



**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 Требиње за 2016. годину**

Број: ИП016-21

Бања Лука, 14.12.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ УСТАНОВЕ ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ТРЕБИЊЕ ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	3
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	4
	2.3. Непроведене препоруке	5
	3. Закључак.....	5

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 Требиње за период 01.01 - 31.12.2016. година (број РВ065 - 17) 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 Јавне установе Центар за социјални рад Требиње 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 тачкама 2.2 и 2.3 извјештаја:

У Јавној установи Центар за социјални рад Требиње, од укупно пет препорука које су дате у Извјештају о проведеној финансијској ревизији за 2016. годину, двије су дјелимично проведене, а једна није реализована. Препоруке дате за усклађеност, које се односе на недостатке система интерних контрола и планирање буџета, дјелимично су проведене. Препорука везана за финансијске извјештаје која се односи на редован годишњи попис имовине и обавеза није проведена.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне установе Центар за социјални рад Требиње за 2016. годину и документације која поткрепљује проведеноост 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, 14.12.2021. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ УСТАНОВЕ ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ТРЕБИЊЕ 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 Требиње за 2016. годину и у ревизијском извјештају број РВ065 - 17 од 30.11.2017. године, изразила позитивно мишљење за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност уз скретање пажње.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке које су се односиле на финансијске извјештаје, да се:

- 1) код спровођења пописа досљедно примјењују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и
- 2) у напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.

За усклађеност, препоручено је директору да се:

- 1) отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: доношење и усклађивање интерних аката са важећом законском регулативом; благајничко пословање и помоћне књиге;
- 2) све набавке роба, радова и услуга врше у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама и
- 3) буџет припрема и доноси у потпуности у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске и Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

На Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Јавне установе Центар за социјални рад Требиње за 2016. годину није било примједби.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавна установа Центар за социјални рад Требиње (у даљем тексту ЦСР), није доставила Главној служби за ревизију одговор у којем се презентују активности које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају број РВ065-17 од 30.11.2017. године - како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 98/05 и 20/14).

На основу провјера извршених у току ревизијског ангажмана ограниченог обима, а на основу увида у презентовану књиговодствену и другу пратећу документацију, те предузете мјере, као и на основу изјава и образложења датих од стране одговорних лица, стекли смо увјерење да су у ЦСР од укупно пет датих препорука двије проведене, двије дјелимично проведена и једна није проведена.

2.1. Проведене препоруке

Из Извјештаја о ревизији број РВ065-17, проведене су двије препоруке - једна, која је дата под редним бројем 2. за финансијске извјештаје и друга, под редним бројем 2. за усклађеност.

Препорука под редним бројем 2 за финансијске извјештаје

У вези са датом препоруком, у Образложењу уз финансијски извјештај ЈУ Центар за социјални рад Требиње за период од 01.01. до 31.12.2020. године објелодањене су информације о забиљежбама потраживања ЦСР на непокретностима у власништву корисника социјалне заштите (право на новчану помоћ, право на смјештај у установу и право на збрињавање у хранитељску породицу) у складу са захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и одредбама члана 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 15/17).

Препорука под редним бројем 2 за усклађеност

У периоду 2018 - 2020. година ЦСР није вршио набавке дрва за огрев и прехранбених производа за социјално угрожене категорије и тиме је препорука у вези са примјеном члана 6. за поступак набавке дрва за огрев и чланова 15, 17, 18, 53, 70, 72, 75, 88 и 98. за набавке прехранбених артикала Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 38/14) - проведена.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

Из Извјештаја о ревизији број РВ065-17 дјелимично су проведене двије препоруке које су дате под редним бројевима један и три за усклађеност.

Препорука под редним бројем 1 за усклађеност

У вези са препоруком датом за систем интерних контрола, у ЦСР је отклоњен дио утврђених недостатака:

- у 2020. години преко благајне ЦСР нису вршене исплате са појединачним износима већим од 200 КМ и салдо благајне на дане када је вршен промет готовог новца није прелазило износ од 7.000 КМ, колико је Одлуком о висини благајничког максимума било дефинисано од стране Управног одбора, па је благајничко пословање у тој години вршено у складу са чланом 3, 7. и 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12 и 10/14;
- успостављена је аналитичка евиденција (помоћна књига) потраживања у складу са чланом 27. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15) и
- у ЦСР у 2020. години је био на снази Правилник о поступку директног споразума који је Управни одбор ЦСР донио 24.01.2017. године под бројем 01-014.03-1.4/17, у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 38/14).

Међутим, нису отклоњени утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на сљедеће:

- није успостављена помоћна књига за нефинансијску имовину у сталним средствима што није у складу са чланом 27. Закона о трезору и
- именовање вршиоца дужности директора ЦСР, који је ту функцију обављао у периоду од априла 2018. до маја 2021. године извршено је без претходно

прибављене сагласности од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, што није у складу са чланом 87. Закона о социјалној заштити.

За успостављање система интерних контрола и финансијског управљања у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16), Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) и Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 112/17), су предузети одређени кораци и реализација ових активности је у току.

Препорука под редним бројем 3 за усклађеност

Буџет ЦСР за 2020. годину није у потпуности припремљен и донесен према јединственој економској буџетској класификацији и у складу са чланом 15. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) јер дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова у буџетском захтјеву ЦСР за ту годину нису планиране на синтетичким економским кодовима уз одговарајуће образложење аналитике дознака или на одговарајућим аналитичким позицијама у складу са чланом 96. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18), како је евидентирано њихово извршење.

У вези са датом препоруком, ЦСР је за свој дио преузетих обавеза за финансирање трошкова допреме хране из Народне кухиње у домове за непокретне и болесне кориснике социјалног збрињавања на подручју Града Требиња у износу од 2.000 КМ, за 2020. годину планирао и евидентирао као дознаке на име социјалне заштите у оквиру свог дијела буџета, у складу са чланом 96. претходно поменутог правилника.

2.3. Непроведене препоруке

Из Извјештаја о ревизији број РВ065-17 није проведена једна препорука.

Препорука под редним бројем 1 за финансијске извјештаје

У ЦСР је извршен редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године и при том је комисија за попис сачинила извјештаје под називима „Извјештај комисије за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања“, „Извјештај комисије за попис основних средстава“ и „Извјештај комисије за попис некретнина и осталих основних средстава, нематеријалних улагања и дугорочних пласмана“, али ни један од тих извјештаја не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, како је то дефинисано чланом 20. став (1) тачка број 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

3. Закључак

ЦСР није доставио Главној служби за ревизију одговор у којем се износе радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају број РВ001-17 од 10.03.2017. године, како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14).

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне установе Центар за социјални рад Требиње за 2016. годину и документације која поткрепљује проведеност препорука, закључили смо да су од укупно пет препорука двије проведене, двије дјелимично проведене и једна препорука није проведена.

Ревизијски тим

Рената Чајић Кужет, с.р.

Соња Ђурић, с.р.