



**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 препорука датих  
приликом финансијске ревизије  
Општине Источни Стари Град за 2017. годину**

**Број: ИП010-20**

**Бања Лука, 02.12.2020. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ИСТОЧНИ СТАРИ ГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Дјелимично проведене препоруке .....</b>	<b>8</b>
	<b>2.3. Нереализоване препоруке.....</b>	<b>9</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>10</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Општине Источни Стари Град за период 01.01-31.12.2017. година (број: РВ012-18) 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 Источни Стари Град 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 степеноу, 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 2017. 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 је наведено под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:*

Општина Источни Стари Град је од укупно 16 датих препорука које су дате у Извјештају о проведеној финансијској ревизији за 2017. годину, дјелимично провела двије препоруке, а једну препоруку није провела.

Препоруке које се односе на процјену потраживања са становишта њихове наплативости и јавне набавке, дјелимично су проведене.

Препорука која се односи на повећање трајних извора у складу са чланом 63. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, није проведена.

**Закључак са резервом**

На основу извршене провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације о провођењу препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Општине Источни Стари Град за 2017. годину, 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, 02.12.2020. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ИСТОЧНИ СТАРИ ГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Општине Источни Стари Град (у даљем тексту: Општина) за 2017. годину и у ревизијском извјештају број: РВ012-18 од 15.10.2018. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и негативно мишљење за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје и за усклађеност.

За финансијске извјештаје дате су препоруке, да се:

- 1) консолидовани годишњи финансијски извјештаји сачињавају у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 49. став (6) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
- 2) приходи и примици признају на готовинском основу, у моменту наплате у складу са чланом 108. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и чланом 155. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 3) врши процјена потраживања са становишта њихове наплативости, као што је дефинисано чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 4) на адекватан начин документује прибављање и изградња нефинансијске имовине у сталним средствима и да се евидентирају у складу са чланом 37. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 5) евидентирање обавеза и разграничења врши у складу са чланом 72. став (9) Правилника о буџетским класификацијама садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 6) повећање трајних извора средстава, врши у складу са чланом 63. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 7) биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
- 8) у напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у потпуности у складу са захтјевима МРС ЈС 1, 2, 13 и 17 и одредбама члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

За усклађеност дате су препоруке, да се:

- 1) отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: план готовинских токова за извршење буџета; одлуку о висини накнаде за потпредсједника Скупштине и накнаде скупштинским одборницима; годишњи програм уређења градског грађевинског земљишта; годишњи план и критеријуме расподјеле средстава и категоризацију спортова и спортиста; помоћне књиге за нефинансијску имовину и потраживања и адекватан надзор над извршеним услугама и радовима;

- 2) набавке роба, радова и услуга врше у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама у смислу да се: проводе поступци за све набавке; одабир поступака врши у складу са законом дефинисаним поступцима; постављене техничке спецификације омогућавају једнак и недискриминирајући приступ надметању и тендерска документација садржи све неопходне информације и појашњења; подуговарање врши у складу са прописаним условима; банкарске гаранције за добро извршење уговора прибављају у складу са захтјевима из тендерске документације и обавјештења о набавкама и обавјештења о додјели уговора по отвореном поступку објављују у Службеном гласнику Босне и Херцеговине;
- 3) буџет припрема и доноси у потпуности у складу са чланом 15. Закона о буџетском систему Републике Српске и одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) интерни акти којима се дефинишу плате и друга лична примања запослених донесу и ускладе са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе;
- 5) одржавање саобраћајних објеката, врши у складу са Одлуком о давању сагласности на цјеновник рада машина и возила у зимском и љетном периоду уз спецификацију извршених услуга; коришћење службених возила и потрошња горива врше у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору и Правилником о условима и начину коришћења службених аутомобила и исплате путем благајне врше у складу са чланом 3. став (1 и 2) Уредбе о условима и начинима плаћања готовим новцем;
- 6) дефинишу правила и критеријуми за додјелу грант средстава, пропише форма извјештаја и утврди неопходна пратећа документација о утрошку, те извјештавање и контрола врши у складу са тим;
- 7) додјела средстава појединцима врши у складу са критеријумима из члана 6 и 7. Правилника о условима и начину додјеле новчане помоћи појединцима и организацијама;
- 8) да се у вези са продајом нефинансијске имовине у сталним средствима поштују одредбе закона, уговора и одлука, те од стране надлежних институција обезбиједи одговарајуће сагласности на нацрте купопродајних уговора.

