



**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 Котор Варош
за 2015. годину**

Број: ИП009-18

Бања Лука, 15.08.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ КОТОР ВАРОШ 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	8
	2.3. Нереализоване препоруке.....	10
	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 Котор Варош за период 01.01 - 31.12.2015. година (број: РВ058-16) 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 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 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 тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:

Од укупно 18 датих препорука, Општина Котор Варош је дјелимично провела пет препорука и једну препоруку није провела.

Препоруке везане за успостављање функционалног система интерних контрола у области запошљавања, благајничког пословања, финансијског управљања и контрола, ажурирање и документовање власништва над некретнинама, идентификацију и утврђивање стварног стања водова инфраструктурне мреже (водовода и канализације), доношење буџета у складу са буџетским календаром и управљање грантовима су дјелимично provedене, док препорука која се односи на доношење Одлуке о разврставању, управљању и заштити локалних путева и улица

на подручју Општине Котор Варош и Стратегије развоја локалних путева и улица није проведена.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја општине Котор Варош за 2015. годину и документације која поткрепљује проведеноност препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Бања Лука, 15.08.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ КОТОР ВАРОШ 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 Котор Варош за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ058-16 од 18.08.2016. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје са скретањем пажње и мишљење са резервом за усклађеност са скретањем пажње.

Приликом наведене ревизије Начелнику општине дате су препоруке за финансијске извјештаје, у смислу да се:

- 1) приходи по основу трансакција размјене (приходи по основу закупа и властити приходи код Центра за социјални рад) исказују на обрачунској основи у складу са МРС ЈС 9 - Приход од трансакција размјене,
- 2) расходи признају у периоду у коме је настала обавеза у складу са чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској,
- 3) ажурира и документује имовинско правно стање над некретнинама,
- 4) у сарадњи са Комуналним предузећем у складу са чланом 7. став (4), чланом 9. став (1) и чланом 10. Закона о комуналним дјелатностима, утврди стварно стање инфраструктурне мреже водовода и канализације, која је истом дата на управљање, коришћење и одржавање, дефинише вриједност уложене имовине од стране Општине након преноса права својине на капиталу са Републике на Општину у складу са Законом о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе (Службени гласник Републике Српске 50/10) и ускладе евиденције у Општини и комуналном предузећу са стварним стањем,
- 5) у складу са МРС ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграфи 47-51 и 54 (ц) изврши исправка грешке из ранијег периода у износу од 645.435 КМ (због погрешне класификације дугорочно разграничених прихода),
- 6) приликом евидентирања нефинансијске имовине у сталним средствима поступа у складу са: Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској (чланови 18. до 45.), Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и другим стандардима и прописима који дефинишу питање признавања имовине, вриједновања, власништва, класификације,
- 7) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све информације релевантне за разумијевање финансијског извјештаја, у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф, 127 и 128 и захтјевима других МРС-ЈС.

Приликом наведене ревизије Начелнику општине дате су сљедеће препоруке за усклађеност пословања, у смислу 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, сходно члановима 14., 17. став (1), (5) и (8) и 20. став (1) тачка а) и б),
- 2) успостави функционалан систем интерних контрола у оквиру којег ће се вршити процјена ризика и дефинисати контролне активности у свим сегментима пословања,
 - 3) план набавки донесе прије израде буџетског захтјева за одређену фискалну годину и користи као основа за пројекцију појединих расхода и издатака и то са утврђеним приоритетима како би се могао усклађивати са буџетским ограничењима и да се у потпуности спроводе одредбе Закона о јавним набавкама,
 - 4) припрема и доношење буџета врши у складу са буџетским календаром као што је дефинисано чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске,
 - 5) буџетски захтјеви сачињавају у складу са чланом 25. и 30. Закона о буџетском систему Републике српске уз претходно извршене адекватне анализе како би се обезбиједило довољно параметара у циљу објективнијег планирања,
 - 6) дефинишу адекватни оперативни финансијски планови за потребе планирања буџетске ликвидности,
 - 7) измирење обавеза непокривеног буџетског дефицита утврђеног у претходном периоду планира у текућем периоду на основу дефинисаних извора и класификације на издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година у складу са чланом 14. тачка 4, 8. и 9. Закона о буџетском систему Републике Српске,
 - 8) доносе годишњи планови утрошка средстава од концесионе накнаде у складу са чланом 32. став (5) Закона о концесијама,
 - 9) донесу интерни акти којима ће се дефинисати управљање грантовима који се финансирају из буџета Општине,
 - 10) код благајничког пословања поступа у складу са чланом 3. став (1) тачка њ. и став (2) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,
 - 11) у складу са чланом 13. став (4) Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“ бр. 89/13) донесе Стратегија развоја локалних путева и улица и чланом 10. став (4) истог закона донесе Одлука о разврставању локалних путева и улица и у складу са истом усагласе евиденције у помоћним књигама и главној књизи Општине.

