



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove Fond za profesionalnu rehabilitaciju i
zapošljavanje invalida Prijedor
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV043-22

Banja Luka, 20.07.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke	12
	5. Priprema i donošenje finansijskog plana.....	12
	6. Finansijski izvještaji.....	12
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi.....	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	13
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	17
	6.2.1. Imovina	17
	6.2.2. Obaveze.....	18
	6.2.3. Vlastiti izvori.....	18
	6.3. Vanbilansna evidencija	18
	6.4. Novčani tokovi.....	19
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	19
	6.6. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	19

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor za period 01.01-31.12.2021. godine koji obuhvataju Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih van glavne knjige trezora na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih van glavne knjige trezora i Pregled novčanih tokova sa stanjem na dan 31.12.2021. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne ustanove Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Javne ustanove Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne ustanove Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje ukupan finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2021. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza jer popisne liste nisu ovjerene od strane ovlaštenog lica, nisu pribavljene eksterne potvrde stanja gotovine i obaveza, niti su sačinjene popisne liste gotovine i gotovinskih ekvivalenata, građevinskih objekata i motornih vozila te nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza sa stvarnim stanjem po izvršenom popisu. Takođe, izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza ne sadrži podatke o datumu početka i završetka popisa, stručnoj i profesionalnoj

kvalifikaciji lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja, a sačinjen je nakon datuma sastavljanja finansijskih izvještaja.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1, 6.1.2.2. i 6.2.1.2. izvještaja:

Prihodi po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa potcijenjeni su u iznosu od 141.593 KM i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 142.000 KM jer evidentiranja poreskih događaja po Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 2021. godine nisu izvršena u skladu sa tačkom 11, 12, 13, 14. i 18. Uputstva o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.6. izvještaja:

Objelodanjivanja uz finansijske izvještaje ne sadrže objelodanjivanja shodno zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene, MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu prezentovane informacije o osnovi za sastavljanje finansijskih izvještaja, validnim primijenjenim računovodstvenim politikama, strukturi spornih potraživanja, informacije o korisnom vijeku upotrebe niti o povećanju i smanjenju vrijednosti imovine.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka

koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 20.07.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor za 2021. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor za 2021. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Primijenjeni koeficijenti za obračun plata za tri rukovodioca internih organizacionih jedinica su veći u odnosu na koeficijente propisane članom 10. stav (2) tačka 3) podtačka 3. Zakona o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske.

Javna ustanova Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor nije uspostavila evidenciju o izdatim putnim nalogima za službena vozila niti su popunjavani obrasci putnog naloga za službena vozila (PN4 obrasci), što nije u skladu sa članom 5. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Javna ustanova Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor nije planirala niti donosila posebne odluke za pokretanje postupka javnih nabavki u ukupnom iznosu od 17.439 KM, a odnose se na nabavke održavanja programa, advokatskih usluga, usluga objavljivanja, ugostiteljskih usluga, prehrambenih proizvoda, softverske podrške, kancelarijskog namještaja, računarske i druge opreme. Navedene nabavke su vršene bez primjene odredbi pomenutog zakona.

Takođe, za planirane i provedene postupke putem direktnog sporazuma u ukupnom iznosu od 6.763 KM nisu donesene odluke o pokretanju postupka javne nabavke, te nisu dostavljeni izvještaji o provedenom postupku Agenciji za javne nabavke, niti su objavljene osnovne informacije o dodjeli ugovora na veb stranici ugovornog organa. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 17, 18. i 75. Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Sredstva po osnovu Javnog poziva za dodjelu novčanog stimulansa iz 2019. godine utrošena su u 2021. godini u većem iznosu od sredstava planiranih programom rada i finansijskim planom Fonda, što nije u skladu sa članom 28. Statuta Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkama 3. i 5. izvještaja:

Imenovanje direktora Javne ustanove Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor izvršeno je bez provedenog postupka javne konkurencije, što nije u skladu sa članom 63. stav (2) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, kojim je propisano da direktora Fonda imenuje i razrješava osnivač na mandat od četiri godine, uz prethodno sproveden postupak javne konkurencije. Zaključkom Vlade Republike Srpske o trajanju mandata vršioca dužnosti od 26.03.2020. godine mandat v.d. direktora je produžen do okončanja vanredne situacije.

Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida (član 61. stav 1)) i članom 17. Statuta Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor definisano je da upravni odbor ima sedam članova, a članom 16. Zakona o sistemu javnih službi definisano je da upravni odbor ima tri ili pet članova.

Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske propisano je da budžetski sistem čine budžet Republike, opština i gradova i finansijski planovi fondova. Prema odredbama istog zakona u fondove nije uključen Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor, te s tim u vezi ne postoje zakonske odredbe koje bi definisale način planiranja i izvršenja finansijskog plana Fonda, iako je njegov finansijski izvještaj predmet konsolidacije kao kontrolisanog korisnika budžeta te je obuhvaćen u konsolidovani finansijski izvještaj Republike shodno članu 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Takođe, Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor nije uključen u trezorski sistem poslovanja iako ispunjava uslove propisane Pravilnikom o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne ustanove Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor.

