



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о статусу препорука датих
приликом финансијске ревизије
Агенције за управљање одузетом имовином
Републике Српске за 2020. годину**

Број: ИП004-25

Бања Лука, 26.11.2025. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ОДУЗЕТОМ ИМОВИНОМ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ ЗА 2020. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	3
	2.1. Проведене препоруке.....	4
	2.2. Нереализоване препоруке	5
	3. Закључак.....	6

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Агенције за управљање одузетом имовином Републике Српске за период 01.01-31.12.2020. година (број РВ033-21) и документације која поткрепљује проведеноост 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 проведеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљује извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају 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 степеноу, 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 2020. 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 је наведено под тачком 2.2. извјештаја:

Агенција за управљање одузетом имовином Републике Српске од укупно девет препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2020. годину, три препоруке није провела.

Препоруке које нису проведене се односе на попис имовине и обавеза у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, достављање Нацрта кадровског плана Министарству финансија Републике Српске истовремено са

буџетским захтјевом и провођење јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Агенције за управљање одузетом имовином Републике Српске за 2020. годину и документације која поткрепљује проведеноост препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

Бања Лука, 26.11.2025. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ОДУЗЕТОМ ИМОВИНОМ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ ЗА 2020. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Агенције за управљање одузетом имовином Републике Српске за 2020. годину и у ревизијском извјештају број РВ033-21 од 11.05.2021. године изразила позитивно мишљење за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке директору везане за финансијске извјештаје да обезбиједи да се:

- 1) у сарадњи са Министарством финансија Републике Српске дефинише организационо мјесто признавања трајно одузете имовине сходно одредбама Закона о одузимању имовине која је проистекла извршењем кривичног дјела и захтјевима МРС-ЈС;
- 2) врши евидентирање и утврђивање ревалоризационе вриједности сталних средстава у употреби чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима МРС-ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

За усклађеност препоручено је директору да обезбиједи да се:

- 1) улазна књиговодствена документација овјерава по систему двојног потписа у складу са чланом 9. став (3) тачка 3) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- 2) попуњавање путних налога за возила врши у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- 3) попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 4) приликом провођења јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама и члана 5. Правилника о поступку директног споразума;
- 5) Нацрт кадровског плана доставља Министарству финансија Републике Српске истовремено са буџетским захтјевом сходно члану 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- 6) у потпуности примјењује Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске.

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

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Агенција за управљање одузетом имовином Републике Српске (у даљем тексту: Агенција) је доставила Главној служби за ревизију Одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Агенције за управљање одузетом имовином Републике Српске за период 01.01-31.12.2020. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како

је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, бр. 98/05 и 20/14).

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука стекли смо увјерење да је Агенција провела три препоруке за финансијске извјештаје које су дате под бројем 1, 2 и 3 и двије препоруке за усклађеност које су дате под бројем 1 и 2 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 1 за финансијске извјештаје

У протеклом периоду, Агенција је у сарадњи са Министарством финансија Републике Српске усагласила организационо мјесто признавања трајно одузете имовине сходно одредбама Закона о одузимању имовине која је проистекла извршењем кривичног дјела („Службени гласник Републике Српске”, број 66/18), у оквиру организационог кода Агенције у Главној књизи трезора Републике, чиме је имовина у потпуности обухваћена финансијским извјештајем корисника прихода буџета Републике Српске који су укључени у Главну књигу трезора Републике, односно консолидованим финансијским извјештајем корисника буџета Републике.

Препорука број 2 за финансијске извјештаје

У вези дате препоруке Агенција је примијенила ревалоризациони модел вредновања сталних средстава, након што је књиговодствена вриједност сталних средстава у употреби сведена на нулу, те извршила евидентирање новопроцијењене садашње (нето) вриједности у складу са чланом 41. став (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске”, бр. 115/17 и 118/18). Комисија именована од стране директора је сачинила Извјештај о процјени вриједности основних средстава Агенције од 25.02.2025. године, а директор Агенције је донио Одлуку о средњој вриједности основних средстава од 25.02.2025. године према којој је поступио Одсјек за финансије и рачуноводство Агенције при сачињавању финансијских извјештаја за 2024. годину.

