



**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 konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine  
Istočna Ilidža za 2014. godinu**

**Broj: IP010-17**

**Banja Luka, 27.06.2017. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE ISTOČNA ILIDŽA ZA 2014. GODINU (NALAZI).....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Uvod.....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....</b>	<b>3</b>
	<b>2.1. Provedene preporuke .....</b>	<b>3</b>
	<b>2.2. Djelimično provedene preporuke.....</b>	<b>4</b>
	<b>2.3. Nerealizovane preporuke .....</b>	<b>4</b>
	<b>3. Zaključak.....</b>	<b>4</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### ***Predmet***

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Istočna Ilidža za period 01.01-31.12.2014. godina (broj: RV036-15) i dokazne 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 je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu sprovedenih ispitivanja dokumentacije koja potkrepljuje izvještaj o sprovođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 -Međunarodnim standardom angažovanja na osnovu kojeg se pruža uvjeravanje, koje ne spada 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 sprovedene u skladu sa očekivanjima izvršene revizije.

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke sprovedene 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 sprovođenju preporuka datih za 2014. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o sprovođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje sprovođenja 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:*

Opština Istočno Ilidža je od ukupno tri preporuke koje su date u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Istočna Ilidža za period 01.01-31.12.2014. godine djelimično sprovela dvije preporuke (pod rednim brojevima 2 i 3).

**Zaključak sa rezervom**

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Istočna Ilidža za 2014. 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 preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

Banja Luka, 27.06.2017. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE ISTOČNA ILIDŽA ZA 2014. GODINU (NALAZI)**

### **1. Uvod**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Istočna Ilidža za 2014. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV039-15 od 14.04.2015. godine izrazila pozitivno mišljenje za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za usklađenost, da se:

- 1) donese pravilnik o platama i u skladu sa kolektivnim ugovorom (posebnim i pojedinačnim) utvrde osnovni koeficijenti za obračun plata za svako radno mjesto, definišu pravila za uvećanje koeficijenata po osnovu složenosti poslova i uslova rada i obračun plata za zaposlene uskladi sa tim;
- 2) definišu pravila i kriterijumi za odobravanje sredstava granta, dodjela sredstava vrši prema programima primalaca grantova, osigura jednakost i transparentnost za sve korisnike i da se analiziraju ostvareni rezultati i efekti uloženi sredstava;
- 3) vrši kontinuirana kontrola naplate potraživanja, te u slučaju neplaćanja prema izdatim rješenjima i zaključenim ugovorima, preduzmu zakonske mjere naplate, izvrši analiza iskazanih (sumnjivih i) spornih potraživanja i plasmana sa aspekta mogućnosti naplate, Skupštini opštine prezentuje izvještaj o stanju istih, definišu mjere za naplatu i dalji tretman sprovodi u skladu sa zakonskim propisima, zaključenim ugovorima i ustanovljenim računovodstvenim politikama.

### **2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja**

Opština Istočna Ilidža (u daljem tekstu: Opština) dostavila je Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Istočna Ilidža za period 01.01-31.12.2014. godina, 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).

Izvještaj o provođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2014. godinu je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 14.06.2017. godine.

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

#### **2.1. Provedene preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Opština sprovela jednu preporuku, koja je data pod rednim brojevima 1. predmetnog revizijskog izvještaja.

##### Preporuka broj 1

Opština je 20.07.2015. godine donijela Pravilnik o platama, naknadama i ostalim ličnim primanjima zaposlenih u opštinskoj upravi Opštine Istočna Ilidža („Službene novine Grada Istočno Sarajevo“ br.14/15) i isti uskladila sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u opštinskoj upravi Opštine Istočna Ilidža, donesenim 14.08.2015. godine.

Naprijed navedenim aktima utvrđeni su osnovni koeficijenti za obračun plata za svako radno mjesto, kao i pravila za uvećanje koeficijenata po osnovu složenosti poslova i uslova rada, a uvidom u pojedine rekapitulacije obračuna plata zaposlenih za 2016. godinu uvjerali smo se da se obračun plata vršio u skladu sa istim.

## **2.2. Djelimično provedene preporuke**

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Opštine za 2014. godinu, dvije preporuke su djelimično sprovedene.

### Preporuka broj 2

Opština je dana 19.03.2015. godine donijela Pravilnik o raspodjeli sredstava za sport i fizičku kulturu i dana 09.04.2015. godine Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o raspodjeli sredstava za sport i fizičku kulturu, kao i Odluku o usvajanju plana raspodjele sredstava za sport i fizičku kulturu.

Opština nije raspisivala javni poziv za dodjelu sredstava za sport i fizičku kulturu, čime nije osigurana transparentnost i jednakost prilikom raspodjele sredstava. Pravilnikom o raspodjeli sredstava za sport i fizičku kulturu utvrđeni kriterijumi nisu jasno definisani te nisu primjenljivi i samim tim nisu ni korišćeni prilikom dodjele sredstava granta.

Korisnici sredstava granta dostavljaju izvještaje o namjenskom utrošku sredstava. Međutim, Opština nije dokumentovala da je vršena kontrola namjenskog korišćenja dodijeljenih sredstava, kao ni analiza efekata uložених sredstava.

### Preporuka broj 3

Na osnovu date preporuke sačinjen je Izvještaj o stanju potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode na dan 31.12.2014. godine, koji je usvojen od strane Skupštine opštine. Opština kontinuirano vrši procjenu naplativosti potraživanja po osnovu neporeskih prihoda (naknada za rentu, uređenje i dodijeljeno građevinsko zemljište) i prije sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja vrši usaglašavanja potraživanja i obaveza putem konfirmacija kao i slanje opomena za neuredno plaćanje, što je u skladu sa članom 16. Zakona o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15).

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu prezentovana neusaglašena salda potraživanja i obaveza, sumnjiva i sporna potraživanja sa obrazloženjima o istim, kako je definisano članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, a ne provode se ni utvrđene mjere za naplatu potraživanja, u skladu sa važećom zakonskom i drugom regulativom.

## **2.3. Nerealizovane preporuke**

Pregledom knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije nismo zaključili da postoje preporuke koje su date u Izvještaju o obavljenoj reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja za korisnike prihoda budžeta Opštine Istočna Ilidža za 2014. godinu za koje nisu preduzete određene mjere i aktivnosti u cilju njihove realizacije.

## **3. Zaključak**

Opština Istočna Ilidža je 29.05.2015. godine dostavila Glavnoj Službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja za korisnike budžeta Opštine Istočna Ilidža za period 01.01- 31.12.2014. godine u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja,



kako je to propisano članom 21. tačka (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 Istočna Ilidža od ukupno tri date preporuke za usklađenost poslovanja provela jednu preporuku, a dvije preporuke provela je djelimično.

Revizijski tim

Ime i prezime

Nenad Dmitrović, s.r.

Miroslav Karać, s.r.