



**Izveštaj o statusu datih preporuka
prilikom revizije finansijskih izvještaja
Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost za
2015. godinu**

Broj: IP020-18

Banja Luka, 23.08.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FONDA ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE I ENERGETSKU EFIKASNOST REPUBLIKE SRPSKE ZA 2015. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod.....	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....	3
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Nerealizovane preporuke	5
	3. Zaključak.....	6

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske za period 01.01-31.12.2015. godine (broj: RV063-16) i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka kroz nezavisni angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena o statusu preporuka datih u revizijskom izvještaju.

Odgovornost rukovodstva za provođenje preporuka

Direktor je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuju izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje, koja ne spadaju u reviziju ili pregled finansijskih informacija i ISSAI standardima revizije relevantnim za ovaj angažman. Ovim standardima se nalaže da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da angažman uvjeravanja planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u ograničenom stepenu, uvjerimo u status datih preporuka, odnosno da li su date preporuke provedene u skladu sa očekivanjima izvršene revizije.

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke provedene na način kako je to revizor preporučio. To podrazumijeva da nismo vršili reviziju aktivnosti, transakcija i stanja bilansnih pozicija tekuće godine kako bi se uvjerali da iste ili slične greške, nepravilnosti i neusklađenosti nisu ponovljene, već smo se fokusirali na knjigovodstvenu dokumentaciju i izjave koji podržavaju izvještaj o provođenju preporuka datih za 2015. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o provođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje provođenja preporuka datih od revizora javnog sektora u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima.

Smatramo da su pribavljeni dokazi, s obzirom na uvjeravanja ograničenog stepena, dovoljni i odgovarajući i da podržavaju zaključke date u izvještaju.

Osnov za zaključak sa rezervom

Kao što smo naveli pod tačkom 2.2. izvještaja:

Od ukupno devet datih preporuka dvije preporuke nisu provedene.

Dio preporuka nije proveden jer:

- nije izvršena pravilna klasifikacija u okviru troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda u skladu sa članom 40. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i
- Srednjoročni program rada za period 2018-2020. godina nije donesen (sačinjen je u formi prijedloga, bez pribavljenih mišljenja nadležnih ministarstava i saglasnosti Vlade Republike Srpske). Izvještaji o izvršenju Plana rada i finansijskog plana Fonda za 2016. i 2017. godinu nisu dostavljeni na razmatranje Upravnom odboru

Fonda, Vladi Republike Srpske i Narodnoj skupštini Republike Srpske u definisanom roku (član 11. Zakona o Fondu i finansiranju zaštite životne sredine Republike Srpske).

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izveštaju o reviziji finansijskih izvještaja Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske za 2015. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 23.08.2018. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FONDA ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE I ENERGETSKU EFIKASNOST REPUBLIKE SRPSKE ZA 2015. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond) za 2015. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV063-16 od 11.11.2016. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za finansijske izvještaje da se:

- 1) u skladu sa članom 11. stav (8) Zakona o fondu u Finansijskom planu Fonda odvojeno prikažu projekti i programi koji se odnose na oblast zaštite životne sredine od projekata i programa za oblast energetske efikasnosti i obnovljivih izvora energije;
- 2) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članovima 4. stav (1) tačka b), 12. tačka b), 14. stav (1), 20. stav (1) tačka v) i 20. stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 3) naknade troškova službenog puta u zemlji i inostranstvu obračunavaju i isplaćuju u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- 4) u Napomenama uz godišnje finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja;
- 5) potraživanja za troškove mobilnih telefona od zaposlenih radnika klasifikuju u skladu sa članom 16. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 6) u skladu sa članom 40. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike izvrši pravilna klasifikacija u okviru troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.

