



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне установе Фонд за професионалну рехабилитацију и
запошљавање инвалида Приједор
за период 01.01-31.12.2021. године**

Број: РВ043-22

Бања Лука, 20.07.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	10
	1. Увод	10
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	10
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење финансијског плана.....	13
	6. Финансијски извјештаји	14
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	14
	6.1.1. Приходи.....	14
	6.1.2. Расходи и издаци.....	15
	6.2. Имовина, обавезе и извори	19
	6.2.1. Имовина	19
	6.2.2. Обавезе.....	20
	6.2.3. Властити извори.....	20
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	20
	6.4. Новчани токови	21
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	21
	6.6. Образложења уз финансијске извјештаје	21

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор за период 01.01-31.12.2021. године који обухватају Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван главне књиге трезора на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора исказаних ван главне књиге трезора и Преглед новчаних токова са стањем на дан 31.12.2021. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Јавне установе Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године; прихода, примитака, расхода и издатака, за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Јавне установе Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Јавне установе Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује укупан финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2021. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године није извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза јер пописне листе

нису овјерене од стране овлаштеног лица, нису прибављене екстерне потврде стања готовине и обавеза, нити су сачињене пописне листе готовине и готовинских еквивалената, грађевинских објеката и моторних возила те није извршено усклађивање књиговодственог стања имовине и обавеза са стварним стањем по извршеном попису. Такође, извјештај о извршеном попису имовине и обавеза не садржи податке о датуму почетка и завршетка пописа, стручној и професионалној квалификацији лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања, а сачињен је након датума састављања финансијских извјештаја.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1, 6.1.2.2. и 6.2.1.2. извјештаја:

Приходи по основу пореских и других фискалних прописа потцијењени су у износу од 141.593 КМ и расходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 142.000 КМ јер евидентирања пореских догађаја по Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 2021. године нису извршена у складу са тачком 11, 12, 13, 14. и 18. Упутства о примјени MPC JC 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Као што је наведено под тачком 6.6. извјештаја:

Образложења уз финансијске извјештаје не садрже објелодањивања сходно захтјевима MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја, MPC JC 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене, MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема и члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису презентоване информације о основи за састављање финансијских извјештаја, валидним примијењеним рачуноводственим политикама, структури спорних потраживања, информације о корисном вијеку употребе нити о повећању и смањењу вриједности имовине.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 20.07.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима. По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне установе Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор за 2021. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Примијењени коефицијенти за обрачун плата за три руководиоца интерних организационих јединица су већи у односу на коефицијенте прописане чланом 10. став (2) тачка 3) подтачка 3. Закона о платама запослених у јавним службама Републике Српске.

Јавна установа Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор није успоставила евиденцију о издатим путним налозима за службена возила нити су попуњавани обрасци путног налога за службена возила (ПН4 обрасци), што није у складу са чланом 5. и 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Јавна установа Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор није планирала нити доносила посебне одлуке за покретање поступка јавних набавки у укупном износу од 17.439 КМ, а односе се на набавке одржавања програма, адвокатских услуга, услуга објављивања, угоститељских услуга, прехранбених производа, софтверске подршке, канцеларијског намјештаја, рачунарске и друге опреме. Наведене набавке су вршене без примјене одредби поменутог закона.

Такође, за планиране и проведене поступке путем директног споразума у укупном износу од 6.763 КМ нису донесене одлуке о покретању поступка јавне набавке, те нису достаљени извјештаји о проведеном поступку Агенцији за јавне набавке, нити су објављене основне информације о додјели уговора на веб страници уговорног органа. Наведено није у складу са одредбама члана 17, 18. и 75. Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

Средства по основу Јавног позива за додјелу новчаног стимуланса из 2019. године утрошена су у 2021. години у већем износу од средстава планираних програмом рада и финансијским планом Фонда, што није у складу са чланом 28. Статута Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачкама 3. и 5. извјештаја:

Именовање директора Јавне установе Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор извршено је без проведеног поступка јавне конкуренције, што није у складу са чланом 63. став (2) Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, којим је прописано да директора Фонда именује и разрјешава оснивач на мандат од четири године, уз претходно спроведен поступак јавне конкуренције. Закључком Владе Републике Српске о трајању мандата вршиоца дужности од 26.03.2020. године мандат в.д. директора је продужен до окончања ванредне ситуације.

Законом о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида (члан 61. став 1)) и чланом 17. Статута Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор дефинисано је да управни одбор има седам чланова, а чланом 16. Закона о систему јавних служби дефинисано је да управни одбор има три или пет чланова.

