



**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 Фоча за 2015. годину**

Број: ИП015-18

Бања Лука, 23.07.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ФОЧА ЗА 2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ).....	2
	1. Увод.....	2
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	3. Закључак.....	6

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Фоча за период 01.01-31.12.2015. година (број: РВ049-16) 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 Фоча 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 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.

Закључак

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Општине Фоча за 2015. годину и документације која поткрепљује проведеност препорука, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на увјерење да препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 23.07.2018. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ФОЧА 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 Фоча за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ049-16 од 06.12.2016. године изразила мишљење са резервом уз скретање пажње за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

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

За финансијске извјештаје, начелнику Општине дате су препоруке да се:

- 1) код провођења пописа обезбиједи досљедна примјена Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, како на нивоу Општине, тако и код буџетских корисника;
- 2) 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;
- 3) нефинансијска имовина у сталним средствима призна, вреднује и рекласификује у складу са захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна, примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и другим релевантним стандардима и прописима;
- 4) Биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 54. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 5) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане информације које омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

За усклађеност пословања, начелнику Општине дате су препоруке да се:

- 6) буџет припрема и доноси у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске и Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 7) отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: пријем запослених у радни однос; доношење плана стручног оспособљавања и усавршавања службеника; доношење аката у складу са Законом о спорту и Законом о јавним путевима; доношење одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту; доношење плана готовинских токова за извршење буџета; усклађивање помоћних књига нефинансијске имовине у сталним средствима и контролу нижих буџетских корисника;

- 8) отклоне утврђене неправилности код спровођења процедура јавних набавки које се односе на: доношење пословника о раду; доношење и објављивање плана набавки; објаву основних елемената уговора на својој веб - страници; провођење поступака јавних набавки; закључивање уговора у складу са тендерском документацијом; реализацију уговора у складу са уговореним одредбама и да се успоставе адекватни контролни поступци који ће осигурати досљедну примјену Закона о јавним набавкама;
- 9) програмом заједничке комуналне потрошње дефинише обим и квалитет одржавања и обнављања појединих комуналних објеката и уређаја и комуналних услуга, како је дефинисано чланом 21. став (3) Закона о комуналним дјелатностима; донесу интерни акти којима би се дефинисала правила и критеријуми за расподјелу средстава гранта, чиме би се осигурала једнакост и транспарентност приликом расподјеле средстава.

За усклађеност пословања, Скупштини Општине дате су препоруке да се:

- 10) у складу са својим надлежностима и овлашћењима донесе Годишњи план утрошка средстава од концесионе накнаде, како је дефинисано чланом 32. Закона о концесијама;
- 11) у складу са чланом 39. став (13) Закона о локалној самоуправи, донесе одлуку о управљању и располагању објектом Аква парк „Ушће“ у Фочи;
- 12) усклади одлука о платама функционера са Законом о статусу функционера јединица локалне самоуправе.

За усклађеност пословања, директору Јавне установе Дјечији вртић „Чика Јова Змај“ дата је препорука да се:

- 13) усклади висина платних коефицијената са чланом 15. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општина Фоча (у даљем тексту: Општина) је, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, Главној служби за ревизију доставила План активности за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја за 2015. годину, што је у складу са 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 наведеном извјештају сачињен је и достављен Главној служби за ревизију.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације, датих објашњења и предузетих мјера за провођење препорука стекли смо увјерење да је Општина провела дате препоруке.

Препорука број 1

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године, како на нивоу општинске управе, тако и код нижих буџетских корисника, је извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број 45/16). Чланови пописне комисије нису материјално задужени имовином коју пописују (члан 14. тачка (1)), сачињене су одвојене пописне листе за сваку категорију имовине (члан 17. тачка 4.), а извјештаји о попису Централне пописне комисије и појединачних пописних комисија су највећим дијелом састављени у складу са чланом 20. поменутог правилника.

У Центру за социјални рад извршен је попис имовине и обавеза, а Управни одбор је донио одлуку о усвајању извјештаја о извршеном попису.

Препорука број 2

Консолидовани финансијски извјештаји сачињени су у складу са чланом 123. важећег Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске", број: 98/16 и 115/17) и чланом 49. Став (4) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске", број 15/17). У консолидоване финансијске извјеште Општине, укључени су и финансијски извјештаји контролисаних ентитета који немају статус буџетског корисника (комуналних предузећа "Извор" д.о.о. Фоча и „Комуналац" д.о.о. Фоча).