Vezano za usklađenost poslovanja date su preporuke da se:

- 1) internom regulativom Fonda definišu procedure prijema zaposlenih radnika;
- 2) u skladu sa članom 11. Zakona o fondu i finansiranju zaštite životne sredine Republike Srpske donese srednjoročni program rada i da se Izvještaj o izvršenju Plana rada i finansijskog plana Fonda dostavlja na razmatranje Upravnom odboru Fonda, Vladi Republike Srpske i Narodnoj skupštini Republike Srpske u zakonom definisanim rokovima;
- 3) obračun naknade za topli obrok vrši u skladu sa članom 16. stav (4) Pravilnika o platama, naknadama, nagradama i ostalim primanjima.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Fond je dostavio Glavnoj službi za reviziju Akcioni plan aktivnosti na realizaciji preporuka po Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Akcionog plana aktivnosti na realizaciji preporuka po revizorskom izvještaju Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske za 2015. godinu je dostavljen dana 03.08.2018. godine Glavnoj službi za reviziju.

Fond je u zakonom propisanom roku dostavio primjedbe na Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da se radi o obrazloženjima i zahtjevima koji nisu uticali na suštinu nalaza i zaključke, niti dati zaključak o statusu datih preporuka. Uz konačan izvještaj dostavljen je i odgovor na date primjedbe.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera i datih obrazloženja odgovornih osoba za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Fond za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske proveo sedam preporuka koje su date pod rednim brojevima 1, 2, 3, 4, 5, 7 i 9 predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka za finansijske izvještaje broj 1

U skladu sa članom 11. stav (8) Zakona o Fondu i finansiranju zaštite životne sredine Republike Srpske programi i projekti koji se odnose za oblast zaštite životne sredine se odvojeno prikazuju od projekata i programa za oblast energetske efikasnosti i obnovljivih izvora energije u finansijskom planu Fonda za 2017. godinu.

Rashodi po navednim projektima i programima se odvojeno evidentiraju u finansijskim izvještajima Fonda što omogućava izvještavanje o izvršenju finansijskog plana po projektima i programima.

Preporuka za finansijske izvještaje broj 2

Aktivnosti na popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. i 31.12.2017. godine su u Fondu izvršene u skladu sa članovima: 4. stav (1), 12. tačka 2), 14. stav (1) i 20. stav (1) tačka 3) i stav 2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16):

- Komisija za popis je izvršila popis mjenica koje su primljene kao sredstvo garancije kod realizacije projekata i programa koji su finansirani od strane Fonda;
- Fond je izvršio usaglašavanja salda potraživanja i obaveza;
- Komisija za provođenje popisa imovine i obaveza je formirana bez imenovanja lica koja rukuju imovinom, odnosno koja su imovinom materijalno zadužena;
- Izvještaj o popisu sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza u Prilozima Izvještaja o popisu i
- Izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza u Fondu na dan 31.12.2017. godine nije sačinjen najkasnije mjesec dana prije dana isticanja roka za pripremu i prezentaciju godišnjeg finansijskog izvještaja zbog aktivnosti popisa van uticaja Fonda, jer je vršeno usaglašavanje sa Ministarstvom finansija. Izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza u Fondu na dan 31.12.2016. godine je sačinjen u propisanom roku.

Preporuka za finansijske izvještaje broj 3

Obračun naknada troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu u Fondu se u toku 2017. godine vršio u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u

zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 73/10). Isplata dnevnica i ostalih troškova se vrši iz blagajne Fonda. Članovima Upravnog odbora Fonda se ne vrši obračun i isplata dnevnice i naknada troškova korištenja privatnog vozila u službene svrhe.

Preporuka za finansijske izvještaje broj 4

U skladu sa datom preporukom Napomene uz finansijske izvještaje za 2016. i 2017. godinu sačinjene su u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja jer su objelodanjene: informacije o izvještajnom entitetu, osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja i primijenjene računovodstvene politike. Napomene na sistematičan način prezentuju informacije o svakoj stavci u izvještaju o finansijskom stanju, izvještaju o finansijskoj uspješnosti i izvještaju o promjenama neto imovine.

Preporuka za finansijske izvještaje broj 5

Fond je izvršio klasifikaciju potraživanja za troškove mobilnih telefona od zaposlenih u skladu sa članom 16. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 106/15). Zaposlenima su utvrđeni limiti za korišćenje usluga mobilnih telefona i prekoračenja po limitima se iskazuju na računu ostalih kratkoročnih potraživanja.

