



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о статусу датих препорука
приликом ревизије финансијских извјештаја
Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност
за 2015. годину**

Број: ИП020-18

Бања Лука, 23.08.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ФОНДА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ И ЕНЕРГЕТСКУ ЕФИКАСНОСТ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ ЗА 2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Нереализоване препоруке.....	6
	3. Закључак.....	7

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске за период 01.01-31.12.2015. године (број: РВ063-16) и документације која поткрепљује проведеноост 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 тачком 2.2. извјештаја:

Од укупно девет датих препорука двије препоруке нису проведене.

Дио препорука није проведен јер:

- није извршена правилна класификација у оквиру трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у складу са чланом 40. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и

- Средњорочни програм рада за период 2018-2020. година није донесен (сачињен је у форми приједлога, без прибављених мишљења надлежних министарстава и сагласности Владе Републике Српске). Извјештаји о извршењу Плана рада и финансијског плана Фонда за 2016. и 2017. годину нису достављени на разматрање Управном одбору Фонда, Влади Републике Српске и Народној скупштини Републике Српске у дефинисаном року (члан 11. Закона о Фонду и финансирању заштите животне средине Републике Српске).

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске за 2015. годину и документације која поткрепљује проведеност 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, 23.08.2018. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ФОНДА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ И ЕНЕРГЕТСКУ ЕФИКАСНОСТ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ 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 Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске (у даљем тексту: Фонд) за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ063-16 од 11.11.2016. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје са скретањем пажње и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје да се:

- 1) у складу са чланом 11. став (8) Закона о фонду у Финансијском плану Фонда одвојено прикажу пројекти и програми који се односе на област заштите животне средине од пројеката и програма за област енергетске ефикасности и обновљивих извора енергије;
- 2) попис имовине и обавеза врши у складу са члановима 4. став (1) тачка б), 12. тачка б), 14. став (1), 20. став (1) тачка в) и 20. став (2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 3) накнаде трошкова службеног пута у земљи и иностранству обрачунавају и исплаћују у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- 4) у Напоменама уз годишње финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања;
- 5) потраживања за трошкове мобилних телефона од запослених радника класификују у складу са чланом 16. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 6) у складу са чланом 40. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике изврши правилна класификација у оквиру трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Везано за усклађеност пословања дате су препоруке да се:

- 1) интерном регулативом Фонда дефинишу процедуре пријема запослених радника;
- 2) у складу са чланом 11. Закона о фонду и финансирању заштите животне средине Републике Српске донесе средњорочни програм рада и да се Извјештај о извршењу Плана рада и финансијског плана Фонда доставља на разматрање Управном одбору Фонда, Влади Републике Српске и Народној скупштини Републике Српске у законом дефинисаним роковима;
- 3) обрачун накнаде за топли оброк врши у складу са чланом 16. став (4) Правилника о платама, накнадама, наградама и осталим примањима.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Фонд је доставио Главној служби за ревизију Акциони план активности на реализацији препорука по Извјештају о ревизији финансијских извјештаја у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

Извјештај о реализацији препорука из Акционог плана активности на реализацији препорука по ревизорском извјештају Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске за 2015. годину је достављен дана 03.08.2018. године Главној служби за ревизију.

Фонд је у законом прописаном року доставио примједбе на Нацрт извјештаја о статусу датих препорука. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да се ради о образложењима и захтјевима који нису утицали на суштину налаза и закључке, нити дати закључак о статусу датих препорука. Уз коначан извјештај достављен је и одговор на дате примједбе.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера и датих образложења одговорних особа за провођење препорука стекли смо увјерење да је Фонд за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске провео седам препорука које су дате под редним бројевима 1, 2, 3, 4, 5, 7 и 9 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука за финансијске извјештаје број 1

У складу са чланом 11. став (8) Закона о Фонду и финансирању заштите животне средине Републике Српске програми и пројекти који се односе за област заштите животне средине се одвојено приказују од пројеката и програма за област енергетске ефикасности и обновљивих извора енергије у финансијском плану Фонда за 2017. годину.

Расходи по наведним пројектима и програмима се одвојено евидентирају у финансијским извјештајима Фонда што омогућава извјештавање о извршењу финансијског плана по пројектима и програмима.

Препорука за финансијске извјештаје број 2

Активности на попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. и 31.12.2017. године су у Фонду извршене у складу са члановима: 4. став (1), 12. тачка 2), 14. став (1) и 20. став (1) тачка 3) и став 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16):

- Комисија за попис је извршила попис мјеница које су примљене као средство гаранције код реализације пројеката и програма који су финансирани од стране Фонда;
- Фонд је извршио усаглашавања салда потраживања и обавеза;
- Комисија за провођење пописа имовине и обавеза је формирана без именована лица која рукују имовином, односно која су имовином материјално задужена;

- Извјештај о попису садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза у Прилозима Извјештаја о попису и
- Извјештај о извршеном попису имовине и обавеза у Фонду на дан 31.12.2017. године није сачињен најкасније мјесец дана прије дана истицања рока за припрему и презентацију годишњег финансијског извјештаја због активности пописа ван утицаја Фонда, јер је вршено усаглашавање са Министарством финансија. Извјештај о извршеном попису имовине и обавеза у Фонду на дан 31.12.2016. године је сачињен у прописаном року.

