



**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 консолидованог финансијског извјештаја
општине Милићи за 2014. годину**

Број: ИП019-17

Бања Лука, 06.12.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНОГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ МИЛИЋИ ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	5
	3. Закључак.....	7

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованог финансијског извјештаја општине Милићи за период 01.01-31.12.2014. година (број: РВ035-15) и доказне 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 Милићи је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о provedеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу provedених испитивања документације која поткрепљује 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 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 2014. 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.

Основ за закључак са резервом

Као што смо навели под тачком 2.2. извјештаја:

Од укупно 10 препорука које су дате у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја општине Милићи за 2014. годину, Општина је дјелимично провела једну препоруку (под редним бројем 2), која је дата за финансијске извјештаје и дјелимично провела три препоруке (под редним бројевима 4, 5 и 6) које су дате за усклађеност пословања.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја општине Милићи за 2014. годину и документације која поткрепљује проведеноност препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на увјерење да препоруке нису проведене.

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 06.12.2017. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНОГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ МИЛИЋИ ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је ревизију консолидованог финансијског извјештаја општине Милићи (у даљем тексту: Општина) за 2014. годину и у ревизијском извјештају број: РВ035-15 од 17.04.2015. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије начелнику Општине дате су сљедеће препоруке за финансијске извјештаје, у смислу да се:

1. консолидовани финансијски извјештаји састављају у складу са чланом 60. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
2. признавање расхода врши у складу са чланом 84. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
3. судски спорови континуирано прате, анализирају и према процјени губитка по том основу (приликом припреме и доношења буџета) врши резервисање буџетских средстава за обавезе.

Приликом наведене ревизије начелнику Општине дате су сљедеће препоруке за усклађеност пословања, у смислу да се:

1. успостави систем интерних контрола у складу са општеприхваћеним стандардима и смјерницама интерне контроле (члан 60. Закона о буџетском систему Републике Српске) којим ће се обезбиједити законито, ефикасно, ефективно, одговорно и транспарентно трошење јавних средстава;
2. изврше одговарајуће анализе у вези са утврђеним неправилностима код спровођења јавних набавки и успоставе адекватни контролни поступци који ће осигурати досљедну примјену Закона о јавним набавкама и Закона о облигационим односима;
3. буџет припрема и доноси у складу са одредбама Законом о буџетском систему Републике Српске и Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
4. средства од концесионих накнада и накнада за коришћење шума и шумског земљишта користе у складу са чланом 32. став (4) Закона о концесијама и чланом 89. став (4) Закона о шумама;
5. услуге заједничке комуналне потрошње повјере извршиоцу у складу са чланом 10. или 11. Закона о комуналним дјелатностима и да комунална полиција обавља послове у складу са чланом 9. Закона о комуналној полицији;
6. дефинишу правила и критеријуми за одобравање средстава субвенција; додјела средстава гранта врши према програмима, правилима и критеријумима и осигура једнакост и транспарентност за све кориснике буџетских средстава.

Директору Јавне установе за предшколско васпитање „Полетарац“ Милићи је препоручено да се:

1. Одлука о платама запослених усклади са чланом 15. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

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

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општина је доставила Главној служби за ревизију Акциони план за имплементацију препорука и отклањање недостатака по ревизорском извјештају о ревизији Консолидованог финансијског извјештаја општине Милићи за период 01.01-31.12.2014. година, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, као што је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14).

Извјештај о спровођењу препорука датих у ревизијском извјештају РВ035-15 је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 04.03.2016. г.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера и датих образложења одговорних особа за провођење препорука, стекли смо увјерење да је Општина провела двије препоруке које су дате под редним бројевима 1 и 3 за финансијске извјештаје и три препоруке под редним бројевима 1, 2 и 3 за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја. Препорука број 1 на усклађеност пословања која је дата директору Јавне установе за предшколско васпитање „Полетарац“ Милићи је проведена.

Проведене препоруке везане за финансијске извјештаје:

Препорука број 1

Консолидовани финансијски извјештаји Општине за период 01.01-31.12.2015. године су сачињени у складу са чланом 60. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број: 16/11 и 126/11). У извјештају је садржан и финансијски извјештај Јавне установе „Спортски центар Милићи“, који није био обухваћен у оквиру консолидованог финансијског извјештаја Општине за 2014. годину.

Препорука број 3

У Општини се у току 2015. године судски спорови прате и анализирају, врши процјена исхода истих, по потреби врши резервисање средстава у проценту од 10% процијењене вриједности спорова, као и објелодањивање информација везано за судске спорове у Напоменама уз финансијске извјештаје.

