



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o statusu preporuka datih
prilikom finansijske revizije
Javne ustanove „Srednjoškolski dom“ Banja Luka
za 2019. godinu**

Broj: IP001-23

Banja Luka, 28.11.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE USTANOVE „SREDNJOŠKOLSKI DOM“ BANJA LUKA ZA 2019. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	3
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	4
	2.3. Nerealizovane preporuke	5
	3. Zaključak.....	6

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove „Srednjoškolski dom“ Banja Luka za period 01.01-31.12.2019. godina (broj: RV034-19) 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 2019. 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:

Javna ustanova „Srednjoškolski dom“ Banja Luka od ukupno osam preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, djelimično je provela jednu preporuku, a tri preporuke nije provela.

Djelimično je provedena preporuka koja se odnosi na uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Nisu provedene preporuke koje se odnose na uspostavljanje pomoćne knjige nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, procjenu vijeka trajanja i odmjeravanje po revalorizovanom modelu za knjigovodstvenu vrijednost u okviru jedne grupe nefinansijske imovine čija je vrijednost svedena na nulu i sadržaj, strukturu i obuhvat Obrazloženja sačinjenih uz finansijske izvještaje.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove „Srednjoškolski dom“ Banja luka za 2019. 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, 28.11.2023. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE USTANOVE „SREDNJOŠKOLSKI DOM“ BANJA LUKA ZA 2019. 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 „Srednjoškolski dom“ Banja luka za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV034-19 od 05.06.2019. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za finansijske izvještaje da se:

- 1) uspostavi pomoćna knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru,
- 2) kod stalnih sredstava čija je knjigovodstvena vrijednost u okviru jedne grupe sredstava svedena na nulu, izvrši procjena novog vijeka trajanja u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) vrši pravilna klasifikacija rashoda po osnovu reprezentacije i ostalih nepomenutih rashoda u skladu sa članom 92. stav 10. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 4) pregled novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i MRS-JS 2 Izvještaji o novčanim tokovima,
- 5) Obrazloženja uz finansijske izvještaje sačinjavaju u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Za usklađenost je preporučeno da se:

- 1) uspostavi adekvatan sistem internih kontrola u smislu da se izvrši razdvajanje dužnosti kojim se sprečava da je jedno lice istovremeno odgovorno za odlučivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu; preispitaju postojeća i donesu nova interna akta i provedu druge aktivnosti u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- 2) javne nabavke provode u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke,
- 3) naknade zaposlenima obračunavaju i isplaćuju u skladu sa članom 70., 71. i 72. Pravilnika o radu i članom 29., 30. i 31. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti prosvjete i kulture.

Na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Javne ustanove „Srednjoškolski dom“ Banja Luka za 2019. godinu nije bilo primjedbi

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna ustanova „Srednjoškolski dom“ Banja Luka (u daljem tekstu: Srednjoškolski dom) dostavila je Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove „Srednjoškolski dom“ Banja Luka za period 01.01.-31.12.2019. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Izveštaj o provedenim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove „Srednjoškolski dom“ Banja Luka za period 01.01-31.12.2019. godine dostavljen je tokom provjere statusa preporuka.

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 Srednjoškolski dom proveo dvije preporuke za finansijske izvještaje koje su date pod rednim brojem 3 i 4 predmetnog revizijskog izvještaja i dvije preporuke za usklađenost pod rednim brojem 2 i 3.

Preporuka broj 3 za finansijske izvještaje

Srednjoškolski dom je u 2022. godini rashode po osnovu reprezentacije u iznosu od 3.512 KM klasifikovao u okviru rashoda po osnovu reprezentacije u zemlji, kako je propisano članom 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17 i 118/18).

Preporuka broj 4 za finansijske izvještaje

U Pregledu novčanih tokova za period 01.01-31.12.2022. godine iskazani su novčani prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (461.191 KM), odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (432.687 KM) i odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti (15.705 KM). Pregled novčanih tokova sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22) i MRS JS 2 – Izvještaji o novčanim tokovima.

Preporuka broj 2 za usklađenost

U vezi date preporuke, Srednjoškolski dom je donio u junu 2019. godine Pravilnik o uspostavljanju i radu komisije za nabavke, na osnovu kojeg je komisija za javne nabavke u 2022. godini donijela poslovnik o radu, što je u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama. Provođenje postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma (sredstava za higijenu, klima uređaja i zavjesa), vršeno je na način da se od jednog ili više privrednih subjekata traži prijedlog cijene, a zatim se zaključuju direktni sporazumi putem potpisivanja ugovora ili prilaganjem računa, što je u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama.

