



**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
Ваздухопловног сервиса Републике Српске за 2014. годину**

Број: ИП007-17

Бања Лука, 21.07.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈ ВАЗДУХОПЛОВНОГ СЕРВИСА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	3
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Нереализоване препоруке.....	4
	3. Закључак.....	5

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Ваздухопловног сервиса Републике Српске за период 01.01-31.12.2014. године (број:РВ008-15) 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 спроведених испитивања документације која поткрепљује извјештај о спровођењу 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 спроведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује спровођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке спроведене 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 спровођењу препорука датих за 2014. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о спровођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење спровођења 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:

Ваздухопловни сервис Републике Српске од 7 препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја за период 01.01-31.12.2014. године није провео једну препоруку за усклађеност пословања под редним бројем 3.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Ваздухопловног сервиса 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, 21.07.2017. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈ ВАЗДУХОПЛОВНОГ СЕРВИСА 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 Ваздухопловног сервиса Републике Српске за 2014. годину и у ревизијском извјештају број:РВ008-15 од 22.05.2015. године изразила мишљење са резервом уз скретање пажње за финансијске извјештаје и позитивно мишљење уз скретање пажње за усклађеност пословања.

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

1. обезбиједи попис преузете имовине којом управља Ваздухопловни сервис по било којем основу (закон, уговор, споразум, одлука и сл);
2. предузму све активности уз сарадњу и инструкције Владе Републике Српске које се односе на евидентирање авиона Cessna Citation C500, регистарских ознака E7-SBA у пословним књигама Ваздухопловног сервиса у складу са чланом 27. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама;
3. обезбиједи правилна класификација осталих превозних средстава у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова;
4. обезбиједи правилна класификација обавеза према правним и физичким лицима у иностранству у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

За усклађеност пословања препоручено је да се:

1. донесе акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста уз сагласност Владе у складу са чланом 21. Закона о Влади Републике Српске, чланом 81. Закона о републичкој управи и чланом 33а. Уредбе о начелима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у републичким органима управе Републике Српске;
2. донесе интерни акт којим се регулише право на накнаду летачког додатка за посаду ваздухоплова у складу са чланом 19. став 2. Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске;
3. попуњавање путних налога и обрачун трошкова службених путовања за чланове посаде авиона врши у складу са чланом 14. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Ваздухопловни сервис Републике Српске (у даљем тексту: Ваздухопловни сервис) је доставио Главној служби за ревизију Извјештај о реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Ваздухопловног сервиса Републике Српске за период 01.01-31.12.2014. године, у року од 60 дана од датума

достављања извјештаја, што је у складу са чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14).

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука, Ваздухопловни сервис је доставио изјашњење које нема утицаја на изнесене закључке у нацрту извјештаја.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа стекли смо увјерење да је у Ваздухопловном сервису проведено шест препорука које су дате под редним бројевима 1,2,3 и 4 за финансијске извјештаје и редним бројевима 1 и 2 за усклађеност пословања.

Препоруке за финансијске извјештаје број 1 и 2

Нефинансијска имовина која се односи на Авион типа Cessna Citation C500, регистарских ознака E7-SBA пописана је у складу са чланом 4. став 1. тачка б) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16) и евидентирана у складу са чланом 27. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама („Службени гласник Републике Српске“, број 127/11).

Препорука за финансијске извјештаје број 3

Остала превозна средства класификована су у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10).

Препорука за финансијске извјештаје број 4

Препорука у вези правилне класификације обавеза према правним и физичким лицима у иностранству је проведена рекласификацијом истих у 2017. години и тиме сматрамо да је препорука проведена.

Препорука за усклађеност пословања број 1

Директор Ваздухопловног сервиса је уз претходну сагласност Владе Републике Српске донио Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, број 109/15).

Препорука за усклађеност пословања број 2

Влада Републике Српске је донијела Одлуку о утврђивању посебних накнада у Ваздухопловном сервису („Службени гласник Републике Српске“, број 108/15), којом су утврђени коефицијенти посебних мјесечних накнада за летачко особље-чланове летачке посаде ваздухоплова за запослене у Ваздухопловном сервису.

2.2. Нереализоване препоруке

Ваздухопловни сервис је издавао путне налоге и вршио обрачун трошкова службених путовања у земљи и иностранству лицима која нису у радном односу (ангажовани по уговору о дјелу), а поједини путни налози за посаду авиона гласе на више лица, што није у складу са чланом 14. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10).

3. Закључак

Ваздухопловни сервис је доставио Главној служби за ревизију Извјештај о реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја за Ваздухопловни сервис Републике Српске за период 01.01-31.12.2014. године у року од 60 дана од датума достављања извјештаја у складу са чланом 21. тачка (3) Закона о ревизији јавног сектора. На основу испитане документације и датих образложења од стране запослених особа, закључили смо да у Ваздухопловном сервису од датих 7 препорука проведено је шест, а једна није проведена.

Ревизијски тим

Бранка Удовичић, с.р.

Милена Шикман, с.р.