



**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 Хан Пијесак за 2015. годину**

**Број: ИП016-18**

**Бања Лука, 06.08.2018. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ХАН ПИЈЕСАК ЗА 2018. ГОДИНУ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>2</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>2</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>3</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>3</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>5</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Хан Пијесак за период 01.01-31.12.2015. године (број: РВ053-16) 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 Хан Пијесак 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.

### **Закључак**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Хан Пијесак за 2015. годину и документације која поткрепљује provedеност препорука, нисмо учили ништа што би нас навело на увјерење да препоруке нису provedене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 06.08.2018. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ХАН ПИЈЕСАК 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 Хан Пијесак за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ 053-16 од 04.07.2016. године изразила мишљење са резервом уз скретање пажње за финансијске извјештаје и мишљење са резервом уз скретање пажње за усклађеност.

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

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) проведе свеобухватан попис нефинансијске имовине у сталним средствима и утврди стварно стање, изврши процјена њене вриједности и иста књиговодствено евидентира сходно члановима 26. до 46. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима.

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

- 3) у складу са чланом 30. Закона о локалној самоуправи донесу потребна интерна акта (одлуке, програме и планове) и прати њихово провођење;
- 4) активности на доношењу буџета проводе у складу са буџетским календаром сходно члану 28. Закона о буџетском систему Републике Српске;
- 5) предузму активности и донесу одговарајуће одлуке о даљем поступању са објектом аутобуске станице у који су до 2008. године уложена значајна средства, како би се спријечило девастирање и даље обезвређивање уложених јавних средстава из буџета ове Општине.

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

- 6) донесу правилници и остали интерни акти којима се регулишу основни процеси рада, постојећи интерни акти ажурирају и ускладе са законском и подзаконском регулативом, изврши допуна интерног Правилника о трошковима репрезентације и дефинишу конкретна и јасна правила коришћења средстава за репрезентацију по одређеној намјени (угоститељске услуге, поклони, обиљежавања значајних датума, празника и сл.) и успостави систем интерних контрола који треба да обезбиједи ефикасно пословање, заштиту имовине, фер и истинито извјештавање и усаглашеност са прописима;
- 7) врши континуирана контрола наплате потраживања и пласмана, од прималаца аванса захтијева обављање уговорених послова и правдање датих аванса у складу са уговором, те у случају неплаћања према издатим рјешењима и закљученим уговорима, предузму законске мјере наплате.

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

## 2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општине Хан Пијесак (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 и датих образложења одговорних особа за провођење препорука, стекли смо увјерење да је Општина провела све препоруке предметног ревизијског извјештаја.

#### Препорука број 1

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године 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). Везано за дату препоруку, комисија за попис утврдила је стварно стање имовине и обавеза, (члан 5. тачка (1)), појединачни извјештаји пописних комисија садрже: обавезне податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања (члан 20. тачке 2, 3. и 6.) поменутог правилника.

#### Препорука број 2

Поступајући према датој препоруци, начелник Општине је 04.01.2017. године донио Рјешење о именовању комисије за попис и процјену цјелокупне имовине општине Хан Пијесак (у даљем тексту: Комисија). Ступањем на снагу новог премјера за К.О. Хан Пијесак (03.03.2017. године), створени су услови за попис и процјену земљишта, путева, објеката и станова. Комисија је пописала наведену имовину, сачинила базу података, извршила процјену непокретности и о свом раду сачинила Извјештај. Пописана и процијењена имовина књиговодствено је евидентирана сходно члану 26. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17), захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима. Имовина, за коју због њене специфичности, нису створени услови за процјену вриједности и евидентирање у пословним књигама пописана је на издвојеним пописним листама. Имовина која је дата на коришћење нижем буџетском кориснику је пописана и листе достављене у Општину. Информације о наведеној имовини су објелодањене у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2017. годину.

#### Препорука број 3

Скупштина Општине је у складу са чланом 30. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Српске", број: 101/04, 42/05, 118/05 и 98/13), а са чланом 39. важећег Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Српске", број: 97/16), донијела акте:

- Одлуку о разврставању локалних путева, Одлуку о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева и улица у насељу,

Стратегију развоја локалних путева и улица у насељу на подручју општине. Донесене одлуке су усклађене са Законом о јавним путевима ("Службени гласник Републике Српске", број 89/13).

- Одлуку о уређењу простора и грађевинском земљишту у складу са чланом 191. Закона о уређењу простора и грађењу ("Службени гласник Републике Српске", број 40/13).
- Програм заједничке комуналне потрошње, у складу са чланом 21. Закона о комуналним дјелатностима ("Службени гласник Републике Српске", број 124/11).
- Одлуку о платама функционера и ускладила је са Законом о статусу функционера јединица локалне самоуправе ("Службени гласник Републике Српске", број: 96/05 и 98/13).