Препорука за финансијске извјештаје број 3

Обрачун накнада трошкова за службена путовања у земљи и иностранству у Фонду се у току 2017. године вршио у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 73/10). Исплата дневница и осталих трошкова се врши из благајне Фонда. Члановима Управног одбора Фонда се не врши обрачун и исплата дневнице и накнада трошкова кориштења приватног возила у службене сврхе.

Препорука за финансијске извјештаје број 4

У складу са датом препоруком Напомене уз финансијске извјештаје за 2016. и 2017. годину сачињене су у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања јер су објелодањене: информације о извјештајном ентитету, основе за састављање финансијских извјештаја и примијењене рачуноводствене политике. Напомене на систематичан начин презентују информације о свакој ставци у извјештају о финансијском стању, извјештају о финансијској успјешности и извјештају о промјенама нето имовине.

Препорука за финансијске извјештаје број 5

Фонд је извршио класификацију потраживања за трошкове мобилних телефона од запослених у складу са чланом 16. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 106/15). Запосленима су утврђени лимити за коришћење услуга мобилних телефона и прекорачења по лимитима се исказују на рачуну осталих краткорочних потраживања.

Препорука за усклађеност број 1

Правилник о раду у Фонду за заштиту животне средине и енергетску ефикасност из јула 2016. године прописује начин и поступак за заснивање радног односа, а усвајањем Измјена и допуна Правилника од 05.07.2017. године прописане су процедуре јавног конкурса за упражњена радна мјеста, текст јавног конкурса као и критеријуми приликом бодовања.

Препорука за усклађеност број 3

Обрачун и исплата накнада за топли оброк у Фонду се у току 2017. године вршила у висини од 0,75% просјечне нето плате у Републици Српској за претходну годину, у складу са чланом III став 1) тачка 4 Одлуке о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику.

2.2. Нереализоване препоруке

Препорука за финансијске извјештаје број 6

Није вршена правилна класификација у оквиру трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у складу са чланом 40. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Трошкови бруто накнада зарада (за годишњи одмор, рад у дане државних празника, боловања на терет послодавца и др.) као и бруто трошкови топлог obroка исказују се на рачунима трошкова бруто зарада. Према одредбама члана 40. став (3) и став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге друга правна лица и предузетнике, трошкови бруто накнада зарада се евидентирају на рачуну трошкова бруто накнада зарада, а трошкови бруто топлог obroка на рачуну трошкова бруто осталих личних примања.

Препорука за усклађеност број 2

Фонд је у децембру 2017. године израдио приједлог Средњорочног програма рада Фонда за период 2018-2020. година који није усвојен. Исти је у процедури добијања сагласности Владе Републике Српске, а којој претходе прибављена мишљења Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) и министарстава надлежних за послове енергетике и водопривреде, како је прописано чланом 11. став (3) Закона о Фонду и финансирању заштите животне средине Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр: 117/11, 63/14 и 90/16 – у даљем тексту: Закон о Фонду).

Извјештај о извршењу плана рада и финансијског плана Фонда за период 01.01-31.12.2017. године из маја 2018. године усвојен је Одлуком Управног одбора Фонда од 30.05.2018. године у складу са чланом 19. Статута Фонда („Службени гласник Републике Српске“, бр. 112/12). Међутим, исти није достављен на усвајање Влади Републике Српске најкасније до 31. марта текуће за претходну годину, сходно датом препоруци (члан 11. став 6) Закона о Фонду). Извјештај се Влади Републике Српске доставља посредством Министарства и уз претходно прибављена мишљења министарстава надлежних за послове енергетике и водопривреде. С обзиром да је Извјештај достављен Министарству дана 30.05.2018. године, а мишљења о Извјештају су прибављена у јуну 2018. године (04. и 05.06.2018. године), препорука се не може сматрати проведеном.

Такође, Фонд је у обавези да Извјештај о раду и финансијски извјештај за претходну годину подноси Народној скупштини Републике Српске најкасније до 30. априла текуће године према члану 11. став (9) Закона о Фонду, али до дана завршетка ревизијских активности на испитивању провођења препорука Извјештај није уврштен у дневни ред за разматрање на сједници Народне скупштине.

Извјештај о извршењу Плана рада и финансијског плана Фонда за период 01.01-31.12.2016. године (мај, 2017. године) је усвојен Закључком Народне скупштине Републике Српске од 06.07.2017. године, али усвајање истог од стране Владе Републике Српске посредством Министарства, као ни одлуке и сагласности Управног одбора и надлежних министарстава, нису у складу са законом прописаним роком.

6 *Извјештај о статусу датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске за 2015. годину*

3. Закључак

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења одговорних особа у Фонду, закључили смо да је од укупно девет датих препорука проведено седам, а двије препоруке нису проведене.

Ревизијски тим

Љиљана Топић, с.р.

Горан Штрбац, с.р.