## 2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општина Источни Стари Град је 07.12.2018. године доставила Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Општине Источни Стари Град за период 01.01-31.12.2017. године, што је 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 ревизорском извјештају РВ012-18 за 2017. годину је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 22.09.2020. године.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука, Општина није имала примједби.

### 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 тринаест препорука и то шест



преорука датих за финансијске извјештаје (под редним бројем 1, 2, 4, 5, 7 и 8) и седам преорука датих за усклађеност (под редним бројем 1, 3, 4, 5, 6, 7 и 8).

Проведене преоруке дате за финансијске извјештаје

#### Преорука број 1

Општина је сачинила Консолидоване годишње финансијске извјештаје за 2019. годину и доставила Министарству финансија Републике Српске у року прописаним чланом 56. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и чланом 49. став (6) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17).

#### Преорука број 2

У 2019. години, приходи и примици признати су на готовинском основу, у моменту наплате у складу са чланом 108. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18). Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга признати су на готовинском основу у моменту наплате пријемом готовине или безготовинским преносом новчаних средстава на банковни рачун. У 2019. години нису исказани остали примици (јер није било примитака по основу депозита и кауција).

#### Преорука број 4

Сходно датој преоруци, прибављање и изградња нефинансијске имовине у сталним средствима у 2019. години је документована на адекватан начин. На основу вјеродостојних књиговодствених исправа уредно попуњених и овјерених од одговорних и овлашћених лица, евидентирани су настали пословни догађаји у складу са чланом 4. и 6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. За радове који су завршени у 2019. години сачињене су књиговодствене исправе које потврђују да су радови и завршени (издате су привремене ситуације овјерене од стране извођача радова и надзорног органа, окончана ситуација, фактуре и употребне дозволе). За наведене радове проведене су процедуре јавних набавки, потписани су уговори о извођењу радова, овјерени грађевински дневници у коме су наведени датуми почетка и завршетка радова.

Такође, улагања у нефинансијску имовину у сталним средствима у 2019. години су евидентирана на позицији нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, што је у складу са чланом 37. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18).

#### Преорука број 5

Општина је у 2018. години извршила исправку грешке из ранијег периода и извршила прекњижавање прихода по основу донација (дугорочно разграничених прихода) у износу од 61.286 КМ на позицију финансијског резултата ранијих година у складу са Инструкцијом Министарства финансија о књиговодственом евидентирању корекција по почетном стању на дан 01.01.2017. године и МРС - ЈС 3 Рачуноводствене политике, промијене рачуноводствених процјена и грешке.

Такође, Општина је у 2019. години извршила пренос дијела дугорочних кредита који доспијевају за плаћање до једне године на позицију краткорочних доспијећа у износу

од 60.445 КМ, што је у складу са чланом 72. став (9) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

#### Препорука број 7

Општина је сачинила Биланс новчаних токова за период 01.01-31.12.2019. године у којем су исказани приливи и одливи готовине из пословних, инвестиционих и активности финансирања на начин прописан чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

#### Препорука број 8

Општина је уз финансијске извјештаје за 2019. годину сачинила Напомене у складу са захтјевима МРС ЈС 1, 2, 13 и 17 и одредбама члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

У Напоменама су поред осталог објелодањене информације које пружају неопходне опште податке о Општини, примијењеним прописима за израду финансијских извјештаја, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, информације везане за сталност пословања, као и значајан дио додатних информација које су релевантне за разумијевање финансијских извјештаја:

- о новчаним токовима према захтјевима МРС ЈС 2 - Извјештај о новчаним токовима (параграфи 18, 21, 25, 26 и 56);
- о исправци грешке из ранијег периода у складу са МРС ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- о уговорима о лизингу, за сваку групу средстава, нето књиговодствену вриједност на датум извјештавања и укупна будућа минимална плаћања лизинга, према захтјевима МРС ЈС 13 - Лизинг (параграф 40);
- за сваку класу некретнина и опреме признатих у финансијским извјештајима о корисном вијеку употребе или стопама амортизације, о износу уговорених обавеза за стицање некретнина и опреме, према захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграфи 88, 89 и 94);
- о судским споровима.

