



**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 Vazduhoplovnog servisa
Republike Srpske za 2014. godinu**

Broj: IP007-17

Banja Luka, 21.07.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJ VAZDUHOPLOVNOG SERVISA REPUBLIKE SRPSKE ZA 2014. GODINU (NALAZI).....	3
	1. Uvod.....	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....	3
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Nerealizovane preporuke	4
	3. Zaključak.....	4

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Vazduhoplovnog servisa Republike Srpske za period 01.01-31.12.2014. godine (broj:RV008-15) 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 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 sprovedenih ispitivanja dokumentacije koja potkrepljuje izvještaj o sprovođenju 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 sprovedene u skladu sa očekivanjima izvršene revizije.

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke sprovedene 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 sprovođenju preporuka datih za 2014. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o sprovođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje sprovođenja 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:

Vazduhoplovni servis Republike Srpske od 7 preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01-31.12.2014. godine nije proveo jednu preporuku za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 3.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Vazduhoplovnog servisa 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, 21.07.2017. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJ VAZDUHOPLOVNOG SERVISA 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 Vazduhoplovnog servisa Republike Srpske za 2014. godinu i u revizijskom izvještaju broj:RV008-15 od 22.05.2015. godine izrazila mišljenje sa rezervom uz skretanje pažnje za finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje uz skretanje pažnje za usklađenost poslovanja.

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

1. obezbijedi popis preuzete imovine kojom upravlja Vazduhoplovni servis po bilo kojem osnovu (zakon, ugovor, sporazum, odluka i sl);
2. preduzmu sve aktivnosti uz saradnju i instrukcije Vlade Republike Srpske koje se odnose na evidentiranje aviona Cessna Citation C500, registarskih oznaka E7-SBA u poslovnim knjigama Vazduhoplovnog servisa u skladu sa članom 27. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama;
3. obezbijedi pravilna klasifikacija ostalih prevoznih sredstava u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova;
4. obezbijedi pravilna klasifikacija obaveza prema pravnim i fizičkim licima u inostranstvu u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Za usklađenost poslovanja preporučeno je da se:

1. donese akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uz saglasnost Vlade u skladu sa članom 21. Zakona o Vladi Republike Srpske, članom 81. Zakona o republičkoj upravi i članom 33a. Uredbe o načelima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u republičkim organima uprave Republike Srpske;
2. donese interni akt kojim se reguliše pravo na naknadu letaćkog dodatka za posadu vazduhoplova u skladu sa članom 19. stav 2. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
3. popunjavanje putnih naloga i obračun troškova službenih putovanja za članove posade aviona vrši u skladu sa članom 14. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Vazduhoplovni servis Republike Srpske (u daljem tekstu: Vazduhoplovni servis) je dostavio Glavnoj službi za reviziju Izvještaj o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Vazduhoplovnog servisa Republike Srpske za period 01.01-31.12.2014. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, što je u skladu sa članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka, Vazduhoplovni servis je dostavio izjašnjenje koje nema uticaja na iznesene zaključke u nacrtu izvještaja.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba stekli smo uvjerenje da je u Vazduhoplovnom servisu provedeno šest preporuka koje su date pod rednim brojevima 1,2,3 i 4 za finansijske izvještaje i rednim brojevima 1 i 2 za usklađenost poslovanja.

Preporuke za finansijske izvještaje broj 1 i 2

Nefinansijska imovina koja se odnosi na Avion tipa Cessna Citation C500, registarskih oznaka E7-SBA popisana je u skladu sa članom 4. stav 1. tačka b) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) i evidentirana u skladu sa članom 27. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/11).

Preporuka za finansijske izvještaje broj 3

Ostala prevozna sredstva klasifikovana su u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/10).

Preporuka za finansijske izvještaje broj 4

Preporuka u vezi pravilne klasifikacije obaveza prema pravnim i fizičkim licima u inostranstvu je provedena reklasifikacijom istih u 2017. godini i time smatramo da je preporuka provedena.

Preporuka za usklađenost poslovanja broj 1

Direktor Vazduhoplovnog servisa je uz prethodnu saglasnost Vlade Republike Srpske donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/15).

Preporuka za usklađenost poslovanja broj 2

Vlada Republike Srpske je donijela Odluku o utvrđivanju posebnih naknada u Vazduhoplovnom servisu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 108/15), kojom su utvrđeni koeficijenti posebnih mjesečnih naknada za letačko osoblje-članove letačke posade vazduhoplova za zaposlene u Vazduhoplovnom servisu.

2.2. Nerealizovane preporuke

Vazduhoplovni servis je izdavao putne naloge i vršio obračun troškova službenih putovanja u zemlji i inostranstvu licima koja nisu u radnom odnosu (angažovani po ugovoru o djelu), a pojedini putni nalozi za posadu aviona glase na više lica, što nije u skladu sa članom 14. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10).

3. Zaključak

Vazduhoplovni servis je dostavio Glavnoj službi za reviziju Izvještaj o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za Vazduhoplovni servis Republike Srpske za period 01.01-31.12.2014. godine u roku od 60 dana od datuma dostavljanja

izveštaja u skladu sa članom 21. tačka (3) Zakona o reviziji javnog sektora. Na osnovu ispitane dokumentacije i datih obrazloženja od strane zaposlenih osoba, zaključili smo da u Vazduhoplovnom servisu od datih 7 preporuka provedeno je šest, a jedna nije provedena.

Revizijski tim

Branka Udovičić, s.r.

Milena Šikman, s.r.