



**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 Вишеград за 2015. годину**

Број: ИП012-18

Бања Лука, 30.07.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ВИШЕГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	5
	2.3. Нереализоване препоруке.....	9
	3. Закључак.....	10

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Вишеград за период 01.01-31.12.2015. година (број: РВ048-16) 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 Вишеград је од укупно 12 препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Вишеград за 2015. годину дјелимично провела четири препоруке, док пет препорука није провела.

Дио препорука је дјелимично provedен, јер није у потпуности извршено: почетно признавање на основу утврђених критеријума у посебним случајевима, одмјеравање приликом почетног признавања по моделу набавне вриједности, објелодањивање информација у Напоменама уз финансијске извјештаје као и обрачун трошкова амортизације на признату вриједност инвестиционог одржавања пословног простора датог у закуп за период 2014-2016. године; успостављање система интерних контрола; одабран одговарајући поступак за набавку услуга медијског праћења,

реализација набавки радова неизвршава у уговореним роковима, извршено вођење грађевинских дневника.

Дио препорука није проведен, јер није извршено: додавање нето имовине/капитала из биланса стања контролисаних ентитета у Консолидовани биланс стања; исправка грешака из претходних периода и њихово објелодањивање у складу са МРС ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених политика и грешке и прописаним рачуноводственим политикама за буџетске кориснике; планирање потрошње намјенских средстава на основу реалних пројекција и добро припремљене документације (планови, сагласности, одобрења); детаљно анализирање свих расположивих извора финансирања приликом планирања буџета.

Негативан закључак

На основу извршене провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације о провођењу препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Вишеград 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, 30.07.2018. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ВИШЕГРАД 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 Вишеград за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ48-16 од 30.09.2016. године и изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје са скратањем пажње и мишљење са резервом за усклађеност.

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

- 1) у консолидоване финансијске извјештаје Општине укључе финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 2) расходи евидентирају у периоду у коме је обавеза и настала сходно члану 87. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 3) почетно признавање и одмјеравање приликом признавања и објелодањивања инвестиционе имовине врши у складу са параграфима 18, 20, 26, 39 и 85. МРС ЈС 16 - Инвестициона имовина и евидентирање уложених и признатих средстава на име инвестиционог одржавања врши у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 4) исправка грешака из претходних периода и објелодањивање врши у складу са параграфима 47 и 54. МРС ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених политика и грешке и поглављем VII Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Везано за усклађеност пословања дате су препоруке да се:

- 1) отклоне утврђене неправилности у вези са системом интерних контрола које се односе на: годишњи попис; помоћне књиге нефинансијске имовине у сталним средствима; програм развоја спорта; план стручног оспособљавања и усавршавања службеника; стратегију развоја локалних путева и улица у насељу; норматив о просјечној потрошњи горива; план готовинских токова за извршење буџета и контролу нижих буџетских корисника;
- 2) отклоне утврђене неправилности код спровођења процедура јавних набавки које се односе на објављивање информација на web-страници и усклађеност уговора са тендерском документацијом, а код реализације набавки, које се односе на: достављање банкарских гаранција, рокове за извођење радова, стручни надзор, одобрења за грађење, документацију о почетку извођења радова и грађевинске дневнике и да се успоставе адекватни контролни поступци који ће осигурати досљедну примјену Закона о јавним набавкама;
- 3) планирање потрошње намјенских средстава врши на основу реалних пројекција и добро припремљене документације (планови, сагласности, одобрења и сл.) како би се осигурала реализација у оквиру одобрених и расположивих средстава;

- 4) ускладе акти за обрачун плата са важећим законским прописима и на основу истих врши обрачун плата;
- 5) програмом заједничке комуналне потрошње, планирају средства за услуге по јединици мјере и признавање фактурисаних трошкова врши на основу извршених услуга и додјела средстава за субвенције и грантове врши у складу са донесеним актима, чиме би се осигурала једнакост и транспарентност приликом расподјеле средстава;
- 6) при планирању буџета врше детаљне анализе свих расположивих извора финансирања за конкретну годину и сходно томе доносе адекватне одлуке;
- 7) изврше одговарајуће анализе донесених рјешења на име комуналне накнаде и након усаглашених евиденција са стварним стањем корисника, иста доставе у одјељење за финансије како би се у пословним књигама извршиле евиденције краткорочних потраживања;
- 8) донесе интерни акт, којим ће се регулисати правила и адекватне процедуре куповине зграда и земљишта и дефинишу критеријуми за рачуноводствени третман инвестиционе имовине.

