



**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 Источна Илиџа за 2014. годину**

Број: ИП010-17

Бања Лука, 27.06.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ИСТОЧНА ИЛИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	3
	2.1. Проведене препоруке	3
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	4
	2.3. Нереализоване препоруке.....	5
	3. Закључак.....	5

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Источна Илиџа за период 01.01-31.12.2014. година (број: РВ036-15) и доказне 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 је одговорност да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу спроведених испитивања документације која поткрепљује извјештај о спровођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 -Међународним стандардом ангажовања на основу којег се пружа увјеравање, које не спада 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 спроведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује спровођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке спроведене 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 спровођењу препорука датих за 2014. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о спровођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење спровођења 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:

Општина Источно Илиџа је од укупно три препоруке које су дате у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Источно Илиџа за период 01.01-31.12.2014. године дјелимично спровела двије препоруке (под редним бројевима 2 и 3).

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Источна Илиџа за 2014. годину и документације која поткрепљује проведеност препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на увјерење да препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

Бања Лука, 27.06.2017. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ИСТОЧНА ИЛИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Источна Илица за 2014. годину и у ревизијском извјештају број: РВ039-15 од 14.04.2015. године изразила позитивно мишљење за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за усклађеност, да се:

- 1) донесе правилник о платама и у складу са колективним уговором (посебним и појединачним) утврде основни коефицијенти за обрачун плата за свако радно мјесто, дефинишу правила за увећање коефицијената по основу сложености послова и услова рада и обрачун плата за запослене усклади са тим;
- 2) дефинишу правила и критеријуми за одобравање средстава гранта, додјела средстава врши према програмима прималаца грантова, осигура једнакост и транспарентност за све кориснике и да се анализирају остварени резултати и ефекти уложених средстава;
- 3) врши континуирана контрола наплате потраживања, те у случају неплаћања према издатим рјешењима и закљученим уговорима, предузму законске мјере наплате, изврши анализа исказаних (сумњивих и) спорних потраживања и пласмана са аспекта могућности наплате, Скупштини општине презентује извјештај о стању истих, дефинишу мјере за наплату и даљи третман спроводи у складу са законским прописима, закљученим уговорима и установљеним рачуноводственим политикама.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општина Источна Илица (у даљем тексту: Општина) доставила је Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Источна Илица за период 01.01-31.12.2014. година, 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“, број: 98/05 и 20/14).

Извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2014. годину је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 14.06.2017. године.

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

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука стекли смо увјерење да је Општина спровела једну препоруку, која је дата под редним бројевима 1. предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 1

Општина је 20.07.2015. године донијела Правилник о платама, накнадама и осталим личним примањима запослених у општинској управи Општине Источна Илиџа („Службене новинама Града Источно Сарајево“ бр.14/15) и исти ускладила са Појединачним колективним уговором за запослене у општинској управи Општине Источна Илиџа, донесеним 14.08.2015. године. Напријед наведеним актима утврђени су основни коефицијенти за обрачун плата за свако радно мјесто, као и правила за увећање коефицијента по основу сложености послова и услова рада, а увидом у поједине рекапитулације обрачуна плата запослених за 2016. годину увјерили смо се да се обрачун плата вршио у складу са истим.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Општине за 2014. годину, двије препоруке су дјелимично спроведене.

Препорука број 2

Општина је дана 19.03.2015. године донијела Правилник о расподјели средстава за спорт и физичку културу и дана 09.04.2015. године Правилник о измјенама и допунама правилника о расподјели средстава за спорт и физичку културу, као и Одлуку о усвајању плана расподјеле средстава за спорт и физичку културу.

Општина није расписивала јавни позив за додјелу средстава за спорт и физичку културу, чиме није осигурана транспарентност и једнакост приликом расподјеле средстава. Правилником о расподјели средстава за спорт и физичку културу утврђени критеријуми нису јасно дефинисани те нису примјенљиви и самим тим нису ни коришћени приликом додјеле средстава гранта.

Корисници средстава гранта достављају извјештаје о намјенском утрошку средстава. Међутим, Општина није документовала да је вршена контрола намјенског коришћења додијељених средстава, као ни анализа ефеката уложених средстава.

Препорука број 3

На основу дате препоруке сачињен је Извјештај о стању потраживања за ненаплаћене непореске приходе на дан 31.12.2014. године, који је усвојен од стране Скупштине општине. Општина континуирано врши процјену наплативости потраживања по основу непореских прихода (накнада за ренту, уређење и додијељено грађевинско земљиште) и прије састављања годишњих финансијских извјештаја врши усаглашавања потраживања и обавеза путем конфирмација као и слање опомена за неуредно плаћање, што је у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15).

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису презентована неусаглашена салда потраживања и обавеза, сумњива и спорна потраживања са образложењима о истим, како је дефинисано чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, а не проводе се ни утврђене мјере за наплату потраживања, у складу са важећом законском и другом регулативом.

2.3. Нереализоване препоруке

Прегледом књиговодствене и друге пратеће документације нисмо закључили да постоје препоруке које су дате у Извјештају о обављеној ревизији консолидованих финансијских извјештаја за кориснике прихода буџета Општине Источна Илиџа за 2014. годину за које нису предузете одређене мјере и активности у циљу њихове реализације.

3. Закључак

Општина Источна Илиџа је 29.05.2015. године доставила Главној Служби за ревизију јавног сектора Републике Српске План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета Општине Источна Илиџа за период 01.01- 31.12.2014. године у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. тачка (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 Источна Илиџа од укупно три дате препоруке за усклађеност пословања провела једну препоруку, а двије препоруке провела је дјелимично.

Ревизијски тим

Име и презиме

Ненад Дмитровић, с.р.

Мирослав Караћ, с.р.