



**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
Lopare za 2015. godinu**

Broj: IP010-18

Banja Luka, 30.07.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE LOPARE ZA 2015. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	6
	2.3. Nerealizovane preporuke	10
	3. Zaključak.....	10

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Lopare za period 01.01-31.12.2015. godina (broj: RV47-16) 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 devet datih preporuka Opština Lopare, djelimično je provela tri preporuke.

Dio preporuka je djelimično proveden jer nije u potpunosti: izvršena analiza iskazane nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i priznavanje i vrednovanje imovina u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima; uspostavljen sistem internih kontrolam; vršena dodjela ugovora o javnim nabavkama roba, usluga i radova primjenom odgovarajućih postupaka definisanih zakonom.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izveštaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Lopare za 2015. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 30.07.2018. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE LOPARE ZA 2015. 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 Lopare za 2015. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV47-16 od 04.07.2016. godine izrazila negativno mišljenje za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom uz skretanje pažnje za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za finansijski izvještaj da se:

- 1) kod sprovođenja popisa obezbijedi dosljedna primjena Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, kako na nivou opštine Lopare, tako i kod budžetskih korisnika;
- 2) priznavanje, vrednovanje i objelodanjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda vrši u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i konsolidovani finansijski izvještaji sastavljaju u skladu sa članom 60. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 3) izvrši analiza iskazane nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i imovina prizna i vrednuje u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i oprema i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima;
- 4) bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 54. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 5) rezervisanje za sudske sporove vrši u skladu sa odredbama MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i izvrši analiza u vezi izgrađenih i dodijeljenih stanova i donesu odgovarajuće odluke;
- 6) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Vezano za usklađenost poslovanja date su preporuke da se:

- 1) sistem internih kontrola uspostavi u skladu sa opšteprihvaćenim standardima i smjernicama interne kontrole (član 60. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske) kojim će se obezbijediti zakonito, efikasno, efektivno, odgovorno i transparentno trošenje javnih sredstava;
- 2) plan nabavki objavi na propisan način; sve potrebne nabavke planiraju u skladu sa raspoloživim budžetom; ugovori o javnim nabavkama roba, usluga i radova dodjeljuju primjenjujući postupke definisane zakonom i ugovori za sve postupke javnih nabavki objave na web-stranici;
- 3) budžet priprema i donosi prema jedinstvenoj ekonomskoj budžetskoj klasifikaciji shodno članu 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, utvrdi način finansiranja budžetskog deficita i izmirenje obaveza iz prethodnih godina planira kao otplata duga u najmanjem iznosu kako je definisano skupštinskom odlukom.

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

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Opština Lopare (u daljem tekstu: Opština) dostavila je Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske Akcioni plan za otklanjanje nedostataka utvrđenih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Lopare za period 01.01-31.12.2015. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja revizijskog izvještaja, što je u skladu sa članom 21. tačka (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske. Opština nije sačinila Izvještaj o realizaciji Akcionog plana otklanjanja nedostataka po revizijskom izvještaju.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Opština provela pet preporuka koje su date pod rednim brojevima 1, 2, 4, 5 i 6 za finansijske izvještaje i jednu preporuku pod rednim brojem 3 za usklađenost poslovanja predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka za finansijski izvještaj broj 1

Redovni godišnji popis na dan 31.12.2017. godine, Opština je izvršila u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). Vezano za date preporuke:

- primijenjene su odgovarajuće tehnike popisa imovine i obaveza u smislu pribavljanja eksternih potvrda (konfirmacija) stvarnog stanja imovine i obaveza (izvodi poslovnih banaka, konfirmacije salda potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima, izvodi iz katastarskih evidencija i izvodi iz registra hartija od vrijednosti);
- izvršeni su pregledi, provjere, ažuriranje, kompletiranje, sortiranje prethodno prikupljenih i pribavljenih eksternih i internih dokumenta (iz prethodne tačke) i utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obaveza;
- u rješenjima načelnika Opštine, imenovani članovi Centralne popisne komisije i pojedinačnih popisnih komisija su lica koja nisu materijalno zadužena imovinom niti su njihovi neposredni rukovodioci;
- imovina data na korišćenje drugim pravnim i fizičkim licima popisana je u posebnim popisnim listama i data popisnoj komisiji prije popisa;
- izvještaj o izvršenom popisu sačinjen je u skladu sa članom 20. Pravilnika o popisu odnosno sadrži: datum početka i završetka popisa; stručne kvalifikacije članova komisije; uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza; stanja količinskih i vrijednosnih razlika;
- redovni godišnji popisi kod budžetskih korisnika Opštine izvršeni su u skladu sa važećim pravilnikom (JU Dječiji vrtić i JU Centar za socijalni rad).