Континуирано се прати провођење донесених одлука.

#### Препорука број 4

Скупштина Општине је у складу са буџетским календаром, односно чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 121/12 и 52/14), донијела Одлуку о усвајању буџета за 2018. годину и у складу са чланом 46. наведеног закона Одлуку о усвајању Извјештаја о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2017. године.

#### Препорука број 5

Општина је 2004. године почела изградњу аутобуске станице чија уговорена вриједност, наконведеног поступка јавних набавки, је износила 499.262 КМ. Објекат није у потпуности завршен, јер нису окончани сви предвиђени радови, те објекат није стављен у функцију. Наведени објекат је пописан и евидентиран по трошку набавке у износу од 456.382 КМ на позицији зграде и објекти у припреми. С обзиром да у буџету Општине није било средстава за завршетак објекта, Скупштина Општине је 18.05.2009. године донијела одлуку о продаји наведеног објекта. Именована је комисија са задатком да путем јавне лицитације проведе поступак продаје. С обзиром да није било заинтересованих купаца, објекат није продат. Скупштина Општине је 30.01.2017. године поново донијела одлуку о продаји објекта и објавила на сајту Општине. И након новог покушаја продаје објекта, наведена одлука није реализована. Због немогућности продаје, у Општини је планирано, да се на основу мишљења стручних лица, Скупштини Општине предложи, да се изврши промјена намјене објекта на начин да се издвоји дио за аутобуску станицу (чекаоница и шалтер), у сутеренском дијелу смјесте ватрогасна возила, а на спрату да се граде стамбене јединице. Ради спречавања даљег девастирања наведеног објекта предузете су мјере заштите.

#### Препорука број 6

Везано за дату препоруку у Општини су донесени и ажурирани интерни акти:

- Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима.
- Правилник о условима и критеријумима за остваривање права на једнократну помоћ, којим су дефинисани корисници права на новчану помоћ и услови за остваривање права на једнократну помоћ. Дознака средстава је вршена према дефинисаним критеријумима.
- Правилник о коришћењу средстава репрезентације са дефинисаним конкретним и јасним правилима коришћења средстава за репрезентацију по одређеној намјени (угоститељске услуге, поклони, обиљежавања значајних датума, празника и сл.) и начин правдања средстава. Одређени



су лимити и ограничења о висини трошкова репрезентације као и надзор у примјени наведених ограничења. У прилогу рачуна за репрезентацију налазе се извјештаји о утрошку средстава овјерени од стране начелника.

- Правилник о финансирању спорта општине, којим је прецизно дефинисан начин извјештавања, критерији за додјелу, контрола утрошка средстава и др. Додјела средстава је вршена у складу са прописаним критеријумима, а корисници средстава су подносили извјештаје о утрошеним средствима.
- Правилник о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта установама, организацијама и удружењима од јавног интереса на подручју општине. Правилником су дефинисани контролни поступци као што су: формирање комисије за додјелу средстава, контрола утрошка, извјештавање и др. Додјелу средстава је вршила комисија по утврђеним критеријумима. Корисници средстава гранта су достављали извјештаје о утрошку средстава (један од елиминационих фактора за сваки следећи циклус додјеле средстава).
- Правилник о комуникацији у управи Општине.

#### Препорука број 7

Извршен је попис и анализа потраживања и пласмана. Потраживања су исказана у помоћним евиденцијама према рочности и врсти (заузимање јавне површине, ватрогасна накнада, комунална накнада и др.). За сва ненаплаћена потраживања послате су опомене, а за дио потраживања поред опомене поднесене су и тужбе код Округног привредног суда. Општина је 12.02.2008. године за реконструкцију крова Дома културе у Хан Пијеску, закључила уговор са предузећем „Караула“ д.о.о. Власеница (У даљем тексту: Друштво) у вриједности од 43.439 КМ са роком завршетка радова од 25 дана. По том основу уплатила је аванс у износу од 21.000 КМ. Друштво није започело радове на реконструкцији крова, те је 31.12.2009. године Општини вратило дио уплаћеног аванса у износу од 10.790 КМ. С обзиром да Друштво није поступило у складу са уговором Општина је против Друштва поднијела тужбу код Округног привредног суда (17.08.2017. године). Суд је донио пресуду у корист Друштва, јер према члану 374. Закона о облигационим односима, након три године од настанка дужничко повјерљачког односа долази до застареле потраживања. На донесену пресуду Општина је уложила изјашњење Правобранилаштву Републике Српске, сједиште замјеника у Источном Сарајеву и у складу са мишљењем Правобранилаштва другостепеном суду доставила жалбу на пресуду те се чека коначно рјешење.

### **3. Закључак**

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Општина провела све препоруке дате у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја за 2015. годину.

Ревизијски тим

Бранка Удовичић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.