



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o statusu preporuka datih
prilikom finansijske revizije
Agencije za upravljanje oduzetom imovinom
Republike Srpske za 2020. godinu**

Broj: IP004-25

Banja Luka, 26.11.2025. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE AGENCIJE ZA UPRAVLJANJE ODUZETOM IMOVINOM REPUBLIKE SRPSKE ZA 2020. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	3
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Nerealizovane preporuke	5
	3. Zaključak	6

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Agencije za upravljanje oduzetom imovinom Republike Srpske za period 01.01-31.12.2020. godina (broj RV033-21) i 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 odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuje izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje, koja ne spadaju 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 2020. 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 je navedeno pod tačkom 2.2. izvještaja:

Agencija za upravljanje oduzetom imovinom Republike Srpske od ukupno devet preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tri preporuke nije provela.

Preporuke koje nisu provedene se odnose na popis imovine i obaveza u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, dostavljanje Nacrta kadrovskog plana Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom i provođenje javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Agencije za upravljanje oduzetom imovinom Republike Srpske za 2020. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

Banja Luka, 26.11.2025. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE AGENCIJE ZA UPRAVLJANJE ODUZETOM IMOVINOM REPUBLIKE SRPSKE ZA 2020. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju Agencije za upravljanje oduzetom imovinom Republike Srpske za 2020. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV033-21 od 11.05.2021. godine izrazila pozitivno mišljenje za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke direktoru vezane za finansijske izvještaje da obezbijedi da se:

- 1) u saradnji sa Ministarstvom finansija Republike Srpske definiše organizaciono mjesto priznavanja trajno oduzete imovine shodno odredbama Zakona o oduzimanju imovine koja je proistekla izvršenjem krivičnog djela i zahtjevima MRS-JS;
- 2) vrši evidentiranje i utvrđivanje revalorizacije vrijednosti stalnih sredstava u upotrebi čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Za usklađenost preporučeno je direktoru da obezbijedi da se:

- 1) ulazna knjigovodstvena dokumentacija ovjerava po sistemu dvojnog potpisa u skladu sa članom 9. stav (3) tačka 3) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- 2) popunjavanje putnih naloga za vozila vrši u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- 3) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 4) prilikom provođenja javnih nabavki poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama i člana 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma;
- 5) Nacrt kadrovskog plana dostavlja Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom shodno članu 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave;
- 6) u potpunosti primjenjuje Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

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

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Agencija za upravljanje oduzetom imovinom Republike Srpske (u daljem tekstu: Agencija) je dostavila Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Agencije za upravljanje oduzetom imovinom Republike Srpske za period 01.01-31.12.2020. godine, u roku od 60 dana od

datumu dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, br. 98/05 i 20/14).

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Agencija provela tri preporuke za finansijske izvještaje koje su date pod brojem 1, 2 i 3 i dvije preporuke za usklađenost koje su date pod brojem 1 i 2 predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka broj 1 za finansijske izvještaje

U proteklom periodu, Agencija je u saradnji sa Ministarstvom finansija Republike Srpske usaglasila organizaciono mjesto priznavanja trajno oduzete imovine shodno odredbama Zakona o oduzimanju imovine koja je proistekla izvršenjem krivičnog djela („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 66/18), u okviru organizacionog koda Agencije u Glavnoj knjizi trezora Republike, čime je imovina u potpunosti obuhvaćena finansijskim izvještajem korisnika prihoda budžeta Republike Srpske koji su uključeni u Glavnu knjigu trezora Republike, odnosno konsolidovanim finansijskim izvještajem korisnika budžeta Republike.

Preporuka broj 2 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke Agencija je primijenila revalorizacioni model vrednovanja stalnih sredstava, nakon što je knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u upotrebi svedena na nulu, te izvršila evidentiranje novoprocijenjene sadašnje (neto) vrijednosti u skladu sa članom 41. stav (1) i (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske”, br. 115/17 i 118/18). Komisija imenovana od strane direktora je sačinila Izvještaj o procjeni vrijednosti osnovnih sredstava Agencije od 25.02.2025. godine, a direktor Agencije je donio Odluku o srednjoj vrijednosti osnovnih sredstava od 25.02.2025. godine prema kojoj je postupio Odsjek za finansije i računovodstvo Agencije pri sačinjavanju finansijskih izvještaja za 2024. godinu.

