



**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 Града Требиње за 2014. годину**

Број: ИП022-17

Бања Лука, 12.12.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ГРАДА ТРЕБИЊЕ 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	4
	2.3. Нереализоване препоруке.....	6
	3. Закључак.....	7

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Града Требиње за период 01.01-31.12.2014. година (број: РВ045-15) 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

Градоначелник Града Требиња 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 негативан закључак

Као што смо навели по под тачкама 2.1, 2.2 и 2.3. извјештаја:

Од укупно 12 датих препорука (девет за финансијске извјештаје и три за усклађеност пословања) Град Требиње је провео три препоруке и то: двије препоруке за финансијске извјештаје (под редним бројевима: 2 и 9) и једну препоруку за усклађеност пословања (под редним бројем 3); дјелимично провео четири препоруке и то: три препоруке за финансијске извјештаје (под редним бројевима: 1, 3 и 7) и једну препоруку за усклађеност пословања (под редним бројем 1), док пет препорука није провео и то: четири препоруке за финансијске извјештаје

(под редним бројевима: 4, 5, 6 и 8) и једну препоруку за усклађеност пословања (под редним бројем 2).

Негативан закључак

На основу извршене провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације о провођењу препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Града Требиње за 2014. годину, због значаја наведеног у пасусу, Основ за негативан закључак, нисмо стекли увјерење да су дате препоруке проведене.

Бања Лука, 12.12.2017. године

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ГРАДА ТРЕБИЊЕ 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 Града Требиње за 2014. годину и у ревизијском извјештају број: РВ045 - 15 од 22.05.2015. године изразила негативно мишљење за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су сљедеће препоруке градоначелнику за финансијске извјештаје, да се:

- 1) успостави примјена адекватних контролних поступака код признавања расхода по основу путовања и смјештаја, расхода за бруто накнаде за повремене и привремене послове, те расхода репрезентације;
- 2) дефинишу процедуре и критеријуми за коришћење средстава резерве за спорт;
- 3) изврши одговарајућа анализа у вези са утврђеним неправилностима исказаних позиција нефинансијске имовине у сталним средствима у употреби и предузму активности на њиховом отклањању;
- 4) изврши анализа степена завршености нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми, као и да се њихов даљи рачуноводствени третман усклади са тим;
- 5) за средства која су у власништву Града Требиње, а којима Град не располаже, не управља и од којих нема економске користи донесу одговарајуће одлуке;
- 6) судски спорови континуирано прате, анализирају и врши процјена исхода.

Приликом наведене ревизије дате су сљедеће препоруке директорима јавних установа за финансијске извјештаје, да се:

- 7) одговарајућим интерним актима на адекватан начин дефинишу обрачун и исплата плата и накнада трошкова и осталих личних примања запослених;
- 8) успоставе помоћне књиге нефинансијске имовине у сталним средствима.

Приликом наведене ревизије дате су сљедеће препоруке Скупштини Града за финансијске извјештаје, да:

- 9) у складу са својим надлежностима и овлашћењима доноси планове и програме коришћења средстава по основу накнада дефинисаних посебним законима.

Приликом наведене ревизије дате су сљедеће препоруке градоначелнику за усклађеност пословања, да се:

- 1) код спровођења пописа обезбиједи досљедна примјена Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, како на нивоу Града, тако и код нижих буџетских корисника и успостави систем интерних контрола којим ће се обезбиједити законито, ефикасно и транспарентно трошење јавних средстава;

- 2) изврше одговарајуће анализе у вези са утврђеним неправилностима код спровођења набавки и успостави адекватан интерни контролни систем који ће осигурати досљедну примјену новог Закона о јавним набавкама;
- 3) буџет припрема и доноси у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске и Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Град Требиње (у даљем тексту: Град) није доставио Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Града Требиње за период 01.01-31.12.2014. 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“, број: 98/05 и 20/14).

Извјештај о спровођењу препорука датих у ревизијском извјештају РВ045-15 је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 26.09.2017. године, а допуна наведеног извјештаја је достављена 20.11.2017. године.

Град није имао примједби на достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука приликом ревизије консолидованих финансијских извјештаја 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 Град провео три препоруке и то: двије препоруке за финансијске извјештаје (под редним бројевима: 2 и 9) и једну препоруку за усклађеност пословања (под редним бројем 3).

Проведене препоруке везане за финансијске извјештаје:

Препорука број 2

Препорука је проведена јер је Град дефинисао процедуре и критеријуме за коришћење средстава резерве за спорт.

Препорука број 9

Препорука је проведена јер је Скупштина Града донијела планове и програме коришћења средстава по основу накнада дефинисаних посебним законима.

Проведена препорука везана за усклађеност пословања:

Препорука број 3

Препорука је проведена јер је буџет Града припремљен и донесен у складу са прописаном економском класификацијом, како је дефинисано Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Града за 2014. годину дјелимично су проведене четири препоруке и то: три препоруке за финансијске извјештаје (под редним бројевима: 1, 3 и 7) и једна препорука за усклађеност пословања (под редним бројем 1).

Дјелимично проведене препоруке везане за финансијске извјештаје:

Препорука број 1

Препорука која се односила на признавање расхода по основу путовања и смјештаја, расхода за бруто накнаде за повремение и привремене послове, те расхода репрезентације је дјелимично проведена јер се: за извршене услуге у форми привремених и повремених послова сачињавају извјештаји; расходи репрезентације планирају одвојено у структури осталих непоменутих расхода; за службена путовања подносе извјештаји и за путовања у иностранство се доносе рјешења (ЈУ Туристичка организација); расходи за одржавање кишне канализације и колектора планирају као расходи заједничке комуналне потрошње; расходи за хитне интервенције на путној инфраструктури планирају као расходи текућег одржавања и накнаде члановима изборне комисије планирају као расходи за бруто накнаде ван радног односа.

