



**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
Foča za 2015. godinu**

Broj: IP015-18

Banja Luka, 23.07.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE FOČA ZA 2015. GODINU (NALAZI).....	2
	1. Uvod.....	2
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	3. Zaključak.....	6

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Foča za period 01.01-31.12.2015. godina (broj: RV049-16) 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 Foča 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.

Zaključak

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Opštine Foča za 2015. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, nismo naišli ni na šta što bi nas navelo na uvjerenje da preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 23.07.2018. godine

II **IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE FOČA 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 Foča za 2015. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV049-16 od 06.12.2016. godine izrazila mišljenje sa rezervom uz skretanje pažnje za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

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

Za finansijske izvještaje, načelniku Opštine date su preporuke da se:

- 1) kod provođenja popisa obezbijedi dosljedna primjena Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, kako na nivou Opštine, tako i kod budžetskih korisnika;
- 2) u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine uključe finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta u skladu sa odredbama člana 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 3) nefinansijska imovina u stalnim sredstvima prizna, vrednuje i reklasifikuje u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa, primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i drugim relevantnim standardima i propisima;
- 4) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 54. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 5) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane informacije koje omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Za usklađenost poslovanja, načelniku Opštine date su preporuke da se:

- 6) budžet priprema i donosi u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 7) otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na: prijem zaposlenih u radni odnos; donošenje plana stručnog osposobljavanja i usavršavanja službenika; donošenje akata u skladu sa Zakonom o sportu i Zakonom o javnim putevima; donošenje odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu; donošenje plana gotovinskih tokova za izvršenje budžeta; usklađivanje pomoćnih knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i kontrolu nižih budžetskih korisnika;
- 8) otklone utvrđene nepravilnosti kod sprovođenja procedura javnih nabavki koje se odnose na: donošenje poslovnika o radu; donošenje i objavljivanje plana nabavki; objavu osnovnih elemenata ugovora na svojoj web - stranici; provođenje postupaka

- javnih nabavki; zaključivanje ugovora u skladu sa tenderskom dokumentacijom; realizaciju ugovora u skladu sa ugovorenim odredbama i da se uspostave adekvatni kontrolni postupci koji će osigurati dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama;
- 9) programom zajedničke komunalne potrošnje definiše obim i kvalitet održavanja i obnavljanja pojedinih komunalnih objekata i uređaja i komunalnih usluga, kako je definisano članom 21. stav (3) Zakona o komunalnim djelatnostima; donesu interni akti kojima bi se definisala pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava granta, čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele sredstava.

Za usklađenost poslovanja, Skupštini Opštine date su preporuke da se:

- 10) u skladu sa svojim nadležnostima i ovlašćenjima donese Godišnji plan utroška sredstava od koncesione naknade, kako je definisano članom 32. Zakona o koncesijama;
- 11) u skladu sa članom 39. stav (13) Zakona o lokalnoj samoupravi, donese odluku o upravljanju i raspolaganju objektom Akva park „Ušće“ u Foči;
- 12) uskladi odluka o platama funkcionera sa Zakonom o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave.

Za usklađenost poslovanja, direktoru Javne ustanove Dječiji vrtić „Čika Jova Zmaj“ data je preporuka da se:

- 13) uskladi visina platnih koeficijenata sa članom 15. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Opština Foča (u daljem tekstu: Opština) je, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, Glavnoj službi za reviziju dostavila Plan aktivnosti za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2015. godinu, što je u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14).

Izvještaj o provođenju preporuka datih u navedenom izvještaju sačinjen je i dostavljen Glavnoj službi za reviziju.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije, datih objašnjenja i preduzetih mjera za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Opština provela date preporuke.

Preporuka broj 1

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine, kako na nivou opštinske uprave, tako i kod nižih budžetskih korisnika, je izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16). Članovi popisne komisije nisu materijalno zaduženi imovinom koju popisuju (član 14. tačka (1)), sačinjene su odvojene popisne liste za svaku kategoriju imovine (član 17. tačka 4.), a izvještaji o popisu Centralne popisne komisije i pojedinačnih popisnih komisija su najvećim dijelom sastavljeni u skladu sa članom 20. pomenutog pravilnika.

U Centru za socijalni rad izvršen je popis imovine i obaveza, a Upravni odbor je donio odluku o usvajanju izvještaja o izvršenom popisu.

Preporuka broj 2

Konsolidovani finansijski izvještaji sačinjeni su u skladu sa članom 123. važećeg Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 98/16 i 115/17) i članom 49. Stav (4) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske", broj 15/17). U konsolidovane finansijske izvješte Opštine, uključeni su i finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta koji nemaju status budžetskog korisnika (komunalnih preduzeća "Izvor" d.o.o. Foča i „Komunalac" d.o.o. Foča).