Проведене препоруке дате за усклађеност

#### Препорука број 1

Сходно датој препоруци, Општина је у циљу отклањања утврђених недостатака система интерних контрола у 2018. и 2019. години донијела нове интерне акте:

- Правилник о систему интерних контрола и интерним контролним поступцима;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Општине;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
- Упутство о обрачуну, наплати и контроли наплате непореских прихода буџета;
- Одлуку о висини накнаде за потпредсједника Скупштине и Одлуку о укидању накнаде скупштинским одборницима;
- Програм уређења градског грађевинског земљишта за 2019. годину;
- Програм изградње и уређења простора на подручју Општине;
- Програм о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на подручју Општине за 2019. годину;
- Правилник о критеријумима и поступку за додјелу средстава из буџета Општине организацијама цивилног друштва.

У 2019. години успостављене су помоћне књиге за нефинансијску имовину и потраживања, што је у складу са чланом 27. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15).

Општина је у 2019. години вршила адекватан надзор над извршеним услугама и радовима (на фактурама су наведене спецификације извршених услуга и радова).

Општина је сачинила план готовинских токова као радни документ у оквиру табеларног прегледа у коме је дефинисала приоритете у извршењу готовинских токова.

#### Препорука број 3

Општина је поступила у складу са чланом 15. Закона о буџетском систему Републике Српске и одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, те је буџет за 2019. годину припремљен и донесен по економској класификацији. Сходно датој препоруци правилно су планирани и евидентирани расходи, примици и издаци. Такође, Општина је планирала и евидентирала отплате мјесечних рата на лизинг на позицији издаци за набавку превозних средстава путем финансијског лизинга у износу од 13.259 КМ. Измирење дугорочне обавезе по основу уговора о модернизацији и одржавању јавне расвјете планирано је буџетом за 2019. годину и евидентирано на позицији издаци за изградњу и прибављање саобраћајних објеката у износу од 14.314 КМ.

#### Препорука број 4

У 2019. години донесен је Појединачни колективни уговор за запослене у Општинској управи који је усаглашен са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 20/17) по основу висине коефицијената за обрачун плате, минулог рада, топлог obroка, помоћи запосленим и увећања основне плате и друго. Донесена су нова рјешења о распоређивању и исплати личних примања запослених и истим су усаглашени коефицијенти са Појединачним колективним уговором за запослене у Општинској управи.

#### Препорука број 5

Одржавање саобраћајних објеката у 2019. години се вршило у складу са Одлуком Скупштине општине Источни Стари Град о усвајању цјеновника рада машина и возила у зимском и љетном периоду из 2018. године и Одлуком о одржавању и чишћењу локалних путева у зимском периоду на подручју Општине за 2018/2019. годину. Општина је потписала уговор о одржавању и чишћењу путева са Ј.К.П. „Глог“ д.о.о. Источни Стари Град за 2019. годину, у којем су дефинисане цијене рада по сату машина и возила. Предузеће је фактурисало извршене послове (услуге довоза и насипања материјала) по цијенама и јединицама мјере које су дефинисане поменутом одлуком о усвајању цјеновника рада машина и возила.

У 2019. години коришћење службених возила и потрошња горива вршена је у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10) и Правилником о условима и начину коришћења службених аутомобила из 2019. године. Службена путовања у земљи вршена су на основу налога за службено путовање које издаје овлашћено лице сходно члану 14. поменуте уредбе.

Исплате путем благајне у 2019. години вршене су на основу књиговодствених докумената којима се доказује да су услуге и извршене (уговори, фактуре, извјештаји о извршеним услугама и сл.), што је у складу са чланом 3. став 1) и 2) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12 и 10/14).

#### Препорука број 6

Скупштина општине је у 2019. години донијела Правилник о критеријумима и поступку за додјелу средстава из буџета Општине организацијама цивилног друштва у којем су дефинисани правила и критеријуми за додјелу средстава гранта и прописана форма извјештавања корисника гранта о утрошеним средствима. Код узорком одабраних додијељених средстава гранта у 2019. години (Синдикалној организацији, Фондацији за привреду и рурални развој, Ски клуб "Младен Грујић" и КУД „Црепољско“) утврђено је да се Општина придржавала поменутог правилника, додјела средстава корисницима је вршена према утврђеним критеријумима, а исплате искључиво путем жиро-рачуна у складу са чланом 3. став 1) и 2) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем. Корисници средстава гранта су доставили извјештаје о утрошку средстава.

