



**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 Лопаре за 2015. годину**

Број: ИП010-18

Бања Лука, 30.07.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ЛОПАРЕ 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	7
	2.3. Нереализоване препоруке.....	11
	3. Закључак.....	11

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Лопаре за период 01.01-31.12.2015. година (број: РВ47-16) и документације која поткрепљује проведеност 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 проведеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених 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 проведене 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 проведене 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 тачком 2.2 извјештаја:

Од укупно девет датих препорука Општина Лопаре, дјелимично је провела три препоруке.

Дио препорука је дјелимично проведен јер није у потпуности: извршена анализа исказане нефинансијске имовине у сталним средствима и признавање и вредновање имовина у складу са захтјевима MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима;

успостављен систем интерних контролам; вршена додјела уговора о јавним набавкама роба, услуга и радова примјеном одговарајућих поступака дефинисаних законом.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Лопаре за 2015. годину и документације која поткрепљује проведеност препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 30.07.2018. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ЛОПАРЕ ЗА 2015. 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 Лопаре за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ47-16 од 04.07.2016. године изразила негативно мишљење за финансијске извјештаје и мишљење са резервом уз скретање пажње за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијски извјештај да се:

- 1) код спровођења пописа обезбиједи досљедна примјена Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, како на нивоу општине Лопаре, тако и код буџетских корисника;
- 2) признавање, вредновање и објелодањивање средстава, обавеза, прихода и расхода врши у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања и консолидовани финансијски извјештаји састављају у складу са чланом 60. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 3) изврши анализа исказане нефинансијске имовине у сталним средствима и имовина призна и вреднује у складу са захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и опрема и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима;
- 4) биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 54. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 5) резервисање за судске спорове врши у складу са одредбама МРС ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и изврши анализа у вези изграђених и додијељених станова и донесу одговарајуће одлуке;
- 6) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Везано за усклађеност пословања дате су препоруке да се:

- 1) систем интерних контрола успостави у складу са општеприхваћеним стандардима и смјерницама интерне контроле (члан 60. Закона о буџетском систему Републике Српске) којим ће се обезбиједити законито, ефикасно, ефективно, одговорно и транспарентно трошење јавних средстава;
- 2) план набавки објави на прописан начин; све потребне набавке планирају у складу са расположивим буџетом; уговори о јавним набавкама роба, услуга и радова додијељују примјењујући поступке дефинисане законом и уговори за све поступке јавних набавки објаве на web-страници;

- 3) буџет припрема и доноси према јединственој економској буџетској класификацији сходно члану 15. Закона о буџетском систему Републике Српске, утврди начин финансирања буџетског дефицита и измирење обавеза из претходних година планира као отплата дуга у најмањем износу како је дефинисано скупштинском одлуком.

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

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општина Лопаре (у даљем тексту: Општина) доставила је Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске Акциони план за отклањање недостатака утврђених у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Лопаре за период 01.01-31.12.2015. године, у року од 60 дана од датума достављања ревизијског извјештаја, што је у складу са чланом 21. тачка (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске. Општина није сачинила Извјештај о реализацији Акционог плана отклањања недостатака по ревизијском извјештају.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Општина провела пет препорука које су дате под редним бројевима 1, 2, 4, 5 и 6 за финансијске извјештаје и једну препоруку под редним бројем 3 за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

Препорука за финансијски извјештај број 1

Редовни годишњи попис на дан 31.12.2017. године, Општина је извршила 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). Везано за дате препоруке:

- примијењене су одговарајуће технике пописа имовине и обавеза у смислу прибављања екстерних потврда (конфирмација) стварног стања имовине и обавеза (изводи пословних банака, конфирмације салда потраживања од купаца и обавеза према добављачима, изводи из катастарских евиденција и изводи из регистра хартија од вриједности);
- извршени су прегледи, провјере, ажурирање, комплетирање, сортирање претходно прикупљених и прибављених екстерних и интерних документа (из претходне тачке) и утврђивање стварног стања имовине и обавеза;
- у рјешењима начелника Општине, именовани чланови Централне пописне комисије и појединачних пописних комисија су лица која нису материјално задужена имовином нити су њихови непосредни руководиоци;
- имовина дата на коришћење другим правним и физичким лицима пописана је у посебним пописним листама и дата пописној комисији прије пописа;
- извјештај о извршеном попису сачињен је у складу са чланом 20. Правилника о попису односно садржи: датум почетка и завршетка пописа; стручне квалификације чланова комисије; упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза; стања количинских и вриједносних разлика;

