



**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
Istočno Novo Sarajevo za 2014. godinu**

Broj: IP011-17

Banja Luka, 14.08.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE ISTOČNO NOVO SARAJEVO ZA 2014. 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	8
	3. Zaključak.....	9

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Istočno Novo Sarajevo 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 Opštine Istočno Novo Sarajevo 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 po pod tačkama 2.1. i 2.2. izvještaja:

Od ukupno 16 datih preporuka (sedam za finansijske izvještaje i devet za usklađenost poslovanja) Opština Istočno Novo Sarajevo djelimično je provela pet preporuka, dvije preporuke za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 2 i 6) i tri preporuke za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 1, 6 i 7), dok dvije preporuke nisu provedene i to preporuka za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 7) i preporuka za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 5).

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Istočno Novo Sarajevo 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, 14.08.2017. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE ISTOČNO NOVO SARAJEVO 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 Istočno Novo Sarajevo za 2014. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV036-15 od 26.06.2015. godine izrazila negativno mišljenje za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su sljedeće preporuke za finansijske izvještaje, 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, 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 izvještaj sastavlja u skladu sa članom 60. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 3) priznavanje i vrednovanje prihoda od transakcija razmjene vrši u skladu sa zahtjevima MRS JS 9 – Prihodi od transakcija razmjene i analiziraju odredbe Pravilnika o uslovima, načinu korišćenja, organizaciji i načinu naplate parkiranja na javnim parkiralištima;
- 4) priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine vrši u skladu sa zahtjevima MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema; imovina iz obustavljenih poslovanja klasifikuje i reklasifikuje u skladu sa MSFI 5 i izvrši sveobuhvatna analiza iskazanih pozicija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima;
- 5) bilans novčanih tokova sastavlja u skladu sa članom 54. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 6) vrši rezervisanje za sudske sporove u skladu sa odredbama MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, kako je definisano članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 7) 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.

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

- 1) uspostavi sistem internih kontrola 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) dodjela ugovora o javnoj nabavci roba, usluga i radova vrši uz primjenu postupaka definisanih Zakonom o javnim nabavkama i kod realizacije ugovorenih odredbi uspostave adekvatni kontrolni postupci, koji će osigurati dosljednu primjenu Zakona o obligacionim odnosima;

- 3) budžet priprema i donosi u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 4) kreditna i namjenska sredstva troše u skladu sa Skupštinskom odlukom i planiranom namjenom i objelodane dodatne informacije za neiskorišćena sredstva, kako je definisano paragrafom 56. i 59. MRS JS 2 - Izvještaji o novčanim tokovima;
- 5) stvaraju obaveze i koriste sredstva u skladu sa raspoloživim sredstvima, kako je definisano članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- 6) usluge zajedničke komunalne potrošnje povjere izvršiocu u skladu sa članom 10. ili 11. Zakona o komunalnim djelatnostima; Programom usluga zajedničke komunalne potrošnje definiše visina potrebnih sredstava i raspored sredstava po namjenama za svaku djelatnost posebno i računovodstvenim politikama definiše (i isto primjenjuje) naknadno priznavanje i vrednovanje radova za investiciono održavanje u skladu sa relevantnim računovodstvenim standardima i propisima; donese strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju i Odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju kako je definisano članom 13. stav 4. i članom 10. stav 4. Zakona o javnim putevima;
- 7) analiziraju definisana pravila i kriterijumi za odobravanje sredstava subvencija; definišu pravila i kriterijumi za odobravanje i dodjelu sredstava granta prema programima; dodjela sredstava subvencija i grantova vrši prema programima, pravilima i kriterijumima i osigura jednakost i transparentnost za sve korisnike budžetskih sredstava;
- 8) izvrše odgovarajuće analize u vezi sa ugovorima o sukcesivnom plaćanju naknade za rentu i uređenje građevinskog zemljišta i analiziraju efekti i način izdavanja poslovnih prostora u zakup s osvrtom na način iskazivanja kratkoročnih potraživanja i poreza na dodatu vrijednost.
- 9) Preporučujemo direktoru Javne ustanove za kulturu „Kulturni centar“ Istočno Novo Sarajevo da izvrši raspoređivanje službenika na radna mjesta u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i ugovore o radu uskladi sa Odlukom o utvrđivanju visine koeficijenata.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Opština Istočno Novo Sarajevo (u daljem tekstu: Opština) dostavila je Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Istočno Novo Sarajevo 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 sprovođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju RV036-15 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 provela ukupno devet preporuka i to četiri preporuke vezane za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima 1, 3, 4 i 5) i pet preporuka (pod rednim brojevima 2, 3, 4, 8 i 9) vezanih za usklađenost poslovanja.

