



**Izveštaj o statusu datih preporuka  
prilikom revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja  
Opštine Šamac  
za 2015. godinu**

**Broj: IP008-18**

**Banja Luka, 06.08.2018. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE ŠAMAC ZA 2015. GODINU (NALAZI) ..</b>	<b>3</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....</b>	<b>4</b>
	<b>2.1. Provedene preporuke .....</b>	<b>5</b>
	<b>2.2. Djelimično provedene preporuke.....</b>	<b>8</b>
	<b>3. Zaključak.....</b>	<b>9</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### **Predmet**

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja opštine Šamac za period 01.01 - 31.12.2015. godina (broj: RV061-16) 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 16 datih preporuka Opština Šamac je djelimično provela četiri preporuke.

Dio preporuka je djelimično proveden jer Opština nije: imovinu izdatu u zakup, (uključujući i imovinu ustupljenu od Vlade Republike Srpske koju ne koristi) iskazala kao investicionu imovinu; objelodanila korišćene stope amortizacije i ograničenja zbog kojih obaveze prema dobavljačima iz 2008. godine nisu usaglašene; usvojila kriterijume za raspodjelu sredstava za razvoj sporta i uskladila akata kojim se definiše finansijsko upravljanje i kontrole javnih ustanova.

### **Zaključak sa rezervom**

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja opštine Šamac za 2015. godinu i dokumentacije koja

potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo naišli ni na šta što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Banja Luka, 06.08.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE ŠAMAC 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 Šamac za 2015. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV061-16 od 25.11.2016. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje i mišljenje sa rezervom za usklađenost sa skretanjem pažnje.

Prilikom navedene revizije načelniku Opštine date su preporuke za finansijske izvještaje, u smislu da se:

- 1) popis imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u smislu da se utvrdi stvarno stanje imovine i obaveza;
- 2) izvrši u potpunosti procjena naplativosti potraživanja i ispravka potraživanja starijih od godinu dana, kako je to definisano članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 3) izvrši ispravno evidentiranje kratkoročnih razgraničenja u skladu sa članom 67. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 4) početno priznavanje i odmjeravanje prilikom priznavanja i objelodanjivanja investicione imovine vrši u skladu sa paragrafima 18, 20, 26, 39. i 85 (MRS JS 16 - Investiciona imovina);
- 5) izvrši korekcija vrijednosti nematerijalne neproizvedene imovine za efekte obračunate amortizacije za računarske programe u skladu sa članom 30. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 6) nefinansijska imovina u stalnim sredstvima prizna i vrednuje u skladu sa članovima 26. do 46. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima na način da se: u potpunosti utvrdi stvarno stanje imovine, uspostavi pomoćna knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, utvrdi vijek korišćenja, amortizacija obračuna od dana početka upotrebe i njihov dalji tretman uskladi sa tim;
- 7) kratkoročna razgraničenja evidentiraju u skladu sa članom 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 72. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 8) u skladu sa Instrukcijama Ministarstva finansija o korekciji početnog stanja sa 01.01.2011. godinu izvrši eliminacija iznosa iskazanih u okviru kratkoročnih razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza prema dobavljačima iz 2008. godinu i da se izvrši pravilan knjigovodstveni tretman tih obaveza;

- 9) vanbilansna evidencija vrši u potpunosti u skladu sa članom 83. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 10) vrši procjena ishoda sudskih sporova u kojima je opština tužena strana, kao i tužilac u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 140. i 141. i da se primijeni MRS JS 19 - Rezervisanje, potencijalna imovina i potencijalne obaveze, objelodane informacije prema zahtjevima paragrafa (97 do 109), te vrši rezervisanje za obaveze koje zahtijevaju rezervisanja;
- 11) u Napomenama uz finansijske izvještaje u potpunosti objelodane informacije koje omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju u skladu sa MRS JS i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

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

- 1) otklone utvrđene nepravilnosti u vezi sa sistemom internih kontrola koje se odnose na: pomoćne knjige nefinansijske imovine u stalnim sredstvima; program razvoja sporta; plan stručnog osposobljavanja i usavršavanja službenika; plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta i donošenje internog pravilnika o reprezentaciji;
- 2) nabavke roba, radova i usluga vrše u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u smislu da se donose odluke/rješenja o pokretanju postupaka javnih nabavki, da se vrši objavljivanje plana javnih nabavki, odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača, osnovnih elemenata ugovora i da se dostavljaju izvještaji Agenciji za javne nabavke;
- 3) dodjela sredstava za subvencije i grantove vrši u skladu sa donesenim aktima, čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele sredstava i dostavljaju izvještaji o namjenskom utrošku sredstava granta.