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

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општина Котор Варош (у даљем тексту: Општина) није доставила у року од 60 дана од датума достављања извјештаја План активности на отклањању недостатака по ревизорском извјештају Општине Котор Варош за 2015. годину (РВ058-16), 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 проведеним активностима на отклањању недостатака по Ревизорском извјештају Општине Котор Варош за 2015. годину је достављен 19.07.2018. године Главној служби за ревизију.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера и датих образложења одговорних лица за провођење препорука стекли смо увјерење да је Општина провела пет препорука које су дате за

финансијске извјештаје под редним бројевима: 1, 2, 5, 6, 7 и седам препорука које су дате за усклађеност пословања под редним бројевима: 1, 3, 5, 6, 7, 8 и 10 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука за финансијске извјештаје под бројем 1

Приходи по основу издавања под закуп имовине Општине и приходи од рефундације трошкова смјештаја корисника социјалне заштите, које наплаћује Центар за социјални рад по основу учешћа сродника у суфинансирању трошкова, признати су и евидентирани у тренутку стицања права у складу са МРС ЈС 9 - Приход од трансакција размјене као обрачунски приход. Када се приходи наплате, Општина врши одобравање одговарајућег аналитичког конта у оквиру непореских прихода, што је у складу са чланом 109. тачка 2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17) и чланом 68. тачка 3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17).

Препорука за финансијске извјештаје под бројем 2

Општина је извршила исправку грешке и обавезу утврђену Уговором о одгођеном плаћању по судској пресуди 2015. године признала и евидентирала у укупном износу у Главну књигу трезора. Обавезе су измирене према отплатном плану у 26 рата у периоду од 26.10.2015. до 25.11.2017. године. Увидом у припрему, доношење и извршење Буџета општине за 2017. годину увјерили смо се да су планирана средства за измирење обавеза према њиховом доспјећу на позицији издаци за отплату осталих дугова, те да су у Напомена уз финансијске извјештаје и Извјештају о извршењу буџета за 2017. годину презентоване информације о измирењу обавеза по наведеном уговору, што је у складу са чланом 90. тачка 2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препорука за финансијске извјештаје под бројем 5

Општина је извршила исправку грешке из ранијег периода због погрешне класификације дугорочно разграничених прихода у складу са МРС ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграфи 47-51 и 54 (ц) и објавила у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2016. годину.

Препорука за финансијске извјештаје под бројем 6

Приликом евидентирања нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години Општина је поступала у складу са: Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској (чланови 18. до 45.), Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и захтјевима МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема и другим стандардима и прописима који дефинишу питање признавања имовине, врједновања, власништва и класификације.

Примјеном новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и Инструкције о допуни Инструкције о књиговодственом евидентирању корекције по почетном стању на дан 01.01.2017. године у главним књигама трезора Републике, општина и градова и главним

књигама буџетских корисника и фондова који нису у систему трезорског пословања број: 06.12/020-1536-1/17, Општина је укинула дугорочно разграничене приходе исказане са 31.12.2016. године по основу примљених донација и помоћи у природи (нефинансијска имовина стечена без накнаде, без услова повезаних с њом) у корист финансијског резултата ранијих година, што је објелодањено у Напоменама за 2017. годину као корекција почетног стања 01.01.2017. године.

