



**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 Рибник за 2018. годину**

Број: ИП012-20

Бања Лука, 17.11.2020.

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ РИБНИК ЗА 2018. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод.....	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	4
	2.3. Нереализоване препоруке.....	5
	3. Закључак.....	6

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Општине Рибник за период 01.01-31.12.2018. година (број: РВ044-19) 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 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 степену, 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 2018. 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 је наведено под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:

Од укупно десет препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији Општине Рибник за 2018. годину, дјелимично су проведене двије препоруке, а пет није проведено.

Препоруке које се односе на попис имовине и обавеза и на дефинисање обавезе плаћања комуналне накнаде и програм коришћења средстава од водних накнада су дјелимично проведене.

Препоруке које се односе на консолидацију финансијских извјештаја, евидентирање расхода, обрачунских прихода и потраживања, Напомене уз финансијске извјештаје и набавке нису проведене.

Негативан закључак

На основу извршене провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације о провођењу препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Општине Рибник за 2018. 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, 17.11.2020. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ РИБНИК ЗА 2018. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Општине Рибник за 2018. годину и у ревизијском извјештају број: РВ044-19 од 12.08.2019. 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) попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници врши у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) врши кориговање упоредних износа за презентовани претходни период који се односи на неискориштено резервисање буџетских средстава у складу са чланом 43. и 44. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
- 4) евидентирање расхода врши у складу са чланом 92. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 5) обрачунски приходи и потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе евидентирају у складу са Упутством о примјени МРС-ЈС 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);
- 6) приходи од укидања резервисања по основу обавеза евидентирају у складу са чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 7) обрачун амортизације врши у складу са параграфом 71 МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема и чланом 26. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 8) напомене уз финансијске извјештаје у потпуности састављају у складу са захтјевима МРС-ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

За усклађеност дате су препоруке, да се:

- 1) набавке проводе у складу са Законом о јавним набавкама;
- 2) пропише обавеза плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње, у складу са чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима и усвоји програм коришћења средстава, у складу са чланом 195. Закона о водама.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општина Рибник (у даљем тексту: Општина) доставила је Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске дана 28.11.2019. године План отклањања неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији. Исти није достављен у року који је прописан чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

Општина је благовремено доставила примједбу на Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Општине Рибник. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесену примједбу и исту није прихватила. Достављена примједба је таквог карактера да не може утицати на дато мишљење.

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 за финансијске извјештаје које су дате под редним бројем 3, 6 и 7 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 3

Општина у 2018. години није вршила резервисања буџетских средстава у смислу члана 96. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (Службени гласник Републике Српске, бр. 115/17 и 118/18) и сходно томе није било основа за кориговање упоредних износа за презентовани претходни период према члану 43. и 44. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препорука број 6

Општина је у 2020. години евидентирала приходе од укидања резервисања по судским пресудама за које је претходне године формирано краткорочно резервисање, а за које су настали расходи по судским рјешењима у претходној години у складу са параграфом 71. МРС – ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18).

Препорука број 7

У току 2019. године Општина је извршила прекњижавање вриједности саобраћајног пута Заблеће-Срнетица (у евиденцијама „баба Ружа Рибник“) са средстава у припреми на средства у употреби, који је изграђен 2010. године укупне вриједности 2.807.459 КМ у складу са параграфом 71. МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема и чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Такође, након прекњижавања извршен је обрачун амортизације за период 2011-2018. година и корекција грешке у смислу члана 26. став 4) и 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, као и амортизација за 2019. годину.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука (или датих образложења одговорних лица) стекли смо увјерење да је Општина дјелимично провела двије препоруке и то једну

препоруку за финансијске извјештаје под редним бројем 1 и једну за усклађеност дату под редним бројем 2.

Препорука број 1

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године није у потпуности извршен 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). Извршено је усклађивање књиговодственог и стварног стања земљишта и сачињене су пописне листе по категоријама имовине у два примјерка. Међутим, Извјештај о извршеном попису не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису, као ни упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. Правилника. Такође, мјенице нису биле предмет пописа што није у складу са чланом 4. став (3) Правилника.

Препорука број 2

Скупштина Општине није ускладила и прописала обавезу плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње у складу са чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11 и 100/17), Скупштина је за 2019. годину донијела програм коришћења средстава дефинисаних чланом 195. Закона о водама.

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације (или датих образложења одговорних лица) стекли смо увјерење да Општина није провела пет препорука и то за финансијске извјештаје дате под редним бројем 2, 4, 5 и 8 и за усклађеност под редним бројем 1.

Препорука број 2

Општина није извршила консолидацију приликом сачињавања Консолидованог финансијског извјештаја за 2019. годину како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике јер није извршила укључивање ентитета под контролом (КП „Рибник“ а.д.) додавањем нето имовине/капитала из биланса стања истог у Консолидовани биланс стања.

Препорука број 4

На осталим непоменутих расходима евидентирани су расходи по основу закупа, бруто накнаде члановима комисија, грантови у земљи и издаци за нефинансијску имовину у најмањем износу од 109.601 КМ, што није у складу са чланом 92. и 95. 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).

Препорука број 5

Евидентирање насталих и наплаћених пореских и непореских потраживања из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за 2019. годину није вршено у складу са тачком 14. Упутства о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) („Службени гласник Републике Српске“, број 109/16). Погрешно евидентирање је имало за посљедицу да су приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа потцијењени у

најмањем износу од 117.721 КМ и приходи по основу усклађивања имовине потцијењени у износу од 9.594 КМ.

Препорука број 8

Напомене уз Консолидовани финансијски извјештај за 2019. годину нису сачињене у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника јер нису објелодањене информације у вези са МРС-ЈС 17 Некретнине постројења и опрема, МРС-ЈС 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси), те нису дата образложења везана за сталност пословања нити за структуру свих врста расхода, грантова и дознака.

Препорука број 1

У Плану јавних набавки за 2019. годину процијењена вриједност уговора за појединачне набавке изражена је са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 15. став (1) Закона.

Приликом реализације истих извршено је дијељење предмета набавки за набавке радова асфалтирања путева (закључена три уговора кроз проведена три конкурентска поступка вриједности 123.182 КМ без ПДВ-а), санацију и изградњу путева (набавка радова извршена у вриједности 47.795 КМ без ПДВ-а закључивањем осам уговора путем директног споразума) и за уградњу и уређење оgrade (два уговора закључена кроз два директна поступка са истим добављачем на исти дан, вриједности 7.853 КМ без ПДВ-а) што није у складу са чланом 15. став (6) Закона о јавним набавкама. За набавку услуга одржавања и уређења јавних површина закључен је уговор у вриједности од 10.256 КМ без ПДВ-а позивајући се на Анекс II дио Б што није у складу са чланом 8. Закона.

У току 2019. године Општина није провела е-аукције у проценту који је дефинисан чланом 10. Правилника о условима и начину кориштења е-аукције („Службени гласник БиХ“, број 66/17).

3. Закључак

Општина је доставила Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске дана 28.11.2019. године План отклањања неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији број: РВ044-19 од 12.08.2019. године, а који се односи на планирање активности који ће исте провести према утврђеном плану, а не на провођење препорука датих у наведеном ревизијском извјештају. Исти није достављен у року који је прописан чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Општине Рибник за 2018. годину и документације која поткрепљује проведеноост препорука, закључили смо да су од укупно десет препорука, три проведене, двије дјелимично проведене, а пет препорука није проведено.

Ревизијски тим

Сњежана Саватић Бањац, с.р.

Мирјана Лазих, с.р.