



**Извјештај о статусу датих препорука  
приликом ревизије финансијских извјештаја Јавне установе  
„Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање  
инвалида“ Приједор за 2015. годину**

**Број: ИП014-18**

**Бања Лука, 15.08.2018. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ "ФОНД ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ИНВАЛИДА" ПРИЈЕДОР ЗА 2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Дјелимично проведене препоруке .....</b>	<b>6</b>
	<b>2.3. Нереализоване препоруке.....</b>	<b>6</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>7</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавне установе „Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида“ Приједор за период 01.01-31.12.2015. година (број: РВ60-16) и документације која поткрепљује проведеност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

### **Одговорност руководства за провођење препорука**

Директор је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљују извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају у ревизију или преглед финансијских информација и ISSAI стандардима ревизије релевантним за овај ангажман. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ангажман увјеравања планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у ограниченом степену, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке проведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2015. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

Сматрамо да су прибављени докази, с обзиром на увјеравања ограниченог степена, довољни и одговарајући и да подржавају закључке дате у извјештају.

### **Основ за закључак са резервом**

Као што смо навели под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:

Од укупно 10 датих препорука, дјелимично је проведена једна препорука, а једна препорука није проведена.

Препорука везана за успостављање помоћних књига дјелимично је проведена, тј. није проведена у дијелу који се односи на успостављање базе пословних субјеката за евидентирање потраживања по основу доприноса за професионалну

рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом по субјектима (обвезницима доприноса).

Препорука које се односила на састављање Напомена уз финансијске извјештаје у складу са МРС ЈС није проведена, јер исте не садрже информације о усаглашености са МРС ЈС, рачуноводствене политике и основе одмјеравања коришћене у припремању финансијских извјештаја у складу са Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, те информације презентоване на систематичан начин у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, као ни и информације о потенцијалним обавезама и потенцијалним средствима.

### **Закључак са резервом**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавне установе „Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида“ Приједор за 2015. годину и документације која поткрепљује проведеноост препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 15.08.2018. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ "ФОНД ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ИНВАЛИДА" ПРИЈЕДОР ЗА 2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја Јавне установе „Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида“ Приједор (у даљем тексту: Фонд) за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ60-16 од 14.11.2016. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дато је шест препорука које су се односиле на финансијске извјештаје и то да се:

- 1) изврши свеобухватан попис имовине и обавеза уз презентацију стварног и књиговодственог стања те утврђених разлика по попису, у складу са чланом 17. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) успоставе помоћне књиге за непокретности, постројења и опрему и потраживања у складу са чланом 11. тачке 6. и 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 3) врши потпуна примјена Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и сходно томе исправна класификација прихода, расхода, сталних средстава, ванбилансне активе и ванбилансне пасиве; МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и поштовање начела настанка пословног догађаја;
- 4) евиденције потраживања и прихода у пословним књигама врше на основу података који се воде код Пореске управе Републике Српске и Министарства финансија Републике Српске сходно Упутству о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) везано за евиденције потраживања и прихода;
- 5) Извјештај о промјенама на капиталу саставља у складу са одредбама Правилника о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама на капиталу;
- 6) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у сврху разумијевања финансијских извјештаја, а у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Везано за усклађеност пословања дате су препоруке да се:

- 1) донесу интерна аката и изврши њихово усклађивање са важећом законском регулативом, којим би се дефинисали: права коришћења средстава репрезентације и употреба службених аутомобила; критерији за

закључивање уговора о дјелу и извршиле измјене Статута у складу са донесеним одлукама о смањењу накнада члановима управног одбора;

- 2) примјени Закон о јавним набавкама у дијелу који се односи на: планирање и реализацију набавки, испитивање тржишта (члан 90.), закључивање уговора (члан 7. б Правилника о поступку директног споразума) за набавке преко 1.000 КМ, припрему тендерске документације (члан 53.), доношења одлука о поништењу набавке за поступке за које нису закључени уговори (члан 69.) и на друге одредбе наведеног закона;
- 3) донесе план финансијског пословања који ће бити заснован на реалним показатељима;
- 4) исплате плата и накнада врши у складу са Законом о платама за запослене у јавним службама Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у јавним службама Републике Српске; Закључком Владе Републике Српске и Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука није било примједби.

## **2. Провођење препорука из предметног извјештаја**

Фонд је доставио Главној служби за ревизију План активности на реализацији датих препорука у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавне установе „Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида“ Приједор за период 01.01-31.12.2015. године, у року од 60 дана од датума достављања ревизијског извјештаја, што је у складу са чланом 21. тачка (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

Извјештај о степену проведености датих препорука у ревизијском извјештају број: РВ060-16 је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 24.07.2018. године.

### **2.1. Проведене препоруке**

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних лица за провођење препорука стекли смо увјерење да је Фонд провео укупно седам препорука и то три препоруке везане за финансијске извјештаје, које су дате под редним бројевима 1, 3 и 4 и четири препоруке везане за усклађеност пословања под редним бројевима 1, 2, 3 и 4 предметног ревизијског извјештаја.

Проведене препоруке везане за финансијске извјештаје:

#### Препорука број 1

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године извршен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број 45/16). Везано за дату препоруку, комисија за попис сачинила је план рада (члан 17. став 2), те извршила попис и утврдила стварно стање имовине и обавеза (чланови 4 и 23. став 2). Такође, пописна комисија сачинила је извјештај о извршеном попису и доставила исти управном одбору на разматрање и усвајање (чланови 20 и 21).

