



**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 Челинац
за период 01.01-31.12.2015. године**

Број: ИП013-18

Бања Лука, 10.07.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ЧЕЛИНАЦ 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.....	6
	3. Закључак.....	7

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Челинац за период 01.01-31.12.2015. година (број: РВ36-16) 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 степеноу, 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 закључак са резервом

Као што смо навели под тачкама 2.1. и 2.2. извјештаја:

Од укупно 13 датих препорука дјелимично су provedене двије препоруке, док три препорука нису provedене.

Препоруке везане за правилно провођење годишњег пописа и успоставу помоћних књига нису дијелом provedене, а препоруке које се односе на евидентирање прихода и расхода, признавање и вредновање нефинансијске имовине у сталним средствима и састављање Напомена уз финансијске извјештаје нису provedене.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Челинац за 2015. годину и документације која поткрепљује проведеноност препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 10.07.2018. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ЧЕЛИНАЦ 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 Челинац за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: 36-16 од 11.08.2016. године изразила мишљење са резервом са скретањем пажње за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност са скретањем пажње.

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

- 1) попис врши уз досљедну примјену Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, како на нивоу општинске управе, тако и код нижих буџетских корисника;
- 2) да се приходи из трансакција размјене признају и евидентирају у складу са чланом 88 Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и МРС ЈС 9 - Приходи из трансакција размјене, параграф 14;
- 3) да се евиденција прихода и расхода врши у непребијеном стању у складу са МРС ЈС 1- Презентација финансијских извјештаја, параграф 48 и поштује начело настанка пословног догађаја;
- 4) код нижих буџетских корисника успоставе помоћне евиденције (аналитичке евиденције) нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са чланом 10 ставови 6 и 7 Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 5) примијени и поштује Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова код класификације: прихода, расхода, примитака, издатака, потраживања и обавеза, ванбилансне активе и пасиве и врши прерасподјела буџетских средстава у процесу извршења буџета;
- 6) врши класификација потраживања по основу датих зајмова која доспијевају до године дана у складу са чланом 59 став 13 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и МРС ЈС -1 Презентација Финансијских извјештаја, параграфи 70 и 76 ц);
- 7) врши процјена наплативости доспјелих краткорочних потраживања и исправка вриједности потраживања која нису напалћена у року од 12 мјесеци у складу са чланом 64 став 2 Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 8) изврши анализа исказане нефинансијске имовине у сталним средствима и имовина призна и вреднује у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама, рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине,

постројења и опрема, MPC JC 31 - Нематеријална имовина и MPC JC 16 - Инвестициона имовина;

- 9) да се врши процјена исхода судских спорова у којима је општина тужена страна као и тужилац у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 140 и 141;
- 10) отплата неизмирених обавеза из ранијих година планира у оквиру издатака за отплату дугова;
- 11) Напомене уз финансијске извјештаје састављају у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и прописаним рачуноводственим оквиром и оквиром за финансијско извјештавање.

Приликом наведене ревизије дате су сљедеће препоруке за усклађеност пословања и то да се:

1. у поступцима набавке роба, радова и услуга поштују одредбе закључених уговора према захтјевима члана 72. став (5) Закона о јавним набавкама, обезбиједи посебни услови за примјену преговарачког поступка без објаве обавјештења за набавку радова према члану 2. а) закона и проведу прописане процедуре набавке за све набавке роба, радова и услуга;
2. донесу интерни акти/правилници за додјелу средстава гранта у складу са Методологијом управљања грантовима који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске и врши: планирање, извјештавање и контрола трошења средстава гранта у складу с тим.

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

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општина Челинац (у даљем тексту: Општина) није доставила Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Челинац за период 01.01-31.12.2015. година, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14). План активности на реализацији датих препорука достављен је Главној служби за ревизију дана 15.01.2017. године.

Извјештај о спровођењу препорука датих у ревизијском извјештају РВ036-16 је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 14.06.2018. године.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука стекли смо увјерење да је Општина провела укупно седам препорука и то пет препорука везаних за финансијске извјештаје, које су дате под редним бројевима 2, 5, 6, 7 и 9 и двије препоруке везане за усклађеност пословања под редним бројевима 1 и 2, предметног ревизијског извјештаја.

Проведене препоруке везане за финансијске извјештаје:

Препорука број 2

Општина и нижи буџетски корисници извршили су признавање и евидентирање прихода од трансакција размјене по основу издавања пословног простора у закуп,

јавних површина и накнада трошкова за боравак дјеце у дјечијем вртићу у складу са захтјевима МРС ЈС 9 – Приходи од трансакција размјене и чланом 108. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17).

Препорука број 5

Евидентирање непореских прихода везаних за дате зајмове, расходе по основу превоза, одвоза смећа, штампарских услуга, одржавања путева, потраживања по основу датих зајмова, примитака од датих зајмова, обавеза по рочности и ванбилансне евиденције извршено је у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17).

