



**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 финансијских извјештаја општине
Осмаци за 2015. годину**

Број: ИП006-18

Бања Лука, 20.07.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ОСМАЦИ ЗА 2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	5
	3. Закључак.....	6

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја општине Осмаци за период 01.01 - 31.12.2015. година (број: РВ046-16) и 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 је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о provedеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу provedених 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 степеноу, 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 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 закључак са резервом

Као што смо навели под тачком 2.2. извјештаја:

Од укупно осам препорука које су дате у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Општине за 2015. годину, Општина је дјелимично провела три препоруке. Дјелимично provedене препоруке се односе на: попис имовине и обавеза јер на дан 31.12.2016. године, није извршен свеобухватан попис и извјештај о попису није разматрао надлежни орган Општине, што није у складу са члановима 4. и 21. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза; јавне набавке, јер План јавних набавки за 2016. годину није објављен на веб-страници општине и Општина није објављивала основне елементе уговора за све поступке јавних набавки као и

измјене уговора до којих је дошло у току реализације уговора за 2016. годину, што није у складу са члановима 17. став (2) и 75. став (2) Закона о јавним набавкама и доношење аката јер Скупштина општине није донијела Стратегију развоја локалних путева и улица у насељу, Одлуку о разврставању локалних путева и улица у насељу и Акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја општине Осмаци за 2015. годину и документације која поткрепљује проведеноост препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 20.07.2018. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ОСМАЦИ ЗА 2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја општине Осмаци за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ046-16 од 11.05.2016. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност са скретањем пажње.

Приликом наведене ревизије начелнику Општине дате су сљедеће препоруке за финансијске извјештаје, и то 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;
2. помоћи/донације искажу по фер вриједности и изврши објелодањивање примљених помоћи у складу са параграфом 108. И 109. МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене;
3. буџетски расходи признају на обрачунској основи у периоду у коме је обавеза за плаћање и настала, како је дефинисано чланом 87. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

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

1. објави план набавки, планирају све потребне набавке у складу са расположивим буџетом; додјељују уговори о јавним набавкама роба, услуга и радова примјењујући поступке дефинисане законом; објаве на веб-страници уговори за све поступке јавних набавки и у циљу реализације уговорених одредби успоставе адекватни контролни поступци;
2. утврди начин финансирања буџетског дефицита како је дефинисано чланом 14. Закона о буџетском систему Републике Српске и измирење обавеза из претходних година планира као отплату дуга;
3. успоставе и спроводе одговарајући контролни поступци како би се утврђена висина, рокови и начин плаћања комуналне таксе вршили у складу са Одлуком о комуналним таксама и Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем;
4. ускладе Појединачни колективни уговор и Правилник о платама са члановима 6. и 8. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе.

Скупштини општине је препоручено да:

1. у складу са својим надлежностима донесе одговарајуће стратегије, одлуке, програме и планове.

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

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Скупштина општине је на сједници одржаној 14.07.2016. године донијела Одлуку о усвајању Плана активности на реализацији датих препорука по ревизорском извјештају о ревизији финансијског извјештаја општине Осмаци за период 01.01-31.12.2015. године. План активности није достављен Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске што није у складу 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 РВ046-16 није сачињен и достављен Главној служби за ревизију Јавног сектора Републике Српске.

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 двије препоруке које су дате под редним бројевима 2 и 3 за финансијске извјештаје и три препоруке под редним бројевима 2, 3 и 4 за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

Проведене препоруке везане за финансијске извјештаје:

Препорука број 2

У току 2016. године није било помоћи/донација општини од физичких и правних лица из земље и иностранства, док су у књиговодственим евиденцијама на позицији дугорочно разграничених прихода евидентирана дугорочна разграничења по основу поклона и учешћа у изградњи инфраструктуре из ранијих периода и иста призната као дугорочно разграничени приход на обрачунској основи у складу са МРС ЈС19.

У складу са чланом 90. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 127/11) у 2016. години признати су разграничени приходи на обрачунској основи, који су на системској основи упоредо са признавањем обрачунских расхода (амортизације) признати као обрачунски приход. У Напоменама уз финансијске извјештаје за 2016. годину извршено је објелодањивање износа дугорочних резервисања и разграничења.

Препорука број 3

Признавање расхода по судским пресудама извршено је у складу чланом 87. 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).

Проведене препоруке везане за усклађеност пословања:

Препорука број 2

У вези препоруке о начину финансирања буџетског дефицита, Одлуком Скупштине општине од 17.12.2015. године о усвајању буџета општине за 2016. годину, планирани су издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година у износу од 17.583 КМ, док су Одлуком Скупштине општине од 03.01.2017. године о ребалансу буџета општине Осмаци за 2016. годину, планирани издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година у износу од 195.000 КМ, што је у складу са чланом 14. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16). Издаци за отплату

неизмирених обавеза из ранијих година у 2016. години исказни су у износу од 194.349 КМ, што је у складу са планираним средствима у буџету општине за отплату неизмирених обавеза из ранијих година.