Prilikom navedene revizije direktorima javnih ustanova date su sljedeće preporuke za usklađenost poslovanja, u smislu da se:

- 1) nabavke roba, radova i usluga vrše u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u smislu da se vrši objavljivanje odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača, osnovnih elemenata ugovora, da se dostavljaju izvještaji Agenciji za javne nabavke i da se donese plan nabavki i interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma.
- 2) donesu pravilnici o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima kojim će se definisati sistem internih kontrola u skladu sa COSO modelom.

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

## 2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Opština Šamac (u daljem tekstu: Opština) je 06.03.2017. godine dostavila Akcioni plan po Izvještaju Glavne službe za reviziju javnog sektora o reviziji finansijskih izvještaja Opštine Šamac za period 01.01-31.12.2015. godine, što nije u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano 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 RV061-16 je sačinjen i dostavljen 30.07.2018. godine 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 9 preporuka koje su date za finansijske izvještaje pod rednim brojevima: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10 i 3 preporuke koje su date za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 1 i 2 (date načelniku) i 1 (direktorima javnih ustanova) predmetnog revizijskog izvještaja.

### **Preporuka za finansijske izvještaje pod brojem 1**

Popisne aktivnosti imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u opštinskoj upravi i kod nižih budžetskih korisnika su izvršene u skladu i način propisan Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). Popisom su obuhvaćeni dati instrumenti obezbjeđenja plaćanja (mjenice, založna prava - hipoteke i garancije), popisne liste u Opštinskoj upravi i Centru za socijalni rad su potpisane od strane odgovorne osobe, a izvještaji popisnih komisija sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

### **Preporuka za finansijske izvještaje pod brojem 2**

Opština je izvršila korekciju potraživanja iz 2015. godine nenaplaćenih u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća na teret rezultata ranijih godina. Prema odredbama člana 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17) Opština je vršila na dan bilansiranja (za 2016. i 2017. godinu) procjenu potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti za potrebe prezentacije u finansijskim izvještajima i nenaplaćena potraživanja klasifikovala kao sumnjiva i sporna uz istovremeno vršenje ispravke vrijednosti spornih potraživanja na teret obračunskih rashoda.

### **Preporuka za finansijske izvještaje pod brojem 3**

Opština je izvršila korekciju početnog stanja kratkoročnih razgraničenja po osnovu potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja i drugih entiteta javnog sektora i iskazala kao kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti u skladu sa odredbama člana 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17). U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2017. godinu objavljene su izvršene korekcije početnog stanja na kratkoročnim razgraničenjima.

### **Preporuka za finansijske izvještaje pod brojem 5**

Opština je na dan 31.12.2016. godine izvršila procjenu fer vrijednosti računarskih programi koji su u upotrebi, a evidentiranje izvršila shodno članu 39. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike kao nematerijalna neproizvedena imovina. Računarski programi su uneseni u pomoćnu knjigu i za iste je obračunata amortizacija.

### **Preporuka za finansijske izvještaje pod brojem 6**

Opština je:

- uspostavila i vodi pomoćnu knjigu nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, a po popisu na dan 31.12.2017. godine izvršila usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem (preporuka br. 1 za usklađenost);
- pribavljenu stalnu imovinu i ulaganja koja imaju karakter investicija priznala i evidentirala shodno zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno računovodstvenim politikama primijenjenim za budžetske korisnike primjenom modela nabavne vrijednosti;
- ukinula dugoročno razgraničene prihode iskazane na dan 31.12.2016. godine po osnovu primljenih donacija i pomoći u naturi (nefinansijska imovina stečena bez naknade, bez uslova povezanih s njom) u korist finansijskog rezultata ranijih godina i objavila u Napomenama za 2017. godinu kao korekciju početnog stanja 01.01.2017. godine;
- izvršila procjenu fer vrijednosti dijela rekonstruisanih objekata (imovina uništena u poplavama 2014. godine) i na osnovu Izvještaja o procjeni vrijednosti rekonstruisanih objekata Opštine Šamac iz oktobra 2017. godine evidentirala efekte procjene, svođenjem knjigovodstvene vrijednosti na novoprocijenjenu vrijednost;
- izvršila prenos nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi u upotrebu, dok je za dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima koja se nalazi u pripremi potvrđeno da nisu završeni radovi ili je postupak pribavljanja upotrebne dozvole u toku;
- izvršila odmjeravanje nefinansijske imovine nakon početnog priznavanja modelom nabavne vrijednosti uz primjenu amortizacionih stopa.

