



**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 Сребреница
за 2015. годину**

Број: ИП003-18

Бања Лука, 03.08.2018. године

САДРЖАЈ

| | | |
|-----------|--|-----------|
| I | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА | 1 |
| II | ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ СРЕБРЕНИЦА ЗА 2015. ГОДИНУ | 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..... | 8 |
| | 3. Закључак..... | 10 |

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Сребреница за период 01.01 - 31.12.2015. година (број: РВ043-16) 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

Начелник 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 поткрепљују 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 2015. 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, 2.2. и 2.3 извјештаја:

Од укупно 14 препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Сребреница за период 01.01 – 31.12.2015. године дјелимично су проведене четири препоруке док девет препорука није реализовано.

Дио препорука је дјелимично проведени јер је једним дијелом: отклоњен недостак система интерних контрола; примијењен Закон о јавним набавкама; припреман и доношен буџет у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске и вршено обављање комуналних дјелатности у складу са Законом о комуналним дјелатностима.

Препоруке нису реализоване јер: попис имовине и обавеза није вршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза како у Општини Сребреница тако и код нижих буџетских корисника; у консолидоване финансијске извјештаје Општине Сребреница нису укључени финансијски извјештаји контролисаних ентитета; евидентирање потраживања, дугорочних разграничења и са њима повезаних позиција није вршено у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике; није обављен попис цјелокупне општинске имовине нити је прибављена документација којом се доказује власништво; Биланс новчаних токова није сачињен у складу са Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника; није вршена процјена исхода судских спорова; нису објелодањене релевантне информације у Напоменама уз финансијске извјештаје; Скупштина општине није донијела потребна интерна акта у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи.

Негативан закључак

На основу извршене провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације о провођењу препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Сребреница за 2015. годину, због значаја наведеног у пасусу, Основ за негативан закључак, нисмо стекли увјерење да су дате препоруке проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 03.08.2018. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ СРЕБРЕНИЦА ЗА 2015. ГОДИНУ

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Сребреница (у даљем тексту: Општина) за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ043-16 од 08.12.2016. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и на усклађеност пословања.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) у консолидоване финансијске извјештаје Општине укључе финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и финансијски извјештаји буџетских корисника у складу са одредбама члана 60. став (3) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и МРС ЈС - 6 Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји, параграф 15;
- 3) сва потраживања, дугорочна разграничења и са њима повезане позиције признају и евидентирају у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, те да се врши континуирана контрола и предузму законске мјере наплате и Скупштини општине презентује извјештај о стању потраживања;
- 4) се цјелокупна општинска имовина идентификује, прибави потребна документација којом се доказује власништво, попише, изврши процјена вриједности за имовину за коју то није учињено и правилно рачуноводствено евидентира тј. у укупној фер вриједности, а не на основу извора финансирања, у складу са МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема;
- 5) Биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 54. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 6) врши процјена исхода судских спорова;
- 7) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане информације које омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 8) отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: доношење и усклађивање интерних аката, обрачун накнада трошкова запосленим, план запошљавања, план стручног оспособљавања, план готовинских токова за извршење буџета, благајничко пословање, извјештај о стању дуга и гаранцијама, донације из иностранства, контролу нижих буџетских корисника, додјелу средстава гранта, трошкове репрезентације и горива;