Препорука број 3 за финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2024. годину сачињена су Образложења која пружају додатне информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја. У вези дате препоруке Агенција је у Образложењима објелоданила рачуноводствене политике за признавање некретнина, постројења и опреме; структуру расхода за лична примања и расхода по основу коришћења роба и услуга, ванбилансне евиденције, сталне имовине, готовине и обавеза; преглед планираних и исказаних позиција расхода и издатака и разлика у односу на претходну годину, кориштен метод амортизације, корисни вијек употребе и кориштене стопе амортизације, бруто књиговодствену вриједност и акумулиране исправке вриједности на почетку и на крају периода, као и структуру сталних средстава која се и даље користе, али им је књиговодствена вриједност нула, у складу са МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 88 и 94 (б) и друге финансијске и нефинансијске информације које служе за разумијевање постојећег стања.

Препорука број 1 за усклађеност

У протеклом периоду, у Агенцији је примијењен систем двојног потписа у смислу да је улазну књиговодствену документацију овјеравао директор и руководиоца Одсјека за финансије и рачуноводство Агенције, у складу са чланом 9. став (3) тачка 3) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Препорука број 2 за усклађеност

У вези дате препоруке, Агенција је током 2024. године на путним налозима за возила (ПН 4 Образац) уносила податке о утрошку горива, времену поласка, времену доласка и релацији кретања, а путни налози су потписани од стране директора Агенције и возача, што је у складу са чланом 4. и 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“, број 74/17).

2.2. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука стекли смо увјерење да Агенција није провела препоруке за усклађеност дате под бројем 3, 4 и 5 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 3 за усклађеност

Приликом провођења пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године, у Агенцији нису сачињене пописне листе физичког пописа трајно одузете имовине, није пописана имовина која није у власништву Агенције а која се користи по основу закљученог уговора о подзакупу складишта у пословној зони Инцел, нису извршене припремне радње усаглашавања стања потраживања са фондовима социјалне сигурности (конфирмације салда потраживања) на дан 31.12.2024. године и извјештаји о попису обавеза и потраживања не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања обавеза и потраживања, што није у складу са чланом 4. став (1) тачка 2), 15. став (3), 17. став (4) и 20. став (1) тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, бр. 45/16 и 113/21).

Препорука број 4 за усклађеност

У вези дате препоруке Агенција није усвојила интерни правилник којим се прописује и уређује организација и ефикасно вршење набавне функције, није сачинила писане забиљешке о радњама и поступцима истраживања тржишта за прегледане поступке набавки (услуге техничког обезбјеђења имовине Агенције, набавку горива, услуге вођења послова из области заштите и здравља на раду као и области заштите од пожара и услуге систематског прегледа), директор није потписао изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса, није објављивала основне елементе уговора на порталу јавних набавки за прегледане поступке набавки, за набавку услуга вођења послова из области заштите и здравља на раду као и области заштите од пожара Агенција није тражила писаним путем или путем портала јавних набавки приједлог цијене или понуде од једног или више привредних субјеката који обављају дјелатност која је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 13. став (3), 14а. став (2), 52. став (6), 75. став (2) и 90. став (2) Закона о јавним набавкама.

Дио препоруке који се односио на поштовање одредби Правилника о поступку директног споразума није актуелан, јер је чланом 124. Закона о измјенама и допунама Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 59/22) дефинисано да даном примјене овог закона престаје да важи Правилник о поступку директног споразума („Службени гласник БиХ“, број 90/14).

Препорука број 5 за усклађеност

Агенција није доставила Нацрт кадровског плана Министарству финансија Републике Српске истовремено са буџетским захтјевом за 2024. годину, што није у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“, број 43/09).

Препорука број 6 за усклађеност није актуелна јер пропис у вези са датом препоруком (Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске) са којим је требало да се изврши усклађивање није на снази.

3. Закључак

Агенција за управљање одузетом имовином Републике Српске је доставила Главној служби за ревизију Одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Агенције за управљање одузетом имовином Републике Српске за период 01.01-31.12.2020. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, бр. 98/05 и 20/14).

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних лица закључили смо да је Агенција од укупно девет датих препорука провела пет, три препоруке нису проведене (са напоменом да дио једне непроведене препоруке није актуелан), а једна препорука није актуелна.

Ревизијски тим

Драган Зјајић, с.р.

Свјетлана Коџоман, с.р.