



**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 Костајница за 2018. годину**

Број: ИП013-20

Бања Лука, 02.10.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КОСТАЈНИЦА 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	6
	2.3. Непроведене препоруке	7
	3. Закључак.....	8

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Општине Костајница за период 01.01-31.12.2018. година (број: РВ054-19) 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 Општине Костајница 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 закључак са резервом

Као што је наведено под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:

Од укупно 16 датих препорука, Општина Костајница дјелимично је провела пет, док три препоруке нису проведене.

Препоруке које се односе на попис имовине и обавеза, укључивање финансијских извјештаја контролисаних ентитета у консолидовани финансијски извјештај Општине Костајница, евидентирање и признавање примитака и потраживања, евидентирање и признавање расхода и обавеза, те досљедна примјена Закона о јавним набавкама, дјелимично су проведене.

Препоруке које се односе на успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, доношења Стратегије развоја локалних путева и улица у насељу и акта о управљању грађењу и реконструкцији локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима, те доношења Плана утрошка намјенских средства за финансирање заштите од пожара, нису проведене.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Општине Костајница за 2018. 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, 02.10.2020. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КОСТАЈНИЦА 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 Костајница за 2018. годину и у ревизијском извјештају број: РВ054-19 од 27.08.2019. године изразила негативно мишљење за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност пословања.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје и за усклађеност пословања.

За финансијске извјештаје дате су препоруке, да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у потпуности уз примјену одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) у консолидовани финансијски извјештај Општине укључује финансијски извјештаји контролисаних ентитета, као и евидентирање примитака од задуживања код других јединица власти те класификација и вредновање потраживања од запослених и исправка материјално значајних грешака врши у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) евидентирање расхода за лична примања, расхода текућег одржавања, издатака, обавеза по основу доспјеле главнице емитованих обвезница, акција и учешћа у капиталу, као и признавање на обрачунској основи расхода и обавеза по основу дознака, врши у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) изврши анализа потраживања класификованих као сумњива и спорна, те презентује Скупштини општине извјештај о стању и статусу истих, с циљем дефинисања мјера за ефикаснију наплату и доношења одлука за отпис ненаплаћених потраживања у складу са релевантним прописима;
- 5) мјенице дате као средство обезбјеђења за преузете кредите и други видови гаранција евидентирају у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 6) Биланс новчаних токова саставља у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима наведеним у МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима;
- 7) Напомене уз финансијске извјештаје састављају у складу са захтјевима МРС ЈС;
- 8) у јавним установама обезбиједи поуздане аналитичке евиденције потраживања из редовних пословних активности, евидентирање и вредновање истих у складу члановима 71. и 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

За усклађеност пословања дате су препоруке, да се:

- 1) у складу са дијелом одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске донесу недостајућа и ажурирају постојећа интерна акта којима се дефинише пословање Општине, у циљу унапређења система интерних контрола;
- 2) врши досљедна примјена Закона о јавним набавкама;
- 3) врши досљедна примјена Одлуке о извршењу буџета;
- 4) правдање путних налога врши у складу са одредбама Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- 5) исплате са благајне Општине врше у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем;
- 6) донесе стратегија развоја локалних путева и улица у насељу и акт о управљању грађењу и реконструкцији локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима;
- 7) доноси План утрошка намјенских средства за финансирање заштите од пожара, у складу са чланом 81. Закона о заштити од пожара;
- 8) прибавља сагласност на план утрошка средстава остварених од посебних водних накнада, у складу са чланом 17. став (2) тачка б) Закона о водама.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општина Костајница (у даљем тексту: Општина) доставила је Главној служби за ревизију План мјера за отклањање недостатака по Извјештају о проведеној финансијској ревизији Општине Костајница за период 01.01-31.12.2018. 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).

Извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају РВ054-19 је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 18.09.2020. године.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука, Општина није имала примједби.

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 осам препорука и то четири препоруке дате за финансијске извјештаје (под редним бројевима 5, 6, 7 и 8) и четири препоруке дате за усклађеност пословања (под редним бројевима: 3, 4, 5 и 8).

Проведене препоруке дате за финансијске извјештаје:

Препорука број 5

У току 2020. године извршено је ванбилансно евидентирање мјеница датих као средство објезбеђења сходно члану 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног оквира за буџетске кориснике („Службени гласник Републике српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18).