Preporuka broj 3

Izvršeno je priznavanje, vrednovanje i reklasifikovanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa, primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. U vezi datih preporuka izvršeno je: evidentiranje vanbilansne aktive i pasive, reklasifikovanje stalne imovine namijenjene prodaji, iskazivanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi i kod obračuna amortizacije za proizvedenu stalnu imovinu za svako sredstvo navedene su amortizacione stope.

Preporuka broj 4

Bilans novčanih tokova sačinjen je u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 5, 21 i 25). Pored ostalog u Bilansu novčanih tokova iskazani su i novčani tokovi iz aktivnosti finansiranja, a prilivi

gotovine po osnovu neporeskih prihoda i grantova su iskazani u okviru priliva iz poslovnih aktivnosti.

Preporuka broj 5

Uz godišnje finansijske izvještaje Opštine, sačinjena su obrazloženja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS. Pored ostalog obrazloženja pružaju dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima, a odnose se na: novčane tokove koji proizilaze iz poslovnih aktivnosti, investicionih aktivnosti i aktivnosti finansiranja, za svaku klasu nekretnina i opreme priznatih u finansijskim izvještajima navedena je stopa amortizacije, obrazložene su informacije o postojanju i iznosu ograničenja vlasništva, iznosu izdataka priznatih u knjigovodstvenoj vrijednosti tokom izgradnje, o ispravkama grešaka iz prethodnih perioda i dr.

Preporuka broj 6

Budžet je pripremljen i donesen u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 121/12 i 52/14) i Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 98/16 i 115/17). Shodno datim preporukama pravilno su planirani i evidentirani rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštitu životne sredine, sredstva grantova i prihodi budžetskih korisnika.

Preporuka broj 7

Otklonjeni su nedostaci u funkcionisanju sistema internih kontrola koji su se odnosili na postupke: prijema radnika u radni odnos; donesen je plan stručnog osposobljavanja i usavršavanja službenika; donesena su akta u skladu sa Zakonom o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 04/02; 66/03; 73/08 i 102/08), donesene su odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu; donosen je plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta; usklađene su pomoćne knjige nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i izvršena je kontrola pojedinih transakcija nižih budžetskih korisnika.

Republička uprava za geodetske-pravne poslove Banja Luka, područna jedinica Foča (u daljem tekstu: RUGIP) još nije pokrenula aktivnosti izlaganja na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanja prava na nepokretnostima. Opština nema potpuni uvid u vlasništvo nad zemljištem na kojima su izgrađeni putevi, te nisu stvoreni uslovi za donošenje akata u skladu sa Zakonom o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 89/13), a izvršila je popis puteva za koje je imala uvid da su vlasništvo Opštine. Za dio preporuke vezano za donošenje internih akata u skladu sa Zakonom o javnim putevima nisu stvoreni uslovi za njeno potpuno provođenje.

Preporuka broj 8

U Opštini je donesen Poslovnik o radu komisije za nabavke, plan nabavki je objavljen na web stranici i ugovori su zaključivani u skladu sa tenderskom dokumentacijom. U 2018. godini vršena je objava osnovnih elemenata ugovora u skladu sa članom 75. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH”, broj 39/14).

Preporuka broj 9

U Opštini su doneseni Program zajedničke komunalne potrošnje i definisan je obim i kvalitet održavanja pojedinih komunalnih objekata i Pravilnik o dodjeli i kriterijima za raspodjelu i dodjelu sredstava tekućeg grantova iz budžeta Opštine.

Preporuka broj 10

Skupština Opštine je u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 59/13) donijela Program utroška sredstava od koncesionih naknada.

Preporuka broj 11

Na osnovu Sporazuma potpisanih 2017. godine i 2018. godine za obavljanje trgovinske i ugostiteljske djelatnosti, Sportskom savezu Opštine Foča, dat je na korišćenje dio Akva parka „Ušće“ u Foči. Sporazumom je navedeno, da se prostor ustupa bez naknade, do donošenja odgovarajućih skupštinskih odluka. Skupština Opštine je donijela pomenutu odluku u 2018. godini.

Preporuka broj 12

U Opštini je donesena odluka o plati funkcionera koja je usklađena sa Zakonom o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 96/05 i 98/13).

Preporuka broj 13

U Javnoj ustanovi Dječiji vrtić „Čika Jova Zmaj“ donesen je Pravilnik o platama u kojem su koeficijenti usklađeni sa članom 15. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 70/16).

3. Zaključak

Opština je dostavila Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Foča za period 01.01-31.12.2015. godina, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja u skladu sa 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 Foča provela svih 13 preporuka.

Revizijski tim

Branka Udovičić, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.