



**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 Пелагићево за 2015. годину**

Број: ИП019-18

Бања Лука, 04.07.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ПЕЛАГИЋЕВО ЗА 2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ).....	3
	1. Увод.....	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	4
	2.3. Нереализоване препоруке.....	5
	3. Закључак.....	7

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Пелагићево за период 01.01-31.12.2015. године (број: РВ042-16) 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 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 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 подразумева 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.

Основ за негативан закључак

Као што смо навели под тачкама 2.2 и 2.3 извјештаја:

Од укупно 10 датих препорука дјелимично су provedене двије препоруке, док седам препорука није provedено.

Препоруке везане за правилно класификовање пословних промјена, признавање расхода на обрачунској основи, анализу и процјену исхода судских спорова, састављање Напомена уз финансијске извјештаје, доношење одговарајућих стратегија, одлука, планова и програма у надлежности Скупштине општине, успостављање ефикаснијег система интерних контрола и стварање обавеза до износа одобреног буџетом нису provedене.

Негативан закључак

На основу извршене провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације о провођењу препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Пелагићево за 2015. годину, због значаја наведеног у пасусу, Основ за негативан закључак, нисмо стекли увјерење да су дате препоруке проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 04.07.2018. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ПЕЛАГИЋЕВО 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 Пелагићево за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ042-16 од 12.07.2016. 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) пословне промјене правилно класификују према Правилнику о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 2) буџетски расходи признају на обрачунској основи у периоду у коме је обавеза за плаћање и настала, како је дефинисано чланом 87. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 3) проведе свеобухватна анализа стања нефинансијске имовине у сталним средствима, успостави помоћна књига те имовине, имовина призна и вреднује у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, захтјевима МРС ЈС 17 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима тако да се:
 - имовина идентификује и искаже по сваком појединачном средству,
 - амортизација обрачунава на набавну вриједност и
 - изврши анализа завршености нефинансијске имовине у припреми и средства која су завршена и која су већ у употреби, пренесу на позицију нефинансијске имовине у употреби, као и да се њихов даљи рачуноводствени третман усклади са тим;
- 4) судски спорови прате, анализирају и врши процјена исхода истих;
- 5) Напомене уз финансијске извјештаје састављају у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Скупштини општине је препоручено да:

- 6) у складу са својим надлежностима донесе одговарајуће стратегије, одлуке, планове и програме.

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

- 1) код спровођења пописа обезбиједи досљедна примјена Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, како на нивоу општинске управе, тако и код нижих буџетских корисника;
- 2) успостави ефикаснији систем интерних контрола којим ће се обезбиједити законито, ефикасно и транспарентно трошење јавних средстава;

- 3) буџет припрема и доноси у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске;
- 4) стварају обавезе и користе средства у складу са расположивим средствима, како је дефинисано чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

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

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општина Пелагићево (у даљем тексту: Општина) је 20.03.2017. године доставила Главној служби за ревизију План мјера за отклањање неправилности утврђених у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Пелагићево за период 01.01-31.12.2015. године, што није у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

Извјештај о реализацији План мјера за отклањање неправилности утврђених у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Пелагићево за 2015. годину је сачињен и 20.06.2018. године достављен Главној служби за ревизију.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука стекли смо увјерење да је Општина провела једну препоруку за усклађеност пословања која је дата под редним бројем 1. предметног ревизијског извјештаја.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 1.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године, како на нивоу општинске управе, тако и код нижих буџетских корисника, 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). Пописне листе садрже све потребне податке, сачињене су одвојене пописне листе за сваку категорију имовине (члан 17. тачка 4. Правилника), нижи буџетски корисници су обавили попис и доставили пописне листе, а извјештаји о попису Централне пописне комисије и појединачних пописних комисија су највећим дијелом састављени у складу са чланом 20. поменутог Правилника.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука стекли смо увјерење да је Општина дјелимично провела двије препоруке и то једну препоруку за финансијске извјештаје која је дата под редним бројем 3. предметног ревизијског извјештаја и једну препоруку за усклађеност пословања која је дата под редним бројем 3. предметног ревизијског извјештаја.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 3.

Општина није извршила свеобухватну анализу стања нефинансијске имовине у сталним средствима и није успоставила помоћне књиге које треба да пруже информације по сваком појединачном средству (година набавке, вијек трајања, амортизациона стопа која се примјењује, набавна вриједност, исправка вриједности,

4 *Извјештај о статусу датих препорука приликом ревизије консолидованих финансијских извјештаја Општине Пелагићево за 2015. годину*

садашња вриједност и друго). Процјена нефинансијске имовине у сталним средствима, која је извршена у претходном периоду, није у потпуности правилно евидентирана у дијелу који се односи на земљиште (147.382 КМ), а у вези са третманом дугорочно разграничених прихода Општина није поступила у складу са Инструкцијом Министарства финансија о књиговодственом евидентирању корекција по почетном стању на дан 1.1.2017. године.

Општина је извршила пренос средства у припреми, која су завршена и која су већ у употреби, на позицију нефинансијске имовине у употреби, а увидом у пописне листе утврђено је да се амортизација у 2017. години обрачунава на набавну вриједност.

Због претходно наведеног и чињенице да нису објелодањене све информације у складу са захтјевима МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (образложење у препоруци за финансијске извјештаје под редним бројем 5), нисмо се могли увјерити да се нефинансијска имовина у потпуности признаје и вреднује у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 3.