Препорука за финансијске извјештаје под бројем 7

Напомене уз финансијске извјештаје за 2017. годину сачињене у складу са захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 127 и 128) и објелодањене информације о извјештајном ентитету, основи за састављање финансијских извјештаја, примјењеним рачуноводственим политикама, те на систематичан начин презентоване информације о свакој ставци у извјештају о финансијском стању, извјештају о финансијској успјешности, извјештају о промјенама нето имовине и извјештају о новчаним токовима.

Општина је за нефинансијску имовину исказану у финансијским извјештајима објавила информације које захтјева МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и МРС ЈС 21 – Умањење вриједности имовине која не генерише готовину.

У Напоменама су објелодањене информације о потенцијалним обавезама везане за камате по дугорочним кредитима и емитованим обвезницама, обавезе по основу судских спорова, статус појединих спорова пред надлежним судом и планирани износ расхода у буџету за 2018. годину за измирење обавеза по судским рјешењима.

Препорука за усклађеност пословања под бројем 1

Пописне активности имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године су у Општини извршене у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), сходно члановима 14, 17. став (1), (5) и (8) и чланом 20. став (1) тачка 1) и 2), што потврђује да:

- у Комисији за годишњи попис основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања нису именована лица која рукују имовином, односно која су материјално задужена имовином,
- су комисије за попис прије почетка рада донијеле своје планове рада,
- су на пописним листама унесени подаци о стварним количинама и вриједностима,
- су пописне листе овјерене од стране одговорне особе (начелника),
- извјештаји о извршеном попису не садрже податке о датуму почетка и завршетка пописа, вријеме утрошено по појединим фазама пописа, податке о стручној и професионалној квалификацији, и радном ангажману лица ангажованих на попису, али ревизијом смо потврдили да је датум почетка и завршетка пописа, вријеме утрошено по појединим фазама пописа наведено у плановима рада пописних комисија, као и то да лица ангажована на попису нису материјално задужена.

Препорука за усклађеност пословања под бројем 3

Начелник Општине је донио: Нацрт Плана јавних набавки за 2017. годину дана 04.11.2016. године, План јавних набавки за 2017. годину дана 15.01.2017. године и Ребаланс Плана јавних набавки за 2017. годину дана 28.12.2017. године.

За набавку услуга „Израда Шумско привредне основе“ закључени уговор са изабраним понуђачем у 2015. години реализован је у износу 30%. Општина је у наредном периоду вршила резервисање средстава за измирење обавеза према добављачу и планирала средства за њихово извршење.

За набавку „Извођење радова модернизације“ у току 2015. године били су закључени уговори са истим добављачем за исту врсту радова у укупном износу већем од 80.000 КМ (два конкурентска захтјева), те проведени поступак набавке није био извршен у складу са члановима 14. став (4) и 15. став (6) Закона о јавним набавкама БиХ. Општина је у току 2017. године за набавке „Извођење радова на модернизацији и санацији локалних путева“ проводила отворене поступке у оквиру којих је било више ЛОТ-ова, чиме је избор поступка набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука за усклађеност пословања под бројем 5

Буџетски корисници буџета Општине Котор Варош припремали су буџетске захтјеве на основу претходно извршене анализе стварних потреба за средствима за обављање редовних активности буџетског корисника. Полазни основ за израду буџетског захтјева је Упутство за припрему нацрта буџета за наредну фискалну годину, кога је у августу 2016. године припремила надлежна служба Општинске управе на основу процјене фискалних кретања утврђених Документом оквирног буџета (ДОБ) за период 2017-2019. година. Одјељење за финансије и Начелник општине припремили су Нацрт буџета Општине за 2017. годину, након сумираних потреба буџетских корисника и извршених анализа, водећи рачуна о смјерницама садржаним у ДОБ-у и уз прибављену сагласност Министарства финансија доставили Предлог буџета Скупштини општине на усвајање. Извршење буџетских прихода и примитака од 98,68%, расхода и издатака од 98,55% и остварена позитивна разлика у финансирању за 2017. годину указују да је планирана и извршена буџетска потрошња у оквирима одобреног буџета.

Препорука за усклађеност пословања под бројем 6

Корисници буџетских средстава Општине су, у складу са чланом 8. Одлуке о извршењу буџета Општине Котор Варош за 2017. годину („Службени гласник Општине Котор Варош“, број 13/16), подносили Одјељењу за финансије своје полугодишње оперативне финансијске планове за потребе планирања буџетске ликвидности, с тим да је укупан износ свих полугодишњих финансијских планова био једнак износу усвојеног годишњег буџета за сваког буџетског корисника.

