



**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
Čelinac
za period 01.01-31.12.2015. godine**

Broj: IP013-18

Banja Luka, 10.07.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE ČELINAC 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.....	5
	2.3. Nerealizovane preporuke	6
	3. Zaključak.....	7

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Čelinac za period 01.01-31.12.2015. godina (broj: RV36-16) 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 zaključak sa rezervom

Kao što smo naveli pod tačkama 2.1. i 2.2. izvještaja:

Od ukupno 13 datih preporuka djelimično su provedene dvije preporuke, dok tri preporuka nisu provedene.

Preporuke vezane za pravilno provođenje godišnjeg popisa i uspostavu pomoćnih knjiga nisu dijelom provedene, a preporuke koje se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda, priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i sastavljanje Napomena uz finansijske izvještaje nisu provedene.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Čelinac za 2015. godinu i dokumentacije

koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 10.07.2018. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE ČELINAC 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 Čelinac za 2015. godinu i u revizijskom izvještaju broj: 36-16 od 11.08.2016. godine izrazila mišljenje sa rezervom sa skretanjem pažnje za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost sa skretanjem pažnje.

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

- 1) popis vrši uz dosljednu primjenu Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, kako na nivou opštinske uprave, tako i kod nižih budžetskih korisnika;
- 2) da se prihodi iz transakcija razmjene priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 88 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i MRS JS 9 - Prihodi iz transakcija razmjene, paragraf 14;
- 3) da se evidencija prihoda i rashoda vrši u neprebijenom stanju u skladu sa MRS JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 48 i poštuje načelo nastanka poslovnog događaja;
- 4) kod nižih budžetskih korisnika uspostave pomoćne evidencije (analitičke evidencije) nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u skladu sa članom 10 stavovi 6 i 7 Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 5) primijeni i poštuje Pravilnik o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova kod klasifikacije: prihoda, rashoda, primitaka, izdataka, potraživanja i obaveza, vanbilansne aktive i pasive i vrši preraspodjela budžetskih sredstava u procesu izvršenja budžeta;
- 6) vrši klasifikacija potraživanja po osnovu datih zajmova koja dopijevaju do godine dana u skladu sa članom 59 stav 13 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i MRS JS -1 Prezentacija Finansijskih izvještaja, paragrafi 70 i 76 c);
- 7) vrši procjena naplativosti dospjelih kratkoročnih potraživanja i ispravka vrijednosti potraživanja koja nisu napalčena u roku od 12 mjeseci u skladu sa članom 64 stav 2 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 8) izvrši analiza iskazane nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i imovina prizna i vrednuje u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama, računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS JS 31 - Nematerijalna imovina i MRS JS 16 - Investiciona imovina;
- 9) da se vrši procjena ishoda sudskih sporova u kojima je opština tužena strana kao i tužilac u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 140 i 141;

10) otplata neizmirenih obaveza iz ranijih godina planira u okviru izdataka za otplatu dugova;

11) Napomene uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor i propisanim računovodstvenim okvirom i okvirom za finansijsko izvještavanje.

Prilikom navedene revizije date su sljedeće preporuke za usklađenost poslovanja i to da se:

1. u postupcima nabavke roba, radova i usluga poštuju odredbe zaključenih ugovora prema zahtjevima člana 72. stav (5) Zakona o javnim nabavkama, obezbijede posebni uslovi za primjenu pregovaračkog postupka bez objave obavještenja za nabavku radova prema članu 2. a) zakona i provedu propisane procedure nabavke za sve nabavke roba, radova i usluga;
2. donesu interni akti/pravilnici za dodjelu sredstava granta u skladu sa Metodologijom upravljanja grantovima koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske i vrši: planiranje, izvještavanje i kontrola trošenja sredstava granta u skladu s tim.

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

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Opština Čelinac (u daljem tekstu: Opština) nije dostavila Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Čelinac za period 01.01-31.12.2015. godina, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14). Plan aktivnosti na realizaciji datih preporuka dostavljen je Glavnoj službi za reviziju dana 15.01.2017. godine.

Izvještaj o sprovođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju RV036-16 je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 14.06.2018. godine.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Opština provela ukupno sedam preporuka i to pet preporuka vezanih za finansijske izvještaje, koje su date pod rednim brojevima 2, 5, 6, 7 i 9 i dvije preporuke vezane za usklađenost poslovanja pod rednim brojevima 1 i 2, predmetnog revizijskog izvještaja.

Provedene preporuke vezane za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 2

Opština i niži budžetski korisnici izvršili su priznavanje i evidentiranje prihoda od transakcija razmjene po osnovu izdavanja poslovnog prostora u zakup, javnih površina i naknada troškova za boravak djece u dječijem vrtiću u skladu sa zahtjevima MRS JS 9 – Prihodi od transakcija razmjene i članom 108. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17).

Preporuka broj 5

Evidentiranje neporeskih prihoda vezanih za date zajmove, rashode po osnovu prevoza, odvoza smeća, stamparskih usluga, održavanja puteva, potraživanja po osnovu datih

zajmova, primitaka od datih zajmova, obaveza po ročnosti i vanbilansne evidencije izvršeno je u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17).

