



**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  
Čajniče za 2015. godinu**

**Broj: IP017-18**

**Banja Luka, 30.07.2018. godine**



## **SADRŽAJ**

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



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### **Predmet**

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Čajniče za period 01.01-31.12.2015. godine (broj: RV051-16) 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 Čajniče 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 Čajniče 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, 30.07.2018. godine

## **II      **IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE ČAJNIČE 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 Čajniče za 2015. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV051-16 od 12.05.2016. 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) poslovne promjene ispravno klasifikuju u skladu sa ekonomskom klasifikacijom prema Pravilniku o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 2) provede sveobuhvatna analiza iskazane nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, ažurira pomoćna knjiga, imovina prizna i vrednuje u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj (članovima 26. do 46.), odnosno zahtjevima MRS JS 17 i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima na način da se:
  - imovina identifikuje i iskaže po svakom pojedinačnom sredstvu, a
  - prilikom nabavke uspostavi analitička knjigovodstvena evidencija sredstava u pripremi (pojedinačno, po svakom sredstvu), koja će služiti kao osnov za njeno priznavanje i dalje vrednovanje.

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

- 3) 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 način pravljenja sredstava,
- 4) definisani kontrolni postupci provode - kako bi se obezbijedilo efikasno poslovanje, zaštita imovine, fer i istinito izvještavanje i usaglašenost rada sa propisima,
- 5) nabavke roba, radova i usluga vrše u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama: priprema tenderske dokumentacije vrši u skladu sa članom 53. navedenog zakona, nakon ocjene ponuda sačini zapisnik o ocjeni ponuda prema članu 65. zakona i Agenciji dostavljaju izvještaji o provedenim postupcima nabavke prema članu 75. Zakona,
- 6) budžet priprema, donosi i izvršava uz dosljednu primjenu ekonomske klasifikacije shodno članu 15. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- 7) interni akti za dodjelu sredstva granta usklade sa Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske, te planiranje, odobravanje, izvještavanje i kontrola sredstava granta vrši u skladu sa tim.

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

## **2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja**

Opštine Čajniče (u daljem tekstu: Opština) je, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, Glavnoj službi za reviziju dostavilo 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

Poslovne promjene, vezane za datu preporuku, su klasifikovane u skladu sa ekonomskom klasifikacijom. Evidentiranje doznaka koje se isplaćuju iz budžeta, izdataka za nefinansijsku imovinu, obaveza za grantove, otplata dugova, rashoda po osnovu kamata i dr. u 2016. i 2017. godini izvršeno je u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17).

#### Preporuka broj 2

Izvršena je analiza nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, te je u skladu sa tim: uglavnom ažurirana pomoćna knjiga, uspostavljena analitička knjigovodstvena evidencija sredstava u pripremi (pojedinačno, po svakom sredstvu). Na dan 31.12.2017. godine zgrade i objekti su priznati i vrednovani u skladu sa članom 26. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17), osim za puteve, jer Opština nema potpuni uvid u vlasništvo zemljišta na kojima su izgrađeni putevi. Za puteve za koje je izvršeno izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima od strane Republičke uprave za geodetske-pravne poslove Banja Luka, područna jedinica Čajniče, imenovana je komisija koja je izvršila identifikaciju puteva i utvrdila osnovne karakteristike puteva (dužina, širina, sastav i sl.), odnosno urađen je registar puteva. Preduzete su aktivnosti na utvrđivanju vrijednosti puteva u skladu sa katastarskom česticom i vrstom materijala od kojeg je urađen put. Zbog navedenog smatramo da je preporuka provedena.

#### Preporuka broj 3

U Opštini je 12.03.2018. godine donesen novi Pravilnik o troškovima reprezentacije kojim su definisana konkretna i jasna pravila korišćenja sredstava za reprezentaciju po određenoj namjeni (ugostiteljske usluge, pokloni, obilježavanja značajnih datuma, praznika i sl.) i način pravdanja sredstava. Prema navedenom pravilniku načelnik Opštine utvrđuje ograničenja o visini troškova reprezentacije i vrši nadzor u primjeni navedenih ograničenja. U prilogu računa za reprezentaciju nalaze se izvještaji o utrošku sredstava ovjereni od strane načelnika.

#### Preporuka broj 4

Tokom 2018. godine komisija za interni kontrolu provela je niz kontrolnih postupaka i sačinila izvještaje o obavljenim kontrolama: javnih nabavki, neporeskih prihoda, ljudskih resursa, pripreme i donošenja budžeta, promjena na neto imovini. Navedenim kontrolama

identifikovani su propusti, te su načelniku Opštine date preporuke po osnovu kojih su preduzete aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti.

Preporuka broj 5

Za 2017. godinu donesen je Plan nabavki roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.455.000 KM. Realizacija plana nabavki roba, radova i usluga vršena je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u smislu da je: tenderska dokumentacija pripremljena u skladu sa članom 53. navedenog zakona, nakon ocjene ponuda sačinjen je zapisnik o ocjeni ponuda prema članu 65. zakona i Agenciji su dostavljeni izvještaji o provedenim postupcima nabavke prema članu 75. zakona. Zbog ranijih propusta u provođenju postupaka javnih nabavki načelnik Opštine je imenovao novu komisiju za provođenje postupaka javnih nabavki.

Preporuka broj 6

Priprema budžeta za 2016. i 2017. godinu vršena je u skladu sa odredbama člana 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12 i 52/14). Vezano za datu preporuku planiranje budžetskih pozicija u skladu sa ekonomskom klasifikacijom pored ostalih vršeno je i za: sufinansiranje prevoza đaka, izdataka za proizvedenu stalnu imovinu, izdataka za otplatu zajma primljenog od lizing društva i dr.

Preporuka broj 7

Početakom 2018. godine donesena je Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima Opštine (u daljem tekstu: Metodologija). Metodologija je usklađena sa Metodologijom upravljanja grantova za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske, koju je donijelo Ministarstvo finansija. Prema Metodologiji dodjelu sredstva i nadzor nad dodijeljenim sredstvima vrši komisija. Korisnik sredstava obavezan je davaocu sredstava podnijeti izvještaj o utrošku sredstava, a Odjeljenje za privredu, Skupštini Opštine dostavljati izvještaje o dodjeljenim grantovima (prije roka za podnošenje godišnjih finansijskih izvještaja).

### **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.