 12. Statuta APIF-a, kojim je utvrđeno da Upravni odbor određuje platu direktora APIF-a, te je donesena Odluka broj: UO-HHVII-194/21 od 01.02.2021. godine, kojom je određena plata direktora APIF-a prije oporezivanja i ovlašten predsjednik Upravnog odbora za zaključivanje ugovora o radu sa direktorom APIF-a. Na istoj sjednici Upravnog odbora donesen je Zaključak kojim je naloženo da se izvrši obračun plata direktora APIF-a u periodu od 01.02.2017. godine do 31.12.2020. godine i da se na osnovu toga definiše prijedlog Sporazuma između APIF-a i direktora iste o načinu vraćanja više isplaćenih novčanih sredstava. U skladu sa navedenim zaključen je novi Ugovor o radu direktora br.01-UO-HHVII-195/21 od 01.02.2021. godine.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 4.

Obračun i isplata troškova prevoza radnicima koji su ostvarili pravo na naknadu u 2020. godini vršeni su prema članu 72. stav (1) tačka 2) Pravilnika o radu.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 5.

Obračun i isplata otpremnina radnicima koji su stekli pravo na otpremninu prilikom odlaska u penziju u 2020. godini vršeni su u skladu sa članom 73. stav (1) tačka 1) Pravilnika o radu.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 6.

Svim rukovodiocima sektora i poslovnim jedinicama APIF-a 18.12.2019. godine dostavljeno je Obavještnje potpisano od strane direktora APIF-a, kojim su isti obaviješteni da se od dana 19.12.2019. godine ne mogu vršiti gotovinske naplate, te da upućuju komitente da sve usluge i robe (mjenice) plaćaju žiralno preko ovlaštenih organizacija (banaka) na žiro račune APIF-a. Uvidom u blagajničko poslovanje u 2020. godini, utvrđeno je da je naplata gotovine za izvršenu uslugu izvršena u iznosu od 80 KM, što je položeno na žiro račun APIF-a.

2.2. Djelimično 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 APIF djelimično proveo 4 preporuke koje su date pod rednim brojem 1, 2. i 3. za finansijske izvještaje i rednim brojem 7. za usklađenost.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1.

Kod popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, u vezi date preporuke, ispoštovane su odredbe Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik BiH", broj 45/16) u dijelu koji se odnosi na popisne liste koje su ažurirane, datirane,

potpisane od članova popisnih komisija i ovjerene od strane odgovornog lica i Elaboratom o popisu Centralne popisne komisije APIF-a obuhvaćene su hartije od vrijednosti (mjenice na zalihama), navedeni su podaci o datumu početka i završetka popisa, podaci o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu. Međutim, navedenim elaboratom, kao i elaboratom o popisu za 2020. godinu, nije obuhvaćena nematerijalna imovina – softveri pribavljeni do 2020. godine i isti ne sadrži adekvatan pregled vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja potraživanja i obaveza.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 2.

Na dan 01.01.2019. godine, shodno odlukama o prodaji stana u Banjoj Luci i poslovnog objekta u Prijedoru, u skladu sa paragrafom 6-12. MSFI 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja i članom 12. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge druga pravna lica i preduzetnike, izvršena je reklasifikacija istih na stalna sredstva namijenjena prodaji. Takođe, izvršena je reklasifikacija dijela imovine APIF-a koja je data pod operativni zakup na investicionu imovinu u skladu sa paragrafom 16. MRS 40 Investicione nekretnine.

Međutim, u pomoćnim evidencijama i u glavnoj knjizi nisu evidentirani softverski paketi koji su u upotrebi u APIFU, a koji se odnose na aplikativne softvere za registar finansijskih izvještaja, boniteta, stare devizne štednje, žiro računa, javnih preduzeća, poljoprivrednih gazdinstava, apartmana, poslovnih subjekata, preduzetnika, za računovodstvo, backup podataka, obradu PVN izvještaja i drugi softveri. Navedena nematerijalna imovina nije priznata u skladu sa paragrafom 8 –17. i 21 - 23. MRS 38 - Nematerijalna imovina, kao i sa članom 3. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. U pisanoj informaciji od 22.01.2021. godine navedeno je da se vrše pripreme za procjenu vrijednosti navedenih softverskih paketa nakon čega će biti evidentirani.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 3.

Na dan 01.01.2020. godine uspostavljena je vanbilansna evidencija mjenica, u skladu sa Ugovorom o distribuciji mjenica zaključenog sa Ministarstvom finansija Republike Srpske, tj. evidentirano je početno stanje mjenica kao i zaduženja i razduženja istih u toku 2020. godine na osnovu izvršenih trebovanja i izvještaja o stanju mjenica.

Međutim, po pitanju vanbilansne evidencije koja se odnosi na stanove, reviziji je dostavljen Izvještaj o vanbilansnoj evidenciji stanova, zgrade i zemljišta-Agencije od 18.02.2021. godine. U ovom izvještaju navedeno je da su upućeni zahtjevi institucijama za koje smatraju da raspolažu podacima o stanovima koji su otkupljeni u procesu privatizacije državnih stanova i da su sve poslovne jedinice, osim Banjaluke i Bijeljine, prikupile kopije ugovora o otkupu stanova, te da je u toku prikupljanje ostale dokumentacije. Shodno navedenom, prikupljanje dokumentacije koja će potvrditi da li su stanovi otkupljeni, kao i status ostale imovine, te uspostavljanje evidencija u skladu sa istom je u toku.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 7.

Na dan 01.01.2019. godine, u skladu sa paragrafom 42. MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih politika i greške, a u vezi date preporuke, izvršena je korekcija pogrešno iskazanih efekata procjene stalnih sredstava i prenesenog kapitala bivše Službe za platni promet u korist APIF-a u ranijem periodu. Međutim, kapital koji je

prenesen od bivše Službe za platni promet u korist APIF-a i dalje nije registrovan u nadležnom sudu.

2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da APIF nije realizovao jednu preporuku pod rednim brojem 5. za finansijske izvještaje.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 5.

U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2019. i 2020. godinu, u vezi date preporuke, nisu objavljena neusaglašena stanja obaveza i potraživnja, nije dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja i nisu objelodanjene informacije vezane za eventualne potencijalne obaveze.

3. Zaključak

APIF je dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti po preporukama iz revizijskog izvještaja RV062-19 od 19.11.2019. godine u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je propisano 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 APIF od ukupno 12 datih preporuka proveo 7 preporuka, 4 preporuke je djelimično proveo i jednu preporuku nije realizovao.

Revizijski tim

Nada Trninić

Mirjana Radanović