



**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 Модрича за 2015. годину**

**Број: ИП011-18**

**Бања Лука, 27.07.2018. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ МОДРИЧА ЗА 2015. 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>5</b>
	<b>2.3. Нереализоване препоруке.....</b>	<b>5</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>7</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Модрича за период 01.01 -31.12.2015. година (број: РВ057-16) и документације која поткрепљује provedеност 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 provedеним препорукама.

### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу provedених 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 provedене 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 provedене 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 негативан закључак**

*Као што смо навели под тачкама 2.2 и 2.3 извјештаја:*

Општина Модрича је од укупно 13 препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Модрича за 2015. годину, дјелимично провела једну препоруку за усклађеност пословања, док осам препорука није провела.

Препорука у којој је наведено да се: донесу правилници о условима и начину коришћења службених аутомобила, фиксних и мобилних телефона, одлука о начину одабира пројеката невладиних/непрофитних организација по ЛОД методологији, стратегија развоја локалних путева и улица, одлука о разврставању путева и локалних улица у насељу, програм развоја спорта, правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, правилник о јавним набавкама путем директног споразума и друга интерна акта, дјелимично је provedена.

Препоруке у којима је наведено да се: попис, вредновање и евидентирање сталне имовине врши у складу са прописаним правилником о попису, рачуноводственим политикама и MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема; камате по дугорочним зајмовима објелодањују у Напоменама уз финансијске извјештаје као потенцијалне обавезе; процјена и евидентирање судских спорова врши у складу са MPC JC 19– Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина; у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везане за камате по дугорочним кредитима и потенцијалне обавезе по основу судских спорова; припрема и доношење буџета врши према буџетском календару; донесу програми коришћења средстава за обављање комуналних дјелатности заједничке комуналне потрошње и планови утrophка средстава прикупљених по основу Закона о заштити од пожара; обрачун плате запослених за вријеме привремене неспособности за рад врши у складу са Закључком Владе Републике Српске; доносе рјешења о службеним путовањима у иностранство, нису проведене.

**Негативан закључак**

На основу извршене провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације о провођењу препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Модрича за 2015. годину, због значаја наведеног у пасусу, Основ за негативан закључак, нисмо стекли увјерење да су дате препоруке проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 27.07.2018. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ МОДРИЧА 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 Модрича за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ57-16 од 04.07.2016. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом уз скретање пажње за усклађеност.

Приликом наведене ревизије за финансијске извјештаје дате су препоруке да се:

- 1) попис, вредновање и евидентирање сталне имовине - путне инфраструктуре врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) отплата неизмирених обавеза из ранијих година планира и исказује као отплата дуга;
- 3) исправке рачуноводствених грешака врше у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике Републике Српске;
- 4) на дан билансирања врши анализа и процјена наплативости свих потраживања и евидентирање истих у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 5) евидентирање на позицијама ванбилансне евиденције врши у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 6) процјена и евидентирање судских спорова врши у складу са МРС ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина;
- 7) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације које се захтијевају МРС ЈС и Правилником о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Везано за усклађеност пословања дате су препоруке да се:

- 1) донесу интерни акти путем којих ће се успоставити систем интерних контрола у складу са општеприхваћеним стандардима и смјерницама интерне контроле, као и интерни акти којима би се дефинисала јасна правила и критеријуми за расподјелу средстава гранта;
- 2) доношење годишњег плана набавки врши у складу са Законом о јавним набавкама;
- 3) припрема и доношење буџета у потпуности врши у складу са прописаним буџетским календаром;
- 4) од стране Скупштине општине донесу планови и програми коришћења средстава по основу накнада дефинисаних посебним законима;

- 5) обрачун плате запослених за вријеме привремене неспособности за рад врши у складу са Закључком Владе Републике Српске;
- 6) у потпуности примјењује Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

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

## **2. Провођење препорука из предметног извјештаја**

Општина Модрича (у даљем тексту: Општина) доставила је Главној служби за ревизију План мјера за отклањање неправилности утврђених у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја за 2015. годину у року од 60 дана од дана достављања извјештаја, у складу са 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 ревизијском извјештају за 2015. годину, достављен је Главној служби за ревизију (ревизијском тиму) 10.07.2018. године путем електронске поште.

### **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 четири препоруке које су дате под редним бројевима 2, 3 и 4 за финансијске извјештаје и једна препорука под редним бројем 2 за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

#### **Препорука за финансијске извјештаје број 2**

Општина је пренесене обавезе из 2015. и ранијих година исказала као издатке за отплату дуга те исте планирала у ребалансу буџета за 2016. годину. Приликом састављања финансијских извјештаја за 2017. годину, неизмирене обавезе из ранијих година Општина је евидентирала у складу са чланом 118. став 5. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16).