Banja Luka, 20.07.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Fonda da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) evidentiranje poreskih događaja i povezanih obračunskih prihoda i rashoda vrši na način propisan Uputstvom o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi);
- 3) prilikom obračuna amortizacije opreme primjenjuju stope utvrđene Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike;
- 4) za poslovne događaje iskazane na pozicijama vanbilansne aktive i pasive, a za koje je prestao mogući uticaj na imovinu, obaveze i izvore, izvrši isknjižavanje shodno članu 92. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 5) u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o osnovi za sastavljanje finansijskih izvještaja, primijenjenim računovodstvenim politikama i dodatne informacije shodno zahtjevima MRS JS i članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru Fonda da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi knjiga evidencije putnih naloga i da se propisani obrasci vode i popunjavaju shodno odredbama člana 5. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- 2) prilikom korišćenja i održavanja službenih vozila poštuju procedure propisane internim Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila;
- 3) preduzmu aktivnosti za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- 4) nabavke roba i usluga planiraju i provode na osnovu donesene odluke za pokretanje postupka, te da se dostavljaju izvještaji o provedenom postupku i objavljuju osnovne informacije o dodjeli ugovora na veb stranici u skladu sa članom 17, 18. i 75. Zakona o javnim nabavkama;
- 5) za dodijeljena sredstva granta podnose izvještaji u skladu sa odredbama potpisanog ugovora o međusobnim pravima i obavezama.

Preporučuje se direktoru i upravnom odboru Fonda da obezbijede da se:

- 6) izvrši usklađivanje Pravilnika o platama zaposlenih u JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida sa Zakonom o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske;
- 7) sredstva granta koriste u skladu sa finansijskim planom Fonda shodno članu 28. Statuta Fonda;

- 8) internim aktom definiše način sprovođenja nadzora nad korišćenjem dodijeljenih sredstava novčanog stimulansa i ekonomske podrške i poštivanjem ugovornih obaveza od strane poslodavaca.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o budžetskom sistemu;
- Zakon o radu glava II, VI t. 5, 6, 7, VII t. 4 i 8, VIII, XIII t. 2. i 4. i glava XVI;
- Zakon o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u javnim službama Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama, osim članova 77-88 i osim članova 94-99.;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII, XIII;
- Zakon o doprinosima;
- Statut Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u toku je kod svih budžetskih korisnika;
- Pravilnik o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor;
- Pravilnik o platama zaposlenih u JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor;
- Odluka o načinu ostvarivanja prava na stimulanse pri zapošljavanju invalida;
- Odluka o načinu ostvarivanja prava invalida na ekonomsku podršku;
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor osnovana je Odlukom Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 29/05) sa sjedištem u Prijedoru, ulica Kralja Aleksandra bb. Odlukom Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 69/12) izvršeno je usklađivanje akta o osnivanju Javne ustanove Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (u daljem tekstu: Fond) sa Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 37/12 i 82/15) (u daljem tekstu: Zakona), Zakonom o sistemu javnih službi i Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i Registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj.

Fond obavlja poslove sprovođenja politike razvoja i unapređivanja profesionalne rehabilitacije i zapošljavanja invalida, finansiranja ili sufinansiranja privrednih društava za zapošljavanje invalida i radnih centara, isplate novčanog stimulansa za zapošljavanje i samozapošljavanje invalida, povrata sredstava uplaćenih doprinosa za zaposlene invalide, sufinansiranja programa za održavanje zaposlenosti invalida, sufinansiranje programa ekonomske podrške invalida i nadzora nad ostvarivanjem prava na novčani stimulans i korišćenje drugih sredstava Fonda kao i druge poslove predviđene Odlukom o osnivanju i Statutom shodno članu 58. Zakona.

Sredstva Fonda obezbjeđuju se iz posebnog doprinosa propisanog Zakonom i budžeta Republike.

Organi Fonda su direktor i Upravni odbor koje imenuje Vlada Republike Srpske, a njihove nadležnosti uređene su Statutom Fonda. Ministarstvo rada i boračko- invalidske zaštite Republike Srpske je nadležno ministarstvo Fonda.

Fond je budžetski korisnik čija je glavna knjiga u potpunosti van glavne knjige trezora i njegovo poslovanje obavlja se preko vlastitih bankovnih računa.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je 2018. godine provjeru statusa datih preporuka prilikom revizije finansijskih izvještaja JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor za 2015. godinu i sačinila Izvještaj o statusu datih preporuka (broj IP014-18) kojim je utvrđeno da je od ukupno deset datih preporuka sedam provedeno, jedna djelimično, jedna nije provedena, a jedna nije aktuelna.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija Fonda uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida kao i potrebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa. Za obavljanje poslova iz djelokruga Fonda sistematizovano je pored direktora, 10 radnih mjesta sa 10 izvršilaca. Na dan 31.12.2021. godine sva sistematizovana radna mjesta su popunjena.