Препорука за усклађеност пословања под бројем 7

Општина је код припреме и доношења Буџета општине у претходном периоду планирала средства за измирење обавеза непокривеног буџетског дефицита утврђеног Одлуком о покрићу кумулираног дефицита буџета Општине из 2015. године. Средства за измирење обавеза непокривеног буџетског дефицита су планирана у складу са чланом 14. тачка 4, 8. и 9. Закона о буџетском систему Републике Српске у оквиру потрошачке јединице Одјељења за финансије на позицији издатака за отплату осталих дугова.

Препорука за усклађеност пословања под бројем 8

Скупштина општине Котор Варош је донијела годишње програме утрошка средстава од концесионе накнаде за 2017. и 2018. годину у складу са чланом 32. став (5) Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, број: 59/13 и 16/18).

Препорука за усклађеност пословања под бројем 10

У току 2017. године Општина није вршила појединачне готовинске исплате рачуна добављачима чији износ прелази 200 КМ, што је у складу са чланом 3. став (1) тачка њ. и став (2) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број: 86/12 и 10/14).

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене документације и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука стекли смо увјерење да је Општина дјелимично провела пет препорука и то три препоруке за финансијске извјештаје које су дате под редним бројем 3 и 4 и три препоруке за усклађеност пословања које су дате под редним бројем 2, 4 и 9 предметног извјештаја.

Препорука за финансијске извјештаје под бројем 3

Проведене активности по овој препоруци за Катастарску општину Котор Варош су документоване у предмету број: 08-954-1/17 од 14.02.2017. године гдје се налази око 50% имовине у посједу Општине, док је провођење даљих активности за остале катастарске општине у току.

Препорука за финансијске извјештаје под бројем 4

Уговором закљученим између Општине Котор Варош и Министарства финансија Републике Српске за обезбјеђење кредитних средстава за финансирања пројекта „Реконструкције и санације градске водоводне мреже и проширење канализационе мреже у општини Котор Варош“ дефинисано је да ће дужник (Општина) закључити посебан уговор са комуналним предузећем којим ће се детаљније уредити будући међусобни односи између уговорних страна који произилазе из учешћа у реализацији пројекта, рачуноводствени третман трансакција и други пословни догађаји у вези са реализацијом пројекта, као и књиговодствено евидентирање инвестиције. Сходно наведеном, Општина није уговором са Комуналним предузећем „Бобас“ а.д. Котор Варош уредила међусобна права и обавезе по питању изграђене водоводне и канализационе инфраструктуре из средстава кредита који Општина враћа, док је претходно искњижену имовину у износу од 2.667.088 КМ поново евидентирала у пословне књиге Општине као исправку грешке.

У току провјере статуса датих препорука надлежно Одјељење за просторно уређење Општинске управе Котор Варош издало је употребну дозволу на реконструисани дио водовода у дужини од 17.162,95 м, док је за објекат проширење канализационе мреже прибављање употребне дозволе у завршној фази. Стекли смо увјеравање да Општина проводи активности на идентификацији инфраструктурне мреже, али да нису до завршетка ревизорског ангажмана створени услови за упис стварних права над изграђеном водоводном и канализационом мрежом у катастар непокретности.

Препорука за усклађеност пословања под бројем 2

Општина је у претходном периоду закључивала уговоре о јавним набавкама до износа утврђеног Планом јавних набавки. Рачуни, привремене и окончане ситуације добављача, те друга документација која потврђује примљене донације у природи на основу које је евидентирано повећање нефинансијске имовине гласе на Општину тј. имовина је евидентирана на основу валидних књиговодствених исправа, што је у складу са члановима 8-10. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени Гласник Републике Српске“, број 94/15).

Општина није успоставила у потпуности формалне и суштинске контроле финансијске документације, налози за исплату потписани су од лица које је примило средства одобрена најчешће Одлуком о додјели новчаних средстава које одобрава Начелник општине, док дневници благајне и налози за уплату и исплату нису овјерени од лица задуженог за контролу.

