



**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
Републичке управе цивилне заштите
Републике Српске за 2014. годину**

Број: ИП003-17

Бања Лука, 12.07.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКЕ УПРАВЕ ЦИВИЛНЕ ЗАШТИТЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	3
	2.1. Проведене препоруке	3
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	4
	3. Закључак.....	4

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Републичке управе цивилне заштите Републике Српске за период 01.01-31.12.2014. година (број: РВ031-15) и доказне документације која поткрепљује проведеноност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају

Одговорност руководства за провођење препорука

Директор Републичке управе цивилне заштите Републике Српске је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених 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 - Међународним стандардом ангажовања на основу којег се пружа увјеравање, које не спада 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 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 по под тачком 2.2. извјештаја:

Препорука која се односила на потпуну примјену Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, није у потпуности проведена, односно још увијек није са свим општинама којима је у периоду поплава уступљена опрема извршено усаглашавање стања преузете опреме, пренос или поврат исте.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Републичке управе цивилне заштите Републике Српске за 2014. годину и документације која поткрепљује проведеност 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.

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

Бања Лука, 12.07.2017. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКЕ УПРАВЕ ЦИВИЛНЕ ЗАШТИТЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ 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 Републичке управе цивилне заштите Републике Српске за 2014. годину и у ревизијском извјештају број: РВ031-15 од 16.03.2015. године изразила позитивно мишљење за финансијске извјештаје са скретањем пажње и позитивно мишљење за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке директору:

У вези финансијских извјештаја:

- 1) Да обезбиједи потпуну примјену Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) Да обезбиједи примјену члана 84 тачке 7 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

У вези усклађености пословања:

- 3) Да обезбиједи потпуну примјену Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Републичка управа цивилне заштите Републике Српске (у даљем тексту: РУЦЗ РС) је у законом прописаном року Главној служби за ревизију доставила План активности за провођење препорука по извјештају о проведеној ревизији за период 1.1 – 31.12.2014. године (бр. 10/1.04/490-172-6/14 од 28.05.2015. г) у којем су дефинисане активности које треба провести, одређени носиоци активности и дати рокови за провођење препорука. Накнадно није достављен извјештај о реализацији наведеног плана, односно о спровођењу препорука, углавном због немогућности да се у потпуности усагласе стања дате опреме општинама на реверс.

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

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за спровођење препорука стекли смо увјерење да је РУЦЗ РС провела двије препоруке које су дате под редним бројевима 2 и 3 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 2

У РУЦЗ РС је извршена корекција погрешно исказаних ревалоризационих резерви у износу од 271.100 КМ. Књижења су проведена уз корекцију упоредних података претходне године у финансијским извјештајима (пар. 47(а) МРС-ЈС 3). На тај начин су подаци у табели бр. 2а у „Прегледу имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ на дан 31.12.2015. г“ исказани у складу с препоруком ревизије.

Препорука број 3

РУЦЗ РС је за извјештајни период 01.01-31.12.2016. г. отклонила недостатке који су наведени у извјештају о ревизији 2014. годину у погледу досљедне примјене Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ бр. 73/10).

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване документације о спровођењу препорука стекли смо увјерење да је РУЦЗ РС препоруку бр. 1 провела дјелимично, односно да препорука проведена већим дијелом, али не у потпуности.

Обезбијеђена је документација од донатора за укњижавање дониране опреме, чиме је дио препоруке проведен. РУЦЗ РС је током 2015. г. у сарадњи са Министарством безбједности БиХ комплетирао потребну документацију за укњижавање опреме примљене кроз донације, извршена је процјена вриједности и укњижена донирана опрема у вриједности 1.614.832 КМ.

Због тога што ни у припреми финансијских извјештаја за 2015. годину РУЦЗ РС није успјела у потпуности примјенити Правилник о начинима и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (разлог томе је неажурност и некомплетност у достављања документације на књижење у вези опреме дате крајњим корисницима, некоординисаност у повлачењу опреме из општинских центара цивилне заштите и редистрибуција другим центрима и слично) директор је организовао провођење ванредног пописа. Ванредни попис у 2016. г. омогућио је сравњење одређених разлика (мањкови и вишкови), те био предуслов за провођење редовног годишњег пописа на 31.12.2016. г. Предметном ревизијом из 2014. г. је утврђена разлика од 43.307 КМ, а ванредним пописом нето разлика у вриједности од 159.436 КМ. С обзиром на континурану комуникацију с општинама, дио препоруке који се односи на исказивање опреме која је дата на реверс у значајној мјери је проведена (одређене општине су потврдиле посједовање опреме, предузеле активности на идентификовању крајњих корисника и/или стања опреме), а нека опрема је враћена у складишта РУЦЗ РС. Ипак, још увијек није са свим општинама које су у току поплава преузимале опрему (пумпе, исушивачи, калорифери и друго) извршено и потписано сравњење стања, поједине општине опрему нису вратиле нити су достављене овјерене пописне листе за опрему у власништву цивилне заштите, што је питање које није могуће разријешити једностраним актом.

3. Закључак

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је РУЦЗ РС провела већи дио препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Републичке управе цивилне заштите Републике Српске за 2014. годину. Препорука која се односила на дио пописа опреме која је у вријеме поплава дата општинама на реверс није до краја проведена.

Ревизијски тим

Мр Рената Чајић Кужет, с.р.

Горан Штрбац, с.р.