Imenovanje direktora Javne ustanove Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor izvršeno je bez provedenog postupka javne konkurencije, što nije u skladu sa članom 63. stav (2) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, kojim je propisano da direktora Fonda imenuje i razrješava osnivač na mandat od četiri godine, uz prethodno sproveden postupak javne konkurencije. Zaključkom Vlade Republike Srpske o trajanju mandata vršioca dužnosti od 26.03.2020. godine mandat v.d. direktora je produžen do okončanja vanredne situacije.

Na osnovu Rješenja Vlade Republike Srpske iz 2018. godine imenovan je Upravni odbor Fonda u sastavu od sedam članova shodno članu 61. stav 1) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida odnosno članu 17. Statuta Fonda („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 81/05, 92/12 i 91/17), a članom 16. Zakona o sistemu javnih službi propisano je da upravni odbor ima tri ili pet članova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12 i 44/16).

Jedan izvršilac je ugovorom o radu raspoređen na radno mjesto za koje ne ispunjava uslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u dijelu posjedovanja potrebne licence.

Pravilnik o platama zaposlenih u JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida nije usklađen sa Zakonom o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske, odnosno nije vršeno usklađivanje pojedinačnih koeficijenata koji su zakonski izmijenjeni 2019. godine. Takođe, za tri rukovodioca internih organizacionih jedinica navedenim Pravilnikom su utvrđeni veći koeficijenti od koeficijenata propisanih članom 10. stav (2) tačka 3) podtačka 3. Zakona o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske za navedena radna mjesta.

Izuzev za obračun plata za rukovodioce internih organizacionih jedinica, navedena neusklađenost akata nije imala uticaj na obračun plata ostalih zaposlenih te su iste obračunate u skladu sa odredbama Zakona.

Fond ne vodi evidenciju o izdatim putnim nalogima za službena vozila odnosno knjigu evidencije, niti su popunjavani PN4 obrasci, što nije u skladu sa članom 5. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17).

Fond nije uspostavio evidenciju o utrošku goriva, nije sačinjen godišnji izvještaj o korišćenju vozila, niti su poštovane interne procedure tehničkog održavanja vozila Fonda (popunjavan nalog za održavanje) kako je to propisano internim Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila.

Kontrola namjenskog trošenja sredstava i održavanje zaposlenja korisnicima novčanih stimulansa vrši se kroz zahtjeve za povrat doprinosa u narednom periodu za svakog pojedinačnog korisnika i pravdanjem utroška sredstava putem izvještaja i računa o namjenskom utrošku. U slučaju raskida ugovora sa invalidnim licem u roku propisanim Odlukom o načinu ostvarivanja prava na stimulanse pri zapošljavanju invalida korisnik vrši povrat sredstava za preostali srazmjerno obračunati iznos ugovornog perioda ili je u obavezi zaposliti drugo lice sa invaliditetom. Način vršenja nadzora nad korišćenjem dodijeljenih sredstava i poštivanja ugovornih obaveza korisnika stimulansa nije definisan internim aktima. Odlukom o načinu ostvarivanja prava na stimulanse pri zapošljavanju invalida propisane su posljedice nenamjenskog trošenja ovih sredstava i period obaveznog trajanja ugovora o radu (24 mjeseca od dana potpisivanja ugovora o radu). Međutim, istim nije definisan način vršenja nadzora nad pomenutim, već je ustaljena praksa da se nadzor vrši u slučajevima kada korisnik novčanog stimulansa u narednom periodu ne podnese zahtjev za povrat doprinosa.

Godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije izvršen u skladu sa članom 5, 15. stav 3), 17. stav 1), 3), 4) i 8) i članom 20. stav 1) i 2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21) jer

komisija za popis nije sačinila plan rada, nisu izvršene pripremne radnje i pribavljene eksterne potvrde stanja gotovine i obaveza, popisne liste nisu ovjerene od strane direktora, nisu sačinjene popisne liste gotovine i gotovinskih ekvivalenata, građevinskih objekata i motornih vozila, te nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza sa stvarnim stanjem po izvršenom popisu. Takođe, izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza ne sadrži podatke o datumu početka i završetka popisa, stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja, a sačinjen je nakon datuma sastavljanja finansijskih izvještaja. S tim u vezi, poslovne promjene poput utvrđenog manjka i rashodovanja opreme nisu evidentirane.

U pomoćnoj evidenciji osnovnih sredstava utvrđene su i primijenjene amortizacione stope za dio postrojenja i opreme više za 3% u odnosu na propisane, što nije u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16). Takođe, revizijom je utvrđeno da iskazani trošak amortizacije nije obračunat po propisanim stopama, niti je korisni vijek trajanja opreme u skladu sa primijenjenim stopama iz pomoćnog programa.

Fond nije imenovao lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole i nije sačinio godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav 1) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22).

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno i u većini tačaka izvještaja.