Законом о буџетском систему Републике Српске прописано је да буџетски систем чине буџет Републике, општина и градова и финансијски планови фондова. Према одредбама истог закона у фондове није укључен Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор, те с тим у вези не постоје законске одредбе које би дефинисале начин планирања и извршења финансијског плана Фонда, иако је његов финансијски извјештај предмет консолидације као контролисаног корисника буџета те је обухваћен у консолидовани финансијски извјештај Републике сходно члану 122. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Такође, Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор није укључен у трезорски систем пословања иако испуњава услове прописане Правилником о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и

запошљавање инвалида Приједор обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор.

Бања Лука, 20.07.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог са стварним стањем и извјештавање врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) евидентирање пореских догађаја и повезаних обрачунских прихода и расхода врши на начин прописан Упутством о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);
- 3) приликом обрачуна амортизације опреме примјењују стопе утврђене Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике;
- 4) за пословне догађаје исказане на позицијама ванбилансне активе и пасиве, а за које је престао могући утицај на имовину, обавезе и изворе, изврши искњижавање сходно члану 92. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 5) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације о основи за састављање финансијских извјештаја, примичењеним рачуноводственим политикама и додатне информације сходно захтјевима МРС ЈС и члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се:

- 1) успостави књига евиденције путних налога и да се прописани обрасци воде и попуњавају сходно одредбама члана 5. и 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- 2) приликом коришћења и одржавања службених возила поштују процедуре прописане интерним Правилником о условима и начину коришћења службених возила;
- 3) предузму активности за успостављање, спровођење и развој система финансијског управљања и контроле сходно одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- 4) набавке роба и услуга планирају и проводе на основу донесене одлуке за покретање поступка, те да се достављају извјештаји о проведеном поступку и објављују основне информације о додјели уговора на веб страници у складу са чланом 17, 18. и 75. Закона о јавним набавкама;
- 5) за додијелена средства гранта подносе извјештаји у складу са одредбама потписаног уговора о међусобним правима и обавезама.

Препоручује се директору и управном одбору Фонда да обезбиједи да се:

- 6) изврши усклађивање Правилника о платама запослених у ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида са Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске;
- 7) средства гранта користе у складу са финансијским планом Фонда сходно члану 28. Статута Фонда;
- 8) интерним актом дефинише начин спровођења надзора над коришћењем додијелених средстава новчаног стимуланса и економске подршке и поштивањем уговорних обавеза од стране послодаваца.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду глава II, VI т. 5, 6, 7, VII т. 4 и 8, VIII, XIII т. 2. и 4. и глава XVI;
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у јавним службама Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама, осим чланова 77-88 и осим чланова 94-99.;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII, XIII;
- Закон о доприносима;
- Статут Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле у току је код свих буџетских корисника;
- Правилник о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор;
- Правилник о платама запослених у ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор;
- Одлука о начину остваривања права на стимулансе при запошљавању инвалида;
- Одлука о начину остваривања права инвалида на економску подршку;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор основана је Одлуком Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 29/05) са сједиштем у Приједору, улица Краља Александра бб. Одлуком Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 69/12) извршено је усклађивање акта о оснивању Јавне установе Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (у даљем тексту: Фонд) са Законом о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида („Службени гласник Републике Српске“ број 37/12 и 82/15) (у даљем тексту: Закона), Законом о систему јавних служби и Законом о класификацији дјелатности и Регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској.

Фонд обавља послове спровођења политике развоја и унапређивања професионалне рехабилитације и запошљавања инвалида, финансирања или суфинансирања привредних друштава за запошљавање инвалида и радних центара, исплате новчаног стимуланса за запошљавање и samozapoшљавање инвалида, поврата средстава уплаћених доприноса за запослене инвалиде, суфинансирања програма за одржавање запослености инвалида, суфинансирање програма економске подршке инвалида и надзора над остваривањем права на новчани стимуланс и коришћење других средстава Фонда као и друге послове предвиђене Одлуком о оснивању и Статутом сходно члану 58. Закона.

Средства Фонда обезбјеђују се из посебног доприноса прописаног Законом и буџета Републике.

Органи Фонда су директор и Управни одбор које именује Влада Републике Српске, а њихове надлежности уређене су Статутом Фонда. Министарство рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске је надлежно министарство Фонда.

Фонд је буџетски корисник чија је главна књига у потпуности ван главне књиге трезора и његово пословање обавља се преко властитих банковних рачуна.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Јавне установе Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је 2018. године провјеру статуса датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор за 2015. годину и сачинила Извјештај о статусу датих препорука (број ИП014-18) којим је утврђено да је од укупно десет датих препорука седам проведено, једна дјелимично, једна није проведена, а једна није актуелна.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Фонда уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и

запошљавање инвалида као и потребни услови за заснивање радног односа. За обављање послова из дјелокруга Фонда систематизовано је поред директора, 10 радних мјеста са 10 извршилаца. На дан 31.12.2021. године сва систематизована радна мјеста су попуњена.

