



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o statusu datih preporuka
prilikom revizije finansijskih izvještaja opštine Osmaci za 2015.
godinu**

Broj: IP006-18

Banja Luka, 20.07.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE OSMACI ZA 2015. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod.....	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....	3
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	5
	3. Zaključak.....	6

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja opštine Osmaci za period 01.01 -31.12.2015. godina (broj: RV046-16) i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka kroz nezavisni angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena o statusu preporuka datih u revizijskom izvještaju.

Odgovornost rukovodstva za provođenje preporuka

Načelnik Opštine je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuju izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje, koja ne spadaju u reviziju ili pregled finansijskih informacija i ISSAI standardima revizije relevantnim za ovaj angažman. Ovim standardima se nalaže da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da angažman uvjeravanja planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u ograničenom stepenu, uvjerimo u status datih preporuka, odnosno da li su date preporuke provedene u skladu sa očekivanjima izvršene revizije.

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke provedene na način kako je to revizor preporučio. To podrazumijeva da nismo vršili reviziju aktivnosti, transakcija i stanja bilansnih pozicija tekuće godine kako bi se uvjerali da iste ili slične greške, nepravilnosti i neusklađenosti nisu ponovljene, već smo se fokusirali na knjigovodstvenu dokumentaciju i izjave koji podržavaju izvještaj o provođenju preporuka datih za 2015. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o provođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje provođenja preporuka datih od revizora javnog sektora u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima.

Smatramo da su pribavljeni dokazi, s obzirom na uvjeravanja ograničenog stepena, dovoljni i odgovarajući i da podržavaju zaključke date u izvještaju.

Osnov za zaključak sa rezervom

Kao što smo naveli pod tačkom 2.2. izvještaja:

Od ukupno osam preporuka koje su date u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Opštine za 2015. godinu, Opština je djelimično provela tri preporuke. Djelimično provedene preporuke se odnose na: popis imovine i obaveza jer na dan 31.12.2016. godine, nije izvršen sveobuhvatan popis i izvještaj o popisu nije razmatrao nadležni organ Opštine, što nije u skladu sa članovima 4. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza; javne nabavke, jer Plan javnih nabavki za 2016. godinu nije objavljen na web-stranici opštine i Opština nije objavljivala osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabavki kao i izmjene ugovora do kojih je došlo u toku realizacije ugovora za 2016. godinu, što nije u skladu sa članovima 17. stav (2) i 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama i donošenje akata jer Skupština opštine nije donijela Strategiju razvoja

lokalnih puteva i ulica u naselju, Odluku o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju i Akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja opštine Osmaci za 2015. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 20.07.2018. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE OSMACI ZA 2015. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je reviziju finansijskih izvještaja opštine Osmaci za 2015. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV046-16 od 11.05.2016. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost sa skretanjem pažnje.

Prilikom navedene revizije načelniku Opštine date su sljedeće preporuke za finansijske izvještaje, i to da se:

1. kod sprovođenja popisa imovine i obaveza obezbijedi dosljedna primjena Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
2. pomoći/donacije iskažu po fer vrijednosti i izvrši objelodanjivanje primljenih pomoći u skladu sa paragrafom 108. I 109. MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene;
3. budžetski rashodi priznaju na obračunskoj osnovi u periodu u kome je obaveza za plaćanje i nastala, kako je definisano članom 87. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Prilikom navedene revizije načelniku Opštine date su sljedeće preporuke za usklađenost poslovanja, i to da se:

1. objavi plan nabavki, planiraju sve potrebne nabavke u skladu sa raspoloživim budžetom; dodjeljuju ugovori o javnim nabavkama roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane zakonom; objave na web-stranici ugovori za sve postupke javnih nabavki i u cilju realizacije ugovorenih odredbi uspostave adekvatni kontrolni postupci;
2. utvrdi način finansiranja budžetskog deficita kako je definisano članom 14. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i izmirenje obaveza iz prethodnih godina planira kao otplatu duga;
3. uspostave i sprovode odgovarajući kontrolni postupci kako bi se utvrđena visina, rokovi i način plaćanja komunalne takse vršili u skladu sa Odlukom o komunalnim taksama i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
4. usklade Pojedinačni kolektivni ugovor i Pravilnik o platama sa članovima 6. i 8. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave.

