



**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
Pelagićevo za 2015. godinu**

Broj: IP019-18

Banja Luka, 04.07.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE PELAGIĆEVO ZA 2015. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	4
	2.3. Nerealizovane preporuke	5
	3. Zaključak.....	6

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Pelagićevo za period 01.01-31.12.2015. godine (broj: RV042-16) 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 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.

Osnov za negativan zaključak

Kao što smo naveli pod tačkama 2.2 i 2.3 izvještaja:

Od ukupno 10 datih preporuka djelimično su provedene dvije preporuke, dok sedam preporuka nije provedeno.

Preporuke vezane za pravilno klasifikovanje poslovnih promjena, priznavanje rashoda na obračunskoj osnovi, analizu i procjenu ishoda sudskih sporova, sastavljanje Napomena uz finansijske izvještaje, donošenje odgovarajućih strategija, odluka, planova i programa u nadležnosti Skupštine opštine, uspostavljanje efikasnijeg sistema internih kontrola i stvaranje obaveza do iznosa odobrenog budžetom nisu provedene.

Negativan zaključak

Na osnovu izvršene provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije o provođenju preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Pelagićevo za 2015. godinu, zbog značaja navedenog u pasusu, Osnov za negativan zaključak, nismo stekli uvjerenje da su date preporuke provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 04.07.2018. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE PELAGIĆEVO 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 Pelagićevo za 2015. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV042-16 od 12.07.2016. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije načelniku Opštine date su sljedeće preporuke za finansijske izvještaje, u smislu da se:

- 1) poslovne promjene pravilno klasifikuju prema Pravilniku o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 2) budžetski rashodi priznaju na obračunskoj osnovi u periodu u kome je obaveza za plaćanje i nastala, kako je definisano članom 87. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 3) provede sveobuhvatna analiza stanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, uspostavi pomoćna knjiga te imovine, imovina prizna i vrednuje u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, zahtjevima MRS JS 17 i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima tako da se:
 - imovina identifikuje i iskaže po svakom pojedinačnom sredstvu,
 - amortizacija obračunava na nabavnu vrijednost i
 - izvrši analiza završenosti nefinansijske imovine u pripremi i sredstva koja su završena i koja su već u upotrebi, prenesu na poziciju nefinansijske imovine u upotrebi, kao i da se njihov dalji računovodstveni tretman uskladi sa tim;
- 4) sudski sporovi prate, analiziraju i vrši procjena ishoda istih;
- 5) Napomene uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Skupštini opštine je preporučeno da:

- 6) u skladu sa svojim nadležnostima donese odgovarajuće strategije, odluke, planove i programe.

Prilikom navedene revizije načelniku Opštine date su sljedeće preporuke za usklađenost poslovanja, u smislu da se:

- 1) kod sprovođenja popisa obezbijedi dosljedna primjena Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, kako na nivou opštinske uprave, tako i kod nižih budžetskih korisnika;
- 2) uspostavi efikasniji sistem internih kontrola kojim će se obezbijediti zakonito, efikasno i transparentno trošenje javnih sredstava;
- 3) budžet priprema i donosi u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske;

- 4) stvaraju obaveze i koriste sredstva u skladu sa raspoloživim sredstvima, kako je definisano članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

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

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Opština Pelagićevo (u daljem tekstu: Opština) je 20.03.2017. godine dostavila Glavnoj službi za reviziju Plan mjera za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Pelagićevo za period 01.01-31.12.2015. godine, što nije u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Izvještaj o realizaciji Plan mjera za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Pelagićevo za 2015. godinu je sačinjen i 20.06.2018. godine dostavljen Glavnoj službi za reviziju.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Opština provela jednu preporuku za usklađenost poslovanja koja je data pod rednim brojem 1. predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 1.

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine, kako na nivou opštinske uprave, tako i kod nižih budžetskih korisnika, 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). Popisne liste sadrže sve potrebne podatke, sačinjene su odvojene popisne liste za svaku kategoriju imovine (član 17. tačka 4. Pravilnika), niži budžetski korisnici su obavili popis i dostavili popisne liste, a izvještaji o popisu Centralne popisne komisije i pojedinačnih popisnih komisija su najvećim dijelom sastavljeni u skladu sa članom 20. pomenutog Pravilnika.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Opština djelimično provela dvije preporuke i to jednu preporuku za finansijske izvještaje koja je data pod rednim brojem 3. predmetnog revizijskog izvještaja i jednu preporuku za usklađenost poslovanja koja je data pod rednim brojem 3. predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 3.

Opština nije izvršila sveobuhvatnu analizu stanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i nije uspostavila pomoćne knjige koje treba da pruže informacije po svakom pojedinačnom sredstvu (godina nabavke, vijek trajanja, amortizaciona stopa koja se primjenjuje, nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti, sadašnja vrijednost i drugo). Procjena nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, koja je izvršena u prethodnom periodu, nije u potpunosti pravilno evidentirana u dijelu koji se odnosi na zemljište (147.382 KM), a u vezi sa tretmanom dugoročno razgraničenih prihoda Opština nije postupila u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija o knjigovodstvenom evidentiranju korekcija po početnom stanju na dan 1.1.2017. godine.

Opština je izvršila prenos sredstva u pripremi, koja su završena i koja su već u upotrebi, na poziciju nefinansijske imovine u upotrebi, a uvidom u popisne liste utvrđeno je da se amortizacija u 2017. godini obračunava na nabavnu vrijednost.

Zbog prethodno navedenog i činjenice da nisu objelodanjene sve informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (obrazloženje u preporuci za finansijske izvještaje pod rednim brojem 5), nismo se mogli uvjeriti da se nefinansijska imovina u potpunosti priznaje i vrednuje u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 3.

