



**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 Шековићи за 2014. годину**

Број: ИП021-17

Бања Лука, 13.12.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНОГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ШЕКОВИЋИ 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
	2.3. Нереализоване препоруке.....	7
	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 Шековићи за период 01.01-31.12.2014. година (број: РВ043-15) 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 Шековићи 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 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 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 тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:

Од укупно 12 препорука које су дате у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја општине Шековићи за 2014. годину, Општина је дјелимично провела четири препоруке (под редним бројевима 1, 2, 3 и 8) дате за финансијске извјештаје и дјелимично провела двије препоруке (под редним бројевима 1 и 2), које су дате за усклађеност пословања, док једна препорука која је дата за усклађеност пословања (под редним бројем 3) није provedена.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованог финансијских извјештаја општине Шековићи за 2014. годину и документације која поткрепљује проведеноост 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, 13.12.2017. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНОГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ШЕКОВИЋИ 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 Шековићи (у даљем тексту: Општина) за 2014. годину и у ревизијском извјештају број: РВ043-15 од 14.07.2015. 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. у Правилнику о платама утврде основни коефицијенти за обрачун плата за свако радно мјесто, дефинишу правила за увећање коефицијената по основу сложености послова и услова рада и накнада трошкова и осталих личних примања запослених и обрачун плата усклади са тим;
2. континуирано прати наплата потраживања, сумњива и спорна потраживања, анализирају и покрећу дефинисани поступци наплате истих;
3. изврши одговарајућа анализа у вези са утврђеним неправилностима код исказаних позиција нефинансијске имовине у сталним средствима у употреби, предузму активности на њиховом отклањању и успоставе помоћне књиге нефинансијске имовине у сталним средствима, како у општинској управи, тако и код нижих буџетских корисника;
4. да се судски спорови прате, анализирају и врши процјена истих;

Директорима јавних установа је препоручено да се:

5. донесу правилници о интерним контролама и интерним контролним поступцима;
6. успоставе помоћне евиденције потраживања и да се иста евидентирају у главној књизи;

Директору ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Мајка Јевросима“ је препоручено да се:

7. донесе Правилник о платама и накнадама трошкова запослених и да коефицијенте за обрачун плата усклади са Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске;

Скупштини општине је препоручено да:

8. донесе акте из своје надлежности.

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 и успостави систем интерних контрола којим ће се обезбиједити законито, ефикасно и транспарентно трошење јавних средстава;

2. успостави адекватан интерни контролни систем који ће осигурати досљедну примјену новог Закона о јавним набавкама;
3. буџет припрема и доноси у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске;
4. стварају обавезе и средства користе до висине расположивих средстава, 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 је 23.11.2015. г. доставила Главној служби за ревизију Акциони план отклањања неправилности утврђених у извјештају о ревизији консолидованог финансијског извјештаја општине Шековићи за период 01.01-31.12.2014. године. Акциони план није достављен у законом прописаном року од 60 дана од датума достављања Извјештаја, што није 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 спровођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2014. г. није сачињен и достављен Главној служби за ревизију.

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 пет препорука и то четири које су дате под редним бројевима 4, 5, 6 и 7 за финансијске извјештаје и једну препоруку под редним бројем 4 везану за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

Проведене препоруке везане за финансијске извјештаје:

Препорука број 4

У Општини се у току 2015. године судски спорови прате, анализирају, врши процјена исхода истих као и објелодањивање информација везано за судске спорове у Напоменама уз финансијске извјештаје.

Препорука број 5

Правилници о интерним контролама и интерним контролним поступцима код нижих буџетских корисника су донесени у току 2017. године (ЈУ СШЦ „Петар II Петровић Његош“ и ЈУ предшколског васпитања и образовања „Мајка Јевросима“ Шековићи).

Препорука број 6

Увидом у аналитичке евиденције и поткрепљујућу документацију, утврђено је да су код јавних установа у надлежности Општине успостављене помоћне евиденције потраживања и да се иста евидентирају у Главној књизи Општине.

Препорука број 7

Директор ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Мајка Јевросима“ је у току 2015. године донио Одлуку о прегледу радних мјеста и платних коефицијената запослених у Установи, али платни коефицијенти нису били усклађени са чланом

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

15. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 59/14).

У 2017. години је донесен Правилник о платама и другим накнадама трошкова запослених, у којем су утврђени коефицијенти за обрачун плата који су усклађени са Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 70/16).

Проведене препоруке везане за усклађеност пословања:

Препорука број 4

Недостатак средстава на планираним буџетским позицијама у току 2015. године покривен је прерасподјелом средстава у оквиру истих, као и у оквиру различитих потрошачких јединица. Код извршења буџета Општине за 2015. годину исказан је буџетски суфицит у износу од 142.996 КМ.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Општине за 2014. годину, дјелимично је проведено шест препорука и то четири препоруке везане за финансијске извјештаје (под редним бројевима 1, 2, 3 и 8) и двије препоруке везане за усклађеност пословања (под редним бројевима 1 и 2).