Preporuka za finansijski izvještaj broj 2

Vezano za datu preporuku, izvršeno je priznavanje, vrednovanje i objelodanjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. U toku 2016. godine izvršene su korekcije na pozicijama: finansijskog rezultata ranijih godina po osnovu ostalih neporeskih prihoda za naknade bruto plata po osnovu porodijskog odsustva i bruto plata za oktobar 2015. godine za JU Dječiji vrtić; kratkoročnih potraživanja; sumnjivih i spornih potraživanja za komunalne takse;

kratkoročnih potraživanja za komunalne takse na firmu; učešća u kapitalu i osnivački ulog i to: u kapitalu Javnog preduzeća Regionalne deponije "EKO-DEP" d.o.o Bijeljina, učešće u kapitalu JKP "Čistoća" d.o.o. Lopare i osnivačkog kapitala Turističke organizacije Lopare; obaveza za transfere i doznake.

Opština je u Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine za 2016. kao i za 2017. godinu uključila finansijske izvještaje Turističke organizacije Lopare za navedene periode u skladu sa članom 60. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 16/11).

Preporuka za finansijski izvještaj broj 4

Bilans novčanih tokova za period 01.01 - 31.12.2016. godine sastavljen je u skladu sa članom 54. stav (1) i (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova kao i Bilans novčanih tokova za period 01.01 - 31.12.2017. godine u skladu sa članom 42. stav (1) i (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) pri čemu je izvršeno pravilno iskazivanje priliva i odliva gotovine iz poslovnih i investicionih aktivnosti kao i aktivnosti finansiranja, koji pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 5, 21 i 25).

Preporuka za finansijski izvještaj broj 5

Rezervisanja za sudske sporove izvršeno je: razmatranje i usvajanje informacije o radu Pravobranilaštva Republike Srpske (28.12.2017. godine) od strane Skupštine opštine; usaglašavanje podataka o sudskim sporovima sa Pravobranilaštvom Republike Srpske, Sjedište zamjenika Bijeljina; odgovarajuće rezervisanje za sudske sporove koje treća lica vode protiv Opštine, za koja je izvjesno da će biti presuđeni na teret Opštine; objelodanjivanje potencijalnih obaveza po osnovu sudskih sporova u skladu sa MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragrafi 19, 21 i 38).

Takođe, Opština je izvršila analizu izgrađenih i dodijeljenih stanova i donijela odgovarajuće odluke. Nakon okončanog sudskog spora iz 2013. godine između Opštine (investitor-tužena strana) i A.D. sa p.o. „Inžinjeri“ Zvornik (izvođač radova-tužitelj, zaključen je Sporazum o međusobnom izmirenju obaveza između Opštine i izvođača radova od 28.03.2016. godine kojim je definisano međusobno izmirenje obaveza i uknjižba prava svojine Opštine nad izgrađenim stanovima u Loparama. Predmet notarskog ugovora o prenosu nepokretnosti od 09.06.2016. godine je 13 stanova, koji su predati Opštini u posjed. Opština je donijela ukupno 11 rješenja o dodjeli stanova porodicama poginulih boraca i izbjeglim i raseljenim licima (6 rješenja od 2006. godine i 5 rješenja tokom 2016. i 2017. godine), dok za dva stana nisu dodijeljena rješenja o dodjeli stanova (korisnici preminuli). Opština je u GKT evidentirala navedenih 13 stanova u ukupnoj bruto vrijednosti od 473.696 KM, ispravke vrijednosti od 18.961 KM i neto vrijednosti od 454.735 KM. U bruto vrijednost stanova uključena je vrijednost 6 stanova bruto vrijednosti od 104.400 KM, koje je Ministarstvo rada i boračko–invalidske zaštite Republike Srpske finansiralo na osnovu ugovora o zajedničkom finansiranju izgradnje stambenog objekta od 08.04.2004. godine.