Код припреме и доношења буџета Општине за 2017. годину, буџетски календар прописан чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12 и 52/14) је поштован осим у дијелу који се односи на рок за достављање приједлога буџета Министарству финансија ради добијања препорука и сагласности (1 и 20. новембар) и рок за усвајање буџета од стране Скупштине општине (15. децембар). Општина је доставила приједлог буџета Министарству финансија ради добијања препорука и сагласности 28.11.2016. године, односно 22.12.2016. године, а Скупштина општине Пелагићево је 29.12.2016. године усвојила буџет за 2017. годину.

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука стекли смо увјерење да Општина није провела седам препорука и то пет препорука за финансијске извјештаје датих под редним бројевима 1, 2, 4, 5 и 6 предметног ревизијског извјештаја и двије препоруке за усклађеност пословања дате под редним бројевима 2 и 4 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 1.

Као и претходних година, у оквиру расхода по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга класификовани и евидентирани су расходи по основу утрошка горива (40.810 КМ) и расходи за услуге одржавања јавних површина (1.680 КМ), што није 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). Такође, расходи за услуге мртвозорства планирани су и евидентирани на позицији гранта умјесто на позицији осталих непоменутих расхода.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 2.

У пословним књигама у 2017. години нису евидентирани расходи за лична примања који се односе на плате ЈУ Туристичка организација „Пелагићево“ за децембар 2017. године у износу од 3.013 КМ, а који су евидентирани у 2018. години. Нису обрачунати порези и доприноси на накнаде одборницима у 2017. години па су ови расходи исказани мање у износу од 34.762 КМ. Такође, нису обрачунате и

евидентирани дознаке за сталне новчане помоћи и додатак за његу и помоћ другог лица за септембар, октобар, новембар и децембар 2017. године у износу од 61.740 КМ, а евидентирани су дознаке за сталне новчане помоћи и додатак за његу и помоћ другог лица за посљедња три мјесеца 2016. године у износу од 43.862 КМ, а што није у складу са чланом 87. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, односно чланом 90. новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17).

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 4.

Није вршено праћење, анализа и процјена извјесности у вези са роковима и исходом спорова те процјеном њиховог финансијског учинка и могућности надокнаде нити је у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2017. годину извршено објелодањивање у складу са захтјевима МРС ЈС 19-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (*параграф 100*). По захтјеву ревизије сачињена је (25.6.2018. године) и достављена информација о судским споровима са висином спора без процјене извјесности у вези са исходом.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 5.

Напомене уз финансијске извјештаје за 2017. годину не пружају довољно информација које би помогле бољем разумијевању рачуноводствених информација презентованих у финансијским извјештајима јер нису објелодањене све информације о појединачним ставкама презентованих у извјештајима у складу са захтјевима МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (*параграфима од 88 до 94*) којима се налаже да се за сваку класу некретнина и опреме признатих у финансијским извјештајима објелодањују: основе за мјерење, бруто књиговодствена вриједност, користан вијек употребе или стопе амортизације, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода које показује сва повећања и смањења, промјену рачуноводствене процјене, информације о ревалоризованој вриједности и др. Такође, нису извршена објелодањивања у складу са МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, која се односе на информације о потенцијалним обавезама и потенцијалној имовини (информације о судским споровима који су у току, процјени извјесности у вези са роком и исходом спора, процјени њиховог финансијског учинка и могућности надокнаде).

Препорука Скупштини општине за финансијске извјештаје под редним бројем 6.

Скупштина општине Пелагићево није у складу са својим надлежностима донијела: стратегију развоја локалних путева и улица у насељу (члан 13. став 4.), одлуку о разврставању локалних путева и улица у насељу (члан 10. став 4.) и посебан акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима (члан 16. став 6.) како је дефинисано Законом о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13); одлуку о комуналним дјелатностима како је дефинисано чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11), којом би се прописала обавеза плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње; одлуку о уређењу простора и грађевинском земљишту како је дефинисано чланом 191. Закона о уређењу простора и грађењу („Службени гласник Републике Српске“, број 40/13). Скупштина општине је донијела план коришћења прикупљених средстава по основу концесионе накнаде за 2017. годину.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 2.

Општина није успоставила ефикаснији систем интерних контрола јер Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима (из 2008. године) није ажуриран, и није поступила у складу са чланом 59. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) тј. није ускладила своје пословање са одредбама поменутог закона.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 4.

Општина је у 2017. години стварала обавезе изнад буџетом одобреног износа и расходе по том основу није исказала у извршењу буџета (као што је наведено код образложења у препоруци за финансијске извјештаје под редним бројем 2.), што није у складу са одредбама члана 40. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

3. Закључак

Општина није у року од 60 дана од датума достављања извјештаја доставила Главној служби за ревизију План мјера за отклањање неправилности утврђених у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Пелагићево за период 01.01-31.12.2015. године, како је прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу прегледане и анализиране књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, утврђено је да је Општина Пелагићево од укупно 10 датих препорука провела једну препоруку, двије препоруке је дјелимично провела и седам препорука није провела.

Ревизијски тим

Драган Милошевић, с.р.

Сњежана Саватић Бањац, с.р.