



**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  
Републичког девизног инспектората за 2014. годину**

**Број: ИП014-17**

**Бања Лука, 06.12.2017. 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 РЕПУБЛИЧКОГ ДЕВИЗНОГ ИНСПЕКТОРАТА ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Увод.....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>3</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>3</b>
	<b>2.2. Нереализоване препоруке.....</b>	<b>3</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>4</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Републичког девизног инспектората за период 01.01-31.12.2014. године (број: РВ020-15) и доказне документације која поткрепљује provedеност 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 provedеним препорукама.

### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу provedених испитивања документације која поткрепљује 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 provedене 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 provedене 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 2014. 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 и 2.2 извјештаја:*

Републички девизни инспекторат није доставио Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске План активности на реализацији препорука у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

У 2015. години је извршена прерасподјела буџетских средстава на позицију расхода за стручне услуге у износу већем од стварно потребног. Такође, образложење уз захтјев за поменути прерасподјелу није усклађено са стварном потребом за додатним средствима. У 2016. години прерасподјеле буџетских средстава извршене

су на позиције расхода по основу путовања и смјештаја и расхода по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида иако на поменутиим позицијама додатна средства нису била неопходна. Такође, образложења која су пратила поменуте захтјеве за прерасподјеле нису била одговарајућа јер нису указивала на стварне потребе за додатним средствима на поменутиим позицијама.

***Закључак са резервом***

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Републичког девизног инспектората за 2014. годину и документације која поткрепљује проведеноност препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на увјерење да препоруке нису проведене.

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 06.12.2017. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКОГ ДЕВИЗНОГ ИНСПЕКТОРАТА ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја Републичког девизног инспектората за 2014. годину и у ревизијском извјештају број: РВ020-15 од 02.03.2015. године изразила позитивно мишљење за финансијске извјештаје и позитивно мишљење за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке да се:

1. донесе Правилник о поступку директног споразума у складу са чланом 90. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14),
2. образложења уз захтјеве за реалокацију буџетских средстава ускладе са стварном намјеном утрошка тражених средстава, а према економској класификацији која је заступљена у Одлуци о усвајању буџета, односно ребаланса буџета.

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

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

Републички девизни инспекторат није доставио Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

План активности на реализацији препорука као и Извјештај о проведеним препорукама број 06/2.1/471-01-1/14 достављени су Главној служби за ревизију дана 16.11.2017. године.

#### **2.1. Проведене препоруке**

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука стекли смо увјерење да је Републички девизни инспекторат провео једну препоруку која је дата под редним бројем 1 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука да се донесе Правилник о поступку директног споразума у складу са чланом 90. Закона о јавним набавкама је проведена. Републички девизни инспекторат је донио Правилник о поступку директног споразума, број 06/2.1/023-07/15 од 17.8.2015. године.

#### **2.2. Нереализоване препоруке**

Препорука под редним бројем 2, да се образложења уз захтјеве за реалокацију буџетских средстава ускладе са стварном намјеном утрошка тражених средстава, а према економској класификацији која је заступљена у Одлуци о усвајању буџета, односно ребаланса буџета, није проведена.

У периоду након извршеног ребаланса буџета за 2015. г., на позицијама расхода по основу репрезентације, расхода за таксе и накнаде за регистрацију возила, као и

расхода по основу посебног доприноса за солидарност извршење буџета је веће у односу на ребалансом буџета одобрена средства у износима од 525 КМ, 747 КМ и 486 КМ респективно, а наведена прекорачења нису покривена прерасподјелама средстава (укупно извршење буџета износи 98%). Прерасподјела буџетских средстава у 2015. г. је вршена на позицију расхода за стручне услуге у износу већем од стварно потребног, при чему образложење уз захтјев за прерасподјелу средстава не указује на стварну потребу за додатним средствима.

У 2016. г. на позицији расхода по основу репрезентације извршење буџета је веће у односу на буџетом одобрена средства у износу од 397 КМ, а наведено прекорачење није покривено прерасподјелом средстава (укупно извршење буџета износи 99%). Прерасподјеле средстава у 2016. г. су извршене на позиције расхода по основу путовања и смјештаја и расхода по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида уз неадекватна образложења јер није постојала потреба за додатним средствима на поменутиим позицијама. Сходно наведеном, образложења уз захтјеве за прерасподјелу буџетских средстава нису усклађена са стварном потребом за додатним средствима, јер су у 2016. г. вршене прерасподјеле на позиције на којима је извршењем буџета преостало средстава.

### **3. Закључак**

Републички девизни инспекторат није доставио Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске План активности на реализацији препорука у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Републички девизни инспекторат од укупно двије дате препоруке, једну препоруку у потпуности провео, док другу није провео.

Ревизијски тим

Ведран Станетић, с.р.

Милена Шикман, с.р.

Драган Зјајић, с.р.