



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

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о статусу препорука датих
приликом финансијске ревизије
Јавне установе „Средњошколски дом“ Бања Лука
за 2019. годину**

Број: ИП001-23

Бања Лука, 28.11.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ УСТАНОВЕ „СРЕДЊОШКОЛСКИ ДОМ“ БАЊА ЛУКА ЗА 2019. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	3
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	5
	2.3. Нереализоване препоруке.....	5
	3. Закључак.....	6

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне установе „Средњошколски дом“ Бања Лука за период 01.01-31.12.2019. година (број: РВ034-19) и документације која поткрепљује проведеноност 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 2019. 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:

Јавна установа „Средњошколски дом“ Бања Лука од укупно осам препорука које су дате у Извјештају о проведеној финансијској ревизији за 2019. годину, дјелимично је провела једну препоруку, а три препоруке није провела.

Дјелимично је проведена препорука која се односи на успостављање система финансијског управљања и контроле.

Нису проведене препоруке које се односе на успостављање помоћне књиге нефинансијске имовине у сталним средствима, процјену вијека трајања и одмјеравање по ревалоризованом моделу за књиговодствену вриједност у оквиру

једне групе нефинансијске имовине чија је вриједност сведена на нулу и садржај, структуру и обухват Образложења сачињених уз финансијске извјештаје.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне установе „Средњошколски дом“ Бања лука за 2019. годину и документације која поткрепљује проведеноност 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, с.р.

Бања Лука, 28.11.2023. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ УСТАНОВЕ „СРЕДЊОШКОЛСКИ ДОМ“ БАЊА ЛУКА ЗА 2019. 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 „Средњошколски дом“ Бања лука за 2019. годину и у ревизијском извјештају број РВ034-19 од 05.06.2019. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје да се:

- 1) успостави помоћна књига нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са чланом 27. Закона о трезору,
- 2) код сталних средстава чија је књиговодствена вриједност у оквиру једне групе средстава сведена на нулу, изврши процјена новог вијека трајања у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) врши правилна класификација расхода по основу репрезентације и осталих непоменутих расхода у складу са чланом 92. став 10. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 4) преглед новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању и МРС-ЈС 2 Извјештаји о новчаним токовима,
- 5) Образложења уз финансијске извјештаје сачињавају у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.

За усклађеност је препоручено да се:

- 1) успостави адекватан систем интерних контрола у смислу да се изврши раздвајање дужности којим се спречава да је једно лице истовремено одговорно за одлучивање, извршење, евидентирање и контролу; преиспитају постојећа и донесу нова интерна акта и проведу друге активности у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- 2) јавне набавке проводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о успостављању и раду комисије за набавке,
- 3) накнаде запосленима обрачунавају и исплаћују у складу са чланом 70., 71. и 72. Правилника о раду и чланом 29., 30. и 31. Посебног колективног уговора за запослене у области просвјете и културе.

На Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Јавне установе „Средњошколски дом“ Бања Лука за 2019. годину није било примједби

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавна установа „Средњошколски дом“ Бања Лука (у даљем тексту: Средњошколски дом) доставила је Главној служби за ревизију Одговор о активностима на отклањању

неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне установе „Средњошколски дом“ Бања Лука за период 01.01.-31.12.2019. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 98/05 и 20/14).

Извјештај о проведеним активностима на отклањању неправилности утврђених у извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне установе „Средњошколски дом“ Бања Лука за период 01.01-31.12.2019. године достављен је током провјере статуса препорука.

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 Средњошколски дом провео двије препоруке за финансијске извјештаје које су дате под редним бројем 3 и 4 предметног ревизијског извјештаја и двије препоруке за усклађеност под редним бројем 2 и 3.

Препорука број 3 за финансијске извјештаје

Средњошколски дом је у 2022. години расходе по основу репрезентације у износу од 3.512 КМ класификовао у оквиру расхода по основу репрезентације у земљи, како је прописано чланом 92. став (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16,115/17 и 118/18).

Препорука број 4 за финансијске извјештаје

У Прегледу новчаних токова за период 01.01-31.12.2022. године исказани су новчани приливи готовине из пословних активности (461.191 КМ), одливи готовине из пословних активности (432.687 КМ) и одливи готовине из инвестиционих активности (15.705 КМ). Преглед новчаних токова сачињен је у складу са Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22) и МРС ЈС 2 – Извјештаји о новчаним токовима.