Препорука није проведена јер се правдање расхода службених путовања у Граду не врши у складу са дефинисаном процедуром и нису успостављене процедуре правдања трошкова интерне репрезентације и рада интерног бифеа.

Препорука број 3

Препорука која се односила на одговарајуће анализе нефинансијске имовине у сталним средствима у употреби и предузимање активности на њиховом отклањању је дјелимично проведена јер: је обрачун амортизације за нефинансијску имовину вршен на основу процијењеног вијека коришћења и извршена је исправка грешке за мање исказану нефинансијску имовину у сталним средствима (1.270.632 КМ).

Препорука није проведена, јер: помоћна књига нефинансијске имовине није усаглашена са главном књигом; дио исказане нефинансијске имовине у сталним средствима за чију набавку је улагање вршио Град у ранијем периоду (трафостанице), а којом Град не располаже, не управља и од које нема економске користи, није евидентирана као капитални грант, нити је извршено кориговање вриједности нефинансијске имовине и финансијског резултата ранијег периода за наведени износ; за дио опреме и објеката који су у употреби, а немају исказану садашњу вриједност није извршена процјена фер вриједности и није формирана база података о имовини која је предмет преноса на Град у складу са: Законом о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе, Законом о стварним правима и Законом о пољопривредним задругама.

Препорука број 7

Препорука која се односила на дефинисање обрачуна и исплате плата и накнада трошкова и осталих личних примања запослених је дјелимично проведена, јер је: Јавна установа Центар за социјални рад Требиње Правилником о платама утврдила коефицијенте за обрачун плата појединачно за свако радно мјесто и донијела одлуку о обрачуна плате за вријеме привремене спријечености за рад због болести.

Препорука није проведена јер: је Јавна установа Агенција за мала и средња предузећа донијела Правилник о начину обрачуна и исплате плата и других примања, а истим није утврдила коефицијенте за обрачун плата појединачно за свако радно мјесто, већ је исте утврдила Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста и није дефинисала начин обрачуна плате за вријеме привремене спријечености за рад због болести

Дјелимично проведена препорука везана за усклађеност пословања:

Препорука број 1

Препорука која се односила на спровођење пописа у складу са важећим правилником и успостављање система интерних контрола којим ће се обезбиједити законито, ефикасно и транспарентно трошење јавних средстава, дјелимично је проведена јер је: Град раскинуо уговоре о раду на одређено вријеме са запосленим, чији пријем није извршен у складу са чланом 119. Закона о локалној самоуправи и попуњавање упражњених радних мјеста у Граду је вршено путем јавног оглашавања.

Препорука није проведена јер: Скупштина Града није расписала јавни конкурс за избор начелника одјељења, а исте је 22.12.2016. године именовала као вршиоце дужности; систематизована радна мјеста у одсјеку за интерну ревизију нису попуњена; Град и ревидирани буџетски корисници нису донијели правилнике о интерним контролама и интерним контролним поступцима; није донесена Стратегија развоја локалних путева и улица у насељу; Управни одбор није донио одлуку о усвајању извјештаја о попису (ЈУ за предшколско образовање и васпитање „Наша радост“) и код свих ревидираних нижих буџетских корисника извјештаји комисија за попис не садрже неке од елемената дефинисаних чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

2.3. Нереализоване препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Града за 2014. годину није проведено пет препорука и то четири препоруке за финансијске извјештаје (под редним бројевима: 4, 5, 6 и 8) и једна препорука за усклађеност пословања (под редним бројем 2).

Нереализоване препоруке везане за финансијске извјештаје:

Препорука број 4

Препорука која се односила на анализу степена завршености нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми, као и њихов даљи рачуноводствени третман у складу са тим, није реализована јер: није извршена анализа степена завршености нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми, нити је њихов даљи рачуноводствени третман усклађен са тим. Значајан дио ових средстава се користи, а нису пренесена на нефинансијску имовину у употреби. Аналитичка евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми из помоћне књиге нефинансијске имовине није усаглашена са стањем у главној књизи.

Препорука број 5

Препорука која се односила на доношење одговарајућих одлука за нефинансијску имовину која је у власништву Града, а којом Град не располаже, не управља и од које нема економске користи, није реализована, јер нису донесене одлуке.

Препорука број 6

Препорука која се односила на анализу и процјену судских спорова није реализована, јер није документовано да је од стране одговорних лица вршена анализа и процјена исхода судских спорова.

Препорука број 8

Ревидирани буџетски корисници нису реализовали препоруку, која се односила на успостављање помоћних књига нефинансијске имовине у сталним средствима.

Нереализована препорука везана за усклађеност пословања:

Препорука број 2

Није документовано да су извршене одговарајуће анализе у вези са утврђеним неправилностима код спровођења набавки и да су успостављени адекватни контролни поступци којим ће се осигурати досљедна примјена Закона о јавним набавкама.

3. Закључак

Град није доставио Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Града Требиње за период 01.01-31.12.2014. година у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Град од укупно 12 датих препорука (девет за финансијске извјештаје и три за усклађеност пословања) провео три препоруке и то: двије препоруке за финансијске извјештаје (под редним бројевима: 2 и 9) и једну препоруку за усклађеност пословања (под редним бројем 3); дјелимично провео четири препоруке и то: три препоруке за финансијске извјештаје (под редним бројевима: 1, 3 и 7) и једну препоруку за усклађеност пословања (под редним бројем 1), док пет препорука није провео и то: четири препоруке за финансијске извјештаје (под редним бројевима: 4, 5, 6 и 8) и једну препоруку за усклађеност пословања (под редним бројем 2).

Ревизијски тим

Станојка Вучетић, с. р.

Др Бојан Ђурић, с. р.