Препорука број 6

Потраживања по основу зајмова који доспијевају на наплату у року од 12 мјесеци пренесена су са дугорочних на краткорочна потраживања у складу са захтјевима параграфа 70 и 76 МРС ЈС - 1 Презентација финансијских извјештаја и чланом 60. став 12. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препорука број 7

Потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспјећа класификована су као ненаплатива и извршена је њихова корекција, у складу са чланом 73 став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препорука број 9

Општина је на дан 31.12.2017. године извршила попис и процјену исхода судских спорова у којима је општина тужена страна као и тужилац, у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 140 и 141 и исто објелоданила у забиљешкама уз финансијске извјештаје.

Проведене препоруке везане за усклађеност пословања:

Препорука број 1

Набавке роба и услуга, као и обрачун уговорених радова и роба извршене су у складу са чланом 72. Став (5) Закона о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ", број: 39/14), тј. обрачун уговорених радова и роба извршен је по јединичним цијенама из понуде која је саставни дио уговора (обрачун привремених и окончаних ситуација за изведене радова, као и обрачун испоручених роба од стране добављача којим је додијељен уговор). Такође, набавка додатних радова, који нису укључени у првобитно закључени уговор извршена је у складу са чланом 24. тачка а) Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2

У 2017. години Општина и ЈУ Центар за културу, физичку културу, образовање и информисање донијели су правилнике о поступцима, категоризацији и критеријумима за додјелу средстава гранта организацијама и удружењима, као и начину извјештавања и контроле трошења додијељених средстава гранта.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Општине за 2015. годину, дјелимично су проведене двије

препоруке везане за финансијске извјештаје, које су дате под редним бројевима 1 и 4.

Препорука број 1

Попис и усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза за 2017. годину у Општини и нижим буџетским корисницима дијелом су извршени у складу са процедурама дефинисаним Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16), у даљем тексту Правилник.

Нижи буџетски корисници сачинили су пописне листе, извјештај о извршеном попису, те провели процедуре разматрања, усвајања и евидентирања извјештаја о извршеном попису у складу са чланом 4. као и члановима 18 и 20 став (1) тачке 1), 3) и 4) и чланом 21. Правилника.

Извјештај о извршеном попису Општине не садржи стање обавеза и није достављен у предвиђеном року, што није у складу са чланом 20. став (2) и члановима 4, 5, 17 и 18 Правилника.

Препорука број 4

Нижи буџетски корисници успоставили су помоћне евиденције (аналитичке евиденције) нефинансијске имовине у сталним средствима (excel табеле), у складу са чланом 10. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 94/15), али нису дефинисали (општим актом) начин њиховог вођења и повезивања са главном књигом, што није у складу са чланом 10. став (7) напријед наведеног Закона.

2.3. Нереализоване препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Општине за 2015. годину нису реализоване четири препоруке везане за финансијске извјештаје дате под редним бројевима 3, 8, 10 и 11 (препорука дата под редним бојем 10 је непроводива) и то:

Препорука број 3

Приходи од административних такса и расходи по основу накнада за поштанске услуге евидентирани су у пребијеном стању, што није у складу са параграф 48 МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Препорука број 8

Није извршена анализа, тј. признавање и вредновање улагања у туђе објекте (комунална инфраструктура, локални путеви и грађевински објекти) осим у ЈУ „Депот“ Бања Лука, као и рекласификација објеката и простора издатих под закуп у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама, рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и МРС ЈС 16 - Инвестициона имовина.

Препорука број 10

Препорука да се приликом планирања и измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, није реализована из разлога непроводивости исте, јер су у току претходног периода значајно мијењане одредбе Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, везане за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијих година.

Препорука број 11

Општина је саставила Напомене уз финансијске извјештаје за 2017. годину, али исте не садрже информације о примијењеним рачуноводственим политикама и презентацију потпуних информација у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја параграфи 127, 128 и 132, као и основе за мјерење, коришћене за одређивање бруто књиговодствене вриједности, коришћене стопе амортизације или корисни вијек употребе, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода, постојање и износ ограничења власништва за сваку групу некретнина, постројења и опреме у складу са MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема параграфи 88 а) до ц), 89 а) до ц). Такође, нису објелодањена неусаглашена салда, као ни разлог због којих није извршено усаглашавање у складу са чланом 17 тачке 5, 6 и 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

3. Закључак

Општина није доставила Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Челинац за период 01.01-31.12.2015. година, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу прегледане и анализиране књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, утврђено је да је Општина Челинац од укупно 13 датих препорука провела седам препорука, двије препоруке је дјелимично провела и четири препоруке није провела, од којих је једна препорука непроводива.

Ревизијски тим

Ненад Дмитровић, с.р.

Босиљка Петрашевић, с.р.