Проведене препоруке везане за усклађеност пословања:

Препорука број 1

Недостаци који су идентификовани у претходном ревизорском извјештају, а који су се односили на недостатке у функционисању система интерних контрола су отклоњени.

4 *Извјештај о статусу датих препорука приликом ревизије консолидованог финансијског извјештаја општине Милићи за 2014. годину*

Препорука број 2

У Општини је донесен План јавних набавки за 2015. годину, по основу кога је вршена реализација набавки. Код узоркованих поступака јавних набавки није било неправилности које су дефинисане претходним ревизорским извјештајем и успостављени су адекватни контролни поступци који су осигурали досљедну примјену Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14).

Препорука број 3

Општина је Буџет, односно Ребаланс буџета за 2015. годину припремила и донијела у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), и Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10), чиме је ова препорука проведена.

Проведена препорука везано за усклађеност пословања која је дата директору ЈУ за предшколско васпитање „Полетарац“ Милићи:

Препорука број 1

Директор Јавне установе за предшколско васпитање „Полетарац“ Милићи је 23.06.2015. године донио Одлуку о платама запослених радника којом су утврђене плате радника Установе за предшколско васпитање и која је усклађена са чланом 15. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 59/14).

2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Општине за 2014. годину, дјелимично су проведене четири препоруке и то једна препорука везана за финансијске извјештаје (под редним бројем 2) и три препоруке везане за усклађеност пословања (под редним бројевима 4, 5 и 6).

Дјелимично проведена препорука везано за финансијске извјештаје:

Препорука број 2

Признавање расхода у току 2015. године је вршено у складу са чланом 84. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, изузев што у току 2016. године нису исказани издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијег периода (исказани су само издаци за обавезе које су у току 2014. године били евидентирани на позицији обрачунских расхода), што није у складу са чланом 87. ставови (2) и (4) наведеног Правилника.

Дјелимично проведене препоруке везано за усклађеност пословања:

Препорука број 4

Општина је у току 2015. године користила средства од накнада за експлоатацију минералних сировина у складу са чланом 32. став (4) Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, број 59/13), уз одређена одступања од планираних намјена према Програму коришћења средстава од накнада за експлоатацију минералних сировина за 2015. годину.

Средства од надокнада за шуме нису у потпуности кориштена у складу са чланом 89. став (4) Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“, број: 75/08 и 60/13), јер се коришћење средстава за смјештај лица у установама социјалног карактера, као и за плаћање корисницима Центра за социјални рад, не могу сматрати коришћењем средстава у складу прописаним намјенама.

Препорука број 5

Општина је измјеном и допуном акта о оснивању Јавног комуналног предузећа АД „Комунално“ Милићи повјерила обављање комуналне дјелатности наведеном комуналном предузећу у складу са чланом 10. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11), а комунална полиција обавља и послове контроле извршености услуга комуналне потрошње, што није у складу са чланом 9. Закона о комуналној полицији („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13).

Препорука број 6

У складу са препоруком за додјелу субвенција и грантова, Општина је расподјелу средстава за субвенције вршила према јасно дефинисаним критеријумима који су дефинисани Програмом коришћења средстава за унапређење пољопривредне производње за 2015. годину и Правилником о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде у општини Милићи од 05.10.2015. године.

Додјела средстава за спорт је извршена у складу са чланом 20. Закона о спорту („Службени гласник Републике Српске“, број: 4/02, 66/03, 73/08 и 102/08). Дио неправилности који је се односио на дату препоруку није отклоњен, а односи се на то да је додјела средстава за грантове вршена на основу достављених појединачних захтјева, рјешењем начелника Општине, а не на основу расподјеле средстава коју утврђује комисија у складу са чланом 9. Правилника о критеријумима, условима и поступку расподјеле средстава удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и невладином сектору. Корисници средстава грана нису достављани извјештаје о утрошку додијелених средстава.

Израда Стратегије развоја спорта је у току, док надлежни општински орган није утврдио критеријуме и донио годишњи план расподјеле средстава за спорт у року 60 дана од дана усвајања буџета Општине, што није у складу са чланом 16. Закона о спорту.

3. Закључак

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је општина Милићи од укупно три препоруке дате за финансијске извјештаје провела двије препоруке, док је једна препорука дјелимично проведена. Од седам препорука датих за усклађеност пословања проведено су три препоруке, док су три препоруке дјелимично проведене. Препорука на усклађеност пословања која је дата директору Јавне установе за предшколско васпитање „Полетарац“ Милићи је проведена.

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Љиљана Топић, с.р.

Душка Поповић, с.р.