



**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 Јавне установе
Центар за социјални рад Зворник за 2016. годину**

Број: ИП008-21

Бања Лука, 27.07.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ УСТАНОВЕ ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЗВОРНИК ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	5
	2.3. Нереализоване препоруке.....	6
	3. Закључак.....	7

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне установе Центар за социјални рад Зворник за период 01.01 - 31.12.2016. година (број РВ059 - 17) 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 Јавне установе Центар за социјални рад Зворник 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 2016. 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 негативан закључак

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

Од укупно 14 датих препорука које су дате у Извјештају о проведеној финансијској ревизији за период 01.01 - 31.12.2016. година, Јавна установа Центар за социјални рад Зворник, дјелимично је провела 7 препорука и 3 препоруке није реализовала.

Препоруке везане за финансијске извјештаје које се односе на попис имовине и обавеза, уплате штићеника Јавне установе Центар за социјални рад Зворник за учешће у трошковима смјештаја у установу, евидентирање потраживања по основу рефундација и по основу личног учешћа у трошковима смјештаја у специјализоване

установе од штићеника који имају статус пензионера, евидентирање расхода, поступак забилежбе потраживања на непокретностима или дијелу непокретности у власништву корисника социјалне заштите, те препоруке везане за усклађеност које се односе на недостатке система интерних контрола, примјену Закона о јавним набавкама и измирење уговорених обавеза у складу са уговорима, дјелимично су проведене.

Препоруке везане за финансијске извјештаје које се односе на сачињавање Образложења уз финансијске извјештаје и евидентирање потраживања по основу рефундација и по основу личног учешћа у трошковима смјештаја у специјализоване установе, те препорука везана за усклађеност која се односи на припрему буџета, нису реализоване.

Негативан закључак

На основу извршене провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације о провођењу препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне установе Центар за социјални рад Зворник за 2016. годину, због значаја наведеног у пасусу, Основ за негативан закључак, нисмо стекли увјерење да су дате препоруке проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 27.07.2021. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ УСТАНОВЕ ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЗВОРНИК ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Јавне установе Центар за социјални рад Зворник за 2016. годину и у ревизијском извјештају број РВ059 - 17 од 28.11.2017. године, изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност уз скретање пажње.

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

- 1) попис у потпуности врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) уплате штићеника Јавне установе Центар за социјални рад Зворник за учешће у трошковима смјештаја у установу, врше сходно члану 12. Правилника о учешћу у трошковима издржавања, смјештаја у установу и збрињавања у хранитељску породицу;
- 3) евидентирање потраживања по основу рефундација и по основу личног учешћа у трошковима смјештаја у специјализоване установе од штићеника који имају статус пензионера, врши у складу са одредбама члана 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) на дан билансирања врши процјена потраживања са становишта њихове наплативости како је дефинисано чланом 64. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 5) признавање обрачунских прихода након извршене амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима која је добијена из донација, врши у складу са чланом 90. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 6) евидентирање расхода врши у складу са члановима 92. и 93. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 7) евидентирање сталних средстава добијених из донације од виших нивоа власти врши у складу са Инструкцијом Министарства финансија Републике Српске број 06.12/020-89/15 од 19.01.2015. године;
- 8) покрене поступак забиљежбе потраживања на непокретностима или дијелу непокретности у власништву корисника социјалне заштите;
- 9) води евиденција о судским споровима, врши анализа и процјена њиховог исхода и да се врши резервисање за обавезе када то постане извјесно;
- 10) у образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

За усклађеност препоручено је директору, да се:

- 11) отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: доношење и усклађивање интерних аката, пријем и осигурање радника, сачињавање налога и рјешења за службена путовања, вођење благајничких дневника, доношење норматива потрошње горива, успостављање помоћних књига и попуњавање образаца трезорског пословања;
- 12) отклоне утврђени недостаци у вези са примјеном Закона о јавним набавкама који се односе на доношење плана јавних набавки (или посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке) и правилника о директном поступку и спровођење прописаних процедура за све набавке уз досљедну примјену наведеног закона;
- 13) активности које се односе на припрему буџета (благовремена израда буџетског захтјева са адекватном формом образложења) спроводе у складу са члановима 25. и 28. Закона о буџетском систему Републике Српске, а издаци за отплату дугова планирају у складу са члановима 99. и 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 14) уговорене обавезе извршавају у складу са уговорима, односно да се буџетска средства користе руководећи се начелима рационалности и штедње, сходно члану 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

На Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Јавне установе Центар за социјални рад Зворник за 2016. годину, није било примједби.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавна установа Центар за социјални рад Зворник (у даљем тексту Центар) није доставила Главној служби План активности по препорукама из ревизијског извјештаја број РВ059 - 17 од 28.11.2017. године, како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14).

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 Центар провео 4 препоруке које су дате под редним бројем 4, 5, 7 и 9. за финансијске извјештаје предметног ревизијског извјештаја.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 4

Сходно датој препоруци потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање у износу од 4.543 КМ, која нису била наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа, Центар није класификовао као ненаплатива. Међутим, Фонд здравственог осигурања Републике Српске је 18.05.2021. године Центру уплатио средства у износу од 4.543 КМ, на име наведених потраживања и Центар је уплату средстава евидентирао у корист финансијског резултата и поменутих потраживања, што је у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18).

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 5

У току 2017. године сходно датој препоруци, Центар је извршио исправку позиције дугорочно разграничених прихода у износу од 4.675 КМ у корист финансијског

резултата, сходно одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, а обрачун амортизације за раније добијену нефинансијску имовину у сталним средствима без накнаде врши се у складу са одредбама поменутог правилника.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 7

Центар је у току 2017. године извршио исправку позиције дугорочно разграничених прихода у износу од 6.051 КМ у корист финансијског резултата, сходно одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. У 2018, 2019 и 2020. години Центар није добио нефинансијску имовину у сталним средствима од виших нивоа власти без накнаде, па самим тим није било ни основа за књиговодственим евидентирањем нефинансијске имовине у сталним средствима.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 9

Центар је успоставио евиденцију о судским споровима и у току 2019 и 2020. године није се појављивао као странка у поступку, па сходно томе није било резервисања за обавезе према МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 22).

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 Центар дјелимично провео 7 препорука које су дате под редним бројем 1, 2, 6 и 8. за финансијске извјештаје и редним бројем 11, 12 и 14. за усклађеност предметног ревизијског извјештаја.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 1

Центар је извршио неопходне припремне радње ради правилнијег и ефикаснијег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године, јер је извршио усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима и директор установе је донио рјешења о формирању комисије за попис имовине и обавеза, како је дефинисано одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 у даљем тексту Правилник о попису). Међутим, пописне комисије нису сачиниле план рада, сходно члану 17. став (1) Правилника о попису, извјештаји пописних комисија не садрже податке о стручној и професионалној квалификацији, радном ангажману лица ангажованих на попису и упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. став (1) тачке 2 и 3. наведеног правилника. Такође, Управни одбор није разматрао извјештај о попису и није донио одлуку о његовом усвајању, што није у складу са чланом 16 и 21. Правилника о попису.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 2

Уплате средства за учешће у трошковима смјештаја у установу, за два штићеника вршене су на рачун јединице локалне самоуправе, а за преостала три штићеника уплаћивана су средства на рачун установе гдје су исти смјештени, што није у складу са чланом 12. Правилника о учешћу у трошковима издржавања, смјештаја у установу и збрињавања у хранитељску породицу („Службени гласник Републике Српске“, број 88/13).