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

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општина Вишеград (у даљем тексту: Општина) доставила је Главној служби за ревизију План отклањања неправилности утврђених у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја за 2015. годину, након рока од 60 дана од дана достављања извјештаја, што није у складу са чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14). Планом отклањања неправилности обухваћено је пет препорука, док за преосталих седам препорука нису дефинисане мјере за њихово провођење.

Општина је сачинила Извјештај о реализацији Плана отклањања недостатака по ревизијском извјештају у току ревизије.

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 три препоруке које су дате под редним бројем 2 за финансијске извјештаје и препоруке под редним бројевима 4 и 8 за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

Препорука за финансијске извјештаје број 2

Расходи накнада за регрес за годишњи одмор и обавезе по наведеном основу у 2016. години евидентирани су у периоду у коме су настали, у складу са чланом 87. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10). У 2017. години, начелник Општине и директори корисника буџета Општине закључили су са Синдикалном организацијом општинске административне службе општине Вишеград, привремене споразуме о исплати регреса за 2017. годину у једнаким нето износима у периоду август 2017–мај 2018. године. Евиденција накнаде регреса за годишњи одмор и обавеза по наведеном основу извршена је у периоду у коме је и настала, у складу са чланом 90. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16).

Препорука за усклађеност број 4

Ступањем на снагу новог Колективног уговора за запослене у Општинској управи од 01.01.2018. године није предвиђено увећање основне плате за 10% по основу дужине радног стажа преко 30 година радницима Општинске управе и ЈУ Центар за социјални рад.

Препорука за усклађеност број 8

На 25. Сједници Скупштине општине од 12.07.2018. године усвојен је Правилник о условима и поступку куповине некретнина, којим су регулисана правила и процедуре куповине земљишта, зграда и пословних простора. Рачуноводствени третман инвестиционе имовине уређен је у Упутству о критеријумима за рачуноводствени третман инвестиционе имовине од 12.06.2018. године у складу са МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим активностима за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине за 2015. годину, дјелимично је проведена једна препорука за везана за финансијске извјештаје (под редним бројем 3) и три препоруке везане за усклађеност пословања (под редним бројевима 1, 2 и 5).

Препорука за финансијске извјештаје број 3

Препорука је проведена у дијелу који се односио на:

- почетно признавање објеката на Бикавцу (комплекс од 14 објаката), који нису издати под закуп. Извршено је прекњижавање са позиције Грађевински објекти класификовани као инвестициона имовина у власништву (011412) на позицију Угоститељски и туристички објекти (011124). Ресторан-свадбени салон на Бикавцу, који је намјењен за издавање и на којем се изводе радови реконструкције уговорене вриједности 223.227 КМ (без ПДВ-а), признат је на позицији Инвестициона имовина у складу са МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина, параграф 12 (е);
- евидентирање уложених и признатих средстава на име инвестиционог одржавања. На основу налаза и мишљења судског вјештака архитектонско-грађевинске струке од 13.09.2017. године, Општина је на позицији Грађевински објекти класификовани као инвестициона имовина у власништву (011412) признала вриједност улагања закупопримца „СМ – Cosmetic market“ d.o.o. Витез у износу од 65.648 КМ. Осим тога, вриједност улагања у пословни простор од стране закупца, Општина је признала за период од три године (36,5 мјесеци по 1.800 КМ са ПДВ-ом), који је истекао 15.07.2017. године. Након наведеног периода предузеће редовно измирује уговорени мјесечни закуп у износу од 1.800 КМ са ПДВ-ом.

Препорука није проведена у дијелу који се односи на:

- почетно признавање пословног простора Хотела Вишеград са баштом, паркинг простором, припадајућим инвентаром и опремом, који је уступљен без накнаде привредном друштву „Андрићев конак“ д.о.о. Вишеград на период од пет година по Одлуци Скупштине општине (од 26.02.2014. године са могућношћу продужетка) у циљу отварања нових радних мјеста и стварања услова за запошљавање, које доприноси економском и туристичком развоју Општине. Почетно признавање поменутог хотела на позицији Грађевински објекти класификовани као инвестициона имовина у власништву није извршено у складу са МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина (параграф 18 и 20) у смислу доношења и објелодањивања критеријума у случајевима када је тешко извршити

класификовање. Одредбе Упутства о критеријумима за рачуноводствени третман инвестиционе имовине од 12.06.2018. године идентичне су одредбама (параграфима) МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина и не садрже критеријуме у посебним случајевима;

