



**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 Бања Лука
за 2016. годину**

Број: ИП002-21

Бања Лука, 01.02.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ УСТАНОВЕ ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД БАЊА ЛУКА ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ).....	3
	1. Увод.....	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	3
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Нереализоване препоруке.....	6
	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 Центар за социјални рад Бања Лука за период 01.01-31.12.2016. године (број: РВ054-17) 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 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 закључак са резервом

Као што је наведено под тачком 2.2. извјештаја:

Јавна установа Центар за социјални рад Бања Лука од укупно 8 препорука које су дате у Извјештају о проведеној финансијској ревизији за 2016. годину, једну препоруку није провела.

Статут Јавне установе Центар за социјални рад Бања Лука није усаглашен са чланом 133. Закона о социјалној заштити.

Закључак са резервом

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 Бања Лука за 2016. годину, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Бања Лука, 01.02.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ УСТАНОВЕ ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД БАЊА ЛУКА 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 Бања Лука за 2016. годину и у ревизијском извјештају број: РВ054-17 од 27.11.2017. године изразила мишљење са резервом (са скретањем пажње) за финансијске извјештаје и мишљење са резервом (са скретањем пажње) за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су сљедеће препоруке за финансијске извјештаје, у смислу да се:

- 1) изврши усаглашавање Статута са чланом 133. Закона о социјалној заштити;
- 2) попис имовине и обавеза врши у потпуности у складу са члановима 17. тачка (7) и 20. тачка (4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 3) рачуноводству доставља документација која служи као основ за евидентирање сходно члану 9. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији;
- 4) издаци за нематеријалну произведену имовину исказују сходно одредбама члана 104. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета;
- 5) за нефинансијску имовину у сталним средствима успостави помоћна евиденција сходно члану 27. Закона о трезору;
- 6) набављени софтвер евидентира у складу са чланом 30. тачка (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и чланом 24. став (1) и (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета;
- 7) у образложењима уз финансијске извјештаје објелодане информације које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС.

Приликом наведене ревизије дата је сљедећа препорука за усклађеност, у смислу да се:

- 1) јавне набавке у потпуности проводе у складу са Законом о јавним набавкама.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавна установа Центар за социјални рад Бања Лука је 21.02.2018. године доставила Главној служби за ревизију Акциони план везан за Извјештај о проведеној финансијској ревизији Јавне установе Центар за социјални рад Бања Лука за 2016.

годину, што није у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

Извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају РВ054-17 сачињен је и достављен Главној служби за ревизију 12.01.2021. године.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука, Јавна установа Центар за социјални рад Бања Лука није имала примједби.

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 Јавна установа Центар за социјални рад Бања Лука провела 7 препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2016. годину и то шест препорука за финансијске извјештаје и једну за усклађеност.

Проведене препоруке дате за финансијске извјештаје

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 2.

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2019. годину објелодањена је информација да су путем ИОС-а вршена усглашавања салда потраживања и обавеза, а приликом овог ангажмана утврђено је да није било неусаглашених салда имовине и обавеза на дан пописа. Наведена објелодањивања су извршена у складу са чланом 17. тачка (7) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16).

Према Извјештају о извршеном редовном попису са стањем на дан 31.12.2019. године и Пописним листама упоредног прегледа стварног и књиговодственог стања пописане имовине нису утврђене количинске и вриједносне разлике између стварног и књиговодственог стања, па самим тим није било основа за примјену члана 20. тачка (4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 3.

У 2019. години, сходно датој препоруци, документација која се односи на рјешавање имовинско правних односа са Градом Бања Лука, кроз поступак излагања на јавни увид података о непокретностима и утврђивања права на непокретностима код Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове, достављена је на евидентирање у складу са чланом 9. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15 и 78/20).

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 4.

Током 2018, 2019 и 2020. године у Јавној установи „Центар за социјални рад“ Бања Лука није било набавки нематеријалне произведене имовине па самим тим ни основа за евидентирање издатака за нематеријалну произведену имовину, сходно члану 104. 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 за финансијске извјештаје под редним бројем 5.

Јавна установа Центар за социјални рад Бања Лука је успоставила помоћну евиденцију за нефинансијску имовину у сталним средствима (књига основних средстава) сходно члану 27. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број: 28/13 и 103/15). Картице основних средстава садрже све неопходне елементе (назив, инвентурни број, датум набавке основног средства, амортизациону стопу, набавну вриједност, исправку вриједности и садашњу вриједност и друго).

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 6.

Јавна установа Центар за социјални рад Бања Лука је, у 2017. години, извршила прекњижавање набављеног софтвера за финансијско књиговодство, књиговодство основних средстава, обрачун зарада, доприноса, обустава, социјалних давања и одржавања истог у вриједности од 6.316 КМ на позицију остала нематеријална произведена имовина у складу са чланом 30. тачка (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18) и чланом 24. став (1) и (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 7.

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2019. годину објелодањене су информације које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, а које се односе на судске спорове, имовину и значајне расходе, као и додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17) и захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор. У 2019. години, у поступку су 33 парнична предмета у којима је Јавна установа Центар за социјални рад Бања Лука у поступку рефундације трошкова. Одговорна лица прате, анализирају и врше процјену исхода за судске спорове.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 1.

У вези дате препоруке, Извјештаји о проведеним поступцима јавних набавки из 2019. године су достављени Агенцији за јавне набавке у складу са чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 39/14) и чланом 9. став (3) Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“, уз поштивање предвиђеног рока од 30 дана за доставу Извјештаја о поступку набавке.

У складу са чланом 75. став (2) Закона о јавним набавкама и чланом 2. Упутства о објави основних елемената уговора и измјени уговора, за проведене поступке јавних набавки на веб страници се објављују основни елементи уговора.

Тендерске документације се објављују у систему „Е-набавке“, како је то регулисано чланом 9. став (9) Упутства о допунама Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“.

Од стране чланова комисије и секретара уговорног органа потписују се изјаве о непристрасности и повјерљивости, те непостојању сукоба интереса у складу са чланом 7. став (4) и став (6) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.

Комисија за набавке, сходно члану 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке донијела је Пословник о раду комисије за сваки поступак јавне набавке.

2.2. 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 Јавна установа Центар за социјални рад Бања Лука није провела једну препоруку дату за финансијске извјештаје под редним бројем 1.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 1.

У Статуту Јавне установе Центар за социјални рад Бања Лука, који је усвојен од стране Управног одбора у 2020. години и на који је дата сагласност Градоначелника Града Бања Лука, није наведен буџет Републике као један од извора финансирања социјалних права, што није у складу са чланом 133. Закона о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број: 37/12, 90/16, 94/19 и 42/20). Наведеним чланом закона је прописано да се у буџету Републике обезбјеђују средства за финансирање социјалне заштите.

3. Закључак

Јавна установа Центар за социјални рад Бања Лука је доставила Главној служби за ревизију Акциони план провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне установе Центар за социјални рад Бања Лука за 2016. годину и Извјештај о провођењу препорука.

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења од стране одговорних лица закључили смо да је Јавна установа Центар за социјални рад, од укупно осам препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији за 2016. годину, провела седам препорука, а једну препоруку није провела.

Ревизијски тим

Драган Милошевић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.

Свјетлана Коџоман, с.р.