



**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 Zvornik za 2016. godinu**

Broj: IP008-21

Banja Luka, 27.07.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE USTANOVE CENTAR ZA SOCIJALNI RAD ZVORNIK ZA 2016. 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	6
	3. Zaključak.....	7

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 Zvornik za period 01.01 - 31.12.2016. godina (broj RV059 - 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 Javne ustanove Centar za socijalni rad Zvornik 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 negativan zaključak

Kao što je navedeno pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:

Od ukupno 14 datih preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01 - 31.12.2016. godina, Javna ustanova Centar za socijalni rad Zvornik, djelimično je provela 7 preporuka i 3 preporuke nije realizovala.

Preporuke vezane za finansijske izvještaje koje se odnose na popis imovine i obaveza, uplate šticećenika Javne ustanove Centar za socijalni rad Zvornik za učešće u troškovima smještaja u ustanovu, evidentiranje potraživanja po osnovu refundacija i po osnovu ličnog učešća u troškovima smještaja u specijalizovane ustanove od šticećenika koji imaju status penzionera, evidentiranje rashoda, postupak zabilježbe potraživanja na nepokretnostima ili dijelu nepokretnosti u vlasništvu korisnika socijalne zaštite, te preporuke vezane za

usklađenost koje se odnose na nedostatke sistema internih kontrola, primjenu Zakona o javnim nabavkama i izmirenje ugovorenih obaveza u skladu sa ugovorima, djelimično su provedene.

Preporuke vezane za finansijske izvještaje koje se odnose na sačinjavanje Obrazloženja uz finansijske izvještaje i evidentiranje potraživanja po osnovu refundacija i po osnovu ličnog učešća u troškovima smještaja u specijalizovane ustanove, te preporuka vezana za usklađenost koja se odnosi na pripremu budžeta, nisu realizovane.

Negativan zaključak

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 Zvornik za 2016. godinu, zbog značaja navedenog u pasusu, Osnov za negativan zaključak, nismo stekli uvjerenje da su date preporuke provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 27.07.2021. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE USTANOVE CENTAR ZA SOCIJALNI RAD ZVORNIK 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 Zvornik za 2016. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV059 - 17 od 28.11.2017. godine, izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost uz skretanje pažnje.

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

- 1) popis u potpunosti vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) uplate štićenika Javne ustanove Centar za socijalni rad Zvornik za učešće u troškovima smještaja u ustanovu, vrše shodno članu 12. Pravilnika o učešću u troškovima izdržavanja, smještaja u ustanovu i zbrinjavanja u hraniteljsku porodicu;
- 3) evidentiranje potraživanja po osnovu refundacija i po osnovu ličnog učešća u troškovima smještaja u specijalizovane ustanove od štićenika koji imaju status penzionera, vrši u skladu sa odredbama člana 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) na dan bilansiranja vrši procjena potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti kako je definisano članom 64. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 5) priznavanje obračunskih prihoda nakon izvršene amortizacije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima koja je dobijena iz donacija, vrši u skladu sa članom 90. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 6) evidentiranje rashoda vrši u skladu sa članovima 92. i 93. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 7) evidentiranje stalnih sredstava dobijenih iz donacije od viših nivoa vlasti vrši u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija Republike Srpske broj 06.12/020-89/15 od 19.01.2015. godine;
- 8) pokrene postupak zabilješke potraživanja na nepokretnostima ili dijelu nepokretnosti u vlasništvu korisnika socijalne zaštite;
- 9) vodi evidencija o sudskim sporovima, vrši analiza i procjena njihovog ishoda i da se vrši rezervisanje za obaveze kada to postane izvjesno;
- 10) u obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Za usklađenost preporučeno je direktoru, da se:

- 11) otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na: donošenje i usklađivanje internih akata, prijem i osiguranje radnika, sačinjavanje naloga i rješenja za službena putovanja, vođenje blagajničkih dnevnika, donošenje normativa potrošnje goriva, uspostavljanje pomoćnih knjiga i popunjavanje obrazaca trezorskog poslovanja;