- обрачун амортизације на признату вриједност инвестиционог одржавања од стране закупопримца „СМ – Cosmetic market“ d.o.o. Витез, јер иста није обрачуната за период 2014-2016. године;
- одмјеравање приликом почетног признавања инвестиционе имовине, које није извршено признавањем по моделу набавне вриједности - трошку прибављања у складу са МРС ЈС 16 - Инвестициона имовина (параграф 26);
- објелодањивање информација у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2016. и 2017. годину, које није извршено у складу са МРС ЈС 16 - Инвестициона имовина (параграф 85).

Препорука за усклађеност број 1

Дио препоруке везан за функционисање система интерних контрола, је проведен, тиме што је Општина:

- усвојила Програм развоја спорта за 2017. годину (30.01.2017. године) и Програм развоја спорта за 2018. годину (02.04.2018. године), како је дефинисано чланом 10. Закона о спорту („Службени гласник Републике Српске“, број 4/02 и 66/03);
- доношењем Правилника о општим правилима урбанистичке регулације и парцелације („Службени гласник Републике Српске“, број 115/13), Општина није донијела Одлуку о уређењу простора и грађевинском земљишту у року од шест мјесеци од дана доношења поменутог правилника. С обзиром да није било измјена предметног правилника, Општина није била у обавези донијети одлуку по наведеном основу;
- донијела годишњи план стручног оспособљавања и усавршавања службеника за 2018. годину. Ступањем на снагу новог Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16), одредба која се односи на доношење годишњег плана стручног оспособљавања и усавршавања службеника дефинисана је чланом 93. став 5. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16);
- донијела стратегију развоја локалних путева и улица на подручју општине Вишеград за период 2017-2026. године и Годишњи план о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних и некатегорисаних путева и улица у насељу за 2017. годину, у складу са члановима 13. став (4) и 32. Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13);
- донијела закључке о утврђивању норматива утрошка горива од 19.01.2017. и 19.01.2018. године;
- донијела програм заједничке комуналне потрошње за 2018. годину дана 29.12.2017. године како је дефинисано чланом 21. став (3) Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11);
- сачинила Годишњи план готовинских токова Општине Вишеград за 2017. годину (са планом приоритета у његовом провођењу) за сваки мјесец 2017. године у складу са чланом 13. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15);
- сачинила извјештаје о реализацији програма заједничке комуналне потрошње и програма уређења градског грађевинског земљишта за 2017. годину.

Препорука везана за функционисање система интерних контрола није проведена јер:

- Општина није донијела нови правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима за Општину нити за буџетске кориснике којим би извршила усаглашавање са измијењеном законском и подзаконском регулативом из различитих области (набавке, радни односи, буџетски систем, фискална одговорност) и општеприхваћеним стандардима и смјерницама интерне контроле;
- помоћне књиге нефинансијске имовине у сталним средствима су успостављене за Општинску управу, али не и за буџетске кориснике, што није у складу са чланом 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15). При томе, није сачињено интерно упутство о начину прикупљања и евидентирања података, учесталости ажурирања података, праћењу и извјештавању;
- Општина је извршила редовни годишњи попис за 2016. и 2017. годину на основу интерног Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза од 08.12.2015. године, који није усклађен са важећим Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16);
- Начелник Општине је донио одлуке о усвајању Извјештаја о редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2016. и 31.12.2017. године у коме су прихваћене препоруке Централне пописне комисије које се односе на успостављање помоћне књиге нефинансијске имовине у сталним средствима. Међутим, Општина је дјелимично прихватила препоруке Централне пописне комисије тиме што је опрему у згради сједишта Општине у Андрићграду означила инвентурним бројевима, а није и за другу опрему на осталим локацијама општинских просторија. Поред тога, Општина није прибавила потребне информације од Министарства рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске о становима који су код њих били евидентирани на позицији Стамбени објекти и јединице у припреми, јер надлежно министарство није одговорило Општини на упућене захтјеве за доставу података и појашњења од 08.02.2016., 31.03.2016. и 19.06.2018. године;
- ЈУ Центар за социјални рад и ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Невен“, нису у потпуности извршили попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године у складу са чланом 20. Правилника о попису, јер: у ЈУ Центар за социјални рад нису пописане обавезе и потраживања, док у ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Невен“ нису пописана потраживања нити је успостављена помоћна евиденција потраживања од корисника услуга за смјештај дјеце у вртићу, а пописне листе не садрже количине и јединичне вриједности опреме по попису (стварно стање). Препорука је проведена у дијелу који се односио на доношење одлука управног одбора о усвајању извјештаја о извршеном попису имовине и обавеза у складу са чланом 21. тачка 3. Правилника о попису;
- Општина није донијела интерни акт о начину обављања контроле нижих буџетских корисника. Рјешењем начелника Општине извршена је контрола финансијског пословања спортских организација у 2016. години и сачињен записник од 18.05.2017. године. У току 2017. године, такође по рјешењу начелника, започета је интерна контрола у ЈУ Центар за социјални рад, за који није сачињен записник.