Preporuka broj 6

Potraživanja po osnovu zajmova koji dospijevaju na naplatu u roku od 12 mjeseci prenesena su sa dugoročnih na kratkoročna potraživanja u skladu sa zahtjevima paragrafa 70 i 76 MRS JS - 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 60. stav 12. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuka broj 7

Potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća klasifikovana su kao nenaplativa i izvršena je njihova korekcija, u skladu sa članom 73 stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuka broj 9

Opština je na dan 31.12.2017. godine izvršila popis i procjenu ishoda sudskih sporova u kojima je opština tužena strana kao i tužilac, u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 140 i 141 i isto objelodanila u zabilješkama uz finansijske izvještaje.

Provedene preporuke vezane za usklađenost poslovanja:

Preporuka broj 1

Nabavke roba i usluga, kao i obračun ugovorenih radova i roba izvršene su u skladu sa članom 72. Stav (5) Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj: 39/14), tj. obračun ugovorenih radova i roba izvršen je po jediničnim cijenama iz ponude koja je sastavni dio ugovora (obračun privremenih i okončanih situacija za izvedene radova, kao i obračun isporučenih roba od strane dobavljača kojim je dodijeljen ugovor). Takođe, nabavka dodatnih radova, koji nisu uključeni u prvobitno zaključen ugovor izvršena je u skladu sa članom 24. tačka a) Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka broj 2

U 2017. godini Opština i JU Centar za kulturu, fizičku kulturu, obrazovanje i informisanje donijeli su pravilnike o postupcima, kategorizaciji i kriterijumima za dodjelu sredstava granta organizacijama i udruženjima, kao i načinu izvještavanja i kontrole trošenja dodijeljenih sredstava granta.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Opštine za 2015. godinu, djelimično su provedene dvije preporuke vezane za finansijske izvještaje, koje su date pod rednim brojevima 1 i 4.

Preporuka broj 1

Popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza za 2017. godinu u Opštini i nižim budžetskim korisnicima dijelom su izvršeni u skladu sa procedurama definisanim Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16), u daljem tekstu Pravilnik.

Niži budžetski korisnici sačinili su popisne liste, izvještaj o izvršenom popisu, te proveli procedure razmatranja, usvajanja i evidentiranja izvještaja o izvršenom popisu u skladu sa članom 4. kao i članovima 18 i 20 stav (1) tačke 1), 3) i 4) i članom 21. Pravilnika. Izvještaj o izvršenom popisu Opštine ne sadrži stanje obaveza i nije dostavljen u predviđenom roku, što nije u skladu sa članom 20. stav (2) i članovima 4, 5, 17 i 18 Pravilnika.

Preporuka broj 4

Niži budžetski korisnici uspostavili su pomoćne evidencije (analitičke evidencije) nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (excel tabele), u skladu sa članom 10. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 94/15), ali nisu definisali (opštim aktom) način njihovog vođenja i povezivanja sa glavnom knjigom, što nije u skladu sa članom 10. stav (7) naprijed navedenog Zakona.

2.3. Nerealizovane preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Opštine za 2015. godinu nisu realizovane četiri preporuke vezane za finansijske izvještaje date pod rednim brojevima 3, 8, 10 i 11 (preporuka data pod rednim brojem 10 je neprovođiva) i to:

Preporuka broj 3

Prihodi od administrativnih taksa i rashodi po osnovu naknada za poštanske usluge evidentirani su u prebijenom stanju, što nije u skladu sa paragraf 48 MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporuka broj 8

Nije izvršena analiza, tj. priznavanje i vrednovanje ulaganja u tuđe objekte (komunalna infrastruktura, lokalni putevi i građevinski objekti) osim u JU „Dep-ot“ Banja Luka, kao i reklasifikacija objekata i prostora izdatih pod zakup u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama, računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS JS 16 - Investiciona imovina.

Preporuka broj 10

Preporuka da se prilikom planiranja i izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, nije realizovana iz razloga neprovođivosti iste, jer su u toku prethodnog perioda značajno mijenjane odredbe Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, vezane za obuhvat ostalih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina.

Preporuka broj 11

Opština je sastavila Napomene uz finansijske izvještaje za 2017. godinu, ali iste ne sadrže informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama i prezentaciju potpunih informacija u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja paragrafi 127, 128 i 132, kao i osnove za mjerenje, korišćene za određivanje bruto knjigovodstvene vrijednosti, korišćene stope amortizacije ili korisni vijek upotrebe, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda, postojanje i iznos ograničenja vlasništva za svaku grupu nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema paragrafi 88 a) do c), 89 a) do c). Takođe, nisu objelodanjena neusaglašena salda, kao ni razlog zbog kojih nije izvršeno usaglašavanje u

skladu sa članom 17 tačke 5, 6 i 7 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

3. Zaključak

Opština nije dostavila Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Čelinac za period 01.01-31.12.2015. godina, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu pregledane i analizirane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, utvrđeno je da je Opština Čelinac od ukupno 13 datih preporuka provela sedam preporuka, dvije preporuke je djelimično provela i četiri preporuke nije provela, od kojih je jedna preporuka neprovodiva.

Revizijski tim

Nenad Dmitrović, s.r.

Bosiljka Petrašević, s.r.