Preporuka broj 3 za finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2024. godinu sačinjena su Obrazloženja koja pružaju dodatne informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja. U vezi date preporuke Agencija je u Obrazloženjima objelodanila računovodstvene politike za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme; strukturu rashoda za lična primanja i rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga, vanbilansne evidencije, stalne imovine, gotovine i obaveza; pregled planiranih i iskazanih pozicija rashoda i izdataka i razlika u odnosu na prethodnu godinu, korišten metod amortizacije, korisni vijek upotrebe i korištene stope amortizacije, bruto knjigovodstvenu vrijednost i akumulirane ispravke vrijednosti na početku i na kraju perioda, kao i strukturu stalnih sredstava koja se i dalje koriste, ali im je knjigovodstvena vrijednost nula, u skladu sa MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88 i 94 (b) i druge finansijske i nefinansijske informacije koje služe za razumijevanje postojećeg stanja.

Preporuka broj 1 za usklađenost

U proteklom periodu, u Agenciji je primijenjen sistem dvojnog potpisa u smislu da je ulaznu knjigovodstvenu dokumentaciju ovjeravao direktor i rukovodilac Odsjeka za finansije i računovodstvo Agencije, u skladu sa članom 9. stav (3) tačka 3) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Preporuka broj 2 za usklađenost

U vezi date preporuke, Agencija je tokom 2024. godine na putnim nalogima za vozila (PN 4 Obrazac) unosila podatke o utrošku goriva, vremenu polaska, vremenu dolaska i relaciji

kretanja, a putni nalozi su potpisani od strane direktora Agencije i vozača, što je u skladu sa članom 4. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17).

2.2. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da Agencija nije provela preporuke za usklađenost date pod brojem 3, 4 i 5 predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka broj 3 za usklađenost

Prilikom provođenja popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2024. godine, u Agenciji nisu sačinjene popisne liste fizičkog popisa trajno oduzete imovine, nije popisana imovina koja nije u vlasništvu Agencije a koja se koristi po osnovu zaključenog ugovora o podzakupu skladišta u poslovnoj zoni Incel, nisu izvršene pripremne radnje usaglašavanja stanja potraživanja sa fondovima socijalne sigurnosti (konfirmacije salda potraživanja) na dan 31.12.2024. godine i izvještaji o popisu obaveza i potraživanja ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja obaveza i potraživanja, što nije u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 2), 15. stav (3), 17. stav (4) i 20. stav (1) tačka 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 45/16 i 113/21).

Preporuka broj 4 za usklađenost

U vezi date preporuke Agencija nije usvojila interni pravilnik kojim se propisuje i uređuje organizacija i efikasno vršenje nabavne funkcije, nije sačinila pisane zabilješke o radnjama i postupcima istraživanja tržišta za pregledane postupke nabavki (usluge tehničkog obezbjeđenja imovine Agencije, nabavku goriva, usluge vođenja poslova iz oblasti zaštite i zdravlja na radu kao i oblasti zaštite od požara i usluge sistematskog pregleda), direktor nije potpisao izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa, nije objavljivala osnovne elemente ugovora na portalu javnih nabavki za pregledane postupke nabavki, za nabavku usluga vođenja poslova iz oblasti zaštite i zdravlja na radu kao i oblasti zaštite od požara Agencija nije tražila pisanim putem ili putem portala javnih nabavki prijedlog cijene ili ponude od jednog ili više privrednih subjekata koji obavljaju djelatnost koja je predmet javne nabavke, što nije u skladu sa članom 13. stav (3), 14a. stav (2), 52. stav (6), 75. stav (2) i 90. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

Dio preporuke koji se odnosio na poštovanje odredbi Pravilnika o postupku direktnog sporazuma nije aktuelan, jer je članom 124. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 59/22) definisano da danom primjene ovog zakona prestaje da važi Pravilnik o postupku direktnog sporazuma („Službeni glasnik BiH“, broj 90/14).

Preporuka broj 5 za usklađenost

Agencija nije dostavila Nacrt kadrovskog plana Ministarstvu finansija Republike Srpske istovremeno sa budžetskim zahtjevom za 2024. godinu, što nije u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 43/09).

Preporuka broj 6 za usklađenost nije aktuelna jer propis u vezi sa datom preporukom (Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske) sa kojim je trebalo da se izvrši usklađivanje nije na snazi.

3. Zaključak

Agencija za upravljanje oduzetom imovinom Republike Srpske je dostavila Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Agencije za upravljanje oduzetom imovinom Republike Srpske za period 01.01-31.12.2020. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, br. 98/05 i 20/14).

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica zaključili smo da je Agencija od ukupno devet datih preporuka provela pet, tri preporuke nisu provedene (sa napomenom da dio jedne neprovedene preporuke nije aktuelan), a jedna preporuka nije aktuelna.

Revizijski tim

Dragan Zjajić, s.r.

Svjetlana Kodžoman, s.r.