



**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 Grada  
Trebinje za 2014. godinu**

**Broj: IP022-17**

**Banja Luka, 12.12.2017. 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 GRADA TREBINJE ZA 2014. GODINU (NALAZI).....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Uvod.....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....</b>	<b>4</b>
	<b>2.1. Provedene preporuke .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Djelimično provedene preporuke.....</b>	<b>4</b>
	<b>2.3. Nerealizovane preporuke .....</b>	<b>6</b>
	<b>3. Zaključak.....</b>	<b>6</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### ***Predmet***

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Trebinje za period 01.01-31.12.2014. godina (broj: RV045-15) i dokazne 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***

Gradonačelnik Grada Trebinja je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih ispitivanja dokumentacije koja potkrepljuje 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 2014. 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 po pod tačkama 2.1, 2.2 i 2.3. izvještaja:*

Od ukupno 12 datih preporuka (devet za finansijske izvještaje i tri za usklađenost poslovanja) Grad Trebinje je proveo tri preporuke i to: dvije preporuke za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima: 2 i 9) i jednu preporuku za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 3); djelimično proveo četiri preporuke i to: tri preporuke za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima: 1, 3 i 7) i jednu preporuku za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 1), dok pet preporuka nije proveo i to: četiri preporuke za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima: 4, 5, 6 i 8) i jednu preporuku za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 2).

**Negativan zaključak**

Na osnovu izvršene provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije o provođenju preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Trebinje za 2014. godinu, zbog značaja navedenog u pasusu, Osnov za negativan zaključak, nismo stekli uvjerenje da su date preporuke provedene.

Banja Luka, 12.12.2017. godine

V.d. glavnog revizora

Jovo Radukić, s.r.

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA GRADA TREBINJE ZA 2014. 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 Grada Trebinje za 2014. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV045 - 15 od 22.05.2015. godine izrazila negativno mišljenje za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su sljedeće preporuke gradonačelniku za finansijske izvještaje, da se:

- 1) uspostavi primjena adekvatnih kontrolnih postupaka kod priznavanja rashoda po osnovu putovanja i smještaja, rashoda za bruto naknade za povremene i privremene poslove, te rashoda reprezentacije;
- 2) definišu procedure i kriterijumi za korišćenje sredstava rezerve za sport;
- 3) izvrši odgovarajuća analiza u vezi sa utvrđenim nepravilnostima iskazanih pozicija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u upotrebi i preuzmu aktivnosti na njihovom otklanjanju;
- 4) izvrši analiza stepena završenosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi, kao i da se njihov dalji računovodstveni tretman uskladi sa tim;
- 5) za sredstva koja su u vlasništvu Grada Trebinje, a kojima Grad ne raspolaže, ne upravlja i od kojih nema ekonomske koristi donesu odgovarajuće odluke;
- 6) sudski sporovi kontinuirano prate, analiziraju i vrši procjena ishoda.

Prilikom navedene revizije date su sljedeće preporuke direktorima javnih ustanova za finansijske izvještaje, da se:

- 7) odgovarajućim internim aktima na adekvatan način definišu obračun i isplata plata i naknada troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih;
- 8) uspostave pomoćne knjige nefinansijske imovine u stalnim sredstvima.

Prilikom navedene revizije date su sljedeće preporuke Skupštini Grada za finansijske izvještaje, da:

- 9) u skladu sa svojim nadležnostima i ovlašćenjima donosi planove i programe korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih posebnim zakonima.

Prilikom navedene revizije date su sljedeće preporuke gradonačelniku za usklađenost poslovanja, 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 Grada, tako i kod nižih budžetskih korisnika i uspostavi sistem internih kontrola kojim će se obezbijediti zakonito, efikasno i transparentno trošenje javnih sredstava;
- 2) izvrše odgovarajuće analize u vezi sa utvrđenim nepravilnostima kod sprovođenja nabavki i uspostavi adekvatan interni kontrolni sistem koji će osigurati dosljednu primjenu novog Zakona o javnim nabavkama;
- 3) budžet priprema i donosi u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske i Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

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

Grad Trebinje (u daljem tekstu: Grad) nije dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Trebinje za period 01.01-31.12.2014. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14).