Именовање директора Јавне установе Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор извршено је без проведеног поступка јавне конкуренције, што није у складу са чланом 63. став (2) Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, којим је прописано да директора Фонда именује и разрјешава оснивач на мандат од четири године, уз претходно спроведен поступак јавне конкуренције. Закључком Владе Републике Српске о трајању мандата вршиоца дужности од 26.03.2020. године мандат в.д. директора је продужен до окончања ванредне ситуације.

На основу Рјешења Владе Републике Српске из 2018. године именован је Управни одбор Фонда у саставу од седам чланова сходно члану 61. став 1) Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида односно члану 17. Статута Фонда („Службени гласник Републике Српске“, број 81/05, 92/12 и 91/17), а чланом 16. Закона о систему јавних служби прописано је да управни одбор има три или пет чланова („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16).

Један извршилац је уговором о раду распоређен на радно мјесто за које не испуњава услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, у дијелу посједовања потребне лиценце.

Правилник о платама запослених у ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида није усклађен са Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске, односно није вршено усклађивање појединачних коефицијената који су законски измијењени 2019. године. Такође, за три руководиоца интерних организационих јединица наведеним Правилником су утврђени већи коефицијенти од коефицијената прописаних чланом 10. став (2) тачка 3) подтачка 3. Закона о платама запослених у јавним службама Републике Српске за наведена радна мјеста.

Изузев за обрачун плата за руководиоце интерних организационих јединица, наведена неусклађеност аката није имала утицај на обрачун плата осталих запослених те су исте обрачунате у складу са одредбама Закона.

Фонд не води евиденцију о издатим путним налозима за службена возила односно књигу евиденције, нити су попуњавани ПН4 обрасци, што није у складу са чланом 5. и 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“, број 74/17).

Фонд није успоставио евиденцију о утрошку горива, није сачињен годишњи извјештај о коришћењу возила, нити су поштоване интерне процедуре техничког одржавања возила Фонда (попуњаван налог за одржавање) како је то прописано интерним Правилником о условима и начину коришћења службених возила.

Контрола намјенског трошења средстава и одржавање запослења корисницима новчаних стимуланса врши се кроз захтјеве за поврат доприноса у наредном периоду за сваког појединачног корисника и правдањем утрошка средстава путем извјештаја и рачуна о намјенском утрошку. У случају раскида уговора са инвалидним лицем у року прописаним Одлуком о начину остваривања права на стимулансе при запошљавању инвалида корисник врши поврат средстава за преостали сразмјерно обрачунати износ уговорног периода или је у обавези запослити друго лице са инвалидитетом. Начин вршења надзора над коришћењем додијељених средстава и поштивања уговорних обавеза корисника стимуланса није дефинисан интерним актима. Одлуком о начину остваривања права на стимулансе при запошљавању

инвалида прописане су последице ненамјенског трошења ових средстава и период обавезног трајања уговора о раду (24 мјесеца од дана потписивања уговора о раду). Међутим, истим није дефинисан начин вршења надзора над поменути, већ је устаљена пракса да се надзор врши у случајевима када корисник новчаног стимуланса у наредном периоду не поднесе захтјев за поврат доприноса.

Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године није извршен у складу са чланом 5, 15. став 3), 17. став 1), 3), 4) и 8) и чланом 20. став 1) и 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21) јер комисија за попис није сачинила план рада, нису извршене припремне радње и прибављене екстерне потврде стања готовине и обавеза, пописне листе нису овјерене од стране директора, нису сачињене пописне листе готовине и готовинских еквивалената, грађевинских објеката и моторних возила, те није извршено усклађивање књиговодственог стања имовине и обавеза са стварним стањем по извршеном попису. Такође, извјештај о извршеном попису имовине и обавеза не садржи податке о датуму почетка и завршетка пописа, стручној и професионалној квалификацији лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања, а сачињен је након датума састављања финансијских извјештаја. С тим у вези, пословне промјене попут утврђеног мањка и расходовања опреме нису евидентирани.

У помоћној евиденцији основних средстава утврђене су и примијењене амортизационе стопе за дио постројења и опреме више за 3% у односу на прописане, што није у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16). Такође, ревизијом је утврђено да исказани трошак амортизације није обрачунат по прописаним стопама, нити је корисни вијек трајања опреме у складу са примијењеним стопама из помоћног програма.

Фонд није именовано лице задужено за успостављање, спровођење и развој система финансијског управљања и контроле и није сачинио годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину, што није у складу са чланом 14. став 1) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22).

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки наведено и у већини тачака извјештаја.