Препорука за усклађеност број 2

Препорука је проведена у дијелу који се односи на сљедеће:

- у току 2017. године, Општина је на својој web-страници објавила План набавки и за све поступке набавки закључене основне уговоре као и њихове измјене и допуне у току реализације;
- Рјешењем начелника од 02.12.2016. године именована је Комисија за јавне набавке, која је донијела Пословник о раду комисије за набавке у складу са чланом 9. Правилника о успостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник БиХ“, број 103/14).

Дио препоруке који се односи на набавку услуга медијског праћења за потребе Општине за 2017. годину путем два директна споразума у укупном износу од 8.400 КМ без ПДВ-а, није проведена у складу са чланом 15. став 6. Законом о јавним набавкама, јер уговорном органу није дозвољено дијељење предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног овим законом.

Ревизијским испитивањима извршена је провјера поступка набавке радова реконструкције свадбеног салона (хотела) на Бикавцу као и реализација исте, која је Планом јавних набавки за 2017. годину предвиђена у вриједности од 249.000 КМ без ПДВ-а. Након проведеног отвореног поступка Општина је 11.12.2017. године закључила уговор са предузећем „Петковић“ д.о.о. Ново Горажде у вриједности од 261.176 КМ са ПДВ-ом. Уговор је закључен у складу са тендерском документацијом. За извођење радова достављена је уговорена банкарска гаранција за добро извршење уговора у висини од 1,5% процјењене вриједности уговора (без ПДВ-а) у износу од 3.735 КМ. Ова гаранција је важила за период 22.11.2017-20.02.2018. године. Уговором дефинисан рок за извођење радова од 120 дана односно 09.05.2018. године од увођења извођача у посао по Записнику од 10.01.2018. године. Радови нису извршени у року, а укупна фактурисана вриједност извршених радова по трећој ситуацији од 04.07.2018. године износи 117.055 КМ. Грађевински дневници уз достављене ситуације нису документовани.

Препорука за усклађеност број 5

Препорука везана за Програм заједничке комуналне потрошње за 2017. годину („Службени гласник Општине Вишеград“, број 3/17), је проведена. Програмом су планиране услуге чишћења јавних површина (300.000 КМ) по количинама (јединицама мјере) и цијенама по јединици мјере. Начелник Општине донио је Рјешење о именовању лица (4) која ће вршити стручно-технички надзор и контролу над пружањем услуга заједничке комуналне потрошње за 2017. годину од 16.02.2017. године. Фактурисање је вршено на основу дневника рада извођача радова КП „Комуналац“ а.д. Вишеград о извршеним радовима за сваки мјесец уз сагласност чланова за надзор и контролу над пруженим услугама заједничке комуналне потрошње.

Субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства које се односе на субвенције реализоване су на основу скупштинске Одлуке о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села Општине Вишеград у 2017. године. Комисија за додјелу новчаних подстицаја у пољопривреди сачинила је записнике о обиласку корисника прије доношења коначне одлуке (члан 4. Одлуке), али није именована Комисија за праћење намјенског коришћења подстицаја, која би била задужена за накнадно прегледање документације и утврђивање стања на терену (члан 23. Одлуке).

Одлуком о финансирању/суфинансирању пројеката невладиних и непрофитних организација које дјелују на подручју Општине дефинисани су: услови и критеријуми за употребу средстава гранта невладиним и непрофитним организацијама из

буџета, поступак избора пројеката и надзор. Међутим, Општина није вршила расподјелу средстава гранта у складу са наведеном одлуком. За додјелу средстава гранта спортским и омладинским организацијама и удружењима Општина је донијела Правилник о категоризацији спортова и Правилник о условима и критеријумима за финансирање програма развоја спорта. Расподјела средстава за спорт није извршена у складу са чланом 11. Правилника о условима и критеријумима за финансирање програма развоја спорта (није извршено бодовање).