Препорука број 6

У Билансу новчаних токова за 2019. годину исказани су приливи и одливи готовине по основу пословних, инвестиционих и активности финансирања. Биланс новчаних токова сачињен је у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике српске“, број 15/17).

Препорука број 7

Општина је уз годишње финансијске извјештаје сачинила Напомене у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и објелоданила основне информације о извјештајном ентитету, законско-правни основ припремања извјештаја (законски и подзаконски прописи), саопштења о примијењеним рачуноводственим политикама, основама одмјеравања, образложења појединачних ставки презентованих у извјештајима, као и информације везане за сталну имовину, временску неограниченост пословања и потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

Препорука број 8

Нижи буџетски корисници, Центар за социјални рад Костајница и ЈУ Клуб за дјецу „Кестенко“ Костајница, сачинили су аналитичке евиденције потраживања из редовних пословних активности и успоставили њихово редовно евидентирање и вредновање, што је у складу са чланом 71. и 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике српске“, број: 115/17 и 118/18). У пословним књигама исказана су потраживања за трошкове смјештаја корисника социјалне заштите, у установама социјалне заштите, које финансирају њихови сродници или пензионери личним суфинансирањем. Потраживања ЈУ Клуб за дјецу „Кестенко“ односе се на потраживања по основу накнаде за смјештај дјеце у вртићу.

Проведене препоруке дате за усклађеност пословања:

Препорука број 3.

У току буџетске 2019. године Општина је извршила укупно 31 прерасподјелу буџетских средстава, у складу са чланом XIII став (6) Одлуке о извршењу Буџета Општине Костајница за 2019. године („Службени гласник Општине Костајница“, број 12/18), којим је дефинисано да се прерасподјела средстава може вршити до 20.02.2020. године.

Препорука број 4.

У 2019. години путни налози су правдани у року од 7 дана од дана окончања путовања, у складу чланом 16. став (1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике српске“, број 73/10).

Препорука број 5.

Општина је у 2019. години путем благајне вршила измирење обавеза према другим пословним субјектима, за испоручена добра и извршене услуге. Плаћања путем благајне вршена су у складу са чланом 3. став (1) тачка њ) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем ("Службени гласник Републике Српске", број: 86/12 и 10/14).

Препорука број 8.

У 2019. години Општина је прибавила сагласност од ЈУ "Воде Српске" Бијељина, тј. Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске на план и програм утрошка средстава остварених од посебних водних накнада, што је у складу са чланом 17. став (2) тачка б) Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“, број: 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17).

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване документације о спровођењу препорука стекли смо увјерење да је дјелимично проведено пет препорука и то четири препоруке везане за финансијске извјештаје (под редним бројевима 1, 2, 3 и 4) и једна препорука дата за усклађеност пословања (под редним бројем 2).

Дјелимично проведене препоруке везане за финансијске извјештаје:

Препорука број 1

Општина је 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) путем екстерних потврда стања извршила усаглашавање стања потраживања и обавеза са купцима и добављачима (члан 12. став (1) тачка 2), у комисију за попис нису именована лица која рукују имовином, њихови непосредни руководиоци, као и лица која воде евиденције о промјенама на имовини и обавезама које су предмет пописа (члан 14. став (1), комисије за попис користиле су одвојене пописне листе за сваку категорију имовине и обавеза (члан 17. став (4), пописне листе садрже паралелни приказ количинског стања по попису и књиговодственог стања и вриједност, те количинске и вриједносне разлике (члан 18. став (1) тачке 1, 2, 3 и 7), извјештаји о попису садрже податке о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису (члан 20. став (1) тачка 2).

Међутим, пописне листе нису достављене на овјеру одговорном лицу за организацију и правилност пописа прије започињања активности везаних за попис (члан 17. став (8) наведеног правилника), нису усклађени предвиђени рокови за израду извјештаја комисија за попис покретне имовине, непокретне имовине и обавеза и потраживања са роком који је дефинисан чланом 20. став (2) и у извјештајима пописних комисија није дат упоредни преглед стања по попису и стања по књигама (члан 20. став (3) истог правилника).

Препорука број 2

Општина је у 2019. години признала и евидентирала потраживања по основу рефундације доспјелих рата кредита од КП „Комунално“ а.д. Костајница и потраживања од радника за износ прекорачења потрошње за употребу мобилног телефона у оквиру обрачунских расхода, што је у складу са чланом 68. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног оквира за буџетске кориснике.