Provedene preporuke vezane za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 1

Popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza za 2016. godinu u Opštini, JU Centar za socijalni rad i Kulturnom centru izvršen je u skladu sa procedurama definisanim Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 71/10), tj. u skladu sa članom 12. stav b), članom 15, članom 17. stav 4 i članom 20, a evidentiranje rezultata popisa izvršeno je na osnovu Odluke o usvajanju Izvještaja Centralne popisne komisije, donesene od strane načelnika Opštine.

Preporuka broj 3

Priznavanje i vrednovanje prihoda od transakcija razmjene vrši se u skladu sa zahtjevima MRS JS 9 – Prihodi od transakcija razmjene i Pravilnika o uslovima, načinu korišćenja, organizaciji i načinu naplate parkiranja na javnim parkiralištima, tj. prihodi od naplate parkiranja na javnim parkiralištima evidentiraju se na pripadajućem kontu, komunalna taksa za korišćenje prostora za parkiranje vozila.

Preporuka broj 4

Opština je otklonila nepravilnosti navedene u revizijskom izvještaju iz 2014. godine vezane za evidentiranje, priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i to:

- obračun troškova amortizacije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vrši se na osnovu procijenjenog vijeka trajanja sredstava, a u skladu sa zahtjevima paragrafa 59-81 MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, tj. obračun amortizacije procijenjenog dijela nefinansijske imovine u stalnim sredstvima knjiži se umanjnjem konta revalorizacionih rezervi u korist finansijskog rezultata;
- nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u potpunosti se klasifikuje, kako je definisano članom 18. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, tj. klasifikovana i evidentirana na pripadajućim kontima;
- nefinansijska imovina u stalnim sredstvima uvećana je za neevidentiranu ispostavljenu privremenu situaciju u iznosu od 29.466 KM po osnovu izgradnje vodovodne mreže i za iznos od 22.261 KM po osnovu rekonstrukcije i dogradnje poslovnog prostora. Takođe, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima umanjena je za pogrešno evidentirane tekuće rashode u iznosu od 5.967 KM.

Preporuka broj 5

Bilans novčanih tokova, koji je prezentovan uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2016. godina, sačinjen je u skladu sa članom 54. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 16/11 i 126/11).

Provedene preporuke vezane za usklađenost poslovanja:

Preporuka broj 2

Prilikom realizacije odredbi, iz dodijeljenih ugovora putem javnih nabavki, Opština je uspostavila adekvatne kontrolne postupke, koji osiguravaju dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14) i Zakona o obligacionim odnosima („Službeni list SFRJ“, broj 29/78, 39/85, 45/89 i 57/89 i „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 17/93, 3/96, 39/03 i 74/04), a koji se odnose na uredno dostavljanje bankarske garancije za dobro izvršenje poslova i za kvalitet izvedenih radova u

garantnom periodu, kontrolu poštovanja ugovorene dinamike izvođenja radova i rokova za završetak radova i usluga, kao i kontrolu ugovorenih i fakturisanih količina i cijena.

Preporuka broj 3

Budžet Opštine za 2016. godinu je pripremljen i donesen na osnovu standardnih budžetskih klasifikacija, tj. u skladu sa odredbama člana 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Nadležni opštinski organ sačinjavao je kvartalne finansijske planove u skladu sa članom 8. Odluke o izvršenju budžeta Opštine Istočno Novo Sarajevo.

Preporuka broj 4

Nakon revizijskog izvještaja za 2014. godinu Opština nije imala kreditnih zaduženja. Odgovorna lica su upoznata sa datom preporukom vezanom za namjensko trošenje kreditnih sredstava i objavljivanja informacija o istim, te smo mišljenja da navedenu preporuku klasifikujemo kao provedenu.