- 9) отклоне утврђени недостаци у вези са примјеном Закона о јавним набавкама који се односе на: процјену вриједности набавки, дијељење набавки, одабир одговарајућег поступка набавке, доношење пословника о раду комисије за набавке и спровођења свих набавки уз досљедну примјену наведеног Закона;
- 10) буџет припрема и доноси у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске и Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 11) обављање комуналних дјелатности организује у складу са Законом о комуналним дјелатностима, донесу интерни акти којим ће се дефинисати правила и критеријуми за расподјелу средстава гранта, чиме ће се осигурати једнакост и транспарентност приликом расподјеле средстава;
- 12) у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи, донесу потребни интерни акти (одлуке, стратегије, планове и програме) и прати њихово спровођење;
- 13) донесу потребне интерне акте и то: у Дјечијем вртићу „Полетарац“ - правилник о интерним контролама и правилник о платама и накнадама, а у Центру за социјални рад - правилник о интерним контролама;
- 14) код спровођења пописа обезбиједи досљедна примјена Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и да се успоставе помоћне евиденције за нефинансијску имовину у сталним средствима.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука нису достављене примједбе.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општина је 10.07.2018. године доставила Главној служби за ревизију Акциони план мјера за отклањање пропуста и неправилности утврђених по ревизијском извјештају за период 01.01 - 31.12.2015. године, али не 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).

Извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2015. годину није сачињен и достављен Главној служби за ревизију.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за спровођење препорука стекли смо увјерење да је Општина провела једну препоруку под редним бројем 13 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 13

ЈУ Дјечији вртић „Полетарац“ Сребреница је 07.11.2017. године донијела Правилник о платама и накнадама запослених као и Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима 19.07.2018. године, док је ЈУ Центар за социјални

рад 29.06.2018. године донијела Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за спровођење препорука стекли смо увјерење да је Општина дјелимично провела четири препоруке које су дате под редним бројевима 8, 9, 10 и 11 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 8

Препорука се односила на отклањање недостатака система интерних контрола доношењем и усклађивањем интерних аката. Општина је током 2017. и 2018. године донијела највећи дио интерних правилника али није у цјелости обезбиједила њихову примјену и то:

- Правилник о стручном оспособљавању и усавршавању запослених у општинској управи донесен је 05.05.2015. године, а План запошљавања за 2018. годину 24.01.2018. године. Није документовано да је руководство вршило идентификацију потенцијалних ризика у процесу запошљавања.
- У 2018. години са најмање два лица су закључивани уговори о дјелу за послове који представљају дјелатност послодавца и који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. За наведене послове предвиђено је закључивање уговора о раду у складу са Законом о раду („Службени гласник Републике Српске“, бр. 1/16). Ангажована лица нису подносила извјештаје о резултатима извршених послова и њихов утицај на реализацију планова рада, већ је начелник Општине издавао потврду да су уговорени послови извршени што је послужило као основ за обрачун и исплату уговорених накнада и припадајућих пореза и доприноса.
- Нови Појединачни колективни уговор за запослене у локалној самоуправи закључен је 03.10.2017. године, док је Правилник о платама и другим накнадама у општинској управи из маја 2014. године стављен ван снаге 09.10.2017. године. Интерним актима није дефинисан начин обрачуна накнаде плате запосленом који одсуствује са посла због привремене спријечености за рад (проценат од основне плате).
- Општина је 25.01.2018. године донијела нови Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима. У циљу управљања ризицима и предузимању контролних активности дефинисани су процеси и потпроцеси рада који се одвијају у Општини.
- Интерним актима није дефинисан начин обављања контроле нижих буџетских корисника нити је Општина предузимала активности на контроли њиховог пословања.
- Одлука о благајничком максимуму се доноси на мјесечном нивоу. Извршена је провјера пословања путем благајне за мјесец јули 2018. године у којем је благајнички максимум износио 3.000 КМ. Појединачне исплате из благајне су вршене у износима који су у границама дефинисаним интерним актом, путни налози нису исправно попуњени (не садрже датум правдања путног налога) те се нисмо могли увјерити у благовремено правдање аконтација по

окончању службеног путовања. Такође, појединачне исплате социјално угроженим категоријама становништва нису адекватно документоване. У 2018. години је извршена набавка горива и уговор је закључен са добављачем Нестро петрол а.д. Бања Лука, фактуре за утрошено гориво су испостављане мјесечно, плаћање је вршено на рачун добављача, а не путем благајне.