#### **Препорука за финансијске извјештаје број 3**

У вези дате препоруке, за вриједност више обрачунате амортизације за моторна возила и осталу канцеларијску опрему из претходног периода, извршена је корекција финансијског резултата ранијих година у складу са чланом 94. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 127/11).

#### **Препорука за финансијске извјештаје број 4**

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци (потраживања по основу накнаде за уређење градског грађевинског земљишта и једнократне ренте), Општина је процијенила са становишта њихове наплативости и евидентирала у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској односно за финансијске извјештаје за 2017. годину у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17).



Препорука за усклађеност број 2

Општина је донијела годишњи план набавки за 2016. и 2017. годину у складу са чланом 17. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14).

**2.2. Дјелимично проведене препоруке**

Према предузетим активностима за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине за 2015. годину, једна препорука је дјелимично проведена.

Препорука за усклађеност број 1

Препорука је проведена у дијелу који се односи на доношење: Правилника о условима и начину коришћења службених аутомобила (27.12.2017. године), Правилника о условима и начину коришћења фиксних и мобилних телефона (01.02.2018. године).

Интерни акти Општине односно Одлука о начину одабира пројеката невладиних/ непрофитних организација по ЛОД методологији и Програм развоја спорта за период 2018-2022. године нису одобрени од Скупштине општине и одговорних руководећих лица.

Општина није донијела: правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима; правилник о јавним набавкама путем директног споразума; стратегију развоја локалних путева и улица и одлуку о разврставању путева и локалних улица у насељу; интерна акта којим се регулишу трошкови репрезентације и правила и критеријуми за расподјелу средстава гранта.

**2.3. Нереализоване препоруке**

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука стекли смо увјерење да Општина није реализовала четири препоруке које су дате под редним бројевима 1, 5, 6 и 7 за финансијске извјештаје и четири препоруке под редним бројевима 3, 4, 5 и 6 за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

Препорука за финансијске извјештаје број 1

Редовним годишњим пописом за 2016. и 2017. године, Општина није завршила активности на провођењу пописа путне инфраструктуре 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). Наведена имовина није вреднована и евидентирана у складу са захтјевима МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема и одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама, рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Да попис, вредновање и евидентирање наведене имовине није завршен потврђено је и у Извјештају о провођењу препорука од 10.07.2018. године.

Препорука за финансијске извјештаје број 5

Општина и даље исказује промјене у ванбилансној евиденцији које се односе на вриједност камата по дугорочним зајмовима (на дан 31.12.2016. године у износу од 88.684 КМ и на дан 31.12.2017. године у износу од 33.501 КМ), што није предмет ванбилансне евиденције већ предмет објелодањивања потенцијалних обавеза у Напоменама уз финансијске извјештаје, како је дефинисано чланом 83. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској односно у складу са са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препорука за финансијске извјештаје број 6

Општина није извршила процјену исхода судских спорова у току и објелодањивање информација везаних за потенцијалне обавезе и потенцијалну имовину у складу са МРС ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграфи: 33, 34, 100, 105 и 108.

Препорука за финансијске извјештаје број 7

Напомене уз финансијске извјештаје за 2016. и 2017. годину нису сачињене у складу са захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 127 б и ц) нити у складу са чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и односно чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17), јер нису објелодањене информације везане за камате по дугорочним кредитима и потенцијалне обавезе по основу судских спорова.

Препорука за усклађеност број 3

Припрему и доношење буџета за 2016., 2017. и 2018. годину, Општина није у потпуности извршила према буџетском календару у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Препорука за усклађеност број 4

Планови и програми коришћења остварених прихода од накнада у складу са Законом о шумама и Законом о водама за 2016. и 2017. годину (овјерени од начелника Општине) не пролазе скупштинске процедуре усвајања, како је предвиђено чланом 82. став 2. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16).

Општина није донијела програме коришћења средстава за обављање комуналних дјелатности заједничке комуналне потрошње за 2016. и 2017. годину којима би дефинисала 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). Такође, нису донесени планови утрошка средстава прикупљених по основу Закона о заштити од пожара за 2016. и 2017. годину.

Препорука за усклађеност број 5

Обрачун накнада плата запосленим за вријеме привремене неспособности за рад, због болести која се не сматра повредом на раду до 30 дана и даље је вршен у висини од 90% од нето плате коју би запослени остварио да је био на раду, што није у складу са тачком 2. Закључка Владе Републике Српске од 12.01.2015. године.

Препорука за усклађеност број 6

Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 73/10) и даље се не примјењује у погледу доношења рјешења о службеним путовањима у иностранство запосленима Општине (члан 14. став 2.).

### 3. Закључак

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Општина од укупно 13 датих препорука, провела четири препоруке, једну препоруку провела је дјелимично, а осам препорука није провела.

Ревизијски тим:

Зорана Тодоровић, с.р.

Мирослав Караћ, с.р.