



**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
Ljubinje za 2014. godinu**

Broj: IP024-17

Banja Luka, 12.12.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE LJUBINJE ZA 2014. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke	5
	2.3. Nprovedene preporuke	7
	3. Zaključak	8

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Ljubinje za period 01.01-31.12.2014. godina (broj: RV037-15) 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

Načelnik Opštine Ljubinje 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 pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:

Opština Ljubinje je od ukupno 13 preporuka koje su date u Izvještaju o reviziji konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Ljubinje za period 01.01-31.12.2014. godina, djelimično provela sedam preporuka, dvije preporuke za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima 1 i 3) i pet preporuka za usklađenost poslovanja (pod rednim brojevima 1, 2, 3, 8 i 9), dok tri preporuke nisu provedene i to preporuka data za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 4) i dvije preporuke date za usklađenost poslovanja (pod rednim brojevima 6 i 7).

Negativan zaključak

Na osnovu izvršene provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije o provođenju preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih

finansijskih izvještaja Opštine Ljubinje za 2014. godinu, zbog značaja navedenog u pasusu, Osnov za negativan zaključak, nismo stekli uvjerenje da su date preporuke provedene.

V.d. glavnog revizora

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 12.12.2017. godine

II **IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE LJUBINJE 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 Opštine Ljubinje za 2014. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV037-15 od 30.08.2015. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i negativno mišljenje za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za finansijske izvještaje i za usklađenost poslovanja.

Za finansijske izvještaje date su preporuke, 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 Opštine tako i kod budžetskih korisnika;
- 2) prije sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja izvrše usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza (konfirmacija salda) kako je definisano članom 16. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske; konsolidovani finansijski izvještaji potpišu od strane ovlašćenog lica kako je definisano članom 17. stav (10) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i isti dostave Ministarstvu finansija Republike Srpske u skladu sa članom 60. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 3) priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine vrši u skladu sa zahtjevima MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema; imovina namijenjena prodaji klasifikuje i reklasifikuje u skladu sa MSFI 5 i članom 44. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 4) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Za usklađenost poslovanja date su preporuke: načelniku Opštine, direktorima javnih ustanova i Skupštini opštine.

Načelniku Opštine Ljubinje date su preporuke da se:

- 1) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa opšteprihvaćenim standardima i smjernicama interne kontrole (član 60. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske) kojim će se obezbijediti zakonito, efikasno, efektivno, odgovorno i transparentno trošenje javnih sredstava;
- 2) dodjela ugovora o javnim nabavkama roba, usluga i radova vrši uz dosljednu primjenu postupaka definisanih Zakonom o javnim nabavkama;
- 3) kod realizacije ugovorenih odredbi uspostave adekvatni kontrolni postupci, koji će osigurati dosljednu primjenu Zakona o obligacionim odnosima;
- 4) budžet priprema i donosi u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 5) postupak javnog konkursa za prodaju nepokretnosti vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o postupku javnog konkursa za raspolaganje nepokretnostima u svojini Republike Srpske i jedinicama lokalne samouprave;
- 6) zaključi Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u opštinskoj upravi i isti primjenjuje za obračun plata i naknada; visina cijene rada donese u skladu sa važećim propisima; interna akta kojima je definisana plata funkcionera Opštine usklade sa važećim zakonskim propisima i donesenom Skupštinskom odlukom i ista dosljedno primjenjuju;

7) izvrše odgovarajuće analize u vezi sa utvrđenim nepravilnostima kod zakupa poljoprivrednog zemljišta i uspostave adekvatni kontrolni postupci koji će osigurati dosljednu primjenu važećih zakona i drugih pratećih propisa.

Direktorima javnih ustanova data je preporuka da:

8) usklade interne akte kojima se regulišu obračuni i isplate plata i naknada sa važećim zakonskim propisima i iste dosljedno primjenjuju.

Skupštini opštine Ljubinje data je preporuka da:

9) u skladu sa svojim nadležnostima i ovlašćenjima donese odgovarajuće strategije, programe, planove, odluke i izvrši imenovanja direktora javnih ustanova i službe.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Opština Ljubinje (u daljem tekstu: Opština) je Glavnoj službi za reviziju dostavila Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Ljubinje 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 („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14).

Izvještaj o sprovođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju RV037-15 je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 21.10.2017. godine.

Opština nije imala 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 za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Opština provela ukupno tri preporuke i to jednu preporuku koja je data za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 2) i dvije preporuke (pod rednim brojevima 4 i 5) date za usklađenost poslovanja.