Preporuka za finansijski izvještaj broj 6

U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2016. i 2017. godinu, vezano za datu preporuku, objavljene su informacije o:

- potencijalnim obavezama po osnovu sudskih sporova u skladu sa MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 100) i

potencijalnoj imovini i informacije o procjeni u skladu sa MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 140);

- informacije o iznosu kamata koje dospijevaju za plaćanje u 2016. i 2017. godini kako je definisano članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/11) odnosno članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17);
- ispravljene greške iz prethodnih perioda u toku 2016. godine u skladu sa MRS JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragrafi od 46 do 54);
- informacije o uspostavljenim založnim pravima kako je definisano članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova odnosno članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17).

Preporuka za usklađenost broj 3

Priprema i donošenje budžeta Opštine za 2017. i 2018. godinu izvršeni su:

- prema jedinstvenoj ekonomskoj budžetskoj klasifikaciji u skladu sa članom 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), zatim: na poziciji transferi unutar iste jedinice vlasti (488111) planirana su sredstva za finansiranje Turističke organizacije Lopare; na poziciji rashoda po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji (41333) planirani su rashodi kamata po reprogramu poreskog duga; pozicija rashoda za materijal za posebne namjene nije planirana;
- planiran je način finansiranja budžetskog deficita kako je definisano članom 14. stav (4) i (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Skupština opštine je donijela i Odluku o pokriću deficita i Odluku o dugoročnom kreditnom zaduženju opštine Lopare od 30.05.2017. godine za finansiranje prenesenih obaveza iz ranijeg perioda;
- odlukom o rebalansu budžeta za 2017. godinu utvrđena je ukupna vrijednost i struktura planiranog plaćanja po izdatim garancijama (462.600 KM za preuzeti kredit po datoj garanciji „EKOKOM“ – u stečaju Lopare i aktiviranje date garancije na kreditno zaduženje JP Regionalna deponija „EKODEP“ Bijeljina) i planirani izdaci za plaćanje po izdatim garancijama kako je definisano članom 61. stav (2) i (3) Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12 i 52/14);
- nadležni opštinski organ sačinio plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta (uz predložene prioritete plaćanja) u kojem su date preporuke o neophodnim mjerama za usklađivanje izdataka i budžetskih sredstava, kako je definisano članom 13. stav (2) Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15);

2.2. Djelimično provedene preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Opštine za 2015. godinu, djelimično su provedene tri preporuke i to jedna vezana za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 3) i dvije preporuke vezane za usklađenost poslovanja (pod rednim brojevima 1 i 2).

Preporuka za finansijski izvještaj broj 3

Dio preporuke koji se odnosi na priznavanje i vrednovanje imovine u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, provedena je tokom 2016. godine i to:

- za vrijednost izrade projektne dokumentacije korigovana je manje iskazana vrijednost zgrada i objekata (92.531 KM), s jedne strane, te više iskazana vrijednost nematerijalne neproizvedene imovine (20.697 KM) i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi (71.834 KM), s druge strane;
- za vrijednost izrade šumsko privredne osnove korigovana je više iskazana vrijednost nematerijalne neproizvedene imovine (38.076 KM) i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi (26.325 KM), s jedne strane, te vrijednost manje iskazane nematerijalne proizvedene imovine (64.401 KM), s druge strane;
- za inicijalna sredstva za početak rada Javnog preduzeća Regionalna deponija "EKO-DEP" d.o.o Bijeljina (70.000 KM) i osnivački ulog za navedeno preduzeće (2.000 KM) korigovana je više iskazana vrijednost investicione imovine (72.000 KM), s jedne strane, te vrijednost manje iskazanog finansijskog rezultata ranijih godina (70.000 KM) i akcija i učešća u kapitalu (2.000 KM), s druge strane;
- za nepriznatu vrijednost rashoda za ostale stručne usluge korigovana je više iskazana vrijednost nematerijalne neproizvedene imovine (34.520 KM) i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi (69.081 KM), s jedne strane, te vrijednost manje iskazanog finansijskog rezultata ranijih godina (103.601 KM), s druge strane;
- na osnovu prethodno korigovanih vrijednosti na imovini, Opština je izvršila obračun amortizacije za proizvedenu stalnu imovinu za 2017. godinu u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 59-81) po amortizacionim stopama definisanih Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

