



**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
Han Pijesak za 2015. godinu**

Broj: IP016-18

Banja Luka, 06.08.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE HAN PIJESAK ZA 2018. GODINU (NALAZI)	2
	1. Uvod	2
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	2
	2.1. Provedene preporuke	3
	3. Zaključak.....	5

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Han Pijesak za period 01.01-31.12.2015. godine (broj: RV053-16) 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 Han Pijesak 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Han Pijesak za 2015. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 06.08.2018. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE HAN PIJESAK ZA 2018. 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 Han Pijesak za 2015. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV 053-16 od 04.07.2016. godine izrazila mišljenje sa rezervom uz skretanje pažnje za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom uz skretanje pažnje za usklađenost.

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

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) provede sveobuhvatan popis nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i utvrdi stvarno stanje, izvrši procjena njene vrijednosti i ista knjigovodstveno evidentira shodno članovima 26. do 46. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima.

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

- 3) u skladu sa članom 30. Zakona o lokalnoj samoupravi donesu potrebna interna akta (odluke, programe i planove) i prati njihovo provođenje;
- 4) aktivnosti na donošenju budžeta provode u skladu sa budžetskim kalendarom shodno članu 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- 5) preduzmu aktivnosti i donesu odgovarajuće odluke o daljem postupanju sa objektom autobuske stanice u koji su do 2008. godine uložena značajna sredstva, kako bi se spriječilo devastiranje i dalje obezvređivanje uloženi javnih sredstava iz budžeta ove Opštine.

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

- 6) donesu pravilnici i ostali interni akti kojima se regulišu osnovni procesi rada, postojeći interni akti ažuriraju i usklade sa zakonskom i podzakonskom regulativom, izvrši dopuna internog Pravilnika o troškovima reprezentacije i definišu konkretna i jasna pravila korišćenja sredstava za reprezentaciju po određenoj namjeni (ugostiteljske usluge, pokloni, obilježavanja značajnih datuma, praznika i sl.) i uspostavi sistem internih kontrola koji treba da obezbijedi efikasno poslovanje, zaštitu imovine, fer i istinito izvještavanje i usaglašenost sa propisima;
- 7) vrši kontinuirana kontrola naplate potraživanja i plasmana, od primalaca avansa zahtijeva obavljanje ugovorenih poslova i pravdanje datih avansa u skladu sa ugovorom, te u slučaju neplaćanja prema izdatim rješenjima i zaključenim ugovorima, preduzmu zakonske mjere naplate.

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

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Opštine Han Pijesak (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 i datih obrazloženja odgovornih osoba za provođenje preporuka, stekli smo uvjerenje da je Opština provela sve preporuke predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka broj 1

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine 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). Vezano za datu preporuku, komisija za popis utvrdila je stvarno stanje imovine i obaveza, (član 5. tačka (1)), pojedinačni izvještaji popisnih komisija sadrže: obavezne podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja (član 20. tačke 2, 3. i 6.) pomenutog pravilnika.

Preporuka broj 2

Postupajući prema datoj preporuci, načelnik Opštine je 04.01.2017. godine donio Rješenje o imenovanju komisije za popis i procjenu cjelokupne imovine opštine Han Pijesak (u daljem tekstu: Komisija). Stupanjem na snagu novog premjera za K.O. Han Pijesak (03.03.2017. godine), stvoreni su uslovi za popis i procjenu zemljišta, puteva, objekata i stanova. Komisija je popisala navedenu imovinu, sačinila bazu podataka, izvršila procjenu nepokretnosti i o svom radu sačinila Izvještaj. Popisana i procijenjena imovina knjigovodstveno je evidentirana shodno članu 26. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17), zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima. Imovina, za koju zbog njene specifičnosti, nisu stvoreni uslovi za procjenu vrijednosti i evidentiranje u poslovnim knjigama popisana je na izdvojenim popisnim listama. Imovina koja je data na korišćenje nižem budžetskom korisniku je popisana i liste dostavljene u Opštinu. Informacije o navedenoj imovini su objelodanjene u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2017. godinu.

Preporuka broj 3

Skupština Opštine je u skladu sa članom 30. Zakona o lokalnoj samoupravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 101/04, 42/05, 118/05 i 98/13), a sa članom 39. važećeg Zakona o lokalnoj samoupravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 97/16), donijela akte:

- Odluku o razvrstavanju lokalnih puteva, Odluku o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva i ulica u naselju, Strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju na području opštine. Donesene odluke su usklađene sa Zakonom o javnim putevima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 89/13).
- Odluku o uređenju prostora i građevinskom zemljištu u skladu sa članom 191. Zakona o uređenju prostora i građenju ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 40/13).
- Program zajedničke komunalne potrošnje, u skladu sa članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 124/11).

- Odluku o platama funkcionera i uskladila je sa Zakonom o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 96/05 i 98/13).

Kontinuirano se prati provođenje donesenih odluka.

Preporuka broj 4

Skupština Opštine je u skladu sa budžetskim kalendarom, odnosno članom 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 121/12 i 52/14), donijela Odluku o usvajanju budžeta za 2018. godinu i u skladu sa članom 46. navedenog zakona Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta za period 01.01-31.12.2017. godine.