- Општина до датума израде Извјештаја на провођењу препорука није извршила објављивање извјештаја о стању дуга и гаранцијама у Службеном гласнику Републике Српске у складу са чланом 72. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 71/12, 52/14 и 114/17), нити је сачинила план готовинских токова за извршење буџета, како је дефинисано чланом 13. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, бр. 28/13 и 103/15) којим би били утврђени приоритети као и мјере усклађивање буџетских издатака и буџетских средстава.
- Општина је 20.12.2017. године надлежном министарству доставила податке о примљеним донацијама у 2016. и 2017. години али не и уговоре о донацијама, што није у складу са чланом 8. Закона о донацијама у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, бр. 96/05). Такође, на властитој интернет страници, локалном и једном ентитетском медију, није презентован наративни и финансијски извјештај у складу са чланом 7. наведеног закона.
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију донесен је 19.01.2018. године, док је Правилник о начину, условима коришћења, потрошњи погонског горива са нормативом потрошње за свако службено возило донесен 04.05.2018. године, али није вршена контрола праћења потрошње горива у складу са утврђеним нормативом.

Препорука број 9

Препорука се односила на отклањање утврђених недостатака у вези примјене Закона о јавним набавкама.

Општина је 12.02.2018. године донијела правилнике о: праћењу реализације уговора о јавним набавкама и одлучивању и гласању Комисија за јавну набавку. Увјерили смо се да су комисије за јавне набавке доносиле пословнике о раду, у складу са чланом 9. Правилника о успостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник Босне и Херцеговине“, бр. 103/14).

Такође, у 2018. години проведени су поступци набавки погонског горива и услуга одржавања службених возила. Набавке које су се односиле на трошкове репрезентације вршене су провођењем појединачних јавних набавки (реализација годишњих манифестација, рекламног материјала и сл.) уз примјену одговарајућег поступка набавке.

У 2017. години су проведена најмање четири директна поступка јавних набавки за услуге текућег одржавања и санације путне инфраструктуре у вриједности од 17.573 КМ за које је предвиђено провођење конкурентских поступака јавних набавки. На овај начин је и у 2017. години вршено дијелење јавних набавки, што није у складу са чланом 15. став 6. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, бр. 39/14).

У школској 2017/2018 години је за услуге превоза ученика проведена процедура јавних набавки путем отвореног поступка. Поступак јавне набавке је био расписан 18.07.2017. године и понављан пет пута. Укупна процијењена вриједност набавке износила је 300.000 КМ и била је подијељена у 19 лотова. На прва три јавна позива се јављало седам превозника, а са два превозника који су испуњавали услове и имали потребне лиценце за обављање дјелатности су потписивани уговори за одређене релације (на преостала два позива није било заинтересованих). За релације за које није постојао интерес су закључивани анекси постојећих уговора или су закључивани директни споразуми који су највећим дијелом обнављани на мјесечном нивоу. Није документовано да су сви превозници са којима су закључивани уговори о превозу ученика на подручју Општине испуњавали техничке услове или имали важеће лиценце за обављање тих послова. Поред наведеног, утврђено је да тендерска документација није садржавала све елементе који су прописани чланом 53. Закона о јавним набавкама (примарне услове за квалификацију кандидата у погледу личне способности јер уговорни орган није прописивао све услове дефинисане чланом 45. Закона о јавним набавкама). Код наведене набавке је такође закључиван већи број директних споразума те је вршено дијељење јавних набавки.

Препорука број 10

Препорука се односила на припрему и доношење буџета у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске и Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Чланом 10. Одлуке о извршењу буџета Општине за 2018. годину утврђена су ограничења у погледу висине и намјене средстава која могу бити реалоцирана сходно члану 41. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Општина није отклонила неправилности код планирања и евидентирања: расхода за поштанске услуге ЈУ Центар за социјални рад који су планирани у оквиру дознака на име социјалне заштите; грантова Дому здравља који су планирани у оквиру расхода за стручне услуге; те одвојено планирање текућих и капиталних грантова.