Takođe, Srednjoškolski dom je plan nabavki za 2023. godinu i izmjene plana javnih nabavki kao i sve ugovore o nabavkama objavljivao na portalu javnih nabavi u skladu sa članom 17. stav (7) i članom 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka broj 3 za usklađenost

Srednjoškolski dom je naknade zaposlenima po osnovu otpremnine, novčane pomoći u slučaju smrti i pomoći u slučaju teže bolesti u 2022. godini obračunavao i isplaćivao u skladu sa članom 70., 71. i 72. Pravilnika o radu i članom 32., 33. i 34. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 82/22).

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 djelimično provedena jedna preporuka za usklađenost pod rednim brojem 1.

Preporuka broj 1 za usklađenost

Srednjoškolski dom je proveo dio aktivnosti u vezi primjene Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola koji se odnosi na donošenje internih akata i sačinio polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. Takođe, sačinjene su Izjave o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2022. godinu i Izjave o planiranim mjerama u narednoj godini za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2023. godinu.

Međutim, nije izvršeno razdvajanje dužnosti kojom se sprečava da je jedno lice istovremeno odgovorno za odlučivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu i nisu donesena akta o procjeni rizika i definisanju ključnih poslovnih procesa shodno Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17).

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 Srednjoškolski dom nije proveo tri preporuke za finansijske izvještaje koje su date pod rednim brojem 1, 2 i 5 predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka broj 1 za finansijske izvještaje

Srednjoškolski dom nije uspostavio pomoćnu knjigu nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, što nije u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/13 i 103/15), zbog čega nije omogućena analitička evidencija i hronološki prikaz promjena izvršenih poslovnih događaja na sredstvima, detaljni podaci o sredstvu kao što je jedinica mjere, naziv dobavljača i druge relevantne karakteristike svakog pojedinačnog sredstva.

Preporuka broj 2 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke, nije izvršena procjena vijeka trajanja i odmjeravanje po revalorizovanom modelu za knjigovodstvenu vrijednost u okviru jedne grupe čija je vrijednost svedena na nulu u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je evidentirana u dvije glavne knjige na način da se jedan dio stalne imovine vodi u Glavnoj knjizi trezora Republike, a drugi dio evidentira u glavnoj knjizi za poslovanje preko vlastitog žiro računa (izvan Glavne knjige trezora Republike). Srednjoškolski dom odmjerava nefinansijsku imovinu po modelu nabavne vrijednosti. Vrijednost grupe sredstava na podsintetičkom računu kancelarijske opreme u glavnoj knjizi (za poslovanje preko žiro računa) je iskazana u negativnom iznosu od 154.813 KM, a vrijednost na podsintetičkom računu komunikaciona i računarska oprema u glavnoj knjizi trezora iskazana je u negativnom iznosu od 70.036 KM na dan 31.12.2022. godine, čime nije uspostavljena ispravna evidencija ispravke vrijednosti, što je preduslov za primjenu revalorizacionog modela vrednovanja prema članu 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuka broj 5 za finansijske izvještaje

Srednjoškolski dom je sačinio Obrazloženja uz finansijske izvještaje za 2022. godinu koja nisu u skladu sa zahtjevima MRS JS - 1 Presentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike, jer nisu objelodanjene informacije:

- o korisnom vijeku upotrebe ili korištene stope amortizacije, bruto knjigovodstvene vrijednosti i akumulirane ispravke vrijednosti na početku i kraju perioda, usklađivanja na početku i na kraju perioda koja pokazuju povećanja ili otuđenja, datum kada je izvršena revalorizacija za klase nekretnina, postrojenja i opreme, što nije u skladu sa MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88 (c) i 92;
- o potencijalnim obavezama i imovini u vezi njihove knjigovodstvene vrijednosti od datuma izvještavanja, što nije u skladu sa zahtjevima paragrafima 100 i 105 MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i članom 46. tačka 8) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- o novčanim tokovima iz investicionih, poslovnih i aktivnosti finansiranja što nije u skladu sa zahtjevima MRS JS 2 – Izvještaji o novčanim tokovima, paragraf 25, 26 i 27.

3. Zaključak

Javna ustanova „Srednjoškolski dom“ Banja Luka dostavila je Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove „Srednjoškolski dom“ Banja Luka za period 01.01.-31.12.2019. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica zaključili smo da je od ukupno osam datih preporuka četiri su provedene, jedna djelimično provedena, a tri preporuke nisu provedene.

Revizijski tim

Goran Štrbac, s.r.

Ostoja Dragojević, s.r.