2.3. Нереализоване препоруке

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

Препорука за финансијске извјештаје број 1

Консолидовани финансијски извјештаји за 2016. и 2017. годину нису сачињени у складу са чланом 110. став 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 127/11) односно у складу са чланом 123. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17). Општина и даље приликом састављања консолидованих финансијских извјештаја не укључује контролисане ентитете додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања, примјеном процента учешћа капитала јединица власти у основном капиталу ентитета на укупну вриједност капитала исказаног у билансу стања на дан извјештавања. При томе нису извршене корекције на позицијама: акције и учешће у капиталу (1113) и трајни извори средстава (3111).

Препорука за финансијске извјештаје број 4

У Консолидованим финансијским извјештајима за 2016. и 2017. годину нису извршене исправке и објелодањивања грешака из претходних периода у складу са параграфима 47 и 54. MPC JC 3 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених политика и грешке и поглављем VII Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, јер нису направљени упоредни износи за претходни презентовани период у коме су се грешке јавиле и почетна салда за 2016. годину нити су извршена објелодањивања у Напоменама уз Консолидоване финансијске извјештаје за 2016. годину.

Препорука за усклађеност број 3

Планирање потрошње намјенских средстава остварених по основу прихода од накнада по посебним законима, Општина и даље врши на основу нереалних процјена и недовољно припремљене документације (планови, сагласности, одобрења).

Скупштина општине није усвојила извјештаје о реализацији програма потрошње остварених прихода по основу накнада у складу са Законом о шумама и Законом о водама за 2016. годину, а неутрошена средства из наведеног периода износила су 625.905 KM (по основу Закона о шумама 208.905 KM и по основу Закона о водама 417.000 KM). Општина је за 2017. годину у складу са:

- Законом о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије планирала износ од 2.435.000 KM, наплатила износ од 2.232.014 KM, а по извјештају утрошила износ од 2.231.999 KM, од чега је неутрошено 15 KM;

- Законом о шумама планирала износ од 250.000 КМ, наплатила износ од 355.647 КМ, а по извјештају утрошила износ од 220.621 КМ, од чега је неутрошено 135.026 КМ,
- Законом о водама планирала износ од 284.000 КМ, наплатила износ од 224.795 КМ, по извјештају уговорила вриједност од 238.095 КМ, а утрошила 69.392 КМ.

Стање новчаних средстава на посебним рачунима на дан 31.12.2017. године износи 721.803 КМ, а чине их накнаде остварене у складу са: Законом о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије у износу 28.407 КМ, Законом о водама у износу 458.491 КМ и Законом о шумама у износу од 234.905 КМ.

У односу на поменута расположива средства на посебним рачунима, Општина је на 31.12.2017. године извршила резервисање у износу од 417.600 КМ од накнада за воде и то за извођење радова изградње водовода, канализације, уређења обале и резервисање у износу од 100.000 КМ од накнада за шуме за изградњу јавне расвјете и заштитне ограде на путевима. Наведена стања на посебним рачунима и резервисања указују да планирана средства нису утрошена у складу са планираним и расположивим средствима за 2016. и 2017. годину.

Препорука за усклађеност број 6

С обзиром на чињеницу да се намјенска средства планирају и прикупљају у једном извјештајном периоду и да се улагања истих могу вршити у другим извјештајним периодима (препорука за усклађеност број 3), приликом планирања буџета за 2017. годину, Општина није извршила детаљне анализе свих расположивих извора финансирања за конкретну годину и сходно томе донијела одлуке за расподјелу оствареног суфицита из ранијег периода (неутрошена средства из више претходних периода).

Препорука за усклађеност број 7

Одлуком о комуналној накнади („Службени гласник општине Вишеград“, број 11/11 и 5/12), утврђена је обавеза плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње. Општина није извршила: одговарајуће анализе донесених рјешења на име комуналне накнаде; усаглашавање евиденције са стварним стањем корисника; достављање рјешења у Одјељење за финансије, како би се у пословним књигама Општине успоставила евиденција краткорочних потраживања по основу комуналних накнада нити се остварује наплата прихода по наведеном основу.

3. Закључак

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Општина од укупно 12 датих препорука, провела три препоруке, четири препоруке провела је дјелимично, а пет препорука није провела.

Ревизијски тим:

Зорана Тодоровић, с.р.

Мирослав Караћ, с.р.