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се:

- **успостави књига евиденције путних налога и да се прописани обрасци воде и попуњавају сходно одредбама члана 5. и 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;**
- **приликом коришћења и одржавања службених возила поштују процедуре прописане интерним Правилником о условима и начину коришћења службених возила;**
- **поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и**

усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;

- *предузму активности за успостављање, спровођење и развој система финансијског управљања и контроле сходно одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;*
- *приликом обрачуна амортизације опреме примјењују стопе утврђене Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.*

Препоручује се директору и управном одбору Фонда да обезбиједи да се:

- *изврши усклађивање Правилника о платама запослених у ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида са Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске;*
- *интерним актом дефинише начин спровођења надзора над коришћењем додијелених средстава новчаног стимуланса и економске подршке и поштивањем уговорних обавеза од стране послодаваца.*

4. Набавке

Планом јавних набавки планиране су набавке укупне вриједности 21.250 КМ (без ПДВ-а). Према Извјештају о реализованим набавкама у току 2021. године проведено је 7 поступака путем директног споразума укупне вриједности од 6.763 КМ без ПДВ-а (32% у односу на план). Ревизијским испитивањем обухваћени су сви проведени поступци јавне набавке.

Поступци проведени путем директног споразума (за канцеларијски намјештај и опрему, рачунарску опрему, гориво, одржавање возила, услуге смјештаја на службеном путу) у укупном износу од 6.763 КМ, покренути су без Одлуке о покретању поступка јавне набавке, о истима нису достављени извјештаји о проведеном поступку Агенцији за јавне набавке, нити су објављене основне информације о додјели уговора на веб страници Фонда, што није у складу са чланом 18. и 75. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14).

Такође, Фонд није планирао нити доносио посебне одлуке за покретање поступка јавних набавки у укупном износу од 17.439 КМ (за набавке одржавања програма, адвокатских услуга, услуга објављивања, угоститељских услуга и прехранбених производа за интерну репрезентацију, софтверске подршке, канцеларијског намјештаја, рачунарске и друге опреме), што није у складу са чланом 17. и 18. Закона о јавним набавкама, а наведене набавке су вршене без примјене одредби поменутог закона.

Препоручује се директору да обезбиједи да се набавке роба и услуга планирају и проводе на основу донесене одлуке за покретање поступка, те да се достављају извјештаји о проведеном поступку и објављују основне информације о додјели уговора на веб страници у складу са чланом 17, 18. и 75. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Нацрт финансијског плана достављен је на разматрање управном одбору 11.01.2021. године и исти је усвојен Одлуком управног одбора од 16.03.2021. године.

Влада Републике Српске дана 01.04.2021. године донијела је Одлуку о давању сагласности на план и програм рада и финансијски план пословања ЈУ Фонд за

професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор за 2021. годину. Финансијским планом планирани су укупни приходи у износу од 5.900.600 КМ и укупни расходи у износу од 6.300.600 КМ односно планиран је дефицит у износу од 400.000 КМ.

Законом о буџетском систему Републике Српске прописано је да буџетски систем чине буџет Републике, општина и градова и финансијски планови фондова. Законом о буџетском систему (чланом 14.) није дозвољено предлагање буџета који садржи планирани буџетски дефицит или нераспоређени суфицит. Такође, у фондове у смислу овог закона није укључен ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор. С тим у вези, не постоје законске одредбе које би дефинисале начин планирања и извршења финансијског плана Фонда, иако је његов финансијски извјештај предмет консолидације као контролисаног корисника буџета те је обухваћен у консолидовани финансијски извјештај Републике сходно члану 122. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Исти није укључен у трезорски систем пословања иако испуњава услове прописане Правилником о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника ("Службени гласник Републике Српске", број 116/13).

6. Финансијски извјештаји

Фонд има статус буџетског корисника чија је главна књига ван ГКТ и према члану 47. став (2) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) попунио је прописане обрасце годишњих извјештаја, Образац 3б - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4б - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних ван ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних ван ГКТ, Образац 6 - Преглед новчаних токова и сачинио писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

6.1.1. Приходи

Укупни приходи на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 ван ГКТ исказани су у износу од 6.215.616 КМ. Чине их порески приходи (6.099.330 КМ), непорески приходи (12.159 КМ), приходи обрачунског карактера (103.880 КМ) и трансфери (247 КМ).

Пореске приходи чине приходи по основу доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида у износу од 6.099.330 КМ. Наплата доприноса у току 2021. године износи 6.089.116 КМ уплаћених на рачун јавних прихода и путем мултилатералних компензација у износу од 10.274 КМ те умањење по књижној обавијести Пореске управе у износу од 60 КМ.

Непорески приходи односе се на остале непореске приходе по основу поврата средстава Фонду због непоштивања и раскида уговора за намјенска давања (новчани стимуланс).

Приходе обрачунског карактера чине приходи од усклађивања вриједности имовине (88.449 КМ) и приходи по основу пореских и других фискалних прописа (15.431 КМ) евидентирани на основу Извјештаја из јединствене евиденције Пореске управе о пријављеним и уплаћеним јавним порезима за 2021. годину.