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 6

Центар је у 2020. години евидентирао расходе за бруто накнаде по уговорима о дјелу у износу од 21.970 КМ, у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17 и 118/18) а други дио расхода по основу затезних камата, расхода за услуге коришћења интернета и расхода за услуге одвоза смећа, није евидентирао у складу са чланом 92. и 93. наведеног правилника.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 8

Сходно датој препоруци, Центар је сачинио базу података о лицима која су остварила право на новчану помоћ, смјештај у установу или збрињавање у хранитељску породицу. Међутим, само је за дио лица која посједују непокретну имовину завршио поступак забиљежбе потраживања на непокретностима у власништву корисника социјалне заштите, како је дефинисано чланом 63. став (3) Закона о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12, 90/16, 94/19 и 42/20).

Препорука за усклађеност под редним бројем 11

Центар је сходно датој препоруци донио норматив потрошње горива за службена возила, извршио колективно осигурање радника, сачињавао благајничке дневнике одвојено за сваки дан када је извршен промет, сачињавао налоге и рјешења за службена путовања у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10), рачуне заводио у књигу улазних фактура, протоколисао и исти је потписивало одговорно лице, успоставио помоћну књигу за нефинансијску имовину у сталним средствима у складу са чланом 27. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15). Међутим, Центар није извршио усаглашавање Статута са Законом о социјалној заштити, извршио измјену и допуну Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака, усагласио Пословник о раду Управног одбора са Статутом, као и попуњавао образац број 1 – захтјев за набавку, што није у складу са Упутством о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 10/17).

Препорука за усклађеност под редним бројем 12

Центар је 02.11.2020. године донио Правилник о поступку директног споразума, али није донио план јавних набавки и није проводио процедуре јавних набавки за набавке канцеларијског материјала, погонског горива за службена возила и услуге одржавања возила, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука за усклађеност под редним бројем 14

Центар је користио одобрена средства руководећи се начелима рационалности и штедње, како је дефинисано чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске. Међутим, дијелом није извршавао уговорене обавезе (из ранијег периода) у складу са уговорима.

2.3. Нереализоване 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 Центар није провео 3 препоруке које су дате под

редним бројем 3 и 10. за финансијске извјештаје и 1 препоруку која је дата под редним бројем 13. за усклађеност.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 3

Центар није евидентирао потраживања од Јавне установе Фонд за дјечију заштиту Републике Српске по основу рефундација за породилјско одсуство и није евидентирао потраживања по основу личног учешћа у трошковима смјештаја у специјализоване установе, како је дефинисано чланом 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 10

Сходно датој препоруци Центар није саставио Образложења уз финансијске извјештаје за 2019 и 2020. годину у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер није објелоданио информације које захтијевају MPC JC и додатне информације у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 127 тачке б и ц и параграф 128) и нису дата детаљна образложења везана за групе расхода са посебним освртом на узроке разлика у односу на план и претходну годину.

Препорука за усклађеност под редним бројем 13

Центар није надлежном одјељењу градске управе Зворник, доставио Буџетски захтјев за 2020. годину у складу са чланом 28. под в) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и Упутством за припрему Нацрта буџета Града. Образложење које је Центар доставио уз буџетски захтјев није сачињено у складу са чланом 25. Закона о буџетском систему Републике Српске, јер нема прописану форму и све потребне податке којима се захтјев образлаже по појединачним ставкама. Такође, Ребалансом буџета за 2020. годину, планирана је позиција издаци у земљи за отплату неизмирених обавеза из ранијих година у износу од 30.000 КМ, а у Обрасцу број 2 – Преглед прихода, примитика, расхода и издатака исказаних у ГКТ наведена позиција није исказана.

3. Закључак

Центар није доставио Главној служби План активности по препорукама из ревизијског извјештаја број РВ059 - 17 од 28.11.2017. године, 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 Центар од укупно 14 датих препорука провео 4 препоруке, 7 препорука је дјелимично провео и 3 препоруке није реализовао.

Ревизијски тим

Станојка Вучетић, с.р.

Невена Малишановић, с.р.