Dio preporuke da se izvrši analiza iskazane nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vezana za komunalnu imovinu, nije provedena. Komunalna imovina (vodovodi i kanalizacija) koja predstavlja tehničko-tehnološku cjelinu i pretpostavku za proizvodnju i distribuciju vode, odvodne kanalizacije i drugih komunalnih usluga i dalje je evidentirana u okviru poslovnih evidencija Opštine i u poslovnim evidencijama JKP „EKOKOM“ – u stečaju Lopare. Prihodi po osnovu izvršenih usluga i rashodi po osnovu održavanja te imovine i dalje su iskazani u finansijskim izvještajima navedenog preduzeća, a rashodi po osnovu amortizacije za imovinu (i otplata kredita po datoj garanciji preduzeću) u finansijskim izvještajima Opštine. Na taj način, Opština nije u potpunosti ispunila zahtjeve MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 14) kojim je definisano da subjekt priznaje sredstvo pod uslovom "da je vjerovatno da će se buduće ekonomske koristi i uslužni potencijal povezan sa tim sredstvom priliti u entitet i da se trošak te stavke može pouzdano izmjeriti".

Knjigovodstvenom evidencijom obuhvaćena je imovina, na kojoj pravo raspolaganja, upravljanja ili korišćenja ima Opština, a koja je stečena: nasljeđivanjem, odlukom državnog organa i finansiranjem iz sredstava budžeta. Za dio imovine (stanovi, putevi, vodovodi i zemljište) nisu završena izlaganja i usklađivanja gruntovnih i katastarskih podataka u Opštini u skladu sa Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj

70/06) i Zakonom o stvarnim pravima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 124/08, 3/09, 58/09, 95/11, 60/15 i 18/16).

Preporuka za usklađenost broj 1

Preporuka za sistem internih kontrola provedena je u dijelu koji se odnosi na:

- angažovanje izvršilaca na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla (do 6 mjeseci) i za rad na projektu (do završetka projekta) u toku 2016. i 2017. godine u skladu sa članom 61. stav (1) tačka (4) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16);
- ukidanje Odluke o dežurstvu radnika i utvrđivanju naknade za dežurstvo u JU Centar za socijalni rad Lopare donesene od strane direktora JU Centar za socijalni rad Lopare u skladu sa članom 106. Zakona o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12);
- knjigu nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, koja je u 2016. godini iskazana na propisanim analitičkim kontima u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova odnosno u 2017. godini u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16) i usaglašena sa analitičkim kontima u glavnoj knjizi trezora Opštine (vezano za preporuku za finansijske izvještaje broj 3);
- klasifikaciju obaveza za grantove i obaveza za doznake na ime socijalne zaštite, koje je izvršeno u 2016. godini u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova odnosno u 2017. godini u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- uspostavljanje registra ugovora i registra sudskih sporova u skladu sa članom 10. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za korisnike budžeta opštine Lopare;
- Odluke o postupku, kriterijumima i mjerilima davanja u zakup ili na korišćenje poslovnih zgrada, poslovnih prostorija i garaža u svojini opštine Lopare od strane Skupštine opštine od 10.02.2017. godine;
- vršenje nadzora i administrativnih poslova vezanih za zasnivanje, trajanje, prestanak ugovora o zakupu poslovnih prostora, koje obavlja imenovana komisija po rješenju načelnika od 12.10.2016. godine. U odredbama zaključenih ugovora o zakupu nisu predviđena priznavanja troškova rekonstrukcije i dogradnje poslovnog prostora izvršene od starne korisnika prostora koji bi bili kompenzovani kroz visinu zakupnine (zakupoprimalac može vršiti ulaganja u zakupljeni prostor isključivo o svom trošku);
- donošenje Poslovnika o radu Komisije za javne nabavke i Rješenja o imenovanju komisije za sprovođenje postupka javne nabavke. Za kontrolu fakturisanja izvedenih radova, načelnik je Rješenjem od 12.10.2016. godine formirao Komisiju za kontrolu radova i utroška sredstava, koja je obavezna da vrši provjeru i kontrolu izvršenih radova, utrošak sredstava, ugovorenih količina i usluga na osnovu zaključenih ugovora, te o istom sačinjava izvještaje nadležnim odjeljenjima Opštine;