Kod pripreme i donošenja budžeta Opštine za 2017. godinu, budžetski kalendar propisan članom 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12 i 52/14) je poštovan osim u dijelu koji se odnosi na rok za dostavljanje prijedloga budžeta Ministarstvu finansija radi dobijanja preporuka i saglasnosti (1 i 20. novembar) i rok za usvajanje budžeta od strane Skupštine opštine (15. decembar). Opština je dostavila prijedlog budžeta Ministarstvu finansija radi dobijanja preporuka i saglasnosti 28.11.2016. godine, odnosno 22.12.2016. godine, a Skupština opštine Pelagićevo je 29.12.2016. godine usvojila budžet za 2017. godinu.

2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da Opština nije provela sedam preporuka i to pet preporuka za finansijske izvještaje datih pod rednim brojevima 1, 2, 4, 5 i 6 predmetnog revizijskog izvještaja i dvije preporuke za usklađenost poslovanja date pod rednim brojevima 2 i 4 predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1.

Kao i prethodnih godina, u okviru rashoda po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga klasifikovani i evidentirani su rashodi po osnovu utroška goriva (40.810 KM) i rashodi za usluge održavanja javnih površina (1.680 KM), što nije 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). Takođe, rashodi za usluge mrtvozorstva planirani su i evidentirani na poziciji granta umjesto na poziciji ostalih nepomenutih rashoda.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 2.

U poslovnim knjigama u 2017. godini nisu evidentirani rashodi za lična primanja koji se odnose na plate JU Turistička organizacija „Pelagićevo“ za decembar 2017. godine u iznosu od 3.013 KM, a koji su evidentirani u 2018. godini. Nisu obračunati porezi i doprinosi na naknade odbornicima u 2017. godini pa su ovi rashodi iskazani manje u iznosu od 34.762 KM. Takođe, nisu obračunate i evidentirane doznake za stalne novčane pomoći i dodatak za njegu i pomoć drugog lica za septembar, oktobar, novembar i decembar 2017. godine u iznosu od 61.740 KM, a evidentirane su doznake za stalne novčane pomoći i dodatak za njegu i pomoć drugog lica za posljednja tri mjeseca 2016. godine u iznosu od 43.862 KM, a što nije u skladu sa članom 87. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, odnosno članom 90. novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17).

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 4.

Nije vršeno praćenje, analiza i procjena izvjesnosti u vezi sa rokovima i ishodom sporova te procjenom njihovog finansijskog učinka i mogućnosti nadoknade niti je u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2017. godinu izvršeno objelodanjivanje u skladu sa zahtjevima

MRS JS 19-Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (*paragraf 100*). Po zahtjevu revizije sačinjena je (25.6.2018. godine) i dostavljena informacija o sudskim sporovima sa visinom spora bez procjene izvjesnosti u vezi sa ishodom.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 5.

Napomene uz finansijske izvještaje za 2017. godinu ne pružaju dovoljno informacija koje bi pomogle boljem razumijevanju računovodstvenih informacija prezentovanih u finansijskim izvještajima jer nisu objelodanjene sve informacije o pojedinačnim stavkama prezentovanih u izvještajima u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (*paragrafima od 88 do 94*) kojima se nalaže da se za svaku klasu nekretnina i opreme priznatih u finansijskim izvještajima objelodanjuju: osnove za mjerenje, bruto knjigovodstvena vrijednost, koristan vijek upotrebe ili stope amortizacije, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda koje pokazuje sva povećanja i smanjenja, promjenu računovodstvene procjene, informacije o revalorizovanoj vrijednosti i dr. Takođe, nisu izvršena objelodanjivanja u skladu sa MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, koja se odnose na informacije o potencijalnim obavezama i potencijalnoj imovini (informacije o sudskim sporovima koji su u toku, procjeni izvjesnosti u vezi sa rokom i ishodom spora, procjeni njihovog finansijskog učinka i mogućnosti nadoknade).

Preporuka Skupštini opštine za finansijske izvještaje pod rednim brojem 6.

Skupština opštine Pelagićevo nije u skladu sa svojim nadležnostima donijela: strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju (član 13. stav 4.), odluku o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju (član 10. stav 4.) i poseban akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima (član 16. stav 6.) kako je definisano Zakonom o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13); odluku o komunalnim djelatnostima kako je definisano članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11), kojom bi se propisala obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje; odluku o uređenju prostora i građevinskom zemljištu kako je definisano članom 191. Zakona o uređenju prostora i građenju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/13). Skupština opštine je donijela plan korišćenja prikupljenih sredstava po osnovu koncesione naknade za 2017. godinu.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 2.

Opština nije uspostavila efikasniji sistem internih kontrola jer Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima (iz 2008. godine) nije ažuriran, i nije postupila u skladu sa članom 59. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) tj. nije uskladila svoje poslovanje sa odredbama pomenutog zakona.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 4.

Opština je u 2017. godini stvarala obaveze iznad budžetom odobrenog iznosa i rashode po tom osnovu nije iskazala u izvršenju budžeta (kao što je navedeno kod obrazloženja u preporuci za finansijske izvještaje pod rednim brojem 2.), što nije u skladu sa odredbama člana 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

3. Zaključak

Opština nije u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja dostavila Glavnoj službi za reviziju Plan mjera za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Pelagićevo za period 01.01-31.12.2015.

godine, kako je propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu pregledane i analizirane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, utvrđeno je da je Opština Pelagićevo od ukupno 10 datih preporuka provela jednu preporuku, dvije preporuke je djelimično provela i sedam preporuka nije provela.

Revizijski tim

Dragan Milošević, s.r.

Snježana Savatić Banjac, s.r.