- редовни годишњи пописи код буџетских корисника Општине извршени су у складу са важећим правилником (ЈУ Дјечији вртић и ЈУ Центар за социјални рад).

Препорука за финансијски извјештај број 2

Везано за дату препоруку, извршено је признавање, вредновање и објелодањивање средстава, обавеза, прихода и расхода у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. У току 2016. године извршене су корекције на позицијама: финансијског резултата ранијих година по основу осталих непореских прихода за накнаде бруто плата по основу породилског одсуства и бруто плата за октобар 2015. године за ЈУ Дјечији вртић; краткорочних потраживања; сумњивих и спорних потраживања за комуналне таксе; краткорочних потраживања за комуналне таксе на фирму; учешћа у капиталу и оснивачки улог и то: у капиталу Јавног предузећа Регионалне депоније "ЕКО-ДЕП" д.о.о Бијељина, учешће у капиталу ЈКП "Чистоћа" д.о.о. Лопаре и оснивачког капитала Туристичке организације Лопаре; обавеза за трансфере и дознаке.

Општина је у Консолидовани финансијски извјештај Општине за 2016. као и за 2017. годину укључила финансијске извјештаје Туристичке организације Лопаре за наведене периоде у складу са чланом 60. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 16/11).

Препорука за финансијски извјештај број 4

Биланс новчаних токова за период 01.01 - 31.12.2016. године састављен је у складу са чланом 54. став (1) и (2) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова као и Биланс новчаних токова за период 01.01 - 31.12.2017. године у складу са чланом 42. став (1) и (2) Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) при чему је извршено правилно исказивање прилива и одлива готовине из пословних и инвестиционих активности као и активности финансирања, који пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима (параграфи 5, 21 и 25).

Препорука за финансијски извјештај број 5

Резервисања за судске спорове извршено је: разматрање и усвајање информације о раду Правобранилаштва Републике Српске (28.12.2017. године) од стране Скупштине општине; усаглашавање података о судским споровима са Правобранилаштом Републике Српске, Сједиште замјеника Бијељина; одговарајуће резервисање за судске спорове које трећа лица воде против Општине, за која је извјесно да ће бити пресуђени на терет Општине; објелодањивање потенцијалних обавеза по основу судских спорова у складу са МРС ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграфи 19, 21 и 38).

Такође, Општина је извршила анализу изграђених и додијељених станова и донијела одговарајуће одлуке. Након окончаног судског спора из 2013. године између Општине (инвеститор-тужена страна) и А.Д. са п.о. „Инжињеринг“ Зворник (извођач радова-тужитељ, закључен је Споразум о међусобном измирењу обавеза између Општине и извођача радова од 28.03.2016. године којим је дефинисано међусобно измирење обавеза и укњижба права својине Општине над изграђеним

становима у Лопарама. Предмет нотарског уговора о преносу непокретности од 09.06.2016. године је 13 станова, који су предати Општини у посјед. Општина је донијела укупно 11 рјешења о додјели станова породицама погинулих бораца и избјеглим и расељеним лицима (6 рјешења од 2006. године и 5 рјешења током 2016. и 2017. године), док за два стана нису додијељена рјешења о додјели станова (корисници преминули). Општина је у ГКТ евидентирала наведених 13 станова у укупној бруто вриједности од 473.696 КМ, исправке вриједности од 18.961 КМ и нето вриједности од 454.735 КМ. У бруто вриједност станова укључена је вриједност 6 станова бруто вриједности од 104.400 КМ, које је Министарство рада и борачко–инвалидске заштите Републике Српске финансирало на основу уговора о заједничком финансирању изградње стамбеног објекта од 08.04.2004. године.

