



**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
Modriča za 2015. godinu**

Broj: IP011-18

Banja Luka, 27.07.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE MODRIČA 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.....	4
	2.3. Nerealizovane preporuke	5
	3. Zaključak.....	6

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Modriča za period 01.01 - 31.12.2015. godina (broj: RV057-16) 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 negativan zaključak

Kao što smo naveli pod tačkama 2.2 i 2.3 izvještaja:

Opština Modriča je od ukupno 13 preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Modriča za 2015. godinu, djelimično provela jednu preporuku za usklađenost poslovanja, dok osam preporuka nije provela.

Preporuka u kojoj je navedeno da se: donesu pravilnici o uslovima i načinu korišćenja službenih automobila, fiksnih i mobilnih telefona, odluka o načinu odabira projekata nevladinih/neprofitnih organizacija po LOD metodologiji, strategija razvoja lokalnih puteva i ulica, odluka o razvrstavanju puteva i lokalnih ulica u naselju, program razvoja sporta, pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, pravilnik o javnim nabavkama putem direktnog sporazuma i druga interna akta, djelimično je provedena.

Preporuke u kojima je navedeno da se: popis, vrednovanje i evidentiranje stalne imovine vrši u skladu sa propisanim pravilnikom o popisu, računovodstvenim politikama i MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema; kamate po dugoročnim zajmovima objelodanju u

Napomenama uz finansijske izvještaje kao potencijalne obaveze; procjena i evidentiranje sudskih sporova vrši u skladu sa MRS JS 19–Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina; u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije vezane za kamate po dugoročnim kreditima i potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova; priprema i donošenje budžeta vrši prema budžetskom kalendaru; donesu programi korišćenja sredstava za obavljanje komunalnih djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje i planovi utroška sredstava prikupljenih po osnovu Zakona o zaštiti od požara; obračun plate zaposlenih za vrijeme privremene nesposobnosti za rad vrši u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske; donose rješenja o službenim putovanjima u inostranstvo, nisu provedene.

Negativan zaključak

Na osnovu izvršene provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije o provođenju preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Modriča za 2015. godinu, zbog značaja navedenog u pasusu, Osnov za negativan zaključak, nismo stekli uvjerenje da su date preporuke provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 27.07.2018. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE MODRIČA 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 Modriča za 2015. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV57-16 od 04.07.2016. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom uz skretanje pažnje za usklađenost.

Prilikom navedene revizije za finansijske izvještaje date su preporuke da se:

- 1) popis, vrednovanje i evidentiranje stalne imovine - putne infrastrukture vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) otplata neizmirenih obaveza iz ranijih godina planira i iskazuje kao otplata duga;
- 3) ispravke računovodstvenih grešaka vrše u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike Republike Srpske;
- 4) na dan bilansiranja vrši analiza i procjena naplativosti svih potraživanja i evidentiranje istih u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 5) evidentiranje na pozicijama vanbilansne evidencije vrši u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 6) procjena i evidentiranje sudskih sporova vrši u skladu sa MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina;
- 7) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije koje se zahtijevaju MRS JS i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Vezano za usklađenost poslovanja date su preporuke da se:

- 1) donesu interni akti putem kojih će se uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa opšteprihvaćenim standardima i smjericama interne kontrole, kao i interni akti kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava granta;
- 2) donošenje godišnjeg plana nabavki vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
- 3) priprema i donošenje budžeta u potpunosti vrši u skladu sa propisanim budžetskim kalendarom;
- 4) od strane Skupštine opštine donesu planovi i programi korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih posebnim zakonima;
- 5) obračun plate zaposlenih za vrijeme privremene nesposobnosti za rad vrši u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske;
- 6) u potpunosti primjenjuje Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

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

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Opština Modriča (u daljem tekstu: Opština) dostavila je Glavnoj službi za reviziju Plan mjera za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja za 2015. godinu u roku od 60 dana od dana dostavljanja izvještaja, u skladu sa članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14). Izvještaj o provođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2015. godinu, dostavljen je Glavnoj službi za reviziju (revizijskom timu) 10.07.2018. godine putem elektronske pošte.

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 četiri preporuke koje su date pod rednim brojevima 2, 3 i 4 za finansijske izvještaje i jedna preporuka pod rednim brojem 2 za usklađenost poslovanja predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka za finansijske izvještaje broj 2

Opština je prenesene obaveze iz 2015. i ranijih godina iskazala kao izdatke za otplatu duga te iste planirala u rebalansu budžeta za 2016. godinu. Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za 2017. godinu, neizmirene obaveze iz ranijih godina Opština je evidentirala u skladu sa članom 118. stav 5. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16).

Preporuka za finansijske izvještaje broj 3

U vezi date preporuke, za vrijednost više obračunate amortizacije za motorna vozila i ostalu kancelarijsku opremu iz prethodnog perioda, izvršena je korekcija finansijskog rezultata ranijih godina u skladu sa članom 94. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/11).