Општина није вршила исправку грешке из ранијег периода у складу са захтјевима МРС ЈС 3 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграф 51. У оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2017. године је и даље био исказан износ од 24.708 КМ који се односио на реализацију друге фазе - набавка и уградња опреме за ФК „Губер“ који је требао бити исказан у оквиру капиталних грантова.

Буџетом Општине за 2018. годину у оквиру дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета планирана су средства за подршку малим и средњим предузећима које имају карактер субвенција, што није у складу са чланом 94. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препорука број 11

Препорука се односила на организовање обављања комуналне дјелатности у складу са Законом о комуналним дјелатностима, доношење интерних аката којим ће се дефинисати правила и критеријуми за расподелу средстава гранта.

Скупштина општине Сребреница (у даљем тексту: Скупштина општине) је 07.04.2017. године донијела Програм заједничке комуналне потрошње за 2017. годину којим су дефинисани обим и начин обављања дјелатности заједничке комуналне потрошње, одржавање комуналних објеката и уређаја, те потребна средства за остваривање циљева предвиђених програмом. Средства за реализацију програма су планирана у буџету за 2017. годину у оквиру расхода по основу коришћења роба и услуга у износу од 120.000 КМ. Провођење програма је повјерено КП „Полет“ а.д. Сребреница са којим је 10.04.2017. године закључен уговор, а 27.11.2017. године анекс уговора. Закључивању уговора није претходила процедура јавне набавке, која је била обавезна у складу са чланом 11. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 124/11). На основу презентоване документације стекли смо увјерење да су фактуре за вршење услуга заједничке комуналне потрошње из 2017. године протоколисане и овјерене од стране стручне службе Општине.

За расподјелу средстава гранта донесени су: Правилник о финансирању /суфинансирању у области спорта (04.01.2018. године) и Правилник о начину финансирања пројеката удружења средствима општине Сребреница (06.07.2018. године). Њима су дефинисани: начин додјеле средстава планираним корисницима грантова путем јавног оглашавања; достављање адекватних програма и пројеката; начин рангирања и евалуација. Како су наведени правилници у примјени од 2018. године, нисмо се могли увјерити да ли је расподјела средстава за 2018. годину вршена у складу са наведеним актима. Међутим, буџетом за 2018. годину у оквиру грантова планирана су и друга издвајања за: културна дешавања, дане Сребренице, Савјет младих, вјерске заједнице и др. чија расподјела није обухваћена наведеним правилницима нити су донесени други интерни акти којима би се обезбиједила расподјела средстава гранта на начин дефинисан чланом 8. Одлуке о извршењу буџета за 2018. годину.

Општина је 31.10.2017. године донијела Правилник о начину и условима додјеле грађевинског материјала за поправку и санацију стамбених објеката којим се прописују услови и поступак за додјелу грађевинског материјала у вриједности до 3.000 КМ. Овим Правилником није дефинисан поступак објављивања јавног конкурса и вршења избора методом бодовања и рангирања, а грађевински материјал се одобравао на основу поднесених захтјева до вриједности коју процијени и предложи комисија која оправданост захтјева утврђује непосредним увидом на лицу мјеста.

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука стекли смо увјерење да Општина није реализовала девет препорука које су дате под редним бројевима 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12 и 14.

Препоруке број 1 и 14

Препорука број 1 се односила на обављање пописа имовине и обавеза у складу са Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Општина је донијела Одлуку о попису и формирању Централне и три пописне комисије. У току године вршено је усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза

(„Службени гласник Републике Српске“, бр. 45/16) није у цјелости примијењен јер није: извршен свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза; сачињена пописна листа средстава предложених за отпис; сваком основном средству додијељен инвентурни број нити је поштован принцип „једно средство један инвентурни број“; састављен извјештај комисије о попису у погледу рока достављања извјештаја надлежном органу; сачињен елаборат о попису нити је исти усвојен од стране надлежног органа.