Preporuka broj 8

Evidentiranje izdataka i primitaka po osnovu poreza na dodatu vrijednost u 2016. godini vršeno je u skladu sa datom preporukom, tj. u skladu sa članom 105 i 135 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 90/10). Izvršena je ispravka knjiženja po osnovu pogrešno uknjiženog (na tekućim troškovima) iznosa od 22.261 KM za adaptaciju poslovnog prostora u 2014. godini, tj. povećana je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i dugoročno razgraničeni prihodi za navedeni iznos. U skladu sa članom 3. Odluke o zakupu poslovnih zgrada i prostora Opština je produžila ugovore o zakupu poslovnog prostora, koji su istekli.

Preporuka broj 9

Donesen je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove za kulturu „Kulturni centar“ Istočno Novo Sarajevo od 07.04.2016. godine, na koji je saglasnost dao načelnik Opštine, a na osnovu istog izvršeno je raspoređivanje službenika na radna mjesta. Donesena je Odluka o utvrđivanju visine koeficijenata sa kojom su usklađeni ugovori o radu zaposlenih i na osnovu kojih se vrši obračun plata.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Opštine za 2014. godinu, djelimično je provedeno pet preporuka i to dvije preporuke vezane za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima 2 i 6) i tri preporuka vezane za usklađenost poslovanja (pod rednim brojevima 1, 6 i 7).

Djelimično provedene preporuke vezane za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 2

Finansijski izvještaji Javne ustanove Sportsko rekreacionog centra „Slavija“ Istočno Novo Sarajevo obuhvaćeni su konsolidovanim finansijskim izvještajima za korisnike budžeta Opštine za 2016. godinu u skladu sa članom 60. stav (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i paragrafom 15. MRS JS 6 - Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji. Takođe,

proveden je dio preporuke vezan za novčane tokove, priznavanje i vrednovanje prihoda od transakcija razmjene (obrazloženo pod tačkom 2.1. Preporuka br. 5, 3).

Konsolidovani finansijski izvještaji Opštine za 2016. godinu nisu sačinjeni u potpunosti u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja kao i usvojenim računovodstvenim politikama, kao i usklađenost poslovanja Opštine sa nadležnom zakonskom regulativom, a što smo naveli pod tačkama 2.2. i 2.3. (djelimično provedene preporuke i nerealizovane preporuke).

Preporuka broj 6

Opština je u budžetu za 2016. godinu izvršila rezervisanje sredstva na ime sudskih sporova u iznosu od 205.000 KM, a nije u skladu sa članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanila potencijalne obaveze i potencijalna sredstva po osnovu sudskih sporova.

Djelimično provedene preporuke vezane za usklađenost poslovanja:

Preporuka broj 1

Preporuka vezana za efikasnost uspostavlja sistema internih kontrola u skladu sa opšteprihvaćenim standardima i smjernicama interne kontrole, koja se odnosila na donošenje i usaglašavanje internih akata, koji su realizovani i to:

- Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave Opštine Istočno Novo Sarajevo;
- Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za korisnike budžeta Opštine Istočno Novo Sarajevo koji je usklađen sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/11);
- Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima Opštine Istočno Novo Sarajevo;
- Okvirnog strateškog plana za aktivnosti interne revizije Opštine Istočno Novo Sarajevo za period 2017-2019. godine;
- uspostavljena knjiga ulaznih faktura.

Takođe, godišnji popis za 2016. godinu u Opštini izvršen je u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (obrazloženo pod tačkom 2.1. izvještaja), usaglašena su stanja obaveza za nabavku robe i usluga u glavnoj knjizi (sintetika) sa iskazanim stanjem u pomoćnoj knjizi, prilikom realizacije odredbi iz dodijeljenih ugovora putem javnih nabavki Opština je uspostavila adekvatne kontrolne postupke, koji osiguravaju dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama i Zakona o obligacionim odnosima (tačka 2.1. izvještaja).

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u skladu sa opšteprihvaćenim standardima i smjernicama interne kontrole te nije funkcionisao na način da obezbijedi finansijske izvještaje Opštine za 2016. godinu bez grešaka i nepravilnosti, kao i potpunu primjenu računovodstvenih politika i potpunu usklađenost poslovanja Opštine sa nadležnom zakonskom regulativom, a što smo naveli pod tačkama 2.2. i 2.3. (djelimično provedene preporuke i nerealizovane preporuke).