Приходи по основу пореских и других фискалних прописа потцијењени су за износ од 141.593 КМ јер нису извршена евидентирања појединачних повећања мање извршених задужења пореских потраживања и сумњивих и спорних потраживања "докњижавањем" разлика задужења односно књижењем позитивног износа на дуговној страни тих рачуна као ни евидентирања по појединачним промјенама (настала, наплаћена, отписана, коригована потраживања) сходно Упутству о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси). Наведена усклађивања вршена су пребијањем стања те с тим у вези нису евидентирани обрачунски приходи повезани са наведеним пореским догађајима, што је наведено и под тачком 6.2.1.2. извјештаја.

Препоручује се директору Фонда да обезбједи да се евидентирање пореских догађаја и повезаних обрачунских прихода врши на начин прописан Упутством о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 5.551.046 КМ од чега расходи у износу од 5.548.073 КМ и издаци у износу од 2.973 КМ. Расходе чине текући расходи, расходи обрачунског карактера и трансфери.

6.1.2.1. Текући расходи

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу 314.728 КМ, а чине их расходи за бруто плате запослених у износу од 284.298 КМ и расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 30.430 КМ.

Расходи за бруто плате запослених односе се на расходе за основну плату након опорезивања у износу од 169.143 КМ, расходе за увећање основне плате по основу радног стажа у износу од 10.333 КМ, расходе за порезе у износу од 11.102 КМ и збирне доприносе на плате у износу од 93.720 КМ.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (3.764 КМ), накнаде за посебне резултате у раду (15.802 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (540 КМ), порезе на накнаде (1.754 КМ) и збирне доприносе на накнаде (8.570 КМ). Расходи за накнаде за посебне резултате у раду односе се на новчану накнаду исплаћену за све запослене у априлу 2021. године, на основу Одлуке директора о награђивању у висини једне просјечне плате запосленог остварене у мјесецу прије додјеле награде сходно члану 12. став 3) и 4) Посебног колективног уговора за запослене у јавним службама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 69/16, 52/19, 83/20 и 60/21). Као што је наведено под тачком 3. извјештаја, обрачун плата руководиоца интерних организационих јединица није вршен сходно одредбама Закона о платама запослених у јавним службама Републике Српске.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 106.106 КМ, а чине их расходи по основу закупа (562 КМ) утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (14.512 КМ), режијски материјал (6.420 КМ), текуће одржавање (1.648 КМ), по основу путовања и смјештаја (1.785 КМ), за стручне услуге (14.860 КМ) и остали некласификовани расходи (66.317 КМ).

Расходи по основу закупа односе се на трошкове закупнине гараже за службено возило.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга односе се на расходе по основу утрошка електричне енергије (1.918 КМ), централног гријања (6.366 КМ), услуга обезбјеђења имовине (842 КМ), коришћења фиксног телефона (2.379 КМ), интернета (842 КМ), поштанских услуга (1.299 КМ) и остало.

Расходи за режијски материјал односе се на расходе за компјутерски материјал (1.377 КМ), обрасце и папир (482 КМ), регистраторе, фасцикле и омоте (1.468 КМ), канцеларијска помагала (285 КМ), остали канцеларијски материјал (569 КМ), хемијски материјал за одржавање чистоће (301), остали материјал за одржавање чистоће (516 КМ), дневну штампу (262 КМ), службена гласила (409 КМ), стручне часописе (295 КМ) и осталу стручну литературу (456 КМ).

Расходи за текуће одржавање односе се на расходе за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање (878 КМ) и расходе за текуће одржавање превозних средстава (770 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе по основу смјештаја на службеним путовањима у земљи (884 КМ), остале расходе по основу службених путовања у земљи (64 КМ) и расходе по основу утрошка нафте и нафтних деривата (837 КМ). Фонд је у току 2021. године располагао са једним службеним возилом, за које није вођена евиденција о утрошцима горива нити налози о употреби возила, као што је наведено под тачком 3. извјештаја.

Расходи за стручне услуге односе се на расходе за услуге платног промета (3.949 КМ), осигурање возила (507 КМ), осигурање имовине (297 КМ), осигурање запослених (264 КМ), за штампање и копирање (884 КМ), објављивање тендера, огласа и информативних текстова (2.147 КМ), рекламе, пропаганде и односе са јавношћу (1.020 КМ), адвокатске услуге (2.900 КМ), одржавање рачунарског програма (2.527 КМ) и остале компјутерске услуге (365 КМ).

Остали некласификовани расходи односе се на расходе по основу котизација за семинаре (490 КМ), за стручно оспособљавање запослених (50 КМ), бруто накнаде члановима управних и надзорних одбора (56.349), бруто накнаде за привремене и повремене послове и уговор о допунском раду (1.309 КМ), по основу репрезентације у земљи (3.560 КМ), по основу остале репрезентације (4.325 КМ), административних такси (35 КМ) и на остале расходе (200 КМ).

Расходи за бруто накнаде члановима управних и надзорних односе се на накнаде за седам чланова управног одбора Фонда сходно члану 20. Статута.