Izvještaj o sprovođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju RV045-15 je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 26.09.2017. godine, a dopuna navedenog izvještaja je dostavljena 20.11.2017. godine.

Grad nije imao primjedbi na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka prilikom revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja za 2014. godinu.

### **2.1. Provedene preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Grad proveo tri preporuke i to: dvije preporuke za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima: 2 i 9) i jednu preporuku za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 3).

Provedene preporuke vezane za finansijske izvještaje:

#### *Preporuka broj 2*

Preporuka je provedena jer je Grad definisao procedure i kriterijume za korišćenje sredstava rezerve za sport.

#### *Preporuka broj 9*

Preporuka je provedena jer je Skupština Grada donijela planove i programe korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih posebnim zakonima.

Provedena preporuka vezana za usklađenost poslovanja:

#### *Preporuka broj 3*

Preporuka je provedena jer je budžet Grada pripremljen i donesen u skladu sa propisanom ekonomskom klasifikacijom, kako je definisano Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

### **2.2. Djelimično provedene preporuke**

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Grada za 2014. godinu djelimično su provedene četiri preporuke i to: tri preporuke za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima: 1, 3 i 7) i jedna preporuka za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 1).

Djelimično provedene preporuke vezane za finansijske izvještaje:

#### *Preporuka broj 1*

Preporuka koja se odnosila na priznavanje rashoda po osnovu putovanja i smještaja, rashoda za bruto naknade za povremene i privremene poslove, te rashoda reprezentacije je djelimično provedena jer se: za izvršene usluge u formi privremenih i povremenih poslova sačinjavaju izvještaji; rashodi reprezentacije planiraju odvojeno u strukturi ostalih nepomenutih rashoda; za službena putovanja podnose izvještaji i za putovanja u



inostranstvo se donose rješenja (JU Turistička organizacija); rashodi za održavanje kišne kanalizacije i kolektora planiraju kao rashodi zajedničke komunalne potrošnje; rashodi za hitne intervencije na putnoj infrastrukturi planiraju kao rashodi tekućeg održavanja i naknade članovima izborne komisije planiraju kao rashodi za bruto naknade van radnog odnosa.

Preporuka nije provedena jer se pravdanje rashoda službenih putovanja u Gradu ne vrši u skladu sa definisanom procedurom i nisu uspostavljene procedure pravdanja troškova interne reprezentacije i rada internog bifea.

#### Preporuka broj 3

Preporuka koja se odnosila na odgovarajuće analize nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u upotrebi i preduzimanje aktivnosti na njihovom otklanjanju je djelimično provedena jer: je obračun amortizacije za nefinansijsku imovinu vršen na osnovu procijenjenog vijeka korišćenja i izvršena je ispravka greške za manje iskazanu nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (1.270.632 KM).

Preporuka nije provedena, jer: pomoćna knjiga nefinansijske imovine nije usaglašena sa glavnim knjigom; dio iskazane nefinansijske imovine u stalnim sredstvima za čiju nabavku je ulaganje vršio Grad u ranijem periodu (trafo-stanice), a kojom Grad ne raspolaže, ne upravlja i od koje nema ekonomske koristi, nije evidentirana kao kapitalni grant, niti je izvršeno korigovanje vrijednosti nefinansijske imovine i finansijskog rezultata ranijeg perioda za navedeni iznos; za dio opreme i objekata koji su u upotrebi, a nemaju iskazanu sadašnju vrijednost nije izvršena procjena fer vrijednosti i nije formirana baza podataka o imovini koja je predmet prenosa na Grad u skladu sa: Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave, Zakonom o stvarnim pravima i Zakonom o poljoprivrednim zadrugama.

#### Preporuka broj 7

Preporuka koja se odnosila na definisanje obračuna i isplate plata i naknada troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih je djelimično provedena, jer je: Javna ustanova Centar za socijalni rad Trebinje Pravilnikom o platama utvrdila koeficijente za obračun plata pojedinačno za svako radno mjesto i donijela odluku o obračunu plate za vrijeme privremene spriječenosti za rad zbog bolesti.