Препорука за финансијски извјештај број 6

У Напоменама уз финансијске извјештаје за 2016. и 2017. годину, везано за дату препоруку, објављене су информације о:

- потенцијалним обавезама по основу судских спорова у складу са МРС ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 100) и потенцијалној имовини и информације о процјени у складу са МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 140);
- информације о износу камата које доспијевају за плаћање у 2016. и 2017. години како је дефинисано чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 127/11) односно чланом 82. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17);
- исправљене грешке из претходних периода у току 2016. године у складу са МРС ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграфи од 46 до 54);
- информације о успостављеним заложним правима како је дефинисано чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова односно чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17).

Препорука за усклађеност број 3

Припрема и доношење буџета Општине за 2017. и 2018. годину извршени су:

- према јединственој економској буџетској класификацији у складу са чланом 15. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), затим: на позицији трансфери унутар исте јединице власти (488111) планирана су средства за финансирање Туристичке организације Лопаре; на позицији расхода по основу камата на примљене зајмове у земљи (41333) планирани су расходи камата по репрограму пореског дуга; позиција расхода за материјал за посебне намјене није планирана;
- планиран је начин финансирања буџетског дефицита како је дефинисано чланом 14. став (4) и (9) Закона о буџетском систему Републике Српске. Скупштина општине је донијела и Одлуку о покрићу дефицита и Одлуку о

дугорочном кредитном задужењу општине Лопаре од 30.05.2017. године за финансирање пренесених обавеза из ранијег периода;

- одлуком о ребалансу буџета за 2017. годину утврђена је укупна вриједност и структура планираног плаћања по издатим гаранцијама (462.600 КМ за преузети кредит по датој гаранцији „ЕКОКОМ“ – у стечају Лопаре и активирање дате гаранције на кредитно задужење ЈП Регионална депонија „ЕКОДЕП“ Бијељина) и планирани издаци за плаћање по издатим гаранцијама како је дефинисано чланом 61. став (2) и (3) Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 71/12 и 52/14);
- надлежни општински орган сачинио план готовинских токова за извршење буџета (уз предложене приоритете плаћања) у којем су дате препоруке о неопходним мјерама за усклађивање издатака и буџетских средстава, како је дефинисано чланом 13. став (2) Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15);

2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Општине за 2015. годину, дјелимично су проведене три препоруке и то једна везана за финансијске извјештаје (под редним бројем 3) и двије препоруке везане за усклађеност пословања (под редним бројевима 1 и 2).

Препорука за финансијски извјештај број 3

Дио препоруке који се односи на признавање и вредновање имовине у складу са захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, проведена је током 2016. године и то:

- за вриједност израде пројектне документације коригована је мање исказана вриједност зграда и објеката (92.531 КМ), с једне стране, те више исказана вриједност нематеријалне непроизведене имовине (20.697 КМ) и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми (71.834 КМ), с друге стране;
- за вриједност израде шумско привредне основе коригована је више исказана вриједност нематеријалне непроизведене имовине (38.076 КМ) и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми (26.325 КМ), с једне стране, те вриједност мање исказане нематеријалне произведене имовине (64.401 КМ), с друге стране;
- за иницијална средства за почетак рада Јавног предузећа Регионална депонија “ЕКО-ДЕП” д.о.о Бијељина (70.000 КМ) и оснивачки улог за наведено предузеће (2.000 КМ) коригована је више исказана вриједност инвестиционе имовине (72.000 КМ), с једне стране, те вриједност мање исказаног финансијског резултата ранијих година (70.000 КМ) и акција и учешћа у капиталу (2.000 КМ), с друге стране;
- за непризнату вриједност расхода за остале стручне услуге коригована је више исказана вриједност нематеријалне непроизведене имовине (34.520 КМ) и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми (69.081 КМ), с једне стране, те вриједност мање исказаног финансијског резултата ранијих година (103.601 КМ), с друге стране;

- на основу претходно коригованих вриједности на имовини, Општина је извршила обрачун амортизације за произведену сталну имовину за 2017. годину у складу са захтјевима МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 59-81) по амортизационим стопама дефинисаних Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

