



**Izveštaj o statusu datih preporuka
prilikom revizije finansijskih izvještaja Javne ustanove „Fond za
profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida“ Prijedor za
2015. godinu**

Broj: IP014-18

Banja Luka, 15.08.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNE USTANOVE "FOND ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOŠLJAVANJE INVALIDA" PRIJEDOR ZA 2015. GODINU (NALAZI).....	3
	1. Uvod.....	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	5
	2.3. Nerealizovane preporuke	6
	3. Zaključak.....	6

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javne ustanove „Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida“ Prijedor za period 01.01-31.12.2015. godina (broj: RV60-16) 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 2015. 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 smo naveli pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:

Od ukupno 10 datih preporuka, djelimično je provedena jedna preporuka, a jedna preporuka nije provedena.

Preporuka vezana za uspostavljanje pomoćnih knjiga djelimično je provedena, tj. nije provedena u dijelu koji se odnosi na uspostavljanje baze poslovnih subjekata za evidentiranje potraživanja po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom po subjektima (obveznicima doprinosa).

Preporuka koje se odnosila na sastavljanje Napomena uz finansijske izvještaje u skladu sa MRS JS nije provedena, jer iste ne sadrže informacije o usaglašenosti sa MRS JS, računovodstvene politike i osnove odmjeravanja korišćene u pripremanju finansijskih

izvještaja u skladu sa Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, te informacije prezentovane na sistematičan način u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, kao ni i informacije o potencijalnim obavezama i potencijalnim sredstvima.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javne ustanove „Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida“ Prijedor za 2015. 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, 15.08.2018. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNE USTANOVE "FOND ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOSŁJAVANJE INVALIDA" PRIJEDOR ZA 2015. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove „Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida“ Prijedor (u daljem tekstu: Fond) za 2015. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV60-16 od 14.11.2016. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije dato je šest preporuka koje su se odnosile na finansijske izvještaje i to da se:

- 1) izvrši sveobuhvatan popis imovine i obaveza uz prezentaciju stvarnog i knjigovodstvenog stanja te utvrđenih razlika po popisu, u skladu sa članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) uspostave pomoćne knjige za nepokretnosti, postrojenja i opremu i potraživanja u skladu sa članom 11. tačke 6. i 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 3) vrši potpuna primjena Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i shodno tome ispravna klasifikacija prihoda, rashoda, stalnih sredstava, vanbilansne aktive i vanbilansne pasive; MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i poštovanje načela nastanka poslovnog događaja;
- 4) evidencije potraživanja i prihoda u poslovnim knjigama vrše na osnovu podataka koji se vode kod Poreske uprave Republike Srpske i Ministarstva finansija Republike Srpske shodno Uputstvu o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi) vezano za evidencije potraživanja i prihoda;
- 5) Izvještaj o promjenama na kapitalu sastavlja u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu;
- 6) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u svrhu razumijevanja finansijskih izvještaja, a u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Vezano za usklađenost poslovanja date su preporuke da se:

- 1) donesu interna akata i izvrši njihovo usklađivanje sa važećom zakonskom regulativom, kojim bi se definisali: prava korišćenja sredstava reprezentacije i upotreba službenih automobila; kriteriji za zaključivanje ugovora o djelu i izvršile izmjene Statuta u skladu sa donesenim odlukama o smanjenju naknada članovima upravnog odbora;
- 2) primjeni Zakon o javnim nabavkama u dijelu koji se odnosi na: planiranje i realizaciju nabavki, ispitivanje tržišta (član 90.), zaključivanje ugovora (član 7. b Pravilnika o postupku direktnog sporazuma) za nabavke preko 1.000 KM, pripremu tenderske dokumentacije (član 53.), donošenja odluka o poništenju nabavke za

postupke za koje nisu zaključeni ugovori (član 69.) i na druge odredbe navedenog zakona;

- 3) donese plan finansijskog poslovanja koji će biti zasnovan na realnim pokazateljima;
- 4) isplate plata i naknada vrši u skladu sa Zakonom o platama za zaposlene u javnim službama Republike Srpske i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u javnim službama Republike Srpske; Zaključkom Vlade Republike Srpske i Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Fond je dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javne ustanove „Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida“ Prijedor za period 01.01-31.12.2015. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja revizijskog izvještaja, što je u skladu sa članom 21. tačka (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Izvještaj o stepenu provedenosti datih preporuka u revizijskom izvještaju broj: RV060-16 je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 24.07.2018. godine.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Fond proveo ukupno sedam preporuka i to tri preporuke vezane za finansijske izvještaje, koje su date pod rednim brojevima 1, 3 i 4 i četiri preporuke vezane za usklađenost poslovanja pod rednim brojevima 1, 2, 3 i 4 predmetnog revizijskog izvještaja.

Provedene preporuke vezane za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 1

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine izvršen je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16). Vezano za datu preporuku, komisija za popis sačinila je plan rada (član 17. stav 2), te izvršila popis i utvrdila stvarno stanje imovine i obaveza (članovi 4 i 23. stav 2). Takođe, popisna komisija sačinila je izvještaj o izvršenom popisu i dostavila isti upravnom odboru na razmatranje i usvajanje (članovi 20 i 21).

Preporuka broj 3

Evidentiranje rashoda vršeno je u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja, a klasifikacija bruto naknada zarada, ispravke vrijednosti nematerijalnih sredstava i vanbilansne evidencije u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17). Takođe, isplata putnih troškova vršena je u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10).