Preporuka za finansijske izvještaje broj 4

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci (potraživanja po osnovu naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i jednokratne rente), Opština je procijenila sa stanovišta njihove naplativosti i evidentirala u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj odnosno za finansijske izvještaje za 2017. godinu u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17).

Preporuka za usklađenost broj 2

Opština je donijela godišnji plan nabavki za 2016. i 2017. godinu u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14).

2.2. Djelimično provedene preporuke

Prema preduzetim aktivnostima za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine za 2015. godinu, jedna preporuka je djelimično provedena.

Preporuka za usklađenost broj 1

Preporuka je provedena u dijelu koji se odnosi na donošenje: Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih automobila (27.12.2017. godine), Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja fiksnih i mobilnih telefona (01.02.2018. godine).

Interni akti Opštine odnosno Odluka o načinu odabira projekata nevladinih/ neprofitnih organizacija po LOD metodologiji i Program razvoja sporta za period 2018-2022. godine nisu odobreni od Skupštine opštine i odgovornih rukovodećih lica.

Opština nije donijela: pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima; pravilnik o javnim nabavkama putem direktnog sporazuma; strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica i odluku o razvrstavanju puteva i lokalnih ulica u naselju; interna akta kojim se regulišu troškovi reprezentacije i pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava granta.

2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka stekli smo uvjerenje da Opština nije realizovala četiri preporuke koje su date pod rednim brojevima 1, 5, 6 i 7 za finansijske izvještaje i četiri preporuke pod rednim brojevima 3, 4, 5 i 6 za usklađenost poslovanja predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka za finansijske izvještaje broj 1

Redovnim godišnjim popisom za 2016. i 2017. godine, Opština nije završila aktivnosti na provođenju popisa putne infrastrukture 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). Navedena imovina nije vrednovana i evidentirana u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema i odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama, računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Da popis, vrednovanje i evidentiranje navedene imovine nije završen potvrđeno je i u Izvještaju o provođenju preporuka od 10.07.2018. godine.

Preporuka za finansijske izvještaje broj 5

Opština i dalje iskazuje promjene u vanbilansnoj evidenciji koje se odnose na vrijednost kamata po dugoročnim zajmovima (na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 88.684 KM i na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 33.501 KM), što nije predmet vanbilansne evidencije već predmet objelodanjivanja potencijalnih obaveza u Napomenama uz finansijske izvještaje, kako je definisano članom 83. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj odnosno u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuka za finansijske izvještaje broj 6

Opština nije izvršila procjenu ishoda sudskih sporova u toku i objelodanjivanje informacija vezanih za potencijalne obaveze i potencijalnu imovinu u skladu sa MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragrafi: 33, 34, 100, 105 i 108.

Preporuka za finansijske izvještaje broj 7

Napomene uz finansijske izvještaje za 2016. i 2017. godinu nisu sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 127 b i c) niti u skladu sa članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i odnosno članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/17), jer nisu objelodanjene informacije vezane za kamate po dugoročnim kreditima i potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova.

Preporuka za usklađenost broj 3

Pripremu i donošenje budžeta za 2016., 2017. i 2018. godinu, Opština nije u potpunosti izvršila prema budžetskom kalendaru u skladu sa članom 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Preporuka za usklađenost broj 4

Planovi i programi korišćenja ostvarenih prihoda od naknada u skladu sa Zakonom o šumama i Zakonom o vodama za 2016. i 2017. godinu (ovjereni od načelnika Opštine) ne prolaze skupštinske procedure usvajanja, kako je predviđeno članom 82. stav 2. Zakona o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16).

Opština nije donijela programe korišćenja sredstava za obavljanje komunalnih djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje za 2016. i 2017. godinu kojima bi definisala 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). Takođe, nisu doneseni planovi utroška sredstava prikupljenih po osnovu Zakona o zaštiti od požara za 2016. i 2017. godinu.

Preporuka za usklađenost broj 5

Obračun naknada plata zaposlenim za vrijeme privremene nesposobnosti za rad, zbog bolesti koja se ne smatra povredom na radu do 30 dana i dalje je vršen u visini od 90% od neto plate koju bi zaposleni ostvario da je bio na radu, što nije u skladu sa tačkom 2. Zaključka Vlade Republike Srpske od 12.01.2015. godine.

Preporuka za usklađenost broj 6

Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 73/10) i dalje se ne primjenjuje u pogledu donošenja rješenja o službenim putovanjima u inostranstvo zaposlenima Opštine (član 14. stav 2.).

3. Zaključak

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Opština od ukupno 13 datih preporuka, provela četiri preporuke, jednu preporuku provela je djelimično, a osam preporuka nije provela.

Revizijski tim:

Zorana Todorović, s.r.

Miroslav Karać, s.r.