#### Препорука број 7

Општина је у 2018. години донијела Правилник о условима и критеријумима за остваривање права на једнократну новчану помоћ којим су дефинисани критеријуми и процедуре за додјелу средстава за социјална давања, а у 2019. години измјене и допуне наведеног правилника којим је максимална висина једнократних помоћи повећана на 10.000 КМ. За узорковане додјеле средстава појединцима, утврђено је да су средства одобравана уз одговарајућу документацију (захтјев, број текућег рачуна, фото-документација, предрачуни), а исплате вршене према утврђеним критеријумима и у износима дефинисаним поменутиим правилником.

#### Препорука број 8

Сходно датој препоруци, приликом продаје нефинансијске имовине у сталним средствима поштоване су одредбе закона, уговора и одлука, те прибављене су одговарајуће сагласности на нацрте купопродајних уговора. Увидом у процедуру продаје земљишта и купопродајног уговора са „Плакаловић - Промет“ д.о.о. Хреша из 2018. године утврђено је да је поштована одлука Скупштине општине о условима и начину продаје грађевинског земљишта и прибављена сагласност од Правобранилаштва Републике Српске, Сједиште замјеника Источно Сарајево на нацрт купопродајног уговора.

## **2.2. Дјелимично 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 дјелимично провела двије препоруке (препоруку дату за финансијске извјештаје под редним бројем 3 и препоруку за усклађеност под редним бројем 2).

Дјелимично проведена препорука дата за финансијске извјештаје

#### Препорука број 3

Општина је са 31.12.2019. године извршила процјену краткорочних потраживања са становишта њихове наплативости за потребе презентације у финансијским извјештајима и потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа у износу од 18.545 КМ класификовала као сумњива и спорна потраживања.

Међутим, Општина није извршила корекцију вриједности потраживања на терет обрачунских расхода, што није у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Дјелимично проведена препорука дата за усклађеност

### Препорука број 2

Код узорком обухваћених поступака јавних набавки утврђено је:

- поштоване су процедуре за набавке санација и асфалтирање локалног пута Њеманица - Шашевац и Студино брдо - Горње Међуше у складу са чланом 3. Упутства за припрему модела стандардне тендерске документације („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 90/14 и 20/15), које се односе на услове за квалификације понуђача и банкарске гаранције. Банкарске гаранције за добро извршење уговора су прибављене у складу са захтјевима из тендерске документације;
- за набавке проведене путем отвореног поступка (санација и асфалтирање локалног пута Студино брдо - Горње Међуше и локалног пута Њеманица – Шашевац, вањско уређење простора око ватрогасног дома на Хрешу) објављено је обавјештење о набавци и обавјештење о додјели уговора у Службеном гласнику Босне и Херцеговине, што је у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14);
- код узорком обухваћених набавки постављене су техничке спецификације у тендерској документацији које омогућавају у потпуности једнак и недискриминирајући приступ надметању, што је у складу са чланом 54. поменутог закона.

Међутим, није проведени дио препоруке да се проводе поступци за све набавке, јер процедуре јавних набавки у најмањем износу од 79.760 КМ нису проведене, а односе се на услуге организације пријема и манифестација (37.471 КМ), репрезентације (27.844 КМ), као и одржавање возила (14.445 КМ), што није у складу са чланом 6. поменутог закона.

### **2.3. Нереализоване 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 Општина није провела једну препоруку дату за финансијске извјештаје под редним бројем 6.

### Препорука број 6

Општина није поступила по датој препоруци везано за признавање трајних извора средстава. На дан 31.12.2019. године трајни извори средстава више су исказани за 3.091.036 КМ, а мање остали приходи обрачунског карактера, јер признавање трајних извора средстава у ранијем периоду није извршено у складу са чланом 63. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Наведеним чланом је дефинисано да се почетно књиговодствено евидентирање нефинансијске имовине која потиче из ранијих година, али због специфичних околности није могла бити уврштена у биланс стања, врши у корист аналитичког конта приходи по основу ванредних догађаја.

### 3. Закључак

Општина је доставила Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Општине Источни Стари Град за период 01.01-31.12.2017. године и Извјештај о провођењу препорука.

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења од стране одговорних особа, закључили смо да је Општина од укупно шеснаест датих препорука провела тринаест препорука, двије препоруке је дјелимично провела, а једну препоруку није провела.

Ревизијски тим

Мира Савић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.