



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o statusu datih preporuka
prilikom revizije finansijskih izvještaja
Republičke uprave civilne zaštite
Republike Srpske za 2014. godinu**

Broj: IP003-17

Banja Luka, 12.07.2017. godine

SADRŽAJ

| | | |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 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 IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske za period 01.01-31.12.2014. godina (broj: RV031-15) i dokazne 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 Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih ispitivanja dokumentacije koja potkrepljuje izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Međunarodnim standardom angažovanja na osnovu kojeg se pruža uvjeravanje, koje ne spada 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 2014. 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 po pod tačkom 2.2. izvještaja:

Preporuka koja se odnosila na potpunu primjenu Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, nije u potpunosti provedena, odnosno još uvijek nije sa svim opštinama kojima je u periodu poplava ustupljena oprema izvršeno usaglašavanje stanja preuzete opreme, prenos ili povrat iste.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske za 2014. godinu i

dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo naišli ni na šta što bi nas navelo na uvjerenje da preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

Banja Luka, 12.07.2017. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA REPUBLIČKE UPRAVE CIVILNE ZAŠTITE REPUBLIKE SRPSKE ZA 2014. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske za 2014. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV031-15 od 16.03.2015. godine izrazila pozitivno mišljenje za finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje i pozitivno mišljenje za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke direktoru:

U vezi finansijskih izvještaja:

- 1) Da obezbijedi potpunu primjenu Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) Da obezbijedi primjenu člana 84 tačke 7 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

U vezi usklađenosti poslovanja:

- 3) Da obezbijedi potpunu primjenu Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Republička uprava civilne zaštite Republike Srpske (u daljem tekstu: RUCZ RS) je u zakonom propisanom roku Glavnoj službi za reviziju dostavila Plan aktivnosti za provođenje preporuka po izvještaju o provedenoj reviziji za period 1.1 – 31.12.2014. godine (br. 10/1.04/490-172-6/14 od 28.05.2015. g) u kojem su definisane aktivnosti koje treba provesti, određeni nosioci aktivnosti i dati rokovi za provođenje preporuka. Naknadno nije dostavljen izvještaj o realizaciji navedenog plana, odnosno o sprovođenju preporuka, uglavnom zbog nemogućnosti da se u potpunosti usaglase stanja date opreme opštinama na revers.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka nije bilo primjedbi.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za sprovođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je RUCZ RS provela dvije preporuke koje su date pod rednim brojevima 2 i 3 predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka broj 2

U RUCZ RS je izvršena korekcija pogrešno iskazanih revalorizacionih rezervi u iznosu od 271.100 KM. Knjiženja su provedena uz korekciju uporednih podataka prethodne godine u finansijskim izvještajima (par. 47(a) MRS-JS 3). Na taj način su podaci u tabeli br. 2a u „Pregledu imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT na dan 31.12.2015. g“ iskazani u skladu s preporukom revizije.

Preporuka broj 3

RUCZ RS je za izvještajni period 01.01-31.12.2016. g. otklonila nedostatke koji su navedeni u izvještaju o reviziji 2014. godinu u pogledu dosljedne primjene Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 73/10).

2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o sprovođenju preporuka stekli smo uvjerenje da je RUCZ RS preporuku br. 1 provela djelimično, odnosno da preporuka provedena većim dijelom, ali ne u potpunosti.

Obezbijeđena je dokumentacija od donatora za uknjižavanje donirane opreme, čime je dio preporuke proveden. RUCZ RS je tokom 2015. g. u saradnji sa Ministarstvom bezbjednosti BiH kompletirala potrebnu dokumentaciju za uknjižavanje opreme primljene kroz donacije, izvršena je procjena vrijednosti i uknjižena donirana oprema u vrijednosti 1.614.832 KM.

Zbog toga što ni u pripremi finansijskih izvještaja za 2015. godinu RUCZ RS nije uspjela u potpunosti primjeniti Pravilnik o načinima i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem (razlog tome je neažurnost i nekompletnost u dostavljanja dokumentacije na knjiženje u vezi opreme date krajnjim korisnicima, nekoordinisanost u povlačenju opreme iz opštinskih centara civilne zaštite i redistribucija drugim centrima i slično) direktor je organizovao provođenje vanrednog popisa. Vanredni popis u 2016. g. omogućio je spravljenje određenih razlika (manjkovi i viškovi), te bio preduslov za provođenje redovnog godišnjeg popisa na 31.12.2016. g. Predmetnom revizijom iz 2014. g. je utvrđena razlika od 43.307 KM, a vanrednim popisom neto razlika u vrijednosti od 159.436 KM. S obzirom na kontinuranu komunikaciju s opštinama, dio preporuke koji se odnosi na iskazivanje opreme koja je data na revers u značajnoj mjeri je provedena (određene opštine su potvrdile posjedovanje opreme, preduzele aktivnosti na identifikovanju krajnjih korisnika i/ili stanja opreme), a neka oprema je vraćena u skladišta RUCZ RS. Ipak, još uvijek nije sa svim opštinama koje su u toku poplava preuzimale opremu (pumpe, isušivači, kaloriferi i drugo) izvršeno i potpisano spravljenje stanja, pojedine opštine opremu nisu vratile niti su dostavljene ovjerene popisne liste za opremu u vlasništvu civilne zaštite, što je pitanje koje nije moguće raz riješiti jednostranim aktom.

3. Zaključak

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je RUCZ RS provela veći dio preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Republičke uprave civilne zaštite Republike Srpske za 2014. godinu. Preporuka koja se odnosila na dio popisa opreme koja je u vrijeme poplava data opštinama na revers nije do kraja provedena.

Revizijski tim

Mr Renata Čajić Kužet, s.r.

Goran Štrbac, s.r.