Препорука број 3

Извршено је признавање, вредновање и рекласификовање нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна, примјени контног плана за буџетске кориснике. У вези датих препорука извршено је: евидентирање ванбилансне активе и пасиве, рекласификовање сталне имовине намијењене продаји, исказивање нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми и код обрачуна амортизације за произведену сталну имовину за свако средство наведене су амортизационе стопе.

Препорука број 4

Биланс новчаних токова сачињен је у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима

(параграфи 5, 21 и 25). Поред осталог у Билансу новчаних токова исказани су и новчани токови из активности финансирања, а приливи готовине по основу непореских прихода и грантова су исказани у оквиру прилива из пословних активности.

Препорука број 5

Уз годишње финансијске извјештаје Општине, сачињена су образложења у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС. Поред осталог образложења пружају додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима, а односе се на: новчане токове који произилазе из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања, за сваку класу некретнина и опреме признатих у финансијским извјештајима наведена је стопа амортизације, образложене су информације о постојању и износу ограничења власништва, износу издатака признатих у књиговодственој вриједности током изградње, о исправкама грешака из претходних периода и др.

Препорука број 6

Буџет је припремљен и донесен у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број: 121/12 и 52/14) и Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске”, број: 98/16 и 115/17). Сходно датим препорукама правилно су планирани и евидентирани расходи за услуге одржавања јавних површина и заштиту животне средине, средства гранта и приходи буџетских корисника.

Препорука број 7

Отклоњени су недостаци у функционисању система интерних контрола који су се односили на поступке: пријема радника у радни однос; донесен је план стручног оспособљавања и усавршавања службеника; донесена су акта у складу са Законом о спорту („Службени гласник Републике Српске”, број: 04/02; 66/03; 73/08 и 102/08), донесене су одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту; доносен је план готовинских токова за извршење буџета; усклађене су помоћне књиге нефинансијске имовине у сталним средствима и извршена је контрола појединих трансакција нижих буџетских корисника.

Републичка управа за геодетске-правне послове Бања Лука, подручна јединица Фоча (у даљем тексту: РУГИП) још није покренула активности излагања на јавни увид података о непокретностима и утврђивања права на непокретностима. Општина нема потпуни увид у власништво над земљиштем на којима су изграђени путеви, те нису створени услови за доношење аката у складу са Законом о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске”, број 89/13), а извршила је попис путева за које је имала увид да су власништво Општине. За дио препоруке везано за доношење интерних аката у складу са Законом о јавним путевима нису створени услови за њено потпуно провођење.

Препорука број 8

У Општини је донесен Пословник о раду комисије за набавке, план набавки је објављен на веб страници и уговори су закључивани у складу са тендерском документацијом. У 2018. години вршена је објава основних елемената уговора у складу са чланом 75. Закона о јавним набавкама („Службени гласник БИХ”, број 39/14).

Препорука број 9

У Општини су донесени Програм заједничке комуналне потрошње и дефинисан је обим и квалитет одржавања појединих комуналних објеката и Правилник о додјели и критеријима за расподјелу и додјелу средстава текућег гранта из буџета Општине.

Препорука број 10

Скупштина Општине је у складу са чланом 32. Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске”, број 59/13) донијела Програм утрошка средстава од концесионих накнада.

Препорука број 11

На основу Споразума потписаних 2017. године и 2018. године за обављање трговинске и угоститељске дјелатности, Спортском савезу Општине Фоча, дат је на коришћење дио Аква парка „Ушће“ у Фочи. Споразумом је наведено, да се простор уступа без накнаде, до доношења одговарајућих скупштинских одлука. Скупштина Општине је донијела поменуту одлуку у 2018. години.

Препорука број 12

У Општини је донесена одлука о плати функционера која је усклађена са Законом о статусу функционера јединица локалне самоуправе (“Службени гласник Републике Српске”, број: 96/05 и 98/13).

Препорука број 13

У Јавној установи Дјечији вртић „Чика Јова Змај“ донесен је Правилник о платама у којем су коефицијенти усклађени са чланом 15. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број 70/16).

3. Закључак

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

На основу прегледане и анализираних књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, утврђено је да је Општина Фоча провела свих 13 препорука.

Ревизијски тим

Бранка Удовичић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.