Evidentiranje poreskih prihoda po osnovu doprinosa za rehabilitaciju i zapošljavanje invalida obrazloženo je u preporuci broj 4.

Preporuka broj 4

Evidencije potraživanja i prihoda, u poslovnim knjigama Fonda, vršene su u skladu sa Uputstvom o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene - porezi i doprinosi ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 109/16). Na osnovu izvještaja o promjenama o budžetskim prihodima po osnovu doprinosa za rehabilitaciju i zapošljavanje invalida dostavljenih od strane Poreske uprave Republike Srpske evidentirana su potraživanja, vršena ispravka i reprogram istih (članovi 8, 11 i 12), a na osnovu dnevnog priliva sredstava na žiro račune Fonda evidentirana je naplata potraživanja, tj. evidentirani su prihodi (član 14).

Provedene preporuke vezane za usklađenost poslovanja:

Preporuka broj 1

U skladu sa datom preporukom Fond je donio sledeća interna akta: Pravilnik o internim kontrolnim postupcima; Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza; Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila; Pravilnik o troškovima sredstava za reprezentaciju. Takođe, izvršena je izmjena Statuta Fonda, u dijelu koji se odnosi na naknade članova upravnog odbora.

Preporuka broj 2

Fonda je donio Plan nabavki za 2017. godinu na osnovu kojeg su, u skladu sa članovima 90, 53, 69 i 70 Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj: 39/14) i članom 7. b Pravilnika o postupku direktnog sporazuma ("Službeni glasnik BiH", broj: 39/14), provedene sve nabavke roba i usluga, tj. prilikom provođenja direktnog sporazuma vršeno je ispitivanje tržišta, a za one direktne sporazume koji su prelazili iznos od 1.000 KM zaključeni su ugovori. Takođe, poništavanje postupka javne nabavke vršeno je na osnovu odluke o poništenju postupka javne nabavke, koja je objavljena na veb-stranici Fonda.

Preporuka broj 3

Planiranje prihoda i rashoda u 2017. godini vršeno je na osnovu realnih pokazatelja, tj. projekcija prihoda je zasnovana na planu i realizaciji plana prethodne godine, te na osnovu dostavljenog godišnjeg izvještaja Poreske uprave Republike Srpske iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima. Takođe, ostvareni rashodi u 2017. godini nisu značajno odstupali u odnosu na planirane rashode Planom finansijskog poslovanja Fonda za 2017. godinu i to posebno u dijelu ostalih lična primanja – rashoda za jubilarne nagrade, rashoda za tekuće održavanje, rashoda ugostiteljskih usluga, rashoda za usluge osiguranja, rashoda po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca.

Preporuka broj 4

Fond je u 2017. godini vršio isplatu plata i naknada u skladu sa Zakonom o platama za zaposlene u javnim službama Republike Srpske „Službeni glasnik Republike Srpske”, br. 31/14, 33/14 i 116/16), Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u javnim službama Republike Srpske „Službeni glasnik Republike Srpske”, br. 69/16), Zaključkom Vlade Republike Srpske od 03.03.2011. godine i Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Fonda za 2015. godinu, djelimično je provedena jedna preporuka vezana za finansijske izvještaje date pod rednim brojem 2 i to:

Preporuka broj 2

U skladu sa članovima 11. stav (6) i 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 94/15) Fond je ažurirao pomoćne knjige vezane za nepokretnosti, postrojenja i opremu i iste uskladio sa iskazanim stanjem u glavnoj knjizi. Takođe, Fond je u 2018. godini nabavio novi program za vođenje analitičkih evidencija i promjena na nepokretnostima, postrojenjima i opremi. Navedena preporuke u dijelu koji se odnosio na uspostavu pomoćne knjige, tj. baze poslovnih subjekata za evidentiranje potraživanja po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom po subjektima (obveznicima doprinosa), nije provedena.

2.3. Nerealizovane preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Fonda za 2015. godinu nisu realizovane dvije preporuke vezane za finansijske izvještaje date pod rednim brojevima 5 i 6 (preporuka data pod rednim bojem 5 je neprovodiva) i to:

Preporuke vezane za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 5

Preporuka da se Izvještaj o promjenama na kapitalu sastavlja u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu nije realizovana iz razloga neprovođenosti iste, jer je u toku 2016. godine Fond prešao na primjenu analitičkog kontnog plana i računovodstvenih propisa za budžetske korisnike, te vrši izvještavanje u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 15/17) i nije u obavezi da sačinjava Izvještaj o promjenama na kapitalu.

Preporuka broj 6

Fond je sastavio Napomene uz finansijske izvještaje za 2017. godinu, ali iste ne sadrže informacije o usaglašenosti sa MRS JS, kao ni računovodstvene politike i osnove odmjerenja korišćene u pripremanju finansijskih izvještaja u skladu sa Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/17), te prezentovao informacije na sistematičan način u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja. Takođe, nisu objavljene dodatne informacije o stavkama prezentovanim u izvještaju o Pregledu novčanih tokova, kao ni informacije o potencijalnim obavezama i potencijalnim sredstvima.

3. Zaključak

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Fond od ukupno deset datih preporuka proveo sedam preporuka, jedna preporuka je djelimično provedena, a dvije preporuke nisu provedene, od kojih je jedna preporuka neprovodiva.

Revizijski tim

Nenad Dmitrović s. r.

Bosiljka Petrašević s. r.