Skupštini opštine je preporučeno da:

1. u skladu sa svojim nadležnostima donese odgovarajuće strategije, odluke, programe i planove.

Na dostavljeni nacrt izvještaja o statusu datih preporuka nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Skupština opštine je na sjednici održanoj 14.07.2016. godine donijela Odluku o usvajanju Plana aktivnosti na realizaciji datih preporuka po revizorskom izvještaju o reviziji finansijskog izvještaja opštine Osmaci za period 01.01-31.12.2015. godine. Plan aktivnosti nije dostavljen Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske što nije u skladu

članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14).

Izveštaj o sprovođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju RV046-16 nije sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju Javnog sektora Republike Srpske.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera i datih obrazloženja odgovornih osoba za provođenje preporuka, stekli smo uvjerenje da je Opština provela dvije preporuke koje su date pod rednim brojevima 2 i 3 za finansijske izvještaje i tri preporuke pod rednim brojevima 2, 3 i 4 za usklađenost poslovanja predmetnog revizijskog izvještaja.

Provedene preporuke vezane za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 2

U toku 2016. godine nije bilo pomoći/donacija opštini od fizičkih i pravnih lica iz zemlje i inostranstva, dok su u knjigovodstvenim evidencijama na poziciji dugoročno razgraničenih prihoda evidentirana dugoročna razgraničenja po osnovu poklona i učešća u izgradnji infrastrukture iz ranijih perioda i ista priznata kao dugoročno razgraničeni prihod na obračunskoj osnovi u skladu sa MRS JS19.

U skladu sa članom 90. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/11) u 2016. godini priznati su razgraničeni prihodi na obračunskoj osnovi, koji su na sistemskoj osnovi uporedo sa priznavanjem obračunskih rashoda (amortizacije) priznati kao obračunski prihod. U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2016. godinu izvršeno je objelodanjivanje iznosa dugoročnih rezervisanja i razgraničenja.

Preporuka broj 3

Priznavanje rashoda po sudskim presudama izvršeno je u skladu članom 87. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/10).

Provedene preporuke vezane za usklađenost poslovanja:

Preporuka broj 2

U vezi preporuke o načinu finansiranja budžetskog deficita, Odlukom Skupštine opštine od 17.12.2015. godine o usvajanju budžeta opštine za 2016. godinu, planirani su izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 17.583 KM, dok su Odlukom Skupštine opštine od 03.01.2017. godine o rebalansu budžeta opštine Osmaci za 2016. godinu, planirani izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 195.000 KM, što je u skladu sa članom 14. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16). Izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u 2016. godini iskazni su u iznosu od 194.349 KM, što je u skladu sa planiranim sredstvima u budžetu opštine za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina.

Preporuka broj 3

U 2016. godini plaćanje između korisnika javnih površina i Opštine vršeno je gotovinski, a polaganje sredstava od komunalne naknade na žiro račun opštine vršeno je u skladu sa članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik

Republike Srpske“, broj: 86/12 i 10/14). Izdavana su rješenja za zauzimanja javne površine, dok su u toku 2017. godine usklađene Odluka o radu tržnice na malo (pijace) i Odluka o komunalnim taksama.

Preporuka broj 4

Načelnik opštine Osmaci je u skladu sa članom 240. stav (3) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16) sa Sindikalnom organizacijom opštinske uprave opštine Osmaci, 20.07.2016. godine zaključio Kolektivni ugovor za zaposlene u opštinskoj upravi Osmaci, kojim je u članu 6. definisao koeficijente za obračun plata zaposlenih u rasponu od 2,5 do 7,00 u zavisnosti od složenosti poslova i stručne spreme propisane za radno mjesto, dok je članom 8. definisano uvećanje osnovne plate po osnovu obavljanja složenih i značajnih poslova, kao i po osnovu ostvarenih posebnih rezultata rada, čime je Kolektivni ugovor za zaposlene u opštinskoj upravi Osmaci usklađen sa članovima 6. i 8. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/07).