Избор и именовање Секретара општине извршен је након проведене конкурсне процедуре, док за избор и именовање Начелника одјељења није расписиван јавни конкурс, иако је Скупштина општине донијела Одлуку о утврђивању критерија за избор и именовање Начелника одјељења („Службени гласник Општине Котор Варош“, број 9/17). Општина није у потпуности вршила запошљавање и именовање државних службеника и вршилаца дужности у Општинској управи у складу са члановима 77. и 78. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16).

Општина није успоставила у потпуности функционалан систем интерних контрола у оквиру којег ће се вршити процјена ризика и дефинисати контролне активности у свим сегментима пословања, јер Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима из 2010. године није ажуриран са промјенама у контролном окружењу и Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16). Скупштина општине и Начелник општине су донијели већи број аката који су били у примјени за извршење појединих буџетских позиција, али истим нису ближе уређени управљање трошковима канцеларијског материјала и трошковима репрезентације.

Систем интерних контрола према Закону о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) чине: финансијско управљање и контрола, интерна ревизија и Централна јединица за хармонизацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, успостављена при Министарству финансија. Према критеријумима из члана 19. наведеног Закона, Општина не испуњава услове да организационо успостави јединицу интерне ревизије. Начелник општине је у марту 2018. године именовао лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле и одобрио План рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле за 2018. годину.

Препорука за усклађеност пословања под бројем 4

Активности на припреми и доношењу буџета Општине за 2017. и 2018. годину су у складу са буџетским календаром, осим у дијелу који се односе на рокове за израду достављање Приједлога буџета општине Министарству финансија ради добијања сагласности (5.12.) и усвајање буџета од стране Скупштине општине (15.12.). Скупштина општине је усвојила буџет за 2017. годину дана 30.12.2016. године, а за 2018. годину дана 28.12.2017. године, чиме није у потпуности испоштовала буџетски календар дефинисан чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Препорука за финансијске извјештаје под бројем 9

У Општини Котор Варош нису донесени сви интерни акти којима би се дефинисало управљање грантовима. Скупштина општине Котор Варош је својим одлукама, сходно усвојеном буџету, доносила појединачне одлуке о додјели грант средстава за правна и физичка лица из буџета Општине.

Општина није донијела Програм развоја спорта за 2017. годину, што није у складу са чланом 10. Закона о спорту. Скупштина општине Котор Варош је на сједници

одржаној дана 03.08.2018. године донијела Закључак о усвајању Информације о раду спортских организација са прегледом утрошка финансијских средстава у 2017. години.

Ревизији је потврђено да је Општина Котор Варош у фази израде Правилника о додјели грант средстава из буџета Општине у којем требају објединити све досадашње правилнике и уврстити нове и истим ће се прописати одређени критеријуми и услови за добијање грантова. Међутим, због свеобухватности истог, потребан је одређен временски период.

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене документације и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука стекли смо увјерење да је Општина није провела једну препоруку за усклађеност пословања под редним бројем 11 предметног извјештаја.

Препорука за усклађеност пословања под бројем 11

Потврђено нам је да је Општина проводи активности на идентификацији објеката путне инфраструктуре по катастарским општинама Општине Котор Варош у државној својини којим управљају Путеви РС и Општина Котор Варош, али до краја нашег ангажмана нису припремљени и достављени Скупштини општине на усвајање Нацрт Одлуке о разврставању, управљању и заштити локалних путева и улица на подручју Општине Котор Варош и Стратегије развоја локалних путева и улица, прописани члановима 10. став (4) и 13. став (4) Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13).

3. Закључак

Општина није у року од 60 дана од датума достављања Извјештаја доставила Главној служби за ревизију План мјера за отклањање неправилности утврђених у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја општине Котор Варош за период 01.01 - 31.12.2015. године, како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу прегледане и анализиране књиговодствене и друге пратеће документације, донесених аката и датих образложења одговорних лица, утврђено је да је Општина од укупно 18 датих препорука провела 12 препорука, дјелимично провела 5 препорука и 1 препоруку није провела.

Ревизијски тим

Браниславка Јовандић, с.р.

Душка Поповић, с.р.