Дио препоруке да се изврши анализа исказане нефинансијске имовине у сталним средствима везана за комуналну имовину, није проведена. Комунална имовина (водоводи и канализација) која представља техничко-технолошку цјелину и претпоставку за производњу и дистрибуцију воде, одводне канализације и других комуналних услуга и даље је евидентирана у оквиру пословних евиденција Општине и у пословним евиденцијама ЈКП „ЕКОКОМ“ – у стечају Лопаре. Приходи по основу извршених услуга и расходи по основу одржавања те имовине и даље су исказани у финансијским извјештајима наведеног предузећа, а расходи по основу амортизације за имовину (и отплата кредита по датој гаранцији предузећу) у финансијским извјештајима Општине. На тај начин, Општина није у потпуности испунила захтјеве МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 14) којим је дефинисано да субјект признаје средство под условом "да је вјероватно да ће се будуће економске користи и услужни потенцијал повезан са тим средством прилити у ентитет и да се трошак те ставке може поуздано измјерити".

Књиговодственом евиденцијом обухваћена је имовина, на којој право располагања, управљања или коришћења има Општина, а која је стечена: наслеђивањем, одлуком државног органа и финансирањем из средстава буџета. За дио имовине (станови, путеви, водоводи и земљиште) нису завршена излагања и усклађивања граунтовних и катастарских података у Општини у складу са Законом о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 70/06) и Законом о стварним правима („Службени гласник Републике Српске“, број: 124/08, 3/09, 58/09, 95/11, 60/15 и 18/16).

Препорука за усклађеност број 1

Препорука за систем интерних контрола проведена је у дијелу који се односи на:

- ангажовање извршилаца на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла (до 6 мјесеци) и за рад на пројекту (до завршетка пројекта) у току 2016. и 2017. године у складу са чланом 61. став (1) тачка (4) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16);
- укидање Одлуке о дежурству радника и утврђивању накнаде за дежурство у ЈУ Центар за социјални рад Лопаре донесене од стране директора ЈУ Центар за социјални рад Лопаре у складу са чланом 106. Закона о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12);
- књигу нефинансијске имовине у сталним средствима, која је у 2016. години исказана на прописаним аналитичким контима у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова односно у 2017. години у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16) и усаглашена са аналитичким контима у главној књизи трезора Општине (везано за препоруку за финансијске извјештаје број 3);

- класификацију обавеза за грантове и обавеза за дознаке на име социјалне заштите, које је извршено у 2016. години у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова односно у 2017. години у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- успостављање регистра уговора и регистра судских спорова у складу са чланом 10. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за кориснике буџета општине Лопаре;
- Одлуке о поступку, критеријумима и мјерилима давања у закуп или на коришћење пословних зграда, пословних просторија и гаража у својини општине Лопаре од стране Скупштине општине од 10.02.2017. године;
- вршење надзора и административних послова везаних за заснивање, трајање, престанак уговора о закупу пословних простора, које обавља именована комисија по рјешењу начелника од 12.10.2016. године. У одредбама закључених уговора о закупу нису предвиђена признавања трошкова реконструкције и доградње пословног простора извршене од старне корисника простора који би били компензовани кроз висину закупнине (закупопримац може вршити улагања у закупљени простор искључиво о свом трошку);
- доношење Пословника о раду Комисије за јавне набавке и Рјешења о именовању комисије за спровођење поступка јавне набавке. За контролу фактурисања изведених радова, начелник је Рјешењем од 12.10.2016. године формирао Комисију за контролу радова и утрошка средстава, која је обавезна да врши провјеру и контролу извршених радова, утрошак средстава, уговорених количина и услуга на основу закључених уговора, те о истом сачињава извјештаје надлежним одјељењима Општине;
- доношење Одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту (од 27.10.2015. године) није извршено у року од шест мјесеци од дана доношења Правилника о општим правилима урбанистичке регулације и парцелације („Службени гласник Републике Српске“, број 115/13) како је дефинисано чланом 191. Закона о уређењу простора и грађењу („Службени гласник Републике Српске“, број 40/13 и 2/15). Током 2016. и 2017. године није било усвајања новог правилника по којем је неопходно донијети одговарајућу одлуку у року од 6 мјесеци;
- доношење Програма заједничке комуналне потрошње за 2016., 2017. и 2018. годину у којима су дефинисани обим и начин обављања комуналних дјелатности, дјелатности заједничке комуналне потрошње, одржавање комуналних објеката и уређаја и потребна средства за остваривање циљева предвиђених програмом у складу са чланом 21. став (3) Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11);
- усвајање Програма развоја спорта општине Лопаре за период 2018-2022. године од 25.07.2018. године;
- доношење правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима буџетских корисника и то у: ЈУ Центар за социјални рад од 29.09.2016. године и ЈУ Дјечији вртић од 24.06.2016. године;
- успостављање помоћне евиденције за нефинансијску имовину у сталним средствима у ЈУ Центар за социјални рад и ЈУ Дјечији вртић. Општина води