U februaru 2017. godine donesen je novi Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17), čime je u skladu sa Zakonom o radu prestao da važi Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske iz 2007. godine.

U skladu sa članom 38. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, Načelnik opštine Osmaci i Sindikalna organizacija opštinske uprave Osmaci, zaključili su 30.03.2017. godine Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u opštinskoj upravi Osmaci, koji je usklađen sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Opštine za 2015. godinu, djelimično je provedena jedna preporuka data za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 1), jedna preporuka za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 1), kao i preporuka data Skupštini opštine Osmaci (pod rednim brojem 1).

Djelimično provedena preporuka vezana za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 1

Opština je na dan 31.12.2016. godine izvršila redovan popis imovine i obaveza koji u značajnoj mjeri nije usklađen sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), u daljem tekstu: Pravilnik.

U skladu sa preporukom koja je data u revizorskom izvještaju kojom su uočeni nedostaci u postupku popisa, komisija imenovana rješenjem Načelnika opštine za popis imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine otklonila je dio nedostataka definisanih u revizorskom izvještaju, i to: sačinila je Plan rada u skladu sa članom 17. Pravilnika, popisala novčana sredstva u blagajni i na žiro računima, popisala nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, izuzev sredstava u pripremi, imovinu koja je data na korišćenje drugim pravnim i fizičkim licima popisala na posebne popisne liste, popisala tuđu imovinu koja je data na korišćenje opštini, sačinila izvještaj o izvršenom popisu u skladu sa članom 20. Pravilnika i utvrdila određene odstupanja (viškove, odnosno manjkove).

Na dan 31.12.2016. godine, nije izvršen popis potraživanja i obaveza što je i konstatovano u izvještaju o popisu iz razloga što zaposleni u računovodstvu nisu izvršili pripreme za

popis, kao i popis nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi, što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika, izvještaj o popisu nije razmatrao nadležni organ Opštine, što nije u skladu sa članom 21. Pravilnika.

Djelimično provedena preporuka vezana za usklađenost poslovanja:

Preporuka broj 1

U Opštini je donesen Plan javnih nabavki za 2016. godinu, po osnovu koga je vršena realizacija nabavki. Postupke javnih nabavki koje smo uzorkovali Opština je pokretala u procjenjenim vrijednostima nabavke koje nisu veće od vrijednosti koje su navedene u Planu javnih nabavki za 2016. godinu; kod postupka javne nabavke radova „Rekonstrukcija lokalnih puteva na području opštine Osmaci“ dostavljana je garancija za dobro izvršenje posla; zaključeni ugovori u 2016. godini sadrže vrijednost ugovora.

Plan javnih nabavki za 2016. godinu nije objavljen na web-stranici opštine, što nije u skladu sa članom 17. stav (2) Zakona o javnim nabavkama. Opština nije objavljivala osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabavki kao i izmjene ugovora do kojih je došlo u toku realizacije ugovora za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

Djelimično provedena preporuka koja je data Skupštini opštine Osmaci:

Preporuka broj 1

U toku 2016. godine Skupština opštine Osmaci donijela je: Odluku o uređenju prostora i građevinskom zemljištu, Program namjenskog utroška sredstava posebnih vodnih naknada za 2016. godinu i Program utroška sredstava od koncesionih naknada za 2016. godinu, dok nije donesena Strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju, Odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju i Akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima.

3. Zaključak

Plan aktivnosti na realizaciji datih preporuka po revizorskom izvještaju o reviziji finansijskog izvještaja opštine Osmaci za period 01.01-31.12.2015. godine, koji je Skupština opštine na sjednici održanoj 14.07.2016. godine usvojila, nije dostavljen Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske što nije u skladu članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je opština Osmaci od ukupno tri preporuke date za finansijske izvještaje provela dvije preporuke, dok je jedna preporuka djelimično provedena. Od četiri preporuke date za usklađenost poslovanja opština je provela tri preporuke, dok je jedna preporuka djelimično provedena. Preporuka koja je data Skupštini opštine je djelimično provedena.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Goran Ćetojević, s.r.