



**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 Trebinje za 2016. godinu**

Broj: IP016-21

Banja Luka, 14.12.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE USTANOVE CENTAR ZA SOCIJALNI RAD TREBINJE ZA 2016. GODINU (NALAZI).....	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	3
	2.1. Provedene preporuke	3
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	4
	2.3. Nprovedene preporuke	5
	3. Zaključak.....	5

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 Trebinje za period 01.01 - 31.12.2016. godina (broj RV065 - 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 Trebinje 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 tačkama 2.2 i 2.3 izvještaja:

U Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad Trebinje, od ukupno pet preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu, dvije su djelimično provedene, a jedna nije realizovana. Preporuke date za usklađenost, koje se odnose na nedostatke sistema internih kontrola i planiranje budžeta, djelimično su provedene. Preporuka vezana za finansijske izvještaje koja se odnosi na redovan godišnji popis imovine i obaveza nije provedena.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove Centar za socijalni rad Trebinje za 2016. 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, s.r.

Banja Luka, 14.12.2021. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE USTANOVE CENTAR ZA SOCIJALNI RAD TREBINJE 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 Trebinje za 2016. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV065 - 17 od 30.11.2017. godine, izrazila pozitivno mišljenje 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) kod sprovođenja popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i
- 2) u napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Za usklađenost, preporučeno je direktoru da se:

- 1) otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na: donošenje i usklađivanje internih akata sa važećom zakonskom regulativom; blagajničko poslovanje i pomoćne knjige;
- 2) sve nabavke roba, radova i usluga vrše u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i
- 3) budžet priprema i donosi u potpunosti u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

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

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna ustanova Centar za socijalni rad Trebinje (u daljem tekstu CSR), nije dostavila Glavnoj službi za reviziju odgovor u kojem se prezentuju aktivnosti koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV065-17 od 30.11.2017. 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).

Na osnovu provjera izvršenih u toku revizijskog angažmana ograničenog obima, a na osnovu uvida u prezentovanu knjigovodstvenu i drugu prateću dokumentaciju, te preduzete mjere, kao i na osnovu izjava i obrazloženja datih od strane odgovornih lica, stekli smo uvjerenje da su u CSR od ukupno pet datih preporuka dvije provedene, dvije djelimično provedena i jedna nije provedena.

2.1. Provedene preporuke

Iz Izvještaja o reviziji broj RV065-17, provedene su dvije preporuke - jedna, koja je data pod rednim brojem 2. za finansijske izvještaje i druga, pod rednim brojem 2. za usklađenost.

Preporuka pod rednim brojem 2 za finansijske izvještaje

U vezi sa datom preporukom, u Obrazloženju uz finansijski izvještaj JU Centar za socijalni rad Trebinje za period od 01.01. do 31.12.2020. godine objelodanjene su informacije o zabilježbama potraživanja CSR na nepokretnostima u vlasništvu korisnika socijalne zaštite (pravo na novčanu pomoć, pravo na smještaj u ustanovu i pravo na zbrinjavanje u hraniteljsku porodicu) u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 15/17).

Preporuka pod rednim brojem 2 za usklađenost

U periodu 2018 - 2020. godina CSR nije vršio nabavke drva za ogrev i prehrambenih proizvoda za socijalno ugrožene kategorije i time je preporuka u vezi sa primjenom člana 6. za postupak nabavke drva za ogrev i članova 15, 17, 18, 53, 70, 72, 75, 88 i 98. za nabavke prehrambenih artikala Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 38/14) - provedena.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Iz Izvještaja o reviziji broj RV065-17 djelimično su provedene dvije preporuke koje su date pod rednim brojevima jedan i tri za usklađenost.

Preporuka pod rednim brojem 1 za usklađenost

U vezi sa preporukom datom za sistem internih kontrola, u CSR je otklonjen dio utvrđenih nedostataka:

- u 2020. godini preko blagajne CSR nisu vršene isplate sa pojedinačnim iznosima većim od 200 KM i saldo blagajne na dane kada je vršen promet gotovog novca nije prelazio iznos od 7.000 KM, koliko je Odlukom o visini blagajničkog maksimuma bilo definisano od strane Upravnog odbora, pa je blagajničko poslovanje u toj godini vršeno u skladu sa članom 3, 7. i 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12 i 10/14);
- uspostavljena je analitička evidencija (pomoćna knjiga) potraživanja u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15) i
- u CSR u 2020. godini je bio na snazi Pravilnik o postupku direktnog sporazuma koji je Upravni odbor CSR donio 24.01.2017. godine pod brojem 01-014.03-1.4/17, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 38/14).

Međutim, nisu otklonjeni utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na sljedeće:

- nije uspostavljena pomoćna knjiga za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima što nije u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru i
- imenovanje vršioca dužnosti direktora CSR, koji je tu funkciju obavljao u periodu od aprila 2018. do maja 2021. godine izvršeno je bez prethodno pribavljene saglasnosti od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 87. Zakona o socijalnoj zaštiti.

Za uspostavljanje sistema internih kontrola i finansijskog upravljanja u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16), Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) i Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/17), su preduzeti određeni koraci i realizacija ovih aktivnosti je u toku.

Preporuka pod rednim brojem 3 za usklađenost

Budžet CSR za 2020. godinu nije u potpunosti pripremljen i donesen prema jedinstvenoj ekonomskoj budžetskoj klasifikaciji i u skladu sa članom 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) jer doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u budžetskom zahtjevu CSR za tu godinu nisu planirane na sintetičkim ekonomskim kodovima uz odgovarajuće obrazloženje analitike doznaka ili na odgovarajućim analitičkim pozicijama u skladu sa članom 96. 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), kako je evidentirano njihovo izvršenje.

U vezi sa datom preporukom, CSR je za svoj dio preuzetih obaveza za finansiranje troškova dopreme hrane iz Narodne kuhinje u domove za nepokretne i bolesne korisnike socijalnog zbrinjavanja na području Grada Trebinja u iznosu od 2.000 KM, za 2020. godinu planirao i evidentirao kao doznake na ime socijalne zaštite u okviru svog dijela budžeta, u skladu sa članom 96. prethodno pomenutog pravilnika.

2.3. Nprovedene preporuke

Iz Izvještaja o reviziji broj RV065-17 nije provedena jedna preporuka.

Preporuka pod rednim brojem 1 za finansijske izvještaje

U CSR je izvršen redovan godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine i pri tom je komisija za popis sačinila izvještaje pod nazivima „Izvještaj komisije za popis novčanih sredstava, obaveza i potraživanja“, „Izvještaj komisije za popis osnovnih sredstava“ i „Izvještaj komisije za popis nekretnina i ostalih osnovnih sredstava, nematerijalnih ulaganja i dugoročnih plasmana“, ali ni jedan od tih izvještaja ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, kako je to definisano članom 20. stav (1) tačka broj 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

3. Zaključak

CSR nije dostavio Glavnoj službi za reviziju odgovor u kojem se iznose radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju broj RV001-17 od 10.03.2017. 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).

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove Centar za socijalni rad Trebinje za 2016. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, zaključili smo da su od ukupno pet preporuka dvije provedene, dvije djelimično provedene i jedna preporuka nije provedena.

Revizijski tim

Renata Čajić Kužet, s.r.

Sonja Đurić, s.r.