Остали расходи по основу репрезентације односе се на расходе интерне репрезентације, а који су настали по основу редовних набавки угоститељских услуга и прехранбених производа за службене просторије Фонда.

Субвенције су исказане у износу од 4.606.518 КМ, а односе се на поврат доприноса за послодавце који имају запослена лица са инвалидитетом или су инвалиди у процесу самозапошљавања сходно члану 54. Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида. Право на поврат доприноса остварује послодавац који је исплатио плату запосленом инвалидном лицу те обрачунао и уплатио доприносе у складу са важећом законском регулативом. Уз захтјев за поврат доприноса прилаже се доказ о запошљавању и инвалидитету, обрачуну и уплати доприноса инвалидног лица као и осталих запослених у складу са законском регулативом, обрачуну плата инвалида, а по истеку мјесеца или тромјесечја за који се тражи поврат. Мјесечни поврат одређен је највише у висини уплаћених доприноса за двије просјечне плате у Републици из претходне године.

Поврати доприноса одобрени су и исплаћени по основу упућених захтјева послодавца уз достављање неопходне документације прописане Одлуком о начину

остваривања права на стимулансе при запошљавању инвалида и на основу Рјешења директора о одобрењу поврата уплаћених доприноса. У 2021. години извршен је поврат доприноса за 886 корисника по основу запослених 1.184 извршилаца.

Грантови у земљи исказани су у износу од 257.307 КМ и односе се на додијељене грантове Центру за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида а.д. Бања Лука (180.000 КМ), новчани стимуланс за финансирање опремања радних мјеста за запошљавање/самозапошљавање незапослених лица са инвалидитетом (73.000 КМ) и једнократне помоћи трећим лицима (4.307 КМ).

Министарство рада и борачко-инвалидске заштите упутило је приједлог Фонду да се изврши планирање додјеле средстава према захтјеву Центра. Средства гранта планирана су и додијељена Центру за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида а.д. Бања Лука на основу Одлуке управног одбора од 16.03.2021. о додјели средстава за рад установе за професионалну рехабилитацију за 2021. годину сходно члану 13. став 1) и 58. тачка б) Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида и Уговора о међусобним правима и обавезама од 05.04.2021. године. Намјена средстава дефинисана је у члану 4. поменутог уговора (функционисање рада установе), док је чланом 5. уговора прописана обавеза Центра о подношењу извјештаја о утрошку додијељених средстава, што није учињено.

На основу сагласности надлежног Министарства и Одлуке управног одбора о расписивању јавног позива Фонд је упутио Јавни позив послодавцима, инвалидима и инвалидским организацијама за субвенције за запошљавање, самозапошљавање и економску подршку инвалида у 2019. години у износу од 400.000 КМ. Програмом је планирано да се финансира и суфинансира запошљавање, самозапошљавање и економска подршка за укупно 110 лица са инвалидитетом у 4 компоненте и то запошљавање код послодавца за 40 инвалида у износу од 4.000 КМ (160.000 КМ), самозапошљавање 20 инвалида у износу од по 5.000 КМ (100.000 КМ), запошљавање 10 инвалида који су регистровани комерцијалну пољопривредну дјелатност као једино и главно занимање у износу од 4.000 КМ (40.000 КМ) и економска подршка за 40 инвалида у износу од 2.500 КМ, (100.000 КМ). Јавни позив је био отворен до утрошка средстава. По овом јавном позиву, током 2019. године утрошено је 218.000 КМ, током 2020. године 124.000 КМ и у 2021. години 73.000 КМ односно укупно 415.000 КМ. С тим у вези, средства Фонда нису кориштена у складу са програмом и финансијским планом Фонда, Одлуком управног одбора о покретању јавног позива и Јавним позивом на који је сагласност дало Министарство рада и борачко-инвалидске заштите јер је за намјене исплате новчаног стимуланса као и финансирање оспособљавања и запошљавања инвалида по јавном позиву из 2019. године исплаћено 15.000 КМ више од планираних средстава, што није у складу са чланом 28. Статута Фонда, којим је прописано да се средства Фонда користе у складу са плановима, програмима рада и финансијским планом Фонда за намјене исплате новчаног стимуланса као и финансирање оспособљавања и запошљавања инвалида.

Након утрошка средстава по претходно наведеном јавном позиву, расписани су јавни позиви у 2021. години на основу одлука управног одбора и прибављене сагласности Министарства у августу 2021. године (406.000 КМ) и у децембру 2021. године (290.000 КМ) за компоненту самозапошљавања односно запошљавања и економске подршке. Након истека рока за достављање документације по позиву из августа 2021. године управни одбор утврдио је износ неутрошених средстава на

основу којег је расписан јавни позив у децембру 2021. године за двије компоненте које нису биле првобитно обухваћене. Закључивања уговора као и реализација истих, по оба јавна позива, планирана су у 2022. години.

