



**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 za
inspekcijske poslove Republike Srpske
za 2014. godinu**

Broj: IP013-17

Banja Luka, 18.07.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA REPUBLIČKE UPRAVE ZA INSPEKCIJSKE POSLOVE REPUBLIKE SRPSKE ZA 2014. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	3
	2.1. Provedene preporuke	3
	2.2. Djelimično provedena preporuka.....	4
	3. Zaključak.....	4

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskog izvještaja Republičke uprave za inspekcijske poslove Republike Srpske za period 01.01-31.12.2014. godina (broj: RV024-15) 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 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:

Republička uprava za inspekcijske poslove Republike Srpske nije u potpunosti provela preporuku koja se odnosila na potrebna objelodanjivanja korišćenih računovodstvenih politika u obrazloženjima uz finansijske izvještaje, a aktivnosti koje su provedene ukazuju da je preporuka djelimično provedena.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Republičke uprave za inspekcijske poslove 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 ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

Banja Luka, 18.07.2017. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA REPUBLIČKE UPRAVE ZA INSPEKCIJSKE POSLOVE 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 za inspeksijske poslove Republike Srpske za 2014. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV024-15 od 06.04.2015. godine izrazila pozitivno mišljenje za finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke direktoru da obezbijedi da se:

1. izvještaji popisnih komisija sastavljaju u skladu sa članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
2. formira stručna komisija koja će dokumentovati dosadašnje stanje izvedenih radova na nepokretnosti kupljenoj u prethodnom periodu (poslovni prostor u Banjaluci) i zauzme konačan stav kako bi se ove aktivnosti okončale;
3. u Obrazloženju uz finansijske izvještaje objave sve primijenjene računovodstvene politike u skladu sa MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja;
4. Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima pojedine kontrolne aktivnosti i procjena rizika preciznije definišu.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Republička uprava za inspeksijske poslove Republike Srpske (u daljem tekstu: Inspektorat) dostavila je Glavnoj službi za reviziju Program mjera za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Inspektorata za period 01.01-31.12.2014. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je propisano 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 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 provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Inspektorat proveo tri preporuke koje su date pod rednim brojevima 1, 2 i 4 predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka broj 1

Izvještaj Centralne popisne komisije kao i izvještaji popisnih komisija uprave i područnih odjeljenja Inspektorata sastavljeni su u skladu sa članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporuka broj 2

Inspektorat je formirao stručnu komisiju koja je zadužena za dokumentovanje i praćenje promjena u smislu izvedenih radova na nepokretnosti kupljenoj u prethodnom periodu, a

koji se odnosi na poslovni prostor u Banjoj Luci. Sudski spor, koji se vodi po ovom predmetu, je u toku.

Preporuka broj 4

Inspektorat je donio akt Upravljanje rizicima kao dio sistema internih finansijskih kontrola od 31.12.2015. godine, koji u suštini predstavlja „izmjenu i dopunu“ dijela V – Procjena rizika odnosno člana 25. Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima od 11.03.2014. godine.

2.2. Djelimično provedena preporuka

Prema preduzetim mjerama za sprovođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Inspektorata za period 01.01-31.12.2014. godine, jedna preporuka je djelimično provedena.

Preporuka broj 3

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2015. i 2016. godinu nisu izvršena potrebna objelodanjivanja u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 132, u smislu da ne sadrže informacije o osnovama odmjeravanja korišćenih računovodstvenih politika u pripremanju finansijskih izvještaja, a koje se odnose na priznavanje i vrednovanje nefinansijske i finansijske imovine, prihoda i rashoda i drugih transakcija, događaja i stanja.

S obzirom, da su u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje izvršena objelodanjivanja metoda obračuna amortizacije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i metoda otpisa pri stavljanju u upotrebu nefinansijske imovine u tekućim sredstvima kao i detaljna objelodanjivanja ostalih informacija o iznosima prezentovanim u Obrascima (2, 3, 3a, 3b, 4, 4a, 4b, 5, 5a, 5b, 6 i 7), konstatujemo da je preporuka djelimično provedena.

3. Zaključak

Na osnovu ispitane dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Inspektorat od ukupno četiri date preporuke proveo tri preporuke, a jednu preporuku je djelimično sproveo.

Revizijski tim

Zorana Todorović, s.r.

Snježana Savatić, s.r.