#### **Preporuka za finansijske izvještaje pod brojem 7**

Kratkoročna razgraničenja su na dan 31.12.2017. godine iskazana u skladu sa članom 69. t. 4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

#### **Preporuka za finansijske izvještaje pod brojem 8**

Kratkoročno razgraničeni rashodi iskazani po osnovu neizmirenih obaveza prema dobavljačima iz 2008. godine su reklasifikovani na obaveze prema dobavljačima, što je u skladu sa kontnim okvirom za budžetske korisnike.

#### **Preporuka za finansijske izvještaje pod brojem 9**

Opština je uspostavila vanbilansnu evidenciju i evidentirala data sredstava obezbjeđenja plaćanja po uzetim kreditima i Sporazumu o reprogramu poreskog duga (mjernice, založna prava - hipoteku nad nepokretnostima i garancije).

U toku provjere statusa datih preporuka izvršeno je isknjižavanje iz vanbilansne evidencije imovine ustupljene od strane Vlade RS, što je u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

#### **Preporuka za finansijske izvještaje pod brojem 10**

U vezi date preporuke Opština je objavila u Napomenama uz finansijske izvještaje informacije o vrijednosti sudskih sporova u kojima je Opština tužena strana ili je tužitelj. Na osnovu Izvještaja o radu Pravobranilaštva Republike Srpske, Opština vrši procjenu ishoda sudskih sporova i planira sredstva u budžetu Opštine za izvršenje obaveza po pravosnažnim sudskim presudama. Opština je objavila potencijalne obaveze po sudskim sporovima, ali zbog neizvjesnosti okončanja sudskih postupaka pred nadležnim sudovima (postupci po reviziji ili apelaciji, vraćanje predmeta na ponovni postupak i sl.) nije vršila rezervisanja.

### **Preporuka za usklađenost poslovanja pod brojem 1**

U vezi date preporuke Opština je uspostavila pomoćnu knjigu nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, a Načelnik opštine je donio: Program razvoja sporta Opštine Šamac, Plan stručnog osposobljavanja i usavršavanja službenika u Opštinskoj upravi Šamac za 2018. godinu, Plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta za 2017. godinu i Pravilnik o rashodima po osnovu reprezentacije u Opštinskoj upravi Šamac, od 17.07.2017. godine.

Sistem internih kontrola definisan je Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16) i čine ga: finansijsko upravljanje i kontrola, interna revizija i Centralna jedinica za harmonizaciju finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije, uspostavljena pri Ministarstvu finansija. Prema kriterijumima iz člana 19. navedenog Zakona, Opština ne ispunjava uslove da organizaciono uspostavi jedinicu interne revizije. Načelnik opštine je imenovao lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole (Rješenje o imenovanju, broj: 01-023-17/2018 od 4.07.2018. godine) i u završnoj fazi je odobravanje Plana rada za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu i donošenje Izjava o misiji i ciljevima Opštinske uprave.

Opština je u prethodnom periodu bila aktivno uključena u Projekat „Lokalno integrisani razvoj“ u okviru Razvojnog programa Ujedinjenih nacija u BiH (UNDP). Protokolom o saradnji zaključenim između Opštine Šamac i UNDP BiH definisani su specifični ciljevi i tematska područja djelovanja, kao što su: upravljanje razvojem i javnim finansijama Opštine Šamac, opštinske usluge i infrastruktura i ekonomski razvoj i stvaranje novih radnih mjesta. Opština je sačinila Izveštaj o realizaciji posebnih preporuka iz Protokola o saradnji za lokalni razvoj sa prijedlogom mjera za optimizaciju prihoda i rashoda budžeta Opštine Šamac za period 01.01-31.12.2017. godine. Za potrebe izrade navedenog izvještaja izvršena je analiza stanja u procesu upravljanja razvojem i javnim finansijama, definisane su mjere i date preporuke koje Opština treba preduzeti u narednom periodu, tj. provođenjem datih preporuka Opština će smanjiti rizike koji mogu nepovoljno uticati na ostvarenje postavljenih ciljeva: efikasno upravljanje resursima i racionalno trošenje javnog novca.

### **Preporuka za usklađenost poslovanja pod brojem 2** data načelniku Opštine i **preporuka pod brojem 1** data direktorima javnih ustanova

U vezi date preporuke stekli smo uvjerenje da su u 2017. godini poštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama, u smislu:

- Opštinska uprava je objavila plan javnih nabavki, donijela odluke/rješenja o pokretanju postupaka javnih nabavki, donosila odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, objavljivala osnovne elemente ugovora i dostavljala izvještaje Agenciji za javne nabavke;
- JU Centar za socijalni rad je donijela Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, kao i Plan javnih nabavki i
- JU Dječije obdanište „Radost“ izvršila je objavljivanje: dodatnog obavještenja o nabavkama po konkurentskom zahtjevu na portalu javnih nabavki, odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača na veb stranici, osnovnih elementa ugovora za nabavke provedene po konkurentskim postupcima na veb stranici i dostavljala izvještaje o sprovedenim postupcima javnih nabavki po konkurentskom zahtjevu Agenciji za javne nabavke.

