**Ревизорски извјештај**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назив ревизије:** | Ревизија плаћања у Одјељењу за финансије |
| **Временски период обухваћен ревизијом:** | 07/11/2023 - 27/11/2023 |
| **Број ревизије:** | 13-014-501/23 |
| **Назив ревидираног субјекта/oрганизационе јединице укључене у ревидирани процес:** | Одјељење за финансије |
| **Вођа ревизорског тима:** | Зоран Дебељак |
| **Чланови ревизорског тима:** | Зоран Дебељак |
| ИЗВРШНИ РЕЗИМЕ | |
| **Слободан текст** (навести кратак опис циљева и обима ревизије, најзначајнијих налаза ревизије и њима везаних ризика) | На основу књиговодствене исправе врши се књижење насталих пословних догађаја, а самим тим и насталих обавеза. Рок за плаћање доспјелих обавеза одређује се и уговорним односом Градске управе града Прњавор и добављача односно субјеката који врше одређену врсту услуге за градску управу. Одлуком о извршењу буџета прописано је и које обавезе односно плаћања могу бити већег приоритета. Циљ ове интерне ревизије је утврдити да ли се дневно одобравају обавезе за исплату од стране надлежне особе и да ли се повремено извјештавају екстерни буџетски корисници о извршеном плаћању за претходни период. |
| 1. УВОД | |
| * 1. **Основ за ревизију:** |  |
| * 1. **Предмет ревизије:** |  |
| **1.3. Циљеви интерне ревизије:** | 1. Осигурати да се дневно одобравају обавезе за исплату од стране надлежне особе.  2. Осигурати да се повремено извјештавају екстерни буџетски корисници о извршеном плаћању за претходни период.  3. Осигурати адекватан одговор на квар ИТ система приликом плаћања. |
| **1.4. Обим интерне ревизије:** | - Закон о унутрашњем платном промету („Службени гласник Републике Српске“ број 52/12 и 92/12),  - Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15),  - Закон о трезору („Службени гласник Републике Српске“ број 28/13 и 103/15),  - извјештаји о унесеним обавезама у трезорску апликацију,  - извјештаји екстерним буџетским корисницима о плаћању |
| **1.5. Полазне информације о ревидираном подручју**: | Плаћање је извршење платних трансакција ради преноса средстава са једног рачуна на други рачун, уплате и исплате са рачуна, наплате са рачуна, обрачунско плаћање, као и други послови платног промета.  Пословни субјекти дужни су да за потребе плаћања отворе рачуне у овлашћеним организацијама и да сва новчана средства воде на тим рачунима, као и да врше плаћање преко рачуна, у складу са Законом о унутрашњем платном промету, законом који уређује платне трансакције и закљученим уговором о отварању и вођењу рачуна са овлашћеном организацијом којим су уређена међусобна права и обавезе.  У обављању послова платног промета овлашћене организације дужне су примјењивати одредбе прописа о пословању банака које уређују заштиту права и интереса корисника финансијских услуга, као и одредбе других прописа којима се уређују заштита потрошача, облигациони односи и платне трансакције.  Трезорски систем Републике Српске обухвата Трезор Републике и локалне трезоре. Трезор Републике и локалне трезоре успоставља и њима руководи Министарство финансија, односно надлежна служба града.  Главна књига трезора је систематска књиговодствена евиденција свих буџетских и финансијских трансакција Републике, општина, градова и фондова, односно прихода и расхода, средстава, извора средстава, обавеза, прилива и одлива у складу са прописаним контним планом и на нивоу прописаних буџетских класификација.  Министарство финансија, односно надлежна служба града, управља свим трансакцијама буџета путем главне књиге трезора.  Трезор Републике је дужан да обезбиједи одржавање централне апликације информатичког и функционалног рачуноводственог система трезора. |
| **1.6. Позитивни налази**: | Плаћање дневних обавеза се врши искључиво уколико постоји потпис и печат овлаштене особе, а по потреби се екстерни буџетски корисници извјештавају о плаћању за претходни период. Уколико дође до квара ИТ система приликом плаћања, исто се настоји брзо превазиђи тако што се надлежни ресор у оквиру Министарства финансија обавјештава о квару. |
| **1.7. Одговорности:** |  |
| **1.8. Ограничења ревизије:** |  |
|  |  |
| 2. НАЛАЗИ, ЗАКЉУЧЦИ И ПРЕПОРУКЕ | |
| **Претходни ревизијски преглед** (спровођење препорука из претходне ревизије) |  |
| **Контролни циљ** | Осигурати да се дневно одобравају обавезе за исплату од стране надлежне особе. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 1 - Приликом плаћања, повлачи се извјештај о унесеним обавезама у трезорску апликацију који се дневно доставља надлежној особи за одобравање исплате. Разлог за такву процедуру се налази у томе да повремено недостаје финансијских средстава, те се одређене исплате пролонгирају за наредни период. За ову интерну ревизију достављени су извјештаји о плаћањима за период 24.10. – 13.11.2023. године и сваки појединачни од њих садржавао је потпис и печат надлежне особе. На прегледу плаћања налазе се подаци као што су прималац средстава, датум, назив банке, плаћени износ и слично. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Контролни циљ** | Осигурати да се повремено извјештавају екстерни буџетски корисници о извршеном плаћању за претходни период. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 2 - Након обављеног плаћања, екстерни буџетски корисници повремено захтјевају од Одјељења за финансије извјештај о претходним плаћањима добављачима, како би се увјерили да су средства исплаћена добављачима и у износима које су они тражили. За ову интерну ревизију је достављен извјештај о претходним плаћањима за ЈУ Центар за културу Прњавор за мјесец октобар 2023. године и у њему се налазе сви појединачни добављачи којима су исплаћена средства у наведеном мјесецу са износима. Овакви извјештаји се повремено достављају екстерним буџетским корисницима ради бољег усаглашавања и праћења исплаћених средстава, као и због уочавања могућих грешака приликом плаћања. Поред ЈУ Центар за културу Прњавор, постоји још неколико екстерних буџетских корисника којима се достављају овакви извјештаји као што су ЈЗУ Дом здравља Прњавор, ЈУ Центар за социјални рад Прњавор, ЈУ Гимназија Прњавор, ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ Прњавор, ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Прњавор, ЈУ Народна библиотека Прњавор и ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Контролни циљ** | Осигурати адекватан одговор на квар ИТ система приликом плаћања. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 3 - Уколико се деси квар ИТ система приликом плаћања, Одјељење за финансије се у таквим ситуацијама телефонски или путем мејла обраћа надлежном ресору у оквиру Министарства финансија и такве нежељене ситуације се у већини случајева отклањају врло брзо и ефикасно од стране овог ресора. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Прихваћене:** |  |
| **Коментар руководства:** |  |
| 3. ПРИЛОЗИ | |
|  |  |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | |  |  |
|  | | | Зоран Дебељак, интерни ревизор | | | |
|  | | | | | | |
| Коначан ревизорски извјештај је достављен: | | | |  | | |
| Одјељење за финансије  Руководилац субјекта,  а/а | | | | | | |