Preporuka broj 6

Opština je izmjenom akta o osnivanju KP „Rad“ a.d. Istočno Novo Sarajevo povjerila obavljanje komunalne djelatnosti navedenom komunalnom preduzeću, a u skladu sa

članom 10. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11).

Članom 16. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za korisnike budžeta Opštine Istočno Novo Sarajevo definisano je naknadno priznavanje i vrednovanje izdataka na stalnoj imovini, a donesena je i Odluka o mjerilima i kriterijumima za razvrstavanje lokalnih puteva i ulica na području Opštine Istočno Novo Sarajevo.

U skladu sa datom preporukom, Opština nije donijela Program usluga zajedničke komunalne potrošnje za 2016. godinu i Strategiju razvoja lokalnih puteva.

Preporuka broj 7

Opština je sačinila i usvojila Programom podsticaja razvoja privrede i poljoprivrede u Opštini Istočno Novo Sarajevo za 2016. godinu i istim definisala kriterijume za dodjelu budžetskih sredstava putem navedenih subvencija, čime se obezbeđuje pretpostavka za jednakost i transparentnost prilikom dodijele sredstava za sve korisnike budžetskih sredstava, a u skladu sa preporukom revizije. Dodijeljena sredstva su se u potpunosti odnosila na programe iz 2016. godine.

U skladu sa preporukom za dodjelu grantova, Opština je donijela Pravilnik o kategorizaciji sportista, sportova i raspodjeli budžetskih sredstava za sport opštine Istočno Novo Sarajevo, Pravilnik o pravima, korišćenju i dodijeli jednokratne pomoći stanovnicima Opštine, Pravilnik o dodijeli jednokratne novčane pomoći za prekvalifikaciju, dokvalifikaciju, struno usavršavanje, praksu, školovanje, odlazak na takmičenja, studentska putovanja, razmjenu studenata i sl. stanovnicima Opštine i Pravilnik o dodijeli finansijskih sredstava za sufinansiranje projekata udruženja građana/nevladinih organizacija sa područja Opštine Istočno Novo Sarajevo.

Opština nije donijela Odluku o kriterijumima, uslovima i načinu utvrđivanja statusa udruženja od interesa za Opštinu Istočno Novo Sarajevo i o načinu raspoređivanja sredstava budžeta Opštine, te se nismo mogli uvjeriti da je osigurana jednakost i transparentnost pri dodijeli sredstava udruženjima građana u 2016. godini.

Do datuma ovog izvještaja Skupština opštine nije donijela program razvoja sporta na području Opštine Istočno Novo Sarajevo, što nije u skladu sa članom 10. Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 4/02, 66/03, 73/08 i 102/08).

2.3. Nerealizovane preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Opštine za 2014. godinu nisu provedene dvije preporuke i to jedna preporuka vezana za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 7) i jedna preporuka vezana za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 5).

Nerealizovane preporuke vezane za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 7

Opština je sastavila Napomene uz finansijske izvještaje za 2016. g. ali iste nisu u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, niti članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Obrazloženja pojedinačnih stavki prezentovanih u finansijskim izvještajima nisu sačinjena u skladu sa zahtjevima relevantnih MRS JS te nisu objelodanjene potpune informacije u skladu sa MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja; MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima; MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema; MRS JS 19

– Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene.

Nerealizovane preporuke vezane za usklađenost poslovanja:

Preporuka broj 5

U Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta za period 01.01-31.12.2016. godina Opština je iskazala nepokriveni budžetski deficit u iznosu od 1.070.225 KM, te stvorila obaveze iznad budžetom odobrenih sredstava, što nije u skladu sa odredbama člana 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

3. Zaključak

Opština Istočno Novo Sarajevo je 30.09.2015. 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 Istočno Novo Sarajevo 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 Istočno Novo Sarajevo od ukupno sedam datih preporuka za finansijske izvještaje provela četiri preporuke, dvije preporuke provedene su djelimično, a jedna preporuka nije provedena. Od ukupno devet preporuka datih za usklađenost poslovanja provedeno je pet preporuka, tri preporuke provedene su djelimično, a jedna preporuka nije provedena.

Revizijski tim

Nenad Dmitrović, s.r

Miroslav Karać, s.r