Preporuka za usklađenost broj 1

Pravilnik o radu u Fondu za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost iz jula 2016. godine propisuje način i postupak za zasnivanje radnog odnosa, a usvajanjem Izmjena i dopuna Pravilnika od 05.07.2017. godine propisane su procedure javnog konkursa za upražnjena radna mjesta, tekst javnog konkursa kao i kriterijumi prilikom bodovanja.

Preporuka za usklađenost broj 3

Obračun i isplata naknada za topli obrok u Fondu se u toku 2017. godine vršila u visini od 0,75% prosječne neto plate u Republici Srpskoj za prethodnu godinu, u skladu sa članom III stav 1) tačka 4 Odluke o utvrđivanju uvećanja plate, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku.

2.2. Nerealizovane preporuke

Preporuka za finansijske izvještaje broj 6

Nije vršena pravilna klasifikacija u okviru troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda u skladu sa članom 40. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Troškovi bruto naknada zarada (za godišnji odmor, rad u dane državnih praznika, bolovanja na teret poslodavca i dr.) kao i bruto troškovi toplog obroka iskazuju se na računima troškova bruto zarada. Prema odredbama člana 40. stav (3) i stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge druga pravna lica i preduzetnike, troškovi bruto naknada zarada se evidentiraju na računu troškova bruto naknada zarada, a troškovi bruto toplog obroka na računu troškova bruto ostalih ličnih primanja.

Preporuka za usklađenost broj 2

Fond je u decembru 2017. godine izradio prijedlog Srednjoročnog programa rada Fonda za period 2018-2020. godina koji nije usvojen. Isti je u proceduri dobijanja saglasnosti Vlade Republike Srpske, a kojoj prethode pribavljena mišljenja Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) i ministarstava nadležnih za poslove energetike i vodoprivrede, kako je propisano članom 11. stav (3) Zakona o Fondu i finansiranju zaštite životne sredine Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br: 117/11, 63/14 i 90/16 – u daljem tekstu: Zakon o Fondu).

Izveštaj o izvršenju plana rada i finansijskog plana Fonda za period 01.01-31.12.2017. godine iz maja 2018. godine usvojen je Odlukom Upravnog odbora Fonda od 30.05.2018. godine u skladu sa članom 19. Statuta Fonda („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 112/12). Međutim, isti nije dostavljen na usvajanje Vladi Republike Srpske najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, shodno datoj preporuci (član 11. stav 6) Zakona o Fondu). Izveštaj se Vladi Republike Srpske dostavlja posredstvom Ministarstva i uz prethodno pribavljena mišljenja ministarstava nadležnih za poslove energetike i vodoprivrede. S obzirom da je Izveštaj dostavljen Ministarstvu dana 30.05.2018. godine, a mišljenja o Izveštaju su pribavljena u junu 2018. godine (04. i 05.06.2018. godine), preporuka se ne može smatrati provedenom.

Takođe, Fond je u obavezi da Izveštaj o radu i finansijski izvještaj za prethodnu godinu podnosi Narodnoj skupštini Republike Srpske najkasnije do 30. aprila tekuće godine prema članu 11. stav (9) Zakona o Fondu, ali do dana završetka revizijskih aktivnosti na ispitivanju provođenja preporuka Izveštaj nije uvršten u dnevni red za razmatranje na sjednici Narodne skupštine.

Izveštaj o izvršenju Plana rada i finansijskog plana Fonda za period 01.01-31.12.2016. godine (maj, 2017. godine) je usvojen Zaključkom Narodne skupštine Republike Srpske od 06.07.2017. godine, ali usvajanje istog od strane Vlade Republike Srpske posredstvom Ministarstva, kao ni odluke i saglasnosti Upravnog odbora i nadležnih ministarstava, nisu u skladu sa zakonom propisanim rokom.

3. Zaključak

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba u Fondu, zaključili smo da je od ukupno devet datih preporuka provedeno sedam, a dvije preporuke nisu provedene.

Revizijski tim

Ljiljana Topić, s.r.

Goran Štrbac, s.r.