Препорука број 2 за усклађеност

У вези дате препоруке, Средњошколски дом је донио у јуну 2019. године Правилник о успостављању и раду комисије за набавке, на основу којег је комисија за јавне набавке у 2022. години донијела пословник о раду, што је у складу са чланом 13. Закона о јавним набавкама. Провођење поступака јавних набавки путем директног споразума (средстава за хигијену, клима уређаја и завјеса), вршено је на начин да се од једног или више привредних субјеката тражи приједлог цијене, а затим се закључују директни споразуми путем потписивања уговора или прилагањем рачуна, што је у складу са чланом 90. Закона о јавним набавкама.

Такође, Средњошколски дом је план набавки за 2023. годину и измјене плана јавних набавки као и све уговоре о набавкама објављивао на порталу јавних набавки у складу са чланом 17. став (7) и чланом 75. став (2) Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3 за усклађеност

Средњошколски дом је накнаде запосленима по основу отпремнине, новчане помоћи у случају смрти и помоћи у случају теже болести у 2022. години обрачунавао и исплаћивао у складу са чланом 70., 71. и 72. Правилника о раду и чланом 32., 33. и

34. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 82/22).

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 дјелимично проведена једна препорука за усклађеност под редним бројем 1.

Препорука број 1 за усклађеност

Средњошколски дом је провео дио активности у вези примјене Закона о систему интерних финансијских контрола који се односи на доношење интерних аката и сачинио полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину. Такође, сачињене су Изјаве о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола за 2022. годину и Изјаве о планираним мјерама у наредној години за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2023. годину.

Међутим, није извршено раздвајање дужности којом се спречава да је једно лице истовремено одговорно за одлучивање, извршење, евидентирање и контролу и нису донесена акта о процјени ризика и дефинисању кључних пословних процеса сходно Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17).

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 Средњошколски дом није провео три препоруке за финансијске извјештаје које су дате под редним бројем 1, 2 и 5 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 1 за финансијске извјештаје

Средњошколски дом није успоставио помоћну књигу нефинансијске имовине у сталним средствима, што није у складу са чланом 27. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“ број 28/13 и 103/15), због чега није омогућена аналитичка евиденција и хронолошки приказ промјена извршених пословних догађаја на средствима, детаљни подаци о средству као што је јединица мјере, назив добављача и друге релевантне карактеристике сваког појединачног средства.

Препорука број 2 за финансијске извјештаје

У вези дате препоруке, није извршена процјена вијека трајања и одмјеравање по ревалоризованом моделу за књиговодствену вриједност у оквиру једне групе чија је вриједност сведена на нулу у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

Нефинансијска имовина у сталним средствима је евидентирана у двије главне књиге на начин да се један дио сталне имовине води у Главној књизи трезора Републике, а други дио евидентира у главној књизи за пословање преко властитог жиро рачуна (изван Главне књиге трезора Републике). Средњошколски дом одмјерава нефинансијску имовину по моделу набавне вриједности. Вриједност групе средстава

на подсинтетичком рачуну канцеларијске опреме у главној књизи (за пословање преко жиро рачуна) је исказана у негативном износу од 154.813 КМ, а вриједност на подсинтетичком рачуну комуникациона и рачунарска опрема у главној књизи трезора исказана је у негативном износу од 70.036 КМ на дан 31.12.2022. године, чиме није успостављена исправна евиденција исправке вриједности, што је предуслов за примјену ревалоризационог модела вредновања према члану 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препорука број 5 за финансијске извјештаје

Средњошколски дом је сачинио Образложења уз финансијске извјештаје за 2022. годину која нису у складу са захтјевима МРС ЈС - 1 Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике, јер нису објелодањене информације:

- о корисном вијеку употребе или кориштене стопе амортизације, бруто књиговодствене вриједности и акумулиране исправке вриједности на почетку и крају периода, усклађивања на почетку и на крају периода која показују повећања или отуђења, датум када је извршена ревалоризација за класе некретнина, постројења и опреме, што није у складу са МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 88 (ц) и 92;
- о потенцијалним обавезама и имовини у вези њихове књиговодствене вриједности од датума извјештавања, што није у складу са захтјевима параграфима 100 и 105 МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и чланом 46. тачка 8) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
- о новчаним токовима из инвестиционих, пословних и активности финансирања што није у складу са захтјевима МРС ЈС 2 – Извјештаји о новчаним токовима, параграф 25, 26 и 27.

3. Закључак

Јавна установа „Средњошколски дом“ Бања Лука доставила је Главној служби за ревизију Одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне установе „Средњошколски дом“ Бања Лука за период 01.01.-31.12.2019. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних лица закључили смо да је од укупно осам датих препорука четири су проведене, једна дјелимично проведена, а три препоруке нису проведене.

Ревизијски тим

Горан Штрбац, с.р.

Остоја Драгојевић, с.р.