Preporučuje se direktoru Fonda da obezbijedi da se:

- ***uspostavi knjiga evidencije putnih naloga i da se propisani obrasci vode i popunjavaju shodno odredbama člana 5. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;***
- ***prilikom korišćenja i održavanja službenih vozila poštuju procedure propisane internim Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila;***
- ***postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;***
- ***preduzmu aktivnosti za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;***
- ***prilikom obračuna amortizacije opreme primjenjuju stope utvrđene Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.***

Preporučuje se direktoru i upravnom odboru Fonda da obezbijede da se:

- ***izvrši usklađivanje Pravilnika o platama zaposlenih u JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida sa Zakonom o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske;***
- ***internim aktom definiše način sprovođenja nadzora nad korišćenjem dodijeljenih sredstava novčanog stimulansa i ekonomske podrške i poštivanjem ugovornih obaveza od strane poslodavaca.***

4. Nabavke

Planom javnih nabavki planirane su nabavke ukupne vrijednosti 21.250 KM (bez PDV-a). Prema Izvještaju o realizovanim nabavkama u toku 2021. godine provedeno je 7 postupaka putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 6.763 KM bez PDV-a (32% u odnosu na plan). Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeni su svi provedeni postupci javne nabavke.

Postupci provedeni putem direktnog sporazuma (za kancelarijski namještaj i opremu, računarsku opremu, gorivo, održavanje vozila, usluge smještaja na službenom putu) u ukupnom iznosu od 6.763 KM, pokrenuti su bez Odluke o pokretanju postupka javne nabavke, o istima nisu dostavljeni izvještaji o provedenom postupku Agenciji za javne nabavke, niti su objavljene osnovne informacije o dodjeli ugovora na veb stranici Fonda, što nije u skladu sa članom 18. i 75. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14).

Takođe, Fond nije planirao niti donosio posebne odluke za pokretanje postupka javnih nabavki u ukupnom iznosu od 17.439 KM (za nabavke održavanja programa, advokatskih usluga, usluga objavljivanja, ugostiteljskih usluga i prehrambenih proizvoda za internu reprezentaciju, softverske podrške, kancelarijskog namještaja, računarske i druge opreme), što nije u skladu sa članom 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama, a navedene nabavke su vršene bez primjene odredbi pomenutog zakona.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se nabavke roba i usluga planiraju i provode na osnovu donesene odluke za pokretanje postupka, te da se dostavljaju izvještaji o provedenom postupku i objavljuju osnovne informacije o dodjeli ugovora na veb stranici u skladu sa članom 17, 18. i 75. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje finansijskog plana

Nacrt finansijskog plana dostavljen je na razmatranje upravnom odboru 11.01.2021. godine i isti je usvojen Odlukom upravnog odbora od 16.03.2021. godine.

Vlada Republike Srpske dana 01.04.2021. godine donijela je Odluku o davanju saglasnosti na plan i program rada i finansijski plan poslovanja JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor za 2021. godinu. Finansijskim planom planirani su ukupni prihodi u iznosu od 5.900.600 KM i ukupni rashodi u iznosu od 6.300.600 KM odnosno planiran je deficit u iznosu od 400.000 KM.

Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske propisano je da budžetski sistem čine budžet Republike, opština i gradova i finansijski planovi fondova. Zakonom o budžetskom sistemu (članom 14.) nije dozvoljeno predlaganje budžeta koji sadrži planirani budžetski deficit ili neraspoređeni suficit. Takođe, u fondove u smislu ovog zakona nije uključen JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor. S tim u vezi, ne postoje zakonske odredbe koje bi definisale način planiranja i izvršenja finansijskog plana Fonda, iako je njegov finansijski izvještaj predmet konsolidacije kao kontrolisanog korisnika budžeta te je obuhvaćen u konsolidovani finansijski izvještaj Republike shodno članu 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Isti nije uključen u trezorski sistem poslovanja iako ispunjava uslove propisane Pravilnikom o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 116/13).

6. Finansijski izvještaji

Fond ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga van GKT i prema članu 47. stav (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik

Republike Srpske“, broj 15/17) popunio je propisane obrasce godišnjih izvještaja, Obrazac 3b - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih van GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4b - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih van GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih van GKT, Obrazac 6- Pregled novčanih tokova i sačinio pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

6.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 van GKT iskazani su u iznosu od 6.215.616 KM. Čine ih poreski prihodi (6.099.330 KM), neporeski prihodi (12.159 KM), prihodi obračunskog karaktera (103.880 KM) i transferi (247 KM).

Poreske prihode čine prihodi po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida u iznosu od 6.099.330 KM. Naplata doprinosa u toku 2021. godine iznosi 6.089.116 KM uplaćenih na račun javnih prihoda i putem multilateralnih kompenzacija u iznosu od 10.274 KM te umanjeno po knjižnoj obavijesti Poreske uprave u iznosu od 60 KM.

Neporeski prihodi odnose se na ostale neporeske prihode po osnovu povrata sredstava Fondu zbog nepoštivanja i raskida ugovora za namjenska davanja (novčani stimulansi).

Prihode obračunskog karaktera čine prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (88.449 KM) i prihodi po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (15.431 KM) evidentirani na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije Poreske uprave o prijavljenim i uplaćenim javnim porezima za 2021. godinu.