- donošenje Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu (od 27.10.2015. godine) nije izvršeno u roku od šest mjeseci od dana donošenja Pravilnika o opštim pravilima urbanističke regulacije i parcelacije („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/13) kako je definisano članom 191. Zakona o uređenju prostora i građenju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/13 i 2/15). Tokom 2016. i 2017. godine nije bilo usvajanja novog pravilnika po kojem je neophodno donijeti odgovarajuću odluku u roku od 6 mjeseci;
- donošenje Programa zajedničke komunalne potrošnje za 2016., 2017. i 2018. godinu u kojima su definisani obim i način obavljanja komunalnih djelatnosti, djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje, održavanje komunalnih objekata i uređaja i potrebna sredstva za ostvarivanje ciljeva predviđenih programom u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11);
- usvajanje Programa razvoja sporta opštine Lopare za period 2018-2022. godine od 25.07.2018. godine;
- donošenje pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima budžetskih korisnika i to u: JU Centar za socijalni rad od 29.09.2016. godine i JU Dječiji vrtić od 24.06.2016. godine;
- uspostavljenje pomoćne evidencije za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u JU Centar za socijalni rad i JU Dječiji vrtić. Opština vodi centralizovanu evidenciju nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, a popis se obavlja na osnovu jednoobraznih lista za budžetske korisnike.

Preporuka za sistem internih kontrola nije provedena, jer:

- nije izvršeno usklađivanje visine platnih koeficijenata u JU Centar za socijalni rad sa članom 6. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva i socijalne zaštite („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 111/07). Obračun neto plata zaposlenima u Opštini se vrši po nižim koeficijentima od propisanih u Posebnom kolektivnom ugovoru za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/07). Stupanjem na snagu novog Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17), Opština je u nacrtima budžeta za 2017. i 2018. godinu planirala rashode neto plata na osnovu važećih koeficijenata, koji nisu odobreni od strane Ministarstva finansija Republike Srpske;
- nije donesen novi Pravilnik o internim kontrolnim postupcima u kojem bi se propisali postupci i procedure vršenja procjene rizika od nastanka materijalno značajnih grešaka. Pored toga, iako je pravilnikom predviđeno komisijsko obavljanje internih kontrola, načelnik Opštine je Rješenjem imenovao komisiju za internu kontrolu od 28.02.2016. godine u Opštinskoj administrativnoj službi, pri čemu je član komisije za internu kontrolu lice zaduženo za evidenciju poslovnih transakcija (šef računovodstva u Odjeljenju za finansije). U periodu 2016-2017. godine sačinjen je Zapisnik o izvršenoj internoj kontroli u Centru za kulturu i informisanje Lopare.

Preporuka za usklađenost broj 2

Preporuka je provedena u dijelu koji se odnosi na objavljivanje na web-stranici Opštine: Plana javnih nabavki za 2017. godinu u skladu sa članom 17. stav (2) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14, a u daljem tekstu: Zakona) i ugovora za sve postupke javnih nabavki kao i izmjene ugovora do kojih je došlo u toku njihove

realizacije u toku 2017. godine u skladu sa 75. stav (2) Zakona i članom 2. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora.

Opština nije provela preporuku u dijelu koji se odnosi na primjenu člana 6. Zakona, jer nije primijenila odgovarajuće postupke javnih nabavki. Nabavka usluga tekućeg održavanja i sanacije lokalnih puteva u 2017. godini provedena je putem 15 direktnih postupaka u ukupnom iznosu od 110.982 KM, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona kojim je definisano da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog ovim zakonom. Nabavka usluga informisanja i medija provedena je primjenom člana 8. Zakona (dodjela ugovora sa posebnim režimom), što nije predviđeno Aneksom II Dio B ovog Zakona.

Pored toga, Opština je donijela posebne odluke o pokretanju tri direktna sporazuma u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona i to za nabavu: radova iskopa i deponovanja riječnog šljunka (5.900 KM), sanaciju lokalnog puta (5.940 KM) i ugradnju betonskih stubova za vanjsku rasvjetu (6.000 KM). Provedeni postupci nabavke radova nisu bili predviđeni Planom javnih nabavki za 2017. godinu niti Odlukom o dopuni plana javnih nabavki za 2017. godinu.

2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da Opština nema neprovedenih preporuka.

3. Zaključak

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Opština od ukupno devet datih preporuka, provela šest preporuka, a tri preporuke provela je djelimično.

Revizijski tim

Zorana Todorović, s.r.

Miroslav Karać, s.r.