Међутим, Општина није извршила консолидацију, односно укључивање контролисаног ентитета (КП „Комунално“ а.д. Костајница), додавањем нето имовине/капитала из његовог биланса стања у консолидовани биланс стања Општине, што није у складу са одредбама члана 123. ставови 2, 3. и 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препорука број 3

Општина је у 2019. години евидентирала у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, расходе за текуће одржавање (члан 92. став (6), обавезе по основу доспјеле главнице емитованих обвезница (члан 77), акције и учешће у капиталу КП „Комунално“ а. д. Костајница (члан 61. став (4) и признавање расхода и обавеза по основу дознака на обрачунској основи (члан 90. став (2)). Такође, лична примања-јубиларне награде исплаћују се у складу са чланом 12. став (2) Појединачног колективног уговора за запослене у општинској управи Општине Костајница („Службени гласник Општине

Костајница“, број: 8/17, 9/17, 1/18 и 8/18), којим је дефинисана исплата јубиларних награда за 20 и 30 година радног стажа.

Међутим, Јавна установа Клуб за дјецу „Кестенко“ евидентирала је текуће расходе по основу личних примања запослених у оквиру обрачунских расхода, што није у складу са чланом 91. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Општина није извршила исправку грешке начињене у 2018. години (евидентирање издатака супротно члану 98. став (4) и 105. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике), чиме су обавезе мање исказане у износу од 169.815 КМ.

Дјелимично проведена препорука везане за усклађеност пословања:

Препорука број 2

Општина је у 2019. години провела процедуре у складу са Законом о јавним набавкама и то за набавке путем директног споразума, које нису биле предвиђене Планом набавки за 2019. годину, донијете су посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке (члан 17. став (1), План набавки за 2019. годину објављен је на web страници Општине Костајница (члан 17. став (2), код проведених набавки у 2019. години Општина није дијелила предмет набавке са намјером избегавања примјене одговарајућег поступка (члан 15. став (6), за проведене набавке путем конкурентског захтјева сачињена је тендерска документација која садржи неопходне информације, тј. количине и нацрт уговора (члан 53) и иста је достављена на више адреса потенцијалним понуђачима (члан 88. став (1), у Плану набавки за 2019. годину појединачна вриједност планираних набавки исказана је без ПДВ-а (члан 15. став (1) и донијет је Правилник о директном споразуму (члан 90).

Међутим, за услуге резања, цијепања и слагања огревног дрвета закључивани су појединачни уговори о резању, пилању и слагању огревног дрвета (за потребе Општинске управе и више нижих буџетских корисника) са истим физичким лицем, без провођења процедуре јавне набавке, што није у складу са чланом 3. став (1) и нису објављивани основни елементи уговора на web страници Општине, за све проведене поступке јавних набавки, што није у складу са чланом 75. став (2).

2.3. Непроведене препоруке

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

Препоруке дате за усклађеност пословања:

Препорука број 1

Општина није у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) донијела акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став (2), омогућила запосленима јасне и прецизне смјернице и инструкције о њиховој улози и одговорности у вршењу финансијског управљања и контроле (члан 10), идентификовала и процијенила ризике (није успостављен регистар ризика), те израдила стратегију управљања ризицима (тачка 22. под 6 упутства), дефинисала кључне пословне процесе и

успоставила књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4. и 5. наведеног упутства).

Такође, Општина није донијела програм манифестација, акт о расподјели грантова омладинским, хуманитарним и другим организацијама и удружењима, акт о евиденцији, употреби и техничком одржавању службених возила, акт о коришћењу средстава репрезентације и акт о накнади трошкова превоза на посао и са посла запосленим.

Препорука број 6.

Општина није донијела Стратегију развоја локалних путева и улица у насељу у складу са чланом 13. став (4) Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13), као и посебан акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима у складу са чланом 16. став (6) напријед наведеног закона.

Препорука број 7.

Општина није донијела План утrophка намјенских средстава за финансирање заштите од пожара, што није у складу са чланом 81. Закона о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“, број 71/12).

3. Закључак

Општина је доставила Главној служби за ревизију План мјера за отклањање недостатака по Извјештају о проведеној финансијској ревизији Општине Костајница за период 01.01-31.12.2018. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја. Извјештај о реализацији препорука је сачињен.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Општина од укупно 16 датих препорука провела осам препорука, дјелимично је провела пет, а три препоруке нису проведене.

Ревизијски тим

Ненад Дмитровић с. р.

Душка Поповић с. р.