## 2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene dokumentacije i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Opština djelimično provela 4 preporuke i to 2 preporuke za finansijske izvještaje koje su date pod rednim brojem 4 i 11 i dvije preporuku za usklađenost poslovanja koje su date pod rednim brojem 2 i 3 predmetnog izvještaja.

### **Preporuka za finansijske izvještaje pod brojem 4**

Opština je preuzetu imovinu po Odluci Vlade RS iz 2012. godine u iznosu od 1.250.000 KM klasifikovala kao imovinu namijenjenu prodaji i objelodanila u Napomenama uz finansijske izvještaje da se predmetna imovina odnosi na „Hranarodukt“ AD u stečaju. Imovinu datu pod zakup (uključujući i imovinu bivše Korpare Šamac), Opština nije klasifikovala i iskazala kao investicionu imovinu.

### **Preporuka za finansijske izvještaje pod brojem 11**

U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2017. godinu nisu prezentovane informacije u finansijskim izvještajima za stalnu imovinu, a koje su se odnosile na objelodanjivanja korisnog vijeka upotrebe ili korišćene stope amortizacije, kao i neusaglašena salda obaveza prema dobavljačima iz 2008. godine i razlog zbog kojih usaglašavanje nije izvršeno.

### **Preporuka za usklađenost poslovanja pod brojem 2**

Upravni odbor JU Centar za socijalni rad je u avgustu 2016. godine donio Pravilnik o internim kontrolama, internim kontrolnim postupcima i materijalno-finansijskom poslovanju, dok u ostavljenom roku, utvrđenom članom 59. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske druge javne ustanove nisu izvršile usklađivanje akata sa odredbama pomenutog zakona.

### **Preporuka za usklađenost poslovanja pod brojem 3**

Načelnik opštine Šamac je donio novi Pravilnik o uslovima korišćenja i raspodjele sredstava za razvoj poljoprivrede i sela, broj: 01-022-258/17 od dana 28.07.2017. godine, a kojim je članom 21. stav (2) definisano da o provođenju pomenutog Pravilnika načelnik Odjeljenja za privredu podnosi izvještaj Načelniku opštine. U toku provjere statusa datih preporuka stekli smo uvjerenje da je podnesen Izvještaj o raspodjeli i utrošku sredstava za razvoj poljoprivrede i sela u 2017. godini, a za koji je Skupština opštine Šamac donijela Zaključak o usvajanju Izvještaja na sjednici održanoj dana 29.09.2018. godine.

Po Memorandumu o razumijevanju između Razvojnog programa Ujedinjenih nacija i Opštine, Skupština opštine je dana 01.09.2015. godine donijela Odluku o načinu odabira projekata nevladinih/neprofitnih organizacija (udruženja i fondacija) shodno Metodologiji jačanja lokalne demokratije - LOD. Na uzorkovanom projektu „Mapiranje socijalno ranjivih kategorija stanovništva u opštini Šamac“ za Opštinsku organizaciju Crvenog krsta Šamac, reviziji je dokumentovano da je: donesena Odluka, broj: 01-022-59/2016 godine od dana 14.03.2016. godine, kojom se utvrđuju prioritete oblasti za finansiranje projekta putem javnog poziva za organizacije civilnog društva; raspisan javni poziv organizacijama civilnog društva za finansiranje rada organizacija civilnog društva/nevladinih organizacija čime je osigurana jednakost i transparentnost prilikom raspodjele sredstava; dostavljen Završni Izvještaj o progresu i implementaciji projekta shodno članu 14. Odluke o načinu odabira projekata nevladinih/neprofitnih organizacija (udruženja i fondacija) po Metodologiji jačanja lokalne demokratije – LOD.

Opština je donijela Program razvoja sporta shodno članu 10. Zakona o sportu i godišnji plan raspodjele sredstava, ali nije utvrdila kriterijume u skladu sa članom 16. Zakona o sportu.

### **3. Zaključak**

Na osnovu pregledane i analizirane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije, donesenih akata i datih obrazloženja odgovornih osoba, utvrđeno je da je Opština Šamac od ukupno 16 datih preporuka provela 12 preporuka i djelimično provela 4 preporuke.

Revizijski tim

Branislavka Jovandić, s.r.

Duška Popović, s.r.