- 12) otklone utvrđeni nedostaci u vezi sa primjenom Zakona o javnim nabavkama koji se odnose na donošenje plana javnih nabavki (ili posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke) i pravilnika o direktnom postupku i sprovođenje propisanih procedura za sve nabavke uz dosljednu primjenu navedenog zakona;
- 13) aktivnosti koje se odnose na pripremu budžeta (blagovremena izrada budžetskog zahtjeva sa adekvatnom formom obrazloženja) sprovode u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, a izdaci za otplatu dugova planiraju u skladu sa članovima 99. i 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 14) ugovorene obaveze izvršavaju u skladu sa ugovorima, odnosno da se budžetska sredstva koriste rukovodeći se načelima racionalnosti i štednje, shodno članu 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Javne ustanove Centar za socijalni rad Zvornik za 2016. godinu, nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna ustanova Centar za socijalni rad Zvornik (u daljem tekstu Centar) nije dostavila Glavnoj službi Plan aktivnosti po preporukama iz revizijskog izvještaja broj RV059 - 17 od 28.11.2017. godine, kako je propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14).

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 Centar proveo 4 preporuke koje su date pod rednim brojem 4, 5, 7 i 9. za finansijske izvještaje predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 4

Shodno datoj preporuci potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 4.543 KM, koja nisu bila naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijanja, Centar nije klasifikovao kao nenaplativa. Međutim, Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske je 18.05.2021. godine Centru uplatio sredstva u iznosu od 4.543 KM, na ime navedenih potraživanja i Centar je uplatu sredstava evidentirao u korist finansijskog rezultata i pomenutih potraživanja, što je u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18).

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 5

U toku 2017. godine shodno datoj preporuci, Centar je izvršio ispravku pozicije dugoročno razgraničenih prihoda u iznosu od 4.675 KM u korist finansijskog rezultata, shodno odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, a obračun amortizacije za ranije dobijenu nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima bez naknade vrši se u skladu sa odredbama pomenutog pravilnika.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 7

Centar je u toku 2017. godine izvršio ispravku pozicije dugoročno razgraničenih prihoda u iznosu od 6.051 KM u korist finansijskog rezultata, shodno odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. U 2018, 2019 i 2020. godini Centar nije dobio nefinansijsku imovinu u

stalnim sredstvima od viših nivoa vlasti bez naknade, pa samim tim nije bilo ni osnova za knjigovodstvenim evidentiranjem nefinansijske imovine u stalnim sredstvima.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 9

Centar je uspostavio evidenciju o sudskim sporovima i u toku 2019 i 2020. godine nije se pojavljivao kao stranka u postupku, pa shodno tome nije bilo rezervisanja za obaveze prema MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 22).

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 Centar djelimično proveo 7 preporuka koje su date pod rednim brojem 1, 2, 6 i 8. za finansijske izvještaje i rednim brojem 11, 12 i 14. za usklađenost predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1

Centar je izvršio neophodne pripremne radnje radi pravilnijeg i efikasnijeg popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine, jer je izvršio usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima i direktor ustanove je donio rješenja o formiranju komisije za popis imovine i obaveza, kako je definisano odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 u daljem tekstu Pravilnik o popisu). Međutim, popisne komisije nisu sačinile plan rada, shodno članu 17. stav (1) Pravilnika o popisu, izvještaji popisnih komisija ne sadrže podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, radnom angažmanu lica angažovanih na popisu i uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačke 2 i 3. navedenog pravilnika. Takođe, Upravni odbor nije razmatrao izvještaj o popisu i nije donio odluku o njegovom usvajanju, što nije u skladu sa članom 16 i 21. Pravilnika o popisu.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 2

Uplate sredstva za učešće u troškovima smještaja u ustanovu, za dva štíćenika vršene su na račun jedinice lokalne samouprave, a za preostala tri štíćenika uplaćivana su sredstva na račun ustanove gdje su isti smješteni, što nije u skladu sa članom 12. Pravilnika o učešću u troškovima izdržavanja, smještaja u ustanovu i zbrinjavanja u hraniteljsku porodicu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 88/13).

