



**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 консолидованог финансијског извјештаја  
општине Дервента за 2014. годину**

**Број: ИП020-17**

**Бања Лука, 15.12.2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНОГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ДЕРВЕНТА ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Увод.....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>3</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Дјелимично проведене препоруке .....</b>	<b>5</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>6</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованог финансијског извјештаја општине Дервента за период 01.01-31.12.2014. година (број: РВ042-15) 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**

Начелник општине Дервента 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 provedених испитивања документације која 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 степену, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке provedене 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 provedене 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 2014. 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 смо навели под тачком 2.2. извјештаја:*

Од укупно осам препорука које су дате у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја општине Дервента за 2014. годину, Општина је дјелимично провела двије препоруке (под редним бројевима 7 и 8) дате за усклађеност пословања.

### **Закључак са резервом**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованог финансијских извјештаја општине Дервента за 2014. годину и документације која поткрепљује provedеност 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.

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 15.12.2017. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНОГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ДЕРВЕНТА ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је ревизију консолидованог финансијског извјештаја општине Дервента (у даљем тексту: Општина) за 2014. годину и у ревизијском извјештају број: РВ042-15 од 10.12.2015. године изразила позитивно мишљење за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су сљедеће препоруке за усклађеност пословања начелнику Општине, у смислу да се:

1. Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста усклади са Уредбом о категоријама, звањима и условима за обављање послова службеника у јединицама локалне самоуправе;
2. Правилником о обрачуна плата за запослене дефинишу правила за увећање плате по основу сложености послова и услова рада, а за остала примања запослених примјењују одредбе колективних уговора;
3. упражњена мјеста попуњавају путем јавног конкурса у складу са Законом о локалној самоуправи;
4. примјене поступци јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама који ће осигурати најефикаснији начин коришћења јавних средстава;
5. буџет припрема, доноси и извршава уз досљедну примјену економске класификације прописане Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
6. обезбиједи намјенско трошење планираних буџетских средстава за одређену фискалну годину;
7. дефинишу правила и критеријуми како за одобравање тако и за правдање средстава дозначених на име грантова организацијама и удружењима грађана и другим корисницима, додјела врши према програмима прималаца грантова и да се анализирају остварени ефекти од датих средстава;

Скупштини општине је препоручено да се:

8. у складу са Законом о спорту донесе програм развоја спорта, пропишу правила и критеријуми за расподјелу средстава, изврши рангирање спортова према Правилнику о категоризацији спортова, те у складу са тим донесе годишњи план расподјеле средстава за спортске организације и спортисте.

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

### **2. Провођење препорука из предметног извјештаја**

Општина је доставила Главној служби за ревизију План мјера за отклањање недостатака по ревизорском извјештају о ревизији консолидованог финансијског извјештаја општине Дервента за период 01.01-31.12.2014. година, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, као што је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14).

Извјештај о спровођењу препорука датих у ревизијском извјештају РВ042-15 је сачињен и достављен Главној служби за ревизију дана 04.09.2017. године.

## **2.1. Проведене препоруке**

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера и датих образложења одговорних особа за провођење препорука, стекли смо увјерење да је Општина провела шест препорука које су дате под редним бројевима 1, 2, 3, 4, 5 и 6 за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

### Проведене препоруке везане за усклађеност пословања:

#### Препорука број 1

Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста у Општинској управи Дервента, који је донесен дана 01.04.2016. године, је усклађен са Уредбом о категоријама, звањима и условима за обављање послова службеника у јединицама локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/14 и 76/14).

#### Препорука број 2

Правилником о обрачуна плата и других личних примања запослених у Општинској управи Дервента дефинисана су правила за увећање плате по основу сложености послова и услова рада, а за остала примања запослених примјењују се одредбе Колективног уговора за запослене у Општинској управи Дервента.

#### Препорука број 3

Упражњена радна мјеста у Општинској управи у току 2016. године попуњавана су путем јавног конкурса у складу са Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број: 101/04, 42/05, 118/05 и 98/13).

#### Препорука број 4

У Општини је донесен План јавних набавки за 2016. годину, по основу кога је вршена реализација набавки. Код узоркованих поступака јавних набавки нису констатоване неправилности које су наведене у претходном ревизорском извјештају и успостављени су адекватни контролни поступци који су осигурали досљедну примјену Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14), као и најефикаснији начин коришћења јавних средстава.

#### Препорука број 5

Општина је Буџет, односно Ребаланс буџета за 2016. годину, припремила у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), односно у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10)

#### Препорука број 6

Која се односила на ненамјенско трошење буџетских средстава је проведена у дијелу констатованих неправилности у РВ042-15:

Расходи за текуће одржавања јавне расвјете, улица и тротоара су Ребалансом буџета за 2016. годину планирани и исказани на расходима за текуће одржавање умјесто на расходима за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине.



Потпредсједнику Скупштине општине који је ангажован волонтерски у току 2016. године исплаћивана је одборничка накнада у складу са Одлуком о накнадама за вршење одборничке дужности и накнадама за рад радних тијела Скупштине општине Дервента.

У току 2016. године члановима Општинске изборне комисије нису исплаћиване додатне накнаде, осим сталних накнада прописаних Одлуком о висини накнаде за рад чланова изборне комисије основне изборне јединице у БиХ, односно у висини исплаћеног паушала одборника у основној изборној јединици.