Provedena preporuka data za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 2

Opština je otklonila nepravilnosti u vezi sa usaglašavanjem salda i potpisivanjem i dostavljanjem finansijskih izvještaja, jer je: prije sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja izvršeno usaglašavanje međusobnih potraživanja i obaveza, a konsolidovani finansijski izvještaji su potpisani od strane načelnika Opštine i dostavljeni Ministarstvu finansija Republike Srpske u skladu sa članom 60. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Provedene preporuke date za usklađenost poslovanja:

Preporuka broj 4

Preporuka u vezi sa pripremom i donošenjem budžeta je provedena, jer je Budžet Opštine za 2016. godinu pripremljen i donesen na osnovu standardnih budžetskih klasifikacija, tj. u skladu sa odredbama člana 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporuka broj 5

Preporuku da se za prodaju nepokretnosti postupak javnog konkursa vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o postupku javnog konkursa za raspolaganje nepokretnostima u svojini Republike Srpske i jedinicama lokalne samouprave - nije bilo moguće provesti, jer

nije bilo aktivnosti koje su se odnosile na prodaju nepokretnosti, pa navedenu preporuku klasifikujemo kao provedenu.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izveštaju o reviziji finansijskih izvještaja Opštine za 2014. godinu, djelimično je provedeno sedam preporuka i to dvije preporuke vezane za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima 1 i 3) i pet preporuka vezanih za usklađenost poslovanja (pod rednim brojevima 1, 2, 3, 8 i 9).

Djelimično provedene preporuke date za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 1

Preporuka u vezi sa popisom je djelimično provedena, jer su popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza za 2016. godinu u Opštini i JU Centar za socijalni rad izvršeni u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16), tj. za svaku kategoriju imovine i obaveza koja je predmet popisa, sačinjene su odvojene popisne liste u skladu sa članom 17. stav 4; izvještaj o izvršenom popisu je sačinjen u skladu sa članom 20 i usvojen od strane nadležnog organa u skladu sa članom 21 tačka 3. (Odluku o usvajanju Izvještaja Centralne popisne komisije Opštine donio je načelnik Opštine, a Upravni odbor JU Centar za socijalni rad je usvojio izvještaj o popisu ove JU).

Međutim, JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece Dječiji vrtić „Ljubinje“ nije otklonila nedostatke kod sprovođenja popisa imovine i obaveza, jer Izvještaj komisije o popisu imovine i obaveza nije razmatran, a time nije ni usvojen od strane Upravnog odbora ove ustanove, što nije u skladu sa članom 21. tačka 3. Pravilnika o popisu.

Preporuka broj 3

Opština je otklonila dio nepravilnosti vezanih za evidentiranje, priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima.

Izvršene su ispravke grešaka utvrđenih u revizijskom izvještaju za 2014. godinu, koje su nastale usljed pogrešnog priznavanja i klasifikacije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima.

Nisu otklonjeni nedostaci kod priznavanja amortizacije prilikom nabavke i stavljanja u upotrebu nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u skladu s datom preporukom, da se amortizacija priznaje na osnovu procijenjenog vijeka trajanja sredstava.

U pomoćnom programu za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima vrijednost zemljišta nije iskazana analitički po katastarskim česticama.

Djelimično provedene preporuke date za usklađenost poslovanja:

Preporuka broj 1

Preporuka vezana za uspostavljanje sistema internih kontrola u skladu sa opšteprihvaćenim standardima i smjernicama interne kontrole je provedena u dijelu koji se odnosi na usaglašavanje Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave (od 13.02.2017. g.) sa Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16) i na doneseni Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece Dječiji vrtić „Ljubinje“ na koji je saglasnost dao načelnik Opštine 28.03.2017. godine.

Takođe, usaglašena su stanja obaveza za nabavku robe i usluga u glavnoj knjizi (sintetika) sa iskazanim stanjem u pomoćnoj knjizi; ulazni računi su protokolisani, kontrolisani formalno i suštinski; uspostavljena je knjiga putnih naloga i putni nalozi su likvidirani; evidentirana su potraživanja po osnovu pružanja javnih usluga kod budžetskih korisnika itd.