Prihodi po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa potcijenjeni su za iznos od 141.593 KM jer nisu izvršena evidentiranja pojedinačnih povećanja manje izvršenih zaduženja poreskih potraživanja i sumnjivih i spornih potraživanja “doknjižavanjem” razlika zaduženja odnosno knjiženjem pozitivnog iznosa na dugovnoj strani tih računa kao ni evidentiranja po pojedinačnim promjenama (nastala, naplaćena, otpisana, korigovana potraživanja) shodno Uputstvu o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos). Navedena usklađivanja vršena su prebijanjem stanja te s tim u vezi nisu evidentirani obračunski prihodi povezani sa navedenim poreskim događajima, što je navedeno i pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja.

Preporučuje se direktoru Fonda da obezbijedi da se evidentiranje poreskih događaja i povezanih obračunskih prihoda vrši na način propisan Uputstvom o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 5.551.046 KM od čega rashodi u iznosu od 5.548.073 KM i izdaci u iznosu od 2.973 KM. Rashode čine tekući rashodi, rashodi obračunskog karaktera i transferi.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu 314.728 KM, a čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 284.298 KM i rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 30.430 KM.

Rashodi za bruto plate zaposlenih odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja u iznosu od 169.143 KM, rashode za uvećanje osnovne plate po osnovu

radnog staža u iznosu od 10.333 KM, rashode za poreze u iznosu od 11.102 KM i zbirne doprinose na plate u iznosu od 93.720 KM.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (3.764 KM), naknade za posebne rezultate u radu (15.802 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (540 KM), poreze na naknade (1.754 KM) i zbirne doprinose na naknade (8.570 KM). Rashodi za naknade za posebne rezultate u radu odnose se na novčanu naknadu isplaćenu za sve zaposlene u aprilu 2021. godine, na osnovu Odluke direktora o nagrađivanju u visini jedne prosječne plate zaposlenog ostvarene u mjesecu prije dodjele nagrade shodno članu 12. stav 3) i 4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim službama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 69/16, 52/19, 83/20 i 60/21). Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja, obračun plata rukovodilaca internih organizacionih jedinica nije vršen shodno odredbama Zakona o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 106.106 KM, a čine ih rashodi po osnovu zakupa (562 KM) utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (14.512 KM), režijski materijal (6.420 KM), tekuće održavanje (1.648 KM), po osnovu putovanja i smještaja (1.785 KM), za stručne usluge (14.860 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (66.317 KM).

Rashodi po osnovu zakupa odnose se na troškove zakupnine garaže za službeno vozilo. *Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga* odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije (1.918 KM), centralnog grijanja (6.366 KM), usluga obezbjeđenja imovine (842 KM), korišćenja fiksnog telefona (2.379 KM), interneta (842 KM), poštanskih usluga (1.299 KM) i ostalo.

Rashodi za režijski materijal odnose se na rashode za kompjuterski materijal (1.377 KM), obrasce i papir (482 KM), registratore, fascikle i omote (1.468 KM), kancelarijska pomagala (285 KM), ostali kancelarijski materijal (569 KM), hemijski materijal za održavanje čistoće (301), ostali materijal za održavanje čistoće (516 KM), dnevnu štampu (262 KM), službena glasila (409 KM), stručne časopise (295 KM) i ostalu stručnu literaturu (456 KM).

Rashodi za tekuće održavanje odnose se na rashode za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje (878 KM) i rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (770 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja odnose se na rashode po osnovu smještaja na službenim putovanjima u zemlji (884 KM), ostale rashode po osnovu službenih putovanja u zemlji (64 KM) i rashode po osnovu utroška nafte i naftnih derivata (837 KM). Fond je u toku 2021. godine raspolagao sa jednim službenim vozilom, za koje nije vođena evidencija o utrošcima goriva niti nalozi o upotrebi vozila, kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja.

Rashodi za stručne usluge odnose se na rashode za usluge platnog prometa (3.949 KM), osiguranje vozila (507 KM), osiguranje imovine (297 KM), osiguranje zaposlenih (264 KM), za štampanje i kopiranje (884 KM), objavljivanje tendera, oglasa i informativnih tekstova (2.147 KM), reklame, propagande i odnose sa javnošću (1.020 KM), advokatske usluge (2.900 KM), održavanje računarskog programa (2.527 KM) i ostale kompjuterske usluge (365 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi odnose se na rashode po osnovu kotizacija za seminare (490 KM), za stručno osposobljavanje zaposlenih (50 KM), bruto naknade članovima upravnih i nadzornih odbora (56.349), bruto naknade za privremene i povremene poslove i ugovor o dopunskom radu (1.309 KM), po osnovu reprezentacije u zemlji (3.560 KM), po osnovu ostale reprezentacije (4.325 KM), administrativnih taksi (35 KM) i na ostale rashode (200 KM).

Rashodi za bruto naknade članovima upravnih i nadzornih odnose se na naknade za sedam članova upravnog odbora Fonda shodno članu 20. Statuta.

Ostali rashodi po osnovu reprezentacije odnose se na rashode interne reprezentacije, a koji su nastali po osnovu redovnih nabavki ugostiteljskih usluga i prehrambenih proizvoda za službene prostorije Fonda.