Правилником о трошковима репрезентације из 2017. године утврђени су право, услови и начин коришћења средстава, врста репрезентације, лица са правом на коришћење и максималан износ средстава на репрезентацију на годишњем нивоу, односно документација на основу које се ови трошкови могу признати. Правилником је дефинисан максималан годишњи износ за репрезентацију за одређене намјене (екстерна и интерна репрезентација, обиљежавање Дана Општине, пријем привредника Општине, као и за репрезентативне поклоне).

## **2.2. Дјелимично проведене препоруке**

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Општине за 2014. годину, дјелимично су проведене двије препоруке везано за усклађеност пословања (под редним бројем 7 и 8).

### Дјелимично препоруке везане за усклађеност пословања:

#### Препорука број 7

Расподјела средстава гранта удружењима грађана и невладиним организацијама у 2016. години вршена је на основу Јавног позива без бодовања од стране Комисије за расподјелу средстава по пројектима и програмима НВО организација, што није у складу са Одлуком о критеријумима расподјеле средстава удружењима грађана и невладиним организацијама на основу Закључка начелника Општине.

Поједини корисници средстава гранта за 2016. годину су достављали Општини извјештаје о утрошку средстава (вјерске заједнице, Борачка организација, ЈУ Центар за културу, Удружење пензионера Општине, О.Ш. „Никола Тесла“, као и извођачи пројеката које је Општина финансирала или суфинансирала).

Начелник Општине је дана 11.12.2017. године донио Правилник о критеријумима и поступку додјеле средстава капиталних грантова непрофитним субјектима у земљи, којим су утврђени критеријуми, услови и поступак за додјелу средстава гранта, евалуација, извјештавање и контрола додјељених средстава јавним установама, јавним предузећима, вјерским организацијама, удружењима грађана за одрживи повратак, међународним организацијама као суфинансијерима пројеката, домаћим удружењима као суфинансијерима пројеката и другима који имају за циљ заступања, јачање угледа и промоције интереса Општине.

Рјешењем начелника Општине од 02.10.2017 године именована је Комисија за расподјелу средстава по пројектима и програмима НВО организација – удружења грађана, чији је задатак да у складу са пристиглим захтјевима по основу објављеног јавног позива за избор пројеката (програма) НВО организацијама – удружењима грађана који ће се финансирати из буџета Општине и према Одлуци о критеријумима о расподјели средстава удружењима грађана и невладиним организацијама, изврше провјеру формалне усклађености поднесеног захтјева, изврши оцјењивање и анализу пристиглог захтјева (програма) према критеријумима, сачини Записник о оцјењивању и приједлогу препоруке о пристиглом програму,

пројекту и активности и предложи начелнику Општине евентуални новчани износ за финансирање програма, пројеката и активности.

#### Препорука број 8

У току 2016. године додјела средстава гранта за спорт је вршена на основу буџетских захтјева спортских клубова и удружења, односно Јавног позива начелника Општине за додјелу средстава. На основу поднесених захтјева спортских клубова/удружења, начелник Општине је доносио закључке о одобравању средстава гранта.

Општина је донијела Правилник о финансирању/суфинансирању у области спорта и физичке културе и категоризацији спортова општине Дервента дана 31.08.2017. године, којим су утврђени услови, критеријуми и начин расподјеле средстава у области спорта и физичке културе, као и категоризација спортова Општине која се примјењује на сва спортска удружења (клубове) и на све остале спортске субјекте на подручју Општине. Правилником су прописани и начин извјештавања о утрошеним средствима, као и контрола потрошње средстава и реализације програма.

Извршена категоризација спортова и спортиста дефинисана је у складу са чланом 18. Закона о спорту („Службени гласник Републике Српске“, број: 4/02, 66/03, 73/08 и 102/08), односно рангирање спортова извршено је према Правилнику о категоризацији спортова у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 100/13).

Планом мјера за отклањање недостатака по извјештају Главне службе за ревизију, рок за провођење мјера и активности по овој препоруци је одређен до 30.06.2016. године, а категоризација спортова и спортиста у складу са наведеним законским оквиром извршена тек у току 2017. године. План мјера је дефинисао усвајање Програма развоја спорта за период 2016-2018. године, са роком за провођење до 30.06.2016. године.

Скупштина општине Дервента је донијела Програм развоја спорта којим је утврдила критеријуме и годишњи план расподјеле средстава за 2017. годину. У складу са Законом о спорту прописано је да се Програми доносе на период од 4 године (олимпијски циклус) за који се нисмо увјерили да је донесен, а у року од 60 дана од дана усвајања буџета утврђују критерији и годишњи план расподјеле средстава. Буџет општине Дервента за 2017. годину је усвојен дана 14.12.2016. године, а годишњи план расподјеле средстава за 2017. годину донесен дана 28.09.2017. године, односно није донесен у року од 60 дана од дана усвајања буџета.

### **3. Закључак**

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је општина Дервента од укупно осам препорука датих за усклађеност пословања провела шест препорука, док су двије препоруке дјелимично проведене.

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Љиљана Топић, с.р.

Душка Поповић, с.р.