Neprovedeni dio preporuke odnosi se na sljedeće:

- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima Opštine (donesen 2014. g.) nije mijenjan i usklađivan sa preporukama revizije, a kod budžetskih korisnika (javnih ustanova) sistem internih finansijskih kontrola nije definisan u skladu sa COSO modelom u kome su sadržani međunarodni prihvaćeni elementi koji su ugrađeni u standarde interne finansijske kontrole, koji definišu: kontrolno okruženje, upravljanje rizikom, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjenu sistema (monitoring);
- nije provedeno usklađivanje opštih akata o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Teritorijalne vatrogasne jedinice kao posebne unutrašnje organizacione jedinice opštinske uprave kako je definisano članom 6. Odluke o osnivanju (od 18.12.2013. godine);
- nije donesena odluka o uređenju prostora i građevinskom zemljištu, što je bila obaveza po članu 191. Zakona o uređenju prostora i građenju ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 40/13);
- nisu doneseni interni akti u skladu sa Zakonom o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 89/13).

Na osnovu navedenog zaključujemo da uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način kako bi u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim relevantnim propisima.

Preporuka broj 2

Preporuka u vezi sa nabavkama je djelimično provedena jer su procedure za sve nabavke roba, radova i usluga u 2016. godini sprovedene putem direktnog sporazuma. Po postupku direktnog sporazuma dodjela ugovora izvršena je za nabavke: kancelarijskog materijala, osiguranja motornih vozila Vatrogasne jedinice, izrada projektne dokumentacije za priključak škole na kanalizacionu mrežu, nabavku betona, izgradnju javne rasvjete itd.

Za nabavku betona u iznosu od 16.240 KM (putem četiri direktna sporazuma) kao i izgradnju javne rasvjete u iznosu od 17.675 KM (putem tri direktna sporazuma) izbor postupka nije bio odgovarajući, jer je trebalo provesti konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda u skladu sa članom 87. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka broj 3

Opština je uspostavila kontrolne postupke, koji osiguravaju primjenu Zakona o obligacionim odnosima („Službeni list SFRJ“, broj 29/78, 39/85, 45/89 i 57/89 i „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 17/93, 3/96, 39/03 i 74/04) prilikom realizacije odredbi, iz dodijeljenih ugovora putem javnih nabavki iz 2016. godine, koji se odnose na kontrolu poštovanja ugovorene dinamike izvođenja radova i rokova za završetak radova i usluga, kao i kontrolu ugovorenih i fakturisanih količina i cijena.

Međutim, po ugovorima zaključenim 2013. i 2014. godine za projekat „Stvaranje uslova za povećanje poljoprivredne proizvodnje u zapadnom Ljubinjskom polju, izgradnja I faze vodovoda Tijesni klanac – Konacpolje“ radovi nisu završeni iako ugovoreni rokovi nisu duži od 120 dana.

Preporuka broj 8

U Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad Ljubinje preporuku koja se odnosila na usklađivanje utvrđenih koeficijenata za obračun plata, nije bilo moguće provesti, s obzirom da nije definisano kojim propisom je regulisan obračun plata i drugih primanja zaposlenih u centrima za socijalni rad. Izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj zaštiti, u članu 97, definisano je da se na prava i obaveze koje nastaju po osnovu radnog odnosa primjenjuje: „zakon koji reguliše oblast radnih odnosa, zakon koji reguliše obračun plata i drugih primanja zaposlenih u javnim službama i kolektivni ugovori“, dok je članom 1. Zakona o platama zaposlenih u javnim službama definisano da se ovaj zakon primjenjuje na

zaposlene u „javnim ustanovama socijalne zaštite čiji je osnivač Republika Srpska“. Kako je u skladu sa odredbama člana 100. Zakona o socijalnoj zaštiti, jedinica lokalne samouprave osnivač centra za socijalni rad, ostalo je nedefinisano kojim propisom je regulisan obračun plata i drugih primanja zaposlenih u centrima za socijalni rad. Takođe, poseban kolektivni ugovor za djelatnost socijalne zaštite koju obavljaju centri za socijalni rad, nije zaključen - pa preporuku u ovom dijelu klasifikujemo kao provedenu.

Javna ustanova za predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece Dječiji vrtić „Ljubinje“ nije provela usklađivanje koeficijenata za obračun plata sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja.

Preporuka broj 9

Skupština opštine je donijela Program korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih članom 195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 50/06, 92/09 i 121/12) i u tom dijelu preporuka je provedena.

Dio preporuke koji se odnosio na donošenje programa korišćenja sredstava po osnovu naknade definisane članom 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/08 i 60/13) - nije bilo moguće provesti jer prihodi po osnovu naknada za šume u 2016. godini nisu naplaćeni, pa datu preporuku u ovom dijelu klasifikujemo kao provedenu.