Subvencije su iskazane u iznosu od 4.606.518 KM, a odnose se na povrat doprinosa za poslodavce koji imaju zaposlena lica sa invaliditetom ili su invalidi u procesu samozapošljavanja shodno članu 54. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida. Pravo na povrat doprinosa ostvaruje poslodavac koji je isplatio platu zaposlenom invalidnom licu te obračunao i uplatio doprinose u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Uz zahtjev za povrat doprinosa prilaže se dokaz o zapošljavanju i invaliditetu, obračunu i uplati doprinosa invalidnog lica kao i ostalih zaposlenih u skladu sa zakonskom regulativom, obračunu plata invalida, a po isteku mjeseca ili tromjesečja za koji se traži povrat. Mjesečni povrat određen je najviše u visini uplaćenih doprinosa za dvije prosječne plate u Republici iz prethodne godine.

Povrati doprinosa odobreni su i isplaćeni po osnovu upućenih zahtjeva poslodavca uz dostavljanje neophodne dokumentacije propisane Odlukom o načinu ostvarivanja prava na stimulanse pri zapošljavanju invalida i na osnovu Rješenja direktora o odobrenju povrata uplaćenih doprinosa. U 2021. godini izvršen je povrat doprinosa za 886 korisnika po osnovu zaposlenih 1.184 izvršilaca.

Grantovi u zemlji iskazani su u iznosu od 257.307 KM i odnose se na dodijeljene grantove Centru za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida a.d. Banja Luka (180.000 KM), novčani stimulanse za finansiranje opremanja radnih mjesta za zapošljavanje/samozapošljavanje nezaposlenih lica sa invaliditetom (73.000 KM) i jednokratne pomoći trećim licima (4.307 KM).

Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite uputilo je prijedlog Fondu da se izvrši planiranje dodjele sredstava prema zahtjevu Centra. Sredstva granta planirana su i dodijeljena Centru za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida a.d. Banja Luka na osnovu Odluke upravnog odbora od 16.03.2021. o dodjeli sredstava za rad ustanove za profesionalnu rehabilitaciju za 2021. godinu shodno članu 13. stav 1) i 58. tačka b) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida i Ugovora o međusobnim pravima i obavezama od 05.04.2021. godine. Namjena sredstava definisana je u članu 4. pomenutog ugovora (funkcionisanje rada ustanove), dok je članom 5. ugovora propisana obaveza Centra o podnošenju izvještaja o utrošku dodijeljenih sredstava, što nije učinjeno.

Na osnovu saglasnosti nadležnog Ministarstva i Odluke upravnog odbora o raspisivanju javnog poziva Fond je uputio Javni poziv poslodavcima, invalidima i invalidskim organizacijama za subvencije za zapošljavanje, samozapošljavanje i ekonomsku podršku invalida u 2019. godini u iznosu od 400.000 KM. Programom je planirano da se finansira i sufinansira zapošljavanje, samozapošljavanje i ekonomska podrška za ukupno 110 lica sa invaliditetom u 4 komponente i to zapošljavanje kod poslodavca za 40 invalida u iznosu od 4.000 KM (160.000 KM), samozapošljavanje 20 invalida u iznosu od po 5.000 KM (100.000 KM), zapošljavanje 10 invalida koji su registrovali komercijalnu poljoprivrednu djelatnost kao jedino i glavno zanimanje u iznosu od 4.000 KM (40.000 KM) i ekonomska podrška za 40 invalida u iznosu od 2.500 KM, (100.000 KM). Javni poziv je bio otvoren do utroška sredstava. Po ovom javnom pozivu, tokom 2019. godine utrošeno je 218.000 KM, tokom 2020. godine 124.000 KM i u 2021. godini 73.000 KM odnosno ukupno 415.000 KM. S tim u vezi, sredstva Fonda nisu korištena u skladu sa programom i finansijskim planom Fonda, Odlukom upravnog odbora o pokretanju javnog poziva i Javnim pozivom na koji je saglasnost dalo Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite jer je za namjene

isplate novčanog stimulansa kao i finansiranje osposobljavanja i zapošljavanja invalida po javnom pozivu iz 2019. godine isplaćeno 15.000 KM više od planiranih sredstava, što nije u skladu sa članom 28. Statuta Fonda, kojim je propisano da se sredstva Fonda koriste u skladu sa planovima, programima rada i finansijskim planom Fonda za namjene isplate novčanog stimulansa kao i finansiranje osposobljavanja i zapošljavanja invalida.

Nakon utroška sredstava po prethodno navedenom javnom pozivu, raspisani su javni pozivi u 2021. godini na osnovu odluka upravnog odbora i pribavljene saglasnosti Ministarstva u avgustu 2021. godine (406.000 KM) i u decembru 2021. godine (290.000 KM) za komponentu samozapošljavanja odnosno zapošljavanja i ekonomske podrške. Nakon isteka roka za dostavljanje dokumentacije po pozivu iz avgusta 2021. godine upravni odbor utvrdio je iznos neutrošenih sredstava na osnovu kojeg je raspisan javni poziv u decembru 2021. godine za dvije komponente koje nisu bile prvobitno obuhvaćene. Zaključivanja ugovora kao i realizacija istih, po oba javna poziva, planirana su u 2022. godini.