Preporuka nije provedena jer: je Javna ustanova Agencija za mala i srednja preduzeća donijela Pravilnik o načinu obračuna i isplate plata i drugih primanja, a istim nije utvrdila koeficijente za obračun plata pojedinačno za svako radno mjesto, već je iste utvrdila Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i nije definisala način obračuna plate za vrijeme privremene spriječenosti za rad zbog bolesti

Djelimično provedena preporuka vezana za usklađenost poslovanja:

#### Preporuka broj 1

Preporuka koja se odnosila na sprovođenje popisa u skladu sa važećim pravilnikom i uspostavljanje sistema internih kontrola kojim će se obezbijediti zakonito, efikasno i transparentno trošenje javnih sredstava, djelimično je provedena jer je: Grad raskinuo ugovore o radu na određeno vrijeme sa zaposlenim, čiji prijem nije izvršen u skladu sa članom 119. Zakona o lokalnoj samoupravi i popunjavanje upražnjenih radnih mjesta u Gradu je vršeno putem javnog oglašavanja.

Preporuka nije provedena jer: Skupština Grada nije raspisala javni konkurs za izbor načelnika odjeljenja, a iste je 22.12.2016. godine imenovala kao vršioce dužnosti; sistematizovana radna mjesta u odsjeku za internu reviziju nisu popunjena; Grad i revidirani budžetski korisnici nisu donijeli pravilnike o internim kontrolama i internim

kontrolnim postupcima; nije donesena Strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju; Upravni odbor nije donio odluku o usvajanju izvještaja o popisu (JU za predškolsko obrazovanje i vaspitanje „Naša radost“) i kod svih revidiranih nižih budžetskih korisnika izvještaji komisija za popis ne sadrže neke od elemenata definisanih članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

### **2.3. Nerealizovane preporuke**

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Grada za 2014. godinu nije provedeno pet preporuka i to četiri preporuke za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima: 4, 5, 6 i 8) i jedna preporuka za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 2).

Nerealizovane preporuke vezane za finansijske izvještaje:

#### Preporuka broj 4

Preporuka koja se odnosila na analizu stepena završenosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi, kao i njihov dalji računovodstveni tretman u skladu sa tim, nije realizovana jer: nije izvršena analiza stepena završenosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi, niti je njihov dalji računovodstveni tretman usklađen sa tim. Značajan dio ovih sredstava se koristi, a nisu prenesena na nefinansijsku imovinu u upotrebi. Analitička evidencija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi iz pomoćne knjige nefinansijske imovine nije usaglašena sa stanjem u glavnoj knjizi.

#### Preporuka broj 5

Preporuka koja se odnosila na donošenje odgovarajućih odluka za nefinansijsku imovinu koja je u vlasništvu Grada, a kojom Grad ne raspolaže, ne upravlja i od koje nema ekonomske koristi, nije realizovana, jer nisu donesene odluke.

#### Preporuka broj 6

Preporuka koja se odnosila na analizu i procjenu sudskih sporova nije realizovana, jer nije dokumentovano da je od strane odgovornih lica vršena analiza i procjena ishoda sudskih sporova.

#### Preporuka broj 8

Revidirani budžetski korisnici nisu realizovali preporuku, koja se odnosila na uspostavljanje pomoćnih knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima.

Nerealizovana preporuka vezana za usklađenost poslovanja:

#### Preporuka broj 2

Nije dokumentovano da su izvršene odgovarajuće analize u vezi sa utvrđenim nepravilnostima kod sprovođenja nabavki i da su uspostavljeni adekvatni kontrolni postupci kojim će se osigurati dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama.

## **3. Zaključak**

Grad nije dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Trebinje za period 01.01-31.12.2014. godina u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Grad od ukupno 12 datih preporuka (devet za

finansijske izvještaje i tri za usklađenost poslovanja) proveo tri preporuke i to: dvije preporuke za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima: 2 i 9) i jednu preporuku za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 3); djelimično proveo četiri preporuke i to: tri preporuke za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima: 1, 3 i 7) i jednu preporuku za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 1), dok pet preporuka nije proveo i to: četiri preporuke za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima: 4, 5, 6 i 8) i jednu preporuku za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 2).

Revizijski tim

Stanojka Vučetić, s. r.

Dr Bojan Ćurić, s. r.