Препорука број 14 се односила на досљедну примјену Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза код нижих буџетских корисника.

ЈУ Дјечији вртић „Полетарац“ је донијела план рада комисије за попис али није: извршен свеобухватан попис (потраживања и обавеза); нису потписане пописне листе; Управни одбор није упознат са резултатима пописа; није успостављена помоћна евиденција за нефинансијску имовину у сталним средствима.

ЈУ Центар за социјални рад је донијела: план рада комисије за попис; одлуку о усвајању извјештаја о попису али након рока дефинисаним чланом 20. и 21. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза. Није успостављена помоћна евиденција за нефинансијску имовину у сталним средствима.

Препорука број 2

У консолидоване финансијске извјештаје Општине на 31.12.2017. године нису укључени финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 115/17), члана 49. став 3. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, бр. 15/17) и MPC JC - 6 Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји, параграф 15.

Препорука број 3

Општина током 2017. године није у потпуности примјењивала Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике у дијелу који се односи на: расходе, издатке, потраживања, финансијски резултат текуће и ранијих година (објашњено у оквиру препоруке број 10). Такође, није вршена континуирана контрола наплате потраживања, нису предузете мјере наплате нити је Скупштини општине презентован извјештај о стању потраживања.

Препорука број 4

Цјелокупна општинска имовина није пописана и идентификована нити је прибављена потребна документација којом се доказује власништво. Такође, није извршена процјена вриједности имовине нити је правилно рачуноводствено евидентирана тј. у укупној фер вриједности, а не на основу извора финансирања, у складу са захтјевима MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема.

Препорука број 5

На основу презентоване документације стекли смо увјеравање да Биланс новчаних токова за 2017. није сачињен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника. У оквиру одлива готовине из пословних

активности исказан је износ који се односи на одливе готовине из инвестиционих активности.

Препоруке број 6 и 7

Општина у 2017. години није вршила процјену исхода судских спорова што није у складу са МРС ЈС 1- Презентација финансијских извјештаја, параграфи 140 и 141. У Напоменама уз финансијске извјештаје за 2017. годину нису објелодањене информације које омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације уз финансијске извјештаје у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника. Нису објелодањене информације у вези са: судским споровима, примјени МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема као и објашњења појединих ставки уз финансијске извјештаје.

Препорука број 12

Препорука дата Скупштини општине се односила на доношење потребних интерних аката у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи.

До датума израде Извјештаја на провођењу препорука Скупштина општине није: донијела Одлуку о комуналним накнадама сходно члану 22. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 124/11); усагласила Одлуку о грађевинском земљишту са Законом о уређењу простора и грађењу („Службени гласник Републике Српске“, бр. 40/13 и 106/15); донијела интерне акате у складу са Законом о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 89/13); донијела програм за развој спорта на основу претходно извршене категоризације (рангирања) спортова сходно члановима 4. и 10. Правилника о категоризацији спортова у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, бр. 100/13).

Такође, Скупштина општине није донијела план коришћења нити је разматрала извјештај о утрошку средстава од накнаде коју предузећа и друга правна лица обрачунавају и уплаћују за реализацију посебних мјера заштите од пожара сходно члану 81. Закона о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“, бр. 71/12).

Поред наведеног Скупштина општине, у периоду након ревизијског извјештаја за 2015. годину, није разматрала и усвајала извјештаје о намјенском утрошку средстава остварених по Закону о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 59/13 и 16/18), Закону о шумама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 75/18 и 60/13) и Закону о водама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17).

3. Закључак

Општина је доставила Главној служби за ревизију Акциони план мјера за отклањање пропуста и неправилности утврђених по ревизијском извјештају за период 01.01-31.12.2015. године, али не 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 Општина од четрнаест датих

преорука провела једну, четири је дјелимично провела, док девет преорука није реализовала.

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Стеван Бркић, с.р.