



**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 Чајниче за 2015. годину**

Број: ИП017-18

Бања Лука, 30.07.2018. године

САДРЖАЈ

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

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Чајниче за период 01.01-31.12.2015. године (број: РВ051-16) 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 Чајниче 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 консолидованих финансијских извјештаја Општине Чајниче за 2015. годину и документације која поткрепљује проведеност препорука, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 30.07.2018. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ЧАЈНИЧЕ 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 Чајниче за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ051-16 од 12.05.2016. 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) пословне промјене исправно класификују у складу са економском класификацијом према Правилнику о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 2) проведе свеобухватна анализа исказане нефинансијске имовине у сталним средствима, ажурира помоћна књига, имовина призна и вреднује у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској (члановима 26. до 46.), односно захтјевима МРС ЈС 17 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима на начин да се:
 - имовина идентификује и искаже по сваком појединачном средству, а
 - приликом набавке успостави аналитичка књиговодствена евиденција средстава у припреми (појединачно, по сваком средству), која ће служити као основ за њено признавање и даље вредновање.

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

- 3) 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 начин правдања средстава,
- 4) дефинисани контролни поступци проводе - како би се обезбиједило ефикасно пословање, заштита имовине, фер и истинито извјештавање и усаглашеност рада са прописима,
- 5) набавке роба, радова и услуга врше у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама: припрема тендерске документације врши у складу са чланом 53. наведеног закона, након оцјене понуда сачини записник о оцјени понуда према члану 65. закона и Агенцији достављају извјештаји о проведеним поступцима набавке према члану 75. Закона,
- 6) буџет припрема, доноси и извршава уз досљедну примјену економске класификације сходно члану 15. став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске,
- 7) интерни акти за додјелу средстава гранта ускладе са Методологијом управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају

средствима буџета Републике Српске, те планирање, одобравање, извјештавање и контрола средстава гранта врши у складу са тим.

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

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општине Чајниче (у даљем тексту: Општина) је, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, Главној служби за ревизију доставило 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

Пословне промјене, везане за дату препоруку, су класификоване у складу са економском класификацијом. Евидентирање дознака које се исплаћују из буџета, издатака за нефинансијску имовину, обавеза за грантове, отплата дугова, расхода по основу камата и др. у 2016. и 2017. години извршено је у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17).

Препорука број 2

Извршена је анализа нефинансијске имовине у сталним средствима, те је у складу са тим: углавном ажурирана помоћна књига, успостављена аналитичка књиговодствена евиденција средстава у припреми (појединачно, по сваком средству). На дан 31.12.2017. године зграде и објекти су признати и вредновани у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17), осим за путеве, јер Општина нема потпуни увид у власништво земљишта на којима су изграђени путеви. За путеве за које је извршено излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретностима од стране Републичке управе за геодетске-правне послове Бања Лука, подручна јединица Чајниче, именована је комисија која је извршила идентификацију путева и утврдила основне карактеристике путева (дужина, ширина, састав и сл.), односно урађен је регистар путева. Предузете су активности на утврђивању вриједности путева у складу са катастарском честицом и врстом материјала од којег је урађен пут. Због наведеног сматрамо да је препорука проведена.

Препорука број 3

У Општини је 12.03.2018. године донесен нови Правилник о трошковима репрезентације којим су дефинисана конкретна и јасна правила коришћења средстава за репрезентацију по одређеној намјени (угоститељске услуге, поклони, обилјежавања значајних датума, празника и сл.) и начин правдања средстава. Према наведеном правилнику начелник Општине утврђује ограничења о висини трошкова репрезентације и врши надзор у примјени наведених ограничења. У

прилогу рачуна за репрезентацију налазе се извјештаји о утрошку средстава овијерени од стране начелника.

Препорука број 4

Током 2018. године комисија за интерни контролу провела је низ контролних поступака и сачинила извјештаје о обављеним контролама: јавних набавки, непореских прихода, људских ресурса, припреме и доношења буџета, промјена на нето имовини. Наведеним контролама идентификовани су пропусти, те су начелнику Општине дате препоруке по основу којих су предузете активности на отклањању уочених неправилности.

Препорука број 5

За 2017. годину донесен је План набавки роба, радова и услуга у вриједности од 1.455.000 КМ. Реализација плана набавки роба, радова и услуга вршена је у складу са Законом о јавним набавкама у смислу да је: тендерска документација припремљена у складу са чланом 53. наведеног закона, након оцјене понуда сачињен је записник о оцјени понуда према члану 65. закона и Агенцији су достављени извјештаји о проведеним поступцима набавке према члану 75. закона. Због ранијих пропуста у провођењу поступака јавних набавки начелник Општине је именовано нову комисију за провођење поступака јавних набавки.

Препорука број 6

Припрема буџета за 2016. и 2017. годину вршена је у складу са одредбама члана 15. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12 и 52/14). Везано за дату препоруку планирање буџетских позиција у складу са економском класификацијом поред осталих вршено је и за: суфинансирање превоза ђака, издатака за произведену сталну имовину, издатака за отплату зајма примљеног од лизинг друштва и др.

Препорука број 7

Почетком 2018. године донесена је Методологија управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима Општине (у даљем тексту: Методологија). Методологија је усклађена са Методологијом управљања грантова за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске, коју је донијело Министарство финансија. Према Методологији додјелу средстава и надзор над додијељеним средствима врши комисија. Корисник средстава обавезан је даваоцу средстава поднијети извјештај о утрошку средстава, а Одјељење за привреду, Скупштини Општине достављати извјештаје о додјељеним грантовима (прије рока за подношење годишњих финансијских извјештаја).

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.