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 6

Centar je u 2020. godini evidentirao rashode za bruto naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 21.970 KM, u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17 i 118/18) a drugi dio rashoda po osnovu zatezних kamata, rashoda za usluge korišćenja interneta i rashoda za usluge odvoza smeća, nije evidentirao u skladu sa članom 92. i 93. navedenog pravilnika.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 8

Shodno datoj preporuci, Centar je sačinio bazu podataka o licima koja su ostvarila pravo na novčanu pomoć, smještaj u ustanovu ili zbrinjavanje u hraniteljsku porodicu. Međutim, samo je za dio lica koja posjeduju nepokretnu imovinu završio postupak zabilježbe potraživanja na nepokretnostima u vlasništvu korisnika socijalne zaštite, kako je definisano

članom 63. stav (3) Zakona o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12, 90/16, 94/19 i 42/20).

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 11

Centar je shodno datoj preporuci donio normativ potrošnje goriva za službena vozila, izvršio kolektivno osiguranje radnika, sačinjavao blagajničke dnevnik odvojeno za svaki dan kada je izvršen promet, sačinjavao naloge i rješenja za službena putovanja u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10), račune zavodio u knjigu ulaznih faktura, protokolirao i isti je potpisivalo odgovorno lice, uspostavio pomoćnu knjigu za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15). Međutim, Centar nije izvršio usaglašavanje Statuta sa Zakonom o socijalnoj zaštiti, izvršio izmjenu i dopunu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, usaglasio Poslovnik o radu Upravnog odbora sa Statutom, kao i popunjavao obrazac broj 1 – zahtjev za nabavku, što nije u skladu sa Uputstvom o formi, sadržaju i načinu popunjavanja obrazaca za trezorsko poslovanje budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 10/17).

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 12

Centar je 02.11.2020. godine donio Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, ali nije donio plan javnih nabavki i nije provodio procedure javnih nabavki za nabavke kancelarijskog materijala, pogonskog goriva za službena vozila i usluge održavanja vozila, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 14

Centar je koristio odobrena sredstva rukovodeći se načelima racionalnosti i štednje, kako je definisano članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Međutim, dijelom nije izvršavao ugovorene obaveze (iz ranijeg perioda) u skladu sa ugovorima.

2.3. 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 Centar nije proveo 3 preporuke koje su date pod rednim brojem 3 i 10. za finansijske izvještaje i 1 preporuku koja je data pod rednim brojem 13. za usklađenost.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 3

Centar nije evidentirao potraživanja od Javne ustanove Fond za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu refundacija za porodiljsko odsustvo i nije evidentirao potraživanja po osnovu ličnog učešća u troškovima smještaja u specijalizovane ustanove, kako je definisano članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 10

Shodno datoj preporuci Centar nije sastavio Obrazloženja uz finansijske izvještaje za 2019 i 2020. godinu u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nije objelodanio informacije koje zahtijevaju MRS JS i dodatne informacije u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 127 tačke b i c i paragraf 128) i nisu data detaljna obrazloženja vezana za grupe rashoda sa posebnim osvrtom na uzroke razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 13

Centar nije nadležnom odjeljenju gradske uprave Zvornik, dostavio Budžetski zahtjev za 2020. godinu u skladu sa članom 28. pod v) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i Uputstvom za pripremu Nacrta budžeta Grada. Obrazloženje koje je Centar dostavio uz budžetski zahtjev nije sačinjeno u skladu sa članom 25. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, jer nema propisanu formu i sve potrebne podatke kojima se zahtjev obrazlaže po pojedinačnim stavkama. Takođe, Rebalansom budžeta za 2020. godinu, planirana je pozicija izdaci u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 30.000 KM, a u Obrascu broj 2 – Pregled prihoda, primitika, rashoda i izdataka iskazanih u GKT navedena pozicija nije iskazana.

3. Zaključak

Centar nije dostavio Glavnoj službi Plan aktivnosti po preporukama iz revizijskog izvještaja broj RV059 - 17 od 28.11.2017. godine, 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 Centar od ukupno 14 datih preporuka proveo 4 preporuke, 7 preporuka je djelimično proveo i 3 preporuke nije realizovao.

Revizijski tim

Stanojka Vučetić, s.r.

Nevena Mališanović, s.r.