



**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 Консолидованих финансијских
извјештаја Општине Рогатица
за 2014. годину**

Број: ИП026-17

Бања Лука, 11.12.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ РОГАТИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	5
	2.3. Нереализоване препоруке.....	6
	3. Закључак.....	6

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Рогатица за период 01.01-31.12.2014. године (број: РВ44-15) и поткријепљености документацијом која доказује проведеноост препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

Начелник Општине је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених 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 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 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 тачкама 2.2. и 2.3 извјештаја:

Од укупно десет датих препорука (седам за финансијске извјештаје и три за усклађеност пословања) Општина Рогатица, дјелимично је провела три препоруке, једну за финансијске извјештаје (под редним бројем 6) и двије за усклађеност пословања (под редним бројем 1 и 2), док двије препоруке нису проведене и то једна препорука за финансијске извјештаје (под редним бројем 1) и једна за усклађеност пословања (под редним бројем 3).

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Рогатица за 2014. годину и документације која поткрепљује проведеноност 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, 11.12.2017. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ РОГАТИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Рогатица за 2014. годину и у ревизијском извјештају број : РВ44-15 од 04.12.2015. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије, везано за финансијско извјештавање, дате су препоруке да се:

- 1) код спровођења пописа имовине и обавеза обезбиједи досљедна примјена Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, како на нивоу општинске управе, тако и код нижих буџетских корисника;
- 2) расходи и издаци за нефинансијску имовину у сталним средствима признају на обрачунском основу, у периоду у коме је и обавеза за плаћање настала независно од тога да ли је по том основу извршено и само плаћање;
- 3) изврши анализа завршености нефинансијске имовине у припреми и средства која су завршена и која су већ у употреби, пренесу на позицију нефинансијске имовине у употреби, као и да се њихов рачуноводствени третман усклади са тим;
- 4) биланс новчаних токова саставља у складу са чланом 54. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 5) врши процјена исхода судских спорова, да се информације о потенцијалним обавезама објелодане у Напоменама уз финансијске извјештаје и да се евиденције о судским споровима усагласе са подацима које има Правобранилаштво Републике Српске.
- 6) Напомене уз финансијске извјештаје састављају у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.
- 7) од стране Скупштине, у складу са њеним надлежностима и овлашћењима, доносе одговарајући акти, планови и програми коришћења средстава по основу накнада дефинисаних посебним законима и разматрају извјештаји о коришћењу тих средстава.

Везано за усклађеност пословања дате су препоруке да се:

- 1) успостави ефикаснији систем интерних контрола који ће обезбиједити законито, ефикасно и транспарентно трошење јавних средстава;
- 2) успостави адекватан интерни контролни систем који ће осигурати досљедну примјену Закона о јавним набавкама;
- 3) стварају обавезе и користе средства у складу са расположивим средствима, како је дефинисано чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општина Рогатица (у даљем тексту: Општина) је 04.05.2016. године доставила Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске Акциони план за отклањање недостатака утврђених у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета Општине за период 01.01.-31.12.2014. године. Наведени план није достављен у року од 60 дана од датума достављања ревизорског извјештаја, што није у складу са чланом 21. тачка (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске (начелник Општине је донио Акциони план 10.02.2016. године, али исти је достављен Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске тек 04.05.2016. године, односно након што је исти усвојен од стране Скупштине општине).

Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске 12.10.2017. године достављена је доказна документација којом се поткрепљује проведеноост препорука датих у ревизорском извјештају за 2014. годину.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Општина провела пет препорука које су дате под редним бројевима 2, 3, 4, 5 и 7 предметног ревизијског извјештаја.

Проведене препоруке везане за финансијске извјештаје:

Препорука број 2

Препорука за признавање расхода и издатака за нефинансијску имовину у сталним средствима је проведена, јер се исти признају на обрачунском основу, у периоду у коме је и обавеза за плаћање настала независно од тога да ли је по том основу извршено и само плаћање.

Препорука број 3

Надлежно одјељење Општинске управе је извршило анализу завршености нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми и средства која су завршена и која су већ у употреби (према презентованој документацији ради се о имовини најмање вриједности од 871.200 КМ), пренесена су на позицију нефинансијске имовине у употреби.

Препорука број 4

Биланс новчаних токова који је презентован уз финансијске извјештаје за период 01.01.-31.12.2016. године, сачињен је у складу са чланом 54. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број: 16/11 и 126/11).

Препорука број 5

У Општини води се евиденција о судским споровима и иста је усаглашена са подацима које има Правобранилаштво Републике Српске, а информације о потенцијалним обавезама објелодањене су у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2016. годину. Општина у 2016. години није вршила процјену исхода судских спорова, али је иста од стране одговорних лица извршена у 2017. г. (по наведеном основу од стране лица која су вршила процјену, дата је и препорука да се за потенцијалне обавезе у буџету за 2018. г. резервишу средства).