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се за додијелена средства гранта поднесе извјештају у складу са одредбама потписаног уговора о међусобним правима и обавезама.

Препоручује се директору и управном одбору Фонда да обезбиједи да се средства гранта користе у складу са финансијским планом Фонда сходно члану 28. Статута Фонда.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 138.481 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације у износу од 14.760 КМ и расходе од усклађивања вриједности у износу од 123.721 КМ.

Расходи амортизације односе се на расходе по основу амортизације грађевинских објеката (8.573 КМ) и опреме (6.187 КМ). Као што је наведено под тачком 3. извјештаја приликом обрачуна амортизације дијела опреме нису примијењене стопе прописане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.

Расходи од усклађивања вриједности имовине потцијењени су у износу од 142.000 КМ јер евидентирање пословних промјена и настанак пореских потраживања није извршено сходно тачки 12. и 18. Упутства о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси). Фонд је приликом усклађивања завршног стања редовних пореских потраживања и спорних потраживања са подацима које је доставила Пореска управа Републике Српске, извршио пребијање стања између наведених позиција без признавања припадајућих расхода. Такође, није исказао ни повећања спорних потраживања у току године преко поменутих расхода, што је наведено под тачком 6.2.1.2. извјештаја.

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се евидентирање пореских догађаја и повезаних обрачунских расхода врши на начин прописан Упутством о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

6.1.2.3. Трансфери

Трансфери између или унутар јединица власти односе се на прекњижавања по записницима Пореске управе према јединицама локалне самоуправе (1.741 КМ), фондовима обавезног социјалног осигурања (47.130 КМ), унутар буџета Републике и Фонда солидарности (76.062 КМ) и остале.

6.1.2.4. Издаци

Исказани издаци односе се у цјелости на издатке за нефинансијску имовину и то за набавку рачунарске опреме (770 КМ), ауто-гума (360 КМ), канцеларијског намјештаја (800 КМ), против-пожарног апарата (865 КМ) и остале опреме (178 КМ).

Набављена опрема (593 КМ) приликом опремања кухиње евидентирана на текућим расходима суштински представља издатак сходно члану 105. 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).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина исказана је у износу од 5.187.491 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 143.184 КМ и нето вриједности 5.044.307 КМ. Односи се на нефинансијску имовину бруто вриједности 778.323 КМ, исправке вриједности 143.184 КМ и нето вриједности 635.138 КМ и финансијску имовину нето вриједности 4.409.169 КМ.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина на дан 31.12.2021. године исказана у износу од 635.138 КМ нето вриједности односи се у цјелости на нефинансијску имовину у сталним средствима односно произведену сталну имовину. Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима умањена је за 11.787 КМ у односу на претходну годину и то по основу обрачунате амортизације у износу од 14.760 КМ и набавке канцеларијског намјештаја, рачунарске опреме, ауто-гума и остале опреме у укупном износу од 2.973 КМ.

Грађевински објекти исказани су у бруто вриједности од 659.455 КМ, исправке вриједности од 38.403 КМ и нето вриједности од 621.052 КМ, а односе се на пословни простор Фонда у Улици Краља Александра бб у Приједору (активиран половином 2017. године). Као што је наведено под тачком 3. извјештаја грађевински објекат није обухваћен годишњим пописом имовине и обавеза.

Постројења и опрема исказани су у износу од 101.488 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 87.402 КМ и нето вриједности 14.086 КМ. Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом се односи на канцеларијски намјештај и рачунарску опрему. На дан 31.12.2021. године Фонд је располагао једним моторним возилом нето вриједности 0 КМ.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја грађевински објекат и моторно возило нису обухваћени годишњим пописом имовине и обавеза, те није пописана имовина, нити утврђено стварно стање исте у најмањем износу од 621.052 КМ нето књиговодствене вриједности, нити су за дио опреме кориштене прописане амортизационе стопе.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказана су износу од 4.409.169 КМ, а односе се на дугорочну финансијску имовину (46.296 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења (4.362.873 КМ).

Дугорочна финансијска имовина односи се на дугорочна потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у нето износу од 4.362.873 КМ и чине их готовина и готовински еквиваленти (3.487.661 КМ), краткорочна потраживања (863.000 КМ), краткорочна разграничења (295 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (11.917 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти односе се на стање новчаних средстава у благајни (129 КМ) и на банковним рачунима (3.487.532 КМ). Фонд послује преко отворених трансакционих рачуна код пет банака. Као што је наведено под тачком 3. извјештаја за стање новчаних средстава на дан 31.12.2021. године код UniCredit

Bank а.д. Бања Лука у износу од 434.800,06 KM није прибављена екстерна потврда стања приликом вршења пописа.

Краткорочна потраживања односе се на потраживања за пореске и непореске приходе, потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана, потраживања за више плаћене порезе, доприносе и непореске приходе и остала потраживања.