Препорука број 3

У 2016. години плаћање између корисника јавних површина и Општине вршено је готовински, а полагање средстава од комуналне накнаде на жиро рачун општине вршено је у складу са чланом 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број: 86/12 и 10/14). Издавана су рјешења за заузимања јавне површине, док су у току 2017. године усклађене Одлука о раду тржнице на мало (пијаце) и Одлука о комуналним таксама.

Препорука број 4

Начелник општине Осмаци је у складу са чланом 240. став (3) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16) са Синдикалном организацијом општинске управе општине Осмаци, 20.07.2016. године закључио Колективни уговор за запослене у општинској управи Осмаци, којим је у члану 6. дефинисао коефицијенте за обрачун плата запослених у распону од 2,5 до 7,00 у зависности од сложености послова и стручне спреме прописане за радно мјесто, док је чланом 8. дефинисано увећање основне плате по основу обављања сложених и значајних послова, као и по основу остварених посебних резултата рада, чиме је Колективни уговор за запослене у општинској управи Осмаци усклађен са члановима 6. и 8. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 114/07).

У фебруару 2017. године донесен је нови Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 20/17), чиме је у складу са Законом о раду престао да важи Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске из 2007. године.

У складу са чланом 38. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске, Начелник општине Осмаци и Синдикална организација општинске управе Осмаци, закључили су 30.03.2017. године Појединачни колективни уговор за запослене у општинској управи Осмаци, који је усклађен са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Општине за 2015. годину, дјелимично је проведена једна препорука дата за финансијске извјештаје (под редним бројем 1), једна препорука за усклађеност пословања (под редним бројем 1), као и препорука дата Скупштини општине Осмаци (под редним бројем 1).

Дјелимично проведена препорука везана за финансијске извјештаје:

Препорука број 1

Општина је на дан 31.12.2016. године извршила редован попис имовине и обавеза који у значајној мјери није усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), у даљем тексту: Правилник.

У складу са препоруком која је дата у ревизорском извјештају којом су уочени недостаци у поступку пописа, комисија именована рјешењем Начелника општине за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године отклонила је дио недостатака дефинисаних у ревизорском извјештају, и то: сачинила је План рада у складу са чланом 17. Правилника, пописала новчана средства у благајни и на жиро рачунима, пописала нефинансијску имовину у сталним средствима, изузев средстава у припреми, имовину која је дата на коришћење другим правним и физичким лицима пописала на посебне пописне листе, пописала туђу имовину која је дата на коришћење општини, сачинила извјештај о извршеном попису у складу са чланом 20. Правилника и утврдила одређене одступања (вишкове, односно мањкове).

На дан 31.12.2016. године, није извршен попис потраживања и обавеза што је и констатовано у извјештају о попису из разлога што запослени у рачуноводству нису извршили припреме за попис, као и попис нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми, што није у складу са чланом 4. Правилника, извјештај о попису није разматрао надлежни орган Општине, што није у складу са чланом 21. Правилника.

Дјелимично проведена препорука везана за усклађеност пословања:

Препорука број 1

У Општини је донесен План јавних набавки за 2016. годину, по основу кога је вршена реализација набавки. Поступке јавних набавки које смо узорковали Општина је покретала у процјењеним вриједностима набавке које нису веће од вриједности које су наведене у Плану јавних набавки за 2016. годину; код поступка јавне набавке радова „Реконструкција локалних путева на подручју општине Осмаци“ достављана је гаранција за добро извршење посла; закључени уговори у 2016. години садрже вриједност уговора.

План јавних набавки за 2016. годину није објављен на web-страници општине, што није у складу са чланом 17. став (2) Закона о јавним набавкама. Општина није објављивала основне елементе уговора за све поступке јавних набавки као и измјене уговора до којих је дошло у току реализације уговора за 2016. годину, што није у складу са чланом 75. став (2) Закона о јавним набавкама.

Дјелимично проведена препорука која је дата Скупштини општине Осмаци:

Препорука број 1

У току 2016. године Скупштина општине Осмаци донијела је: Одлуку о уређењу простора и грађевинском земљишту, Програм намјенског утрошка средстава посебних водних накнада за 2016. годину и Програм утрошка средстава од концесионих накнада за 2016. годину, док није донесена Стратегија развоја локалних путева и улица у насељу, Одлука о разврставању локалних путева и улица у насељу и Акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима.

3. Закључак

План активности на реализацији датих препорука по ревизорском извјештају о ревизији финансијског извјештаја општине Осмаци за период 01.01-31.12.2015. године, који је Скупштина општине на сједници одржаној 14.07.2016. године усвојила, није достављен Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске што није у складу 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 Осмаци од укупно три препоруке дате за финансијске извјештаје провела двије препоруке, док је једна препорука дјелимично проведена. Од четири препоруке дате за усклађеност пословања општина је провела три препоруке, док је једна препорука дјелимично проведена. Препорука која је дата Скупштини општине је дјелимично проведена.

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Горан Ћетојевић, с.р.