централизовану евиденцију нефинансијске имовине у сталним средствима, а попис се обавља на основу једнообразних листа за буџетске кориснике.

Препорука за систем интерних контрола није проведена, јер:

- није извршено усклађивање висине платних коефицијената у ЈУ Центар за социјални рад са чланом 6. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства и социјалне заштите („Службени гласник Републике Српске“, број 111/07). Обрачун нето плата запосленима у Општини се врши по нижим коефицијентима од прописаних у Посебном колективном уговору за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 114/07). Ступањем на снагу новог Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 20/17), Општина је у нацртима буџета за 2017. и 2018. годину планирала расходе нето плата на основу важећих коефицијената, који нису одобрени од стране Министарства финансија Републике Српске;
- није донесен нови Правилник о интерним контролним поступцима у којем би се прописали поступци и процедуре вршења процјене ризика од настанка материјално значајних грешака. Поред тога, иако је правилником предвиђено комисијско обављање интерних контрола, начелник Општине је Рјешењем именовоа комисију за интерну контролу од 28.02.2016. године у Општинској административној служби, при чему је члан комисије за интерну контролу лице задужено за евиденцију пословних трансакција (шеф рачуноводства у Одјељењу за финансије). У периоду 2016-2017. године сачињен је Записник о извршеној интерној контроли у Центру за културу и информисање Лопаре.

Препорука за усклађеност број 2

Препорука је проведена у дијелу који се односи на објављивање на web-страници Општине: Плана јавних набавки за 2017. годину у складу са чланом 17. став (2) Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14, а у даљем тексту: Закона) и уговора за све поступке јавних набавки као и измјене уговора до којих је дошло у току њихове реализације у току 2017. године у складу са 75. став (2) Закона и чланом 2. Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора.

Општина није провела препоруку у дијелу који се односи на примјену члана 6. Закона, јер није примијенила одговарајуће поступке јавних набавки. Набавка услуга текућег одржавања и санације локалних путева у 2017. години проведена је путем 15 директних поступака у укупном износу од 110.982 КМ, што није у складу са чланом 15. став (6) Закона којим је дефинисано да уговорном органу није дозвољено дијељење предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног овим законом. Набавка услуга информисања и медија проведена је примјеном члана 8. Закона (додјела уговора са посебним режимом), што није предвиђено Анексом II Дио Б овог Закона.

Поред тога, Општина је донијела посебне одлуке о покретању три директна споразума у складу са чланом 17. став (1) Закона и то за набаку: радова ископа и депоновања ријечног шљунка (5.900 КМ), санацију локалног пута (5.940 КМ) и уградњу бетонских стубова за вањску расвјету (6.000 КМ). Проведени поступци набавке радова нису били предвиђени Планом јавних набавки за 2017. годину нити Одлуком о допуни плана јавних набавки за 2017. годину.

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука стекли смо увјерење да Општина нема непроведених препорука.

3. Закључак

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Општина од укупно девет датих препорука, провела шест препорука, а три препоруке провела је дјелимично.

Ревизијски тим

Зорана Тодоровић, с.р.

Мирослав Караћ, с.р.