Preporučuje se direktoru Fonda da obezbijedi da se za dodijeljena sredstva granta podnose izvještaji u skladu sa odredbama potpisanog ugovora o međusobnim pravima i obavezama.

Preporučuje se direktoru i upravnom odboru Fonda da obezbijede da se sredstva granta koriste u skladu sa finansijskim planom Fonda shodno članu 28. Statuta Fonda.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 138.481 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije u iznosu od 14.760 KM i rashode od usklađivanja vrijednosti u iznosu od 123.721 KM.

Rashodi amortizacije odnose se na rashode po osnovu amortizacije građevinskih objekata (8.573 KM) i opreme (6.187 KM). Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja prilikom obračuna amortizacije dijela opreme nisu primijenjene stope propisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine potcijenjeni su u iznosu od 142.000 KM jer evidentiranje poslovnih promjena i nastanak poreskih potraživanja nije izvršeno shodno tački 12. i 18. Uputstva o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos). Fond je prilikom usklađivanja završnog stanja redovnih poreskih potraživanja i spornih potraživanja sa podacima koje je dostavila Poreska uprava Republike Srpske, izvršio prebijanje stanja između navedenih pozicija bez priznavanja pripadajućih rashoda. Takođe, nije iskazao ni povećanja spornih potraživanja u toku godine preko pomenutih rashoda, što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja.

Preporučuje se direktoru Fonda da obezbijedi da se evidentiranje poreskih događaja i povezanih obračunskih rashoda vrši na način propisan Uputstvom o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

6.1.2.3. Transferi

Transferi između ili unutar jedinica vlasti odnose se na preknjižavanja po zapisnicima Poreske uprave prema jedinicama lokalne samouprave (1.741 KM), fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (47.130 KM), unutar budžeta Republike i Fonda solidarnosti (76.062 KM) i ostale.

6.1.2.4. Izdaci

Iskazani izdaci odnose se u cjelosti na izdatke za nefinansijsku imovinu i to za nabavku računarske opreme (770 KM), auto-guma (360 KM), kancelarijskog namještaja (800 KM), protiv-požarnog aparata (865 KM) i ostale opreme (178 KM).

Nabavljena oprema (593 KM) prilikom opremanja kuhinje evidentirana na tekućim rashodima suštinski predstavlja izdatak shodno članu 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17 i 118/18).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 5.187.491 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 143.184 KM i neto vrijednosti 5.044.307 KM. Odnosi se na nefinansijsku imovinu bruto vrijednosti 778.323 KM, ispravke vrijednosti 143.184 KM i neto vrijednosti 635.138 KM i finansijsku imovinu neto vrijednosti 4.409.169 KM.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina na dan 31.12.2021. godine iskazana u iznosu od 635.138 KM neto vrijednosti odnosi se u cjelosti na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima odnosno proizvedenu stalnu imovinu. Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima umanjena je za 11.787 KM u odnosu na prethodnu godinu i to po osnovu obračunate amortizacije u iznosu od 14.760 KM i nabavke kancelarijskog namještaja, računarske opreme, auto-guma i ostale opreme u ukupnom iznosu od 2.973 KM.

Građevinski objekti iskazani su u bruto vrijednosti od 659.455 KM, ispravke vrijednosti od 38.403 KM i neto vrijednosti od 621.052 KM, a odnose se na poslovni prostor Fonda u Ulici Kralja Aleksandra bb u Prijedoru (aktiviran polovinom 2017. godine). Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja građevinski objekat nije obuhvaćen godišnjim popisom imovine i obaveza.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 101.488 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 87.402 KM i neto vrijednosti 14.086 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnosi na kancelarijski namještaj i računarsku opremu. Na dan 31.12.2021. godine Fond je raspolagao jednim motornim vozilom neto vrijednosti 0 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja građevinski objekat i motorno vozilo nisu obuhvaćeni godišnjim popisom imovine i obaveza, te nije popisana imovina, niti utvrđeno stvarno stanje iste u najmanjem iznosu od 621.052 KM neto knjigovodstvene vrijednosti, niti su za dio opreme korištene propisane amortizacione stope.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazana su iznosu od 4.409.169 KM, a odnose se na dugoročnu finansijsku imovinu (46.296 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (4.362.873 KM).

Dugoročna finansijska imovina odnosi se na dugoročna potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u neto iznosu od 4.362.873 KM i čine ih gotovina i gotovinski ekvivalenti (3.487.661 KM), kratkoročna potraživanja (863.000 KM), kratkoročna razgraničenja (295 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (11.917 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na stanje novčanih sredstava u blagajni (129 KM) i na bankovnim računima (3.487.532 KM). Fond posluje preko otvorenih transakcionih računa kod pet banaka. Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja za stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2021. godine kod UniCredit Bank a.d. Banja Luka u iznosu od 434.800,06 KM nije pribavljena eksterna potvrda stanja prilikom vršenja popisa.

Kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja za poreske i neporeske prihode, potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana, potraživanja za više plaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i ostala potraživanja.