#### Препорука број 3

---

4 *Извјештај о статусу датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја ЈУ „Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида“ Приједор за 2015. годину*



Евидентирање расхода вршено је у складу са начелом настанка пословног догађаја, а класификација бруто накнада зарада, исправке вриједности нематеријалних средстава и ванбилансне евиденције у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17). Такође, исплата путних трошкова вршена је у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10).

Евидентирање пореских прихода по основу доприноса за рехабилитацију и запошљавање инвалида образложено је у препоруци број 4.

#### Препорука број 4

Евиденције потраживања и прихода, у пословним књигама Фонда, вршене су у складу са Упутством о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене - порези и доприноси ("Службени гласник Републике Српске", број 109/16). На основу извјештаја о промјенама о буџетским приходима по основу доприноса за рехабилитацију и запошљавање инвалида достављених од стране Пореске управе Републике Српске евидентирана су потраживања, вршена исправка и репрограм истих (чланови 8, 11 и 12), а на основу дневног прилива средстава на жиро рачуне Фонда евидентирана је наплата потраживања, тј. евидентирани су приходи (члан 14).

Проведене препоруке везане за усклађеност пословања:

#### Препорука број 1

У складу са датом препоруком Фонд је донио следећа интерна акта: Правилник о интерним контролним поступцима; Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза; Правилник о условима и начину коришћења службених возила; Правилник о трошковима средстава за репрезентацију. Такође, извршена је измјена Статута Фонда, у дијелу који се односи на накнаде чланова управног одбора.

#### Препорука број 2

Фонд је донио План набавки за 2017. годину на основу којег су, у складу са члановима 90, 53, 69 и 70 Закона о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ", број: 39/14) и чланом 7. б Правилника о поступку директног споразума ("Службени гласник БиХ", број: 39/14), проведене све набавке роба и услуга, тј. приликом провођења директног споразума вршено је испитивање тржишта, а за оне директне споразуме који су прелазили износ од 1.000 КМ закључени су уговори. Такође, поништавање поступка јавне набавке вршено је на основу одлуке о поништењу поступка јавне набавке, која је објављена на веб-страници Фонда.

#### Препорука број 3

Планирање прихода и расхода у 2017. години вршено је на основу реалних показатеља, тј. пројекција прихода је заснована на плану и реализацији плана претходне године, те на основу достављеног годишњег извјештаја Пореске управе Републике Српске из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима. Такође, остварени расходи у 2017. години нису значајно одступали у односу на планиране расходе Планом финансијског пословања Фонда за 2017. годину и то посебно у дијелу осталих лична примања – расхода за јубиларне награде, расхода

за текуће одржавање, расхода угоститељских услуга, расхода за услуге осигурања, расхода по основу пореза и доприноса на терет послодавца.

Препорука број 4

Фонд је у 2017. години вршио исплату плата и накнада у складу са Законом о платама за запослене у јавним службама Републике Српске „Службени гласник Републике Српске”, бр. 31/14, 33/14 и 116/16), Посебним колективним уговором за запослене у јавним службама Републике Српске „Службени гласник Републике Српске”, бр. 69/16), Закључком Владе Републике Српске од 03.03.2011. године и Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

**2.2. Дјелимично проведене препоруке**

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Фонда за 2015. годину, дјелимично је проведена једна препорука везана за финансијске извјештаје дате под редним бројем 2 и то:

Препорука број 2

У складу са члановима 11. став (6) и 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број 94/15) Фонд је ажурирао помоћне књиге везане за непокретности, постројења и опрему и исте ускладио са исказаним стањем у главној књизи. Такође, Фонд је у 2018. години набавио нови програм за вођење аналитичких евиденција и промјена на непокретностима, постројењима и опреми. Наведена препоруке у дијелу који се односио на успоставу помоћне књиге, тј. базе пословних субјеката за евидентирање потраживања по основу доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом по субјектима (обвезницима доприноса), није проведена.

**2.3. Нереализоване препоруке**

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Фонда за 2015. годину нису реализоване двије препоруке везане за финансијске извјештаје дате под редним бројевима 5 и 6 (преорука дата под редним бојем 5 је непроводива) и то:

Препоруке везане за финансијске извјештаје:

Препорука број 5

Препорука да се Извјештај о промјенама на капиталу саставља у складу са одредбама Правилника о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама на капиталу није реализована из разлога непроводивости исте, јер је у току 2016. године Фонд прешао на примјену аналитичког контног плана и рачуноводствених прописа за буџетске кориснике, те врши извјештавање у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, бр. 15/17) и није у обавези да сачињава Извјештај о промјенама на капиталу.

Препорука број 6

Фонд је саставио Напомене уз финансијске извјештаје за 2017. годину, али исте не садрже информације о усаглашености са МРС ЈС, као ни рачуноводствене политике и основе одмјеравања коришћене у припремању финансијских извјештаја у складу

са Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17), те презентовао информације на систематичан начин у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја. Такође, нису објављене додатне информације о ставкама презентованим у извјештају о Прегледу новчаних токова, као ни информације о потенцијалним обавезама и потенцијалним средствима.

### **3. Закључак**

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Фонд од укупно десет датих препорука провео седам препорука, једна препорука је дјелимично проведена, а двије препоруке нису проведене, од којих је једна препорука непрводива.

Ревизијски тим

Ненад Дмитровић с. р.

Босилјка Петрашевић с. р.