Preporuka broj 5

Opština je 2004. godine počela izgradnju autobuske stanice čija ugovorena vrijednost, nakon provedenog postupka javnih nabavki, je iznosila 499.262 KM. Objekat nije u potpunosti završen, jer nisu okončani svi predviđeni radovi, te objekat nije stavljen u funkciju. Navedeni objekat je popisao i evidentiran po trošku nabavke u iznosu od 456.382 KM na poziciji zgrade i objekti u pripremi. S obzirom da u budžetu Opštine nije bilo sredstava za završetak objekta, Skupština Opštine je 18.05.2009. godine donijela odluku o prodaji navedenog objekta. Imenovana je komisija sa zadatkom da putem javne licitacije provede postupak prodaje. S obzirom da nije bilo zainteresovanih kupaca, objekat nije prodat. Skupština Opštine je 30.01.2017. godine ponovo donijela odluku o prodaji objekta i objavila na sajtu Opštine. I nakon novnog pokušaja prodaje objekta, navedena odluka nije realizovana. Zbog nemogućnosti prodaje, u Opštini je planirano, da se na osnovu mišljenja stručnih lica, Skupštini Opštine predloži, da se izvrši promjena namjene objekta na način da se izdvoji dio za autobusku stanicu (čekaonica i šalter), u suterenskom dijelu smjeste vatrogasna vozila, a na spratu da se grade stambene jedinice. Radi sprečavanja daljeg devastiranja navedenog objekta preduzete su mjere zaštite.

Preporuka broj 6

Vezano za datu preporuku u Opštini su doneseni i ažurirani interni akti:

- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.
- Pravilnik o uslovima i kriterijumima za ostvarivanje prava na jednokratnu pomoć, kojim su definisani korisnici prava na novčanu pomoć i uslovu za ostvarivanje prava na jednokratnu pomoć. Doznaka sredstava je vršena prema definisanim kriterijumima.
- Pravilnik o korišćenju sredstava reprezentacije sa definisanim konkretnim i jasnim pravilima korišćenja sredstava za reprezentaciju po određenoj namjeni (ugostiteljske usluge, pokloni, obilježavanja značajnih datuma, praznika i sl.) i način pravdanja sredstava. Određeni su limiti i ograničenja o visini troškova reprezentacije kao i nadzor u primjeni navedenih ograničenja. U prilogu računa za reprezentaciju nalaze se izvještaji o utrošku sredstava ovjereni od strane načelnika.
- Pravilnik o finansiranju sporta opštine, kojim je precizno definisan način izvještavanja, kriteriji za dodjelu, kontrola utroška sredstava i dr. Dodjela sredstava je vršena u skladu sa propisanim kriterijumima, a korisnici sredstava su podnosili izvještaje o utrošenim sredstvima.
- Pravilnik o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava grantu ustanovama, organizacijama i udruženjima od javnog interesa na području opštine. Pravilnikom su definisani kontrolni postupci kao što su: formiranje komisije za

dodjelu sredstava, kontrola utroška, izvještavanje i dr. Dodjelu sredstava je vršila komisija po utvrđenim kriterijumima. Korisnici sredstava granta su dostavljali izvještaje o utrošku sredstva (jedan od eliminacionih faktora za svaki sledeći ciklus dodjele sredstava).

- Pravilnik o komunikaciji u upravi Opštine.

Preporuka broj 7

Izvršen je popis i analiza potraživanja i plasmana. Potraživanja su iskazana u pomoćnim evidencijama prema ročnosti i vrsti (zauzimanje javne površine, vatrogasna naknada, komunalna naknada i dr.). Za sva nenaplaćena potraživanja poslate su opomene, a za dio potraživanja pored opomene podnesene su i tužbe kod Okružnog privrednog suda. Opština je 12.02.2008. godine za rekonstrukciju krova Doma kulture u Han Pijesku, zaključila ugovor sa preduzećem „Karaula“ d.o.o. Vlasenica (U daljem tekstu: Društvo) u vrijednosti od 43.439 KM sa rokom završetka radova od 25 dana. Po tom osnovu uplatila je avans u iznosu od 21.000 KM. Društvo nije započelo radove na rekonstrukciji krova, te je 31.12.2009. godine Opštini vratilo dio uplaćenog avansa u iznosu od 10.790 KM. S obzirom da Društvo nije postupilo u skladu sa ugovorom Opština je protiv Društva podnijela tužbu kod Okružnog privrednog suda (17.08.2017. godine). Sud je donio presudu u korist Društva, jer prema članu 374. Zakona o obligacionim odnosima, nakon tri godine od nastanka dužničko povjerilačkog odnosa dolazi do zastare potraživanja. Na donesenu presudu Opština je uložila izjašnjenje Pravobranilaštvu Republike Srpske, sjedište zamjenika u Istočnom Sarajevu i u skladu sa mišljenjem Pravobranilaštva drugostepenom sudu dostavila žalbu na presudu te se čeka konačno rješenje.

3. Zaključak

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Opština provela sve preporuke date u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2015. godinu.

Revizijski tim

Branka Udovičić, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.