Препорука број 7

Скупштина општине је у складу са својим надлежностима и овлашћењима донијела: Стратегију развоја локалних путева и улица у насељу, како је дефинисано чланом 13. тачка 4. Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13), планове и програме коришћења средстава по основу накнада дефинисаних посебним законима и извјештаје о коришћењу тих средстава.

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 три препоруке и то једна везана за финансијске извјештаје (под редним бројевима 6) и двије препоруке везане за усклађеност пословања (под редним бројевима 1 и 2).

Дјелимично проведена препорука везана за финансијске извјештаје је:

Препорука број 6

Општина је саставила Напомене уз финансијске извјештаје за 2016. годину, али исте нису у потпуности у складу са MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја, нити чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Општина је реализовала дио препоруке везане за Напомене уз финансијске извјештаје који се односи на сачињавање Извјештаја о новчаним токовима и његову усклађеност са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 126) и MPC JC 2 – Извјештај о новчаним токовима (параграф 56) и податке о судским споровима који су усаглашени са подацима Правобранилаштва - Сједиште замјеника Фоча и објелодањени у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2016. годину. Препорука није у цијелости реализована из разлога што Напомене нису у потпуности сачињене у складу са MPC JC 17 – Некретнине постројења и опрема (параграф 88, тачке а, б, ц и д) и што појединачна образложења још увијек не објашњавају довољно ставке приказане у финансијским извјештајима (нпр. нису објелодањени подаци о неусаглашеним салдима обавеза према добављачима и потраживања по основу продаје и извршених услуга).

Дјелимично проведене препоруке везане за усклађеност пословања су:

Препорука број 1

Препорука у вези са успостављањем ефикаснијег система интерних контрола којим ће се обезбиједити законито, ефикасно и транспарентно трошење јавних средстава, дјелимично је спроведена, јер је Општина донијела нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у општинској управи и план запошљавања, а Јавна предшколска установа Дјечији вртић „Бамби“, Јавна установа Центар за културу и спорт „Раденко Мишевић“ и Јавна установа Центар за социјални рад су донијеле правилнике о интерним контролама и интерним контролним поступцима. Препорука није у цијелости спроведена јер руководство Општине није вршило процјену и управљање ризицима и није вршило контролу значајних активности и процеса.

Препорука број 2

Препорука у вези са успостављањем интерног контролног система којим би се осигурала досљедна примјена Закона о јавним набавкама проведена је у сљедећим сегментима:

- Општина врши дефинисање услова за квалификацију кандидата и понуђача у складу са новим Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и

Херцеговине“, број 39/14) и Упутством за припрему модела тендерске документације и понуда;

- не врши се дијелење набавки ради избјегавања одговарајућих поступака дефинисаних Законом о јавним набавкама, а
- неправилност која се односила на ограничења у вези са провођењем поступака јавне набавке путем директног споразума, није релевантна јер одредбама новог Закона о јавним набавкама није ограничена укупна годишња вриједност директних споразума у односу на укупни годишњи буџет за набавке.

Препорука није спроведена у цијелости јер за одржавање и осигурање возила нису провођене процедуре јавних набавки дефинисане Законом о јавним набавкама.

2.3. Нереализоване препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Општине за 2014. годину нису проведене двије препоруке и то препорука везана за финансијске извјештаје (под редним бројем један) и препорука везана за усклађеност пословања (под редним бројем три).

Нереализована препорука везана за финансијске извјештаје је:

Препорука број 1

Препорука везана за попис имовине и обавеза није проведена, јер попис средстава, обавеза и потраживања на дан 31.12.2016. г. код Општине и ревидираних буџетских корисника чији се извјештаји консолидују у финансијске извјештаје Општине, није у потпуности обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза јер: прије почетка пописа за дио потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са повјериоцима и дужницима, како је дефинисано чланом 16. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, а обавезе, потраживања и дугорочни зајмови нису пописани аналитички, односно по дужницима и повјериоцима.

Нереализована препорука везана за усклађеност пословања је:

Препорука број 3

Препорука у вези са стварањем обавеза и коришћењем буџетских средства није реализована јер је Општина за 2016. годину остварила и у Периодичном извјештају о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2016. године исказала расходе и издатке у износу већем за 431.437 КМ у односу на остварене приходе и примитке (а у 2015. години у износу већем за 613.597 КМ), што није у складу са одредбама члана 40. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

3. Закључак

Општина је 10.05.2016. г. доставила Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске Акциони план за отклањање недостатака утврђених у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета Општине за период 01.01-31.12.2014. године (донесен је 10.02.2016. године, а од стране Скупштине општине усвојен 10.05.2016. године), што није у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. тачка (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења од стране одговорних лица, закључили смо да је Општина од укупно седам датих препорука за финансијске извјештаје провела пет, једну провела

дјелимично, а једну није провела. Од три препоруке дате за усклађеност пословања дјелимично су проведене двије, а једна препорука није проведена.

Ревизијски тим

Божидар Кувелџа, с.р.

Синиша Марковић, с.р.