Потраживања за пореске и непореске приходе према Извјештају Пореске управе Републике Српске о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01.-31.12.2021. године као и у евиденцијама Фонда исказана су у износу од 153.331 KM. Усљед погрешно извршеног усклађивања позиције ових потраживања нису евидентирани обрачунски приходи у износу од 126.608 KM, што није у складу са тачком 18. Упутства о примјени MPC JC 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси), што је наведено и под тачкама 6.1.1. и 6.1.2.2. извјештаја.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана евидентирана су према Извјештају Пореске управе Републике Српске о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2021. године и износе 638.417 KM.

6.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 61.571 KM и односе се у цјелости на краткорочне обавезе. На дан 28.02.2022. године Фонд није имао неизмирених обавеза из 2021. године.

Краткорочне обавезе односе се на обавезе за лична примања запослених (23.411 KM), обавезе из пословања (9.482 KM) и обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (28.678 KM).

Обавезе за лична примања односе се на децембарску бруто плату и бруто накнаде у износу од 23.090 KM и накнаде трошкова превоза запослених у износу од 321 KM. Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима за робе и услуге у земљи у износу од 4.549 KM, према физичким лицима у земљи у износу од 4.805 KM и за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи (128 KM).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти односе се у највећем износу на обавезе по записницима о прекњижавању према јединицама локалне самоуправе (1.250 KM) и фондовима обавезног социјалног осигурања (11.955 KM).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти исказане су у износу од 15.473 KM и односе се на неизмирене обавезе и корекције обавеза према записницима Пореске управе.

6.2.3. Властити извори

Властити извори исказани су у износу од 4.982.736 KM и односе се на финансијски резултат ранијих година у износу од 4.315.194 KM и текуће године у износу од 667.543 KM.

6.3. Ванбилансна евиденција

На позицијама ванбилансне активе и пасиве Фонда евидентиране су мјенице у износу од 2.295.708 KM по основу закључења уговора између Фонда и корисника средстава новчаног стимуланса и економске подршке.

На основу достављене писане информације за потребе ревизије о евиденцији мјеница за период 2019-2021. година, на позицијама ванбилансне активе и пасиве евидентирани су примљене мјенице у укупном износу од 2.093.708 КМ (46.000 КМ за уговоре из 2020. године, 529.500 КМ за уговоре из 2019. године и 1.518.208 КМ за уговоре из ранијих година) по основу уговора за које је истекао период трајања, а уговорне обавезе корисника новчаног стимуланса и економске подршке су испоштоване, што није у складу са чланом 92. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер је за наведене евидентирани пословне догађаје престао могући утицај на имовину, обавезе и изворе.

Препоручује се директору Фонда да обезбједи да се за пословне догађаје исказане на позицијама ванбилансне активе и пасиве, а за које је престао могући утицај на имовину, обавезе и изворе изврши искњижавање сходно члану 92. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.4. Новчани токови

У Прегледу новчаних токова приливи готовине из пословних активности исказани су у износу од 6.115.806 КМ, одливи готовине из пословних активности исказани су у износу од 5.407.545 КМ, и одливи готовине из инвестиционих активности у износу од 2.973 КМ. Нето повећање готовине исказано је у износу од 705.288 КМ, готовина на почетку обрачунског периода у износу од 2.782.373 КМ и готовина на крају обрачунског периода у износу од 3.487.661 КМ.

Преглед новчаних токова састављен је сходно члану 38. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) и пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са МРС ЈС 2 Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу достављене писане информације за потребе ревизије и информације о судским споровима објелодањене у Образложењима уз финансијске извјештаје на дан 31.12.2021. године против Фонда није било покренутих судских спорова, док су у току четири судска спора Фонда против трећих лица и то три за раскид уговора о међусобним правима и обавезама и поврат новчаног стимуланса за запошљавање инвалида као и спор по основу наплате потраживања за средства на жиро рачуну од стечајног дужника Бобар банка а.д. Бијељина - у ликвидацији (вриједност спора 300.859,11 КМ).

6.6. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Фонда сачињена су и писана Образложења у којима нису презентоване информације о основи за састављање финансијских извјештаја, а информација о примијењеним рачуноводственим политикама није потпуна јер наведени прописи нису ажурирани, што није у складу са захтјевима параграфа 127а МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја. Такође, исте не садрже структуру спорних потраживања сходно параграфу 106. б МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене, информације о корисном вијеку употребе или стопама амортизације, о усклађивању књиговодствене вриједности на почетку или на крају периода односно повећања и смањења имовине сходно захтјевима параграфа 88. и 90. МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема нити додатне информације презентоване у Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са

чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације о основи за састављање финансијских извјештаја, примијењеним рачуноводственим политикама и додатне информације сходно захтјевима МРС ЈС и члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Сњежана Саватић Бањац, с.р.

Драгана Коџо, с.р.