Potraživanja za poreske i neporeske prihode prema Izvještaju Poreske uprave Republike Srpske o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01.-31.12.2021. godine kao i u evidencijama Fonda iskazana su u iznosu od 153.331 KM. Usljed pogrešno izvršenog usklađivanja pozicije ovih potraživanja nisu evidentirani obračunski prihodi u iznosu od 126.608 KM, što nije u skladu sa tačkom 18. Uputstva o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi), što je navedeno i pod tačkama 6.1.1. i 6.1.2.2. izvještaja.

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana evidentirana su prema Izvještaju Poreske uprave Republike Srpske o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2021. godine i iznose 638.417 KM.

6.2.2. Obaveze

Obaveze su iskazane u ukupnom iznosu od 61.571 KM i odnose se u cjelosti na kratkoročne obaveze. Na dan 28.02.2022. godine Fond nije imao neizmirenih obaveza iz 2021. godine.

Kratkoročne obaveze odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih (23.411 KM), obaveze iz poslovanja (9.482 KM) i obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (28.678 KM).

Obaveze za lična primanja odnose se na decembarsku bruto platu i bruto naknade u iznosu od 23.090 KM i naknade troškova prevoza zaposlenih u iznosu od 321 KM.

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema dobavljačima za robe i usluge u zemlji u iznosu od 4.549 KM, prema fizičkim licima u zemlji u iznosu od 4.805 KM i za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji (128 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se u najvećem iznosu na obaveze po zapisnicima o preknjižavanju prema jedinicama lokalne samouprave (1.250 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (11.955 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazane su u iznosu od 15.473 KM i odnose se na neizmirene obaveze i korekcije obaveza prema zapisnicima Poreske uprave.

6.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 4.982.736 KM i odnose se na finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 4.315.194 KM i tekuće godine u iznosu od 667.543 KM.

6.3. Vanbilansna evidencija

Na pozicijama vanbilansne aktive i pasive Fonda evidentirane su mjenice u iznosu od 2.295.708 KM po osnovu zaključenja ugovora između Fonda i korisnika sredstava novčanog stimulansa i ekonomske podrške.

Na osnovu dostavljene pisane informacije za potrebe revizije o evidenciji mjenica za period 2019-2021. godina, na pozicijama vanbilansne aktive i pasive evidentirane su primljene mjenice u ukupnom iznosu od 2.093.708 KM (46.000 KM za ugovore iz 2020. godine,

529.500 KM za ugovore iz 2019. godine i 1.518.208 KM za ugovore iz ranijih godina) po osnovu ugovora za koje je istekao period trajanja, a ugovorne obaveze korisnika novčanog stimulansa i ekonomske podrške su ispoštovane, što nije u skladu sa članom 92. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer je za navedene evidentirane poslovne događaje prestao mogući uticaj na imovinu, obaveze i izvore.

Preporučuje se direktoru Fonda da obezbijedi da se za poslovne događaje iskazane na pozicijama vanbilansne aktive i pasive, a za koje je prestao mogući uticaj na imovinu, obaveze i izvore izvrši isknjižavanje shodno članu 92. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.4. Novčani tokovi

U Pregledu novčanih tokova prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani su u iznosu od 6.115.806 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani su u iznosu od 5.407.545 KM, i odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 2.973 KM. Neto povećanje gotovine iskazano je u iznosu od 705.288 KM, gotovina na početku obračunskog perioda u iznosu od 2.782.373 KM i gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 3.487.661 KM.

Pregled novčanih tokova sastavljen je shodno članu 38. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) i pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu dostavljene pisane informacije za potrebe revizije i informacije o sudskim sporovima objelodanjene u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje na dan 31.12.2021. godine protiv Fonda nije bilo pokrenutih sudskih sporova, dok su u toku četiri sudska spora Fonda protiv trećih lica i to tri za raskid ugovora o međusobnim pravima i obavezama i povrat novčanog stimulansa za zapošljavanje invalida kao i spor po osnovu naplate potraživanja za sredstva na žiro računu od stečajnog dužnika Bobar banka a.d. Bijeljina - u likvidaciji (vrijednost spora 300.859,11 KM).

6.6. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Fonda sačinjena su i pisana Obrazloženja u kojima nisu prezentovane informacije o osnovi za sastavljanje finansijskih izvještaja, a informacija o primijenjenim računovodstvenim politikama nije potpuna jer navedeni propisi nisu ažurirani, što nije u skladu sa zahtjevima paragrafa 127a MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja. Takođe, iste ne sadrže strukturu spornih potraživanja shodno paragrafu 106. b MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene, informacije o korisnom vijeku upotrebe ili stopama amortizacije, o usklađivanju knjigovodstvene vrijednosti na početku ili na kraju perioda odnosno povećanja i smanjenja imovine shodno zahtjevima paragrafa 88. i 90. MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema niti dodatne informacije prezentovane u Pregledu planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Preporučuje se direktoru Fonda da obezbijedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o osnovi za sastavljanje finansijskih izvještaja, primijenjenim računovodstvenim politikama i dodatne informacije shodno

zahtjevima MRS JS i članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Snježana Savatić Banjac, s.r.

Dragana Kodžo, s.r.