Дјелимично проведена препорука везано за финансијске извјештаје:

Препорука број 1

У току 2016. године донесен је Колективни уговор за запослене у Општинској управи општине Шековићи у којем су утврђени: основни коефицијенти за обрачун плата за свако радно мјесто, накнаде трошкова и осталих личних примања запослених, али правила за увећање коефицијената по основу сложености послова и услова рада нису дефинисана.

Препорука број 2

Општина је у току 2015. године дужницима за ненаплаћене порезе и накнаде достављала опомене пред тужбу, те се у дијелу праћења наплате потраживања ова препорука сматра проведеном. Након ових активности, нису предузимани поступци наплате путем суда, као и путем других поступака наплате током 2016. године, што није у складу са чланом 39. Упутства о обрачуну, наплати и контроли наплате непореских прихода.

Препорука број 3

На дан 31.12.2015. године успостављена је помоћна евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима у Општинској управи и иста је усаглашена са Главном књигом Општине. Помоћне евиденције нефинансијске имовине у сталним средствима код нижих буџетских корисника нису успостављене у складу са чланом 27. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број: 28/13 и 103/15), односно чланом 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15).

Дио опреме у употреби на дан 31.12.2014. године није имао исказану садашњу (нето) вриједност (амортизована опрема), за исту у току 2015. године није вршена накнадна процјена, што није у складу са параграфима 42, 43 и 44 МРС ЈС 17 –

Некретнине постројења и опрема, као и са чланом 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама Општине.

У складу са Законом о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 70/06), и Законом о пољопривредним задругама („Службени гласник Републике Српске“, број: 73/08, 106/09 и 78/11), требала је бити успостављена база података за пренесену имовину, што до дана провођења активности на провјери статуса датих препорука по ревизорском извјештају за 2014. годину није учињено. Наведена имовина која је била предмет преноса на јединицу локалне самоуправе је евидентирана у Главној књизи Општине, као и помоћној евиденцији нефинансијске имовине Општине.

Препорука број 8

Скупштина општине није донијела Стратегију развоја локалних путева и улица у насељу како је то дефинисано чланом 13. тачка 4. Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13), али је дана 27.04.2016. године донијела Одлуку о разврставању, управљању и заштити локалних и некатегорисаних путева на подручју Општине, којом се утврђују локални и некатегорисани путеви на подручју општине, њихово управљање, изградња, реконструкција, заштита, финансирање и надзор, што је у складу са чланом 16. став (6) Закона о јавним путевима.

Скупштина општине је дана 28.01.2016. године у складу са члановима 69. и 83. Закона о уређењу простора и грађењу („Службени гласник Републике Српске“, број: 40/13, 02/15, 106/15 и 03/16), донијела Одлуку о уређењу простора и градског грађевинског земљишта, којом је одређено градско грађевинско земљиште и остало грађевинско земљиште на територији Општине, дефинисани услови и начин располагања градским грађевинским и осталим грађевинским земљиштем, дефинисана накнада за уређење градског грађевинског земљишта и начин плаћања накнаде за уређење овог земљишта и накнаде за земљишну ренту, услови за постављање привремених објеката, површине и висине објеката за које није потребна грађевинска дозвола, начин издавања локацијских услова за сјечу стабала, уређење фасада, постављање самосталних рекламних објеката, као и друга питања од значаја за уређење простора и грађење објеката на територији Општине.

Дјелимично проведена препорука везано за усклађеност пословања:

Препорука број 1

У Општини је на дан 31.12.2015. године извршен попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), док извјештаји о попису нижих буџетских корисника нису састављени у складу са чланом 20. истог Правилника.

Препорука број 2

У Општини је у току 2016. године успостављен адекватан интерни контролни систем код процеса јавних набавки, с тим да је јавна набавка и сукцесивна испорука горива за моторна возила за 2016. годину уговорена на основу проведеног поступка јавне набавке по основу конкурентског захтјева за достављање понуда, односно Оквирног споразума на период од двије године који садржи уговорену максималну вриједност.

Уговор о купопродаји, закључен на основу Оквирног споразума, на годину дана не садржи уговорену вриједност набавке за наведени период.

2.3. Нереализоване препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Општине за 2014. годину, једна препорука везана за усклађеност пословања није проведена (под редним бројем 3).

Нереализоване препоруке везане за усклађеност пословања:

Препорука број 3

Код доношења Буџета општине за 2015. годину није испоштован буџетски календар, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и није донесен План готовинских токова за извршење буџета што није у складу са чланом 13. Закона о трезору.

3. Закључак

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је општина Шековићи од укупно осам препорука датих за финансијске извјештаје провела четири препоруке, док су четири препоруке дјелимично проведене. Од четири препоруке дате за усклађеност пословања проведена је једна препорука, двије препоруке су дјелимично проведене, док једна препорука није проведена.

Ревизијски тим

Раде Кукић с.р.

Љиљана Топић с.р.

Душка Поповић с.р.