Plan korišćenja sredstava po osnovu naknade definisane članom 81. Zakona o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12) nije donesen. Prema izjavi odgovornih iz Opštine naplaćena sredstva po ovom osnovu nisu trošena ni u 2015. niti u 2016. godini. S obzirom da je namjena korišćenja -tehničko opremanje vatrogasne jedinice i da sredstva nisu značajna po iznosu (u 2015. godini naplaćeno je 4.399 KM a u 2016. godini 4.662 KM) - planiraju se iskoristiti u narednom periodu kad se prikupi značajniji iznos koji opravdava donošenje programa.

Program razvoja sporta u skladu sa članom 10. Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 4/02 i 66/03) nije donesen.

Takođe, nisu doneseni interni akti u skladu sa Zakonom o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 89/13) i to: odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju (član 10. stav 4); strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju (član 13. stav 4) i poseban akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva i ulica u naselju (član 16. stav 6).

Direktori ustanova čiji je osnivač Skupština opštine, nisu imenovani uz prethodno sprovedeni postupak javne konkurencije shodno članu 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi, već te funkcije i dalje obavljaju vršioци dužnosti. Takođe, načelnike odjeljenja Opštinske uprave Skupština nije imenovala po proceduri javnog konkursa, već je 24.11.2016. godine imenovala vršioce dužnosti koji su i dalje u tom statusu.

2.3. Neprovedene preporuke

Opština nije provela tri preporuke i to jednu preporuku datu za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 4) i dvije preporuke date za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 6 i 7).

Neprovedena preporuka data za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 4

Opština je sastavila Napomene uz finansijske izvještaje za 2016. godinu, ali iste nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, niti članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Obrazloženja pojedinačnih stavki prezentovanih u finansijskim izvještajima nisu sačinjena u skladu sa zahtjevima relevantnih MRS JS, npr.: nisu objelodanjene potpune informacije u skladu sa MRS JS 1 - Presentacija finansijskih

izvještaja (par. 127 a, b i c); MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima (par. 21, 25 i 26) i MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (par. 88, tačke a, b, c, d i e 1-9).

Neprovedene preporuke date za usklađenost poslovanja:

Preporuka broj 6

Interni akti i odluke kojima su definisane plate i naknade, kao i izvršeni obračun istih, nisu usklađeni sa relevantnim propisima: Zakonom o lokalnoj samoupravi (Službeni glasnik Republike Srpske", broj 97/16), Zakonom o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave (Službeni glasnik Republike Srpske", broj 98/13) i kolektivnim ugovorima. Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi nije donesen (načelnik Opštine i Sindikalna organizacija Opštinske uprave nisu potpisali); za obračun plata primjenjuje se cijena rada u iznosu od 85 KM (najniža cijena rada iznosi minimalno 100 KM); Odluka o platama funkcionera i naknadama za rad funkcionera i drugih izabranih lica (od 15.02.2008. g.) nije usklađena sa Zakonom o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave.

Preporuka broj 7

Preporuka u vezi sa izdavanjem u zakup poljoprivrednog zemljišta u svojini Opštine Ljubinje nije provedena jer nisu uspostavljeni adekvatni kontrolni postupci koji će osigurati dosljednu primjenu zakona i drugih relevantnih propisa.

Skupština opštine je 13.11.2015. godine donijela Odluku o načinu davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta u svojini Opštine Ljubinje, kojom se uređuju osnovni kriterijumi i mjerila davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta, počev od 01.01.2016. godine. Do dana provođenja ove revizije nisu provedene aktivnosti definisane članom 10. Odluke, kojom je Skupština ovlastila načelnika Opštine da u roku od 180 dana: donese pravilnik o postupku dodjele u zakup poljoprivrednog zemljišta u svojini Opštine; da imenuje komisiju koja će izvršiti reviziju svih potpisanih ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u Ljubinjskom polju; da imenuje komisiju za provođenje postupka dodjele poljoprivrednog zemljišta, putem javnog oglasa, pribavljanjem pismenih ponuda za pravna lica i preduzetnike, odnosno da provede javni oglas za usmeno javno nadmetanje za fizička lica.

3. Zaključak

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Opština od ukupno 13 datih preporuka provela tri preporuke, djelimično je provela sedam preporuka, a tri preporuke nije provela.

Revizijski tim:

Slobodanka Milović, s.r.

Nevena Mališanović, s.r.