



**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 Соколац за 2012. годину**

Број: ИП 010-15

Бања Лука, 04.01.2016. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ СОКОЛАЦ ЗА 2012. ГОДИНУ..	3
	1. Увод.....	3
	2. Спровођење препорука из предметног извјештаја.....	4
	2.1. Спроведене препоруке	5
	2.2. Дјелимично спроведене препоруке	6
	2.3. Нереализоване препоруке.....	7
	4.1. Закључак	8

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Провјера Извјештаја о спровођењу препорука датих у Извјештају о ревизији Консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета Општине Соколац за период 01.01-31.12.2012. године (број: РВ050-13) и доказне документације која поткрепљује наводе у извјештају кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у наведеном ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за спровођење препорука

Начелник је одговоран за припрему програма спровођења датих препорука, за спровођење датих препорука и извјештавање о спроведеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу спроведених испитивања документације која поткрепљује извјештај о спровођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Међународним стандардом ангажовања на основу којег се пружа увјеравање, које не спада 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 спроведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује спровођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке спроведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће (2014.) 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 спровођењу препорука датих за 2012. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о спровођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење спровођења 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.

Основа за изражавање закључка са резервом

Као што смо навели под тачкама 2. и 2.2. извјештаја,

Општина Соколац је 26.02.2014. године доставила Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске Акциони план отклањања неправилности утврђених у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета Општине Соколац за период 01.01-31.12.2012. године, али не у року од 60 дана од датума достављања извјештаја како је то и прописано чланом 21. тачка (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

Општина Соколац је од укупно 12 препорука које су дате у Извјештају о ревизији Консолидованих финансијских извјештаја Општине Соколац за 2012. годину спровела седам препорука, а пет препорука је дјелимично спроведено.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере препорука датих у Извјештају о ревизији Консолидованих финансијских извјештаја Општине Соколац за 2012. годину и документације која поткрепљује наводе у извјештају, осим за наведено у претходном пасусу, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на увјеравање да остале препоруке нису спроведене.

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

Бања Лука, 04.01.2015. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ СОКОЛАЦ ЗА 2012. ГОДИНУ

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију Консолидованих финансијских извјештаја Општине Соколац за 2012. годину и у ревизијском извјештају од 18.12.2013. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност пословања. У предметном ревизијском извјештају дато је укупно 12 препорука.

Приликом наведене ревизије дате су начелнику сљедеће препоруке:

1. да се буџет припреми и извршава према јединственој економској буџетској класификацији, сходно чл. 14. Закона о буџетском систему Републике Српске и у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;

2. да се цијена рада утврди у складу са чланом 6. Појединачног колективног уговора за запослене у Општини; обрачун основне плате врши у складу са члановима 4. и 8. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске; приликом обрачуна плате за функционере Општине, користи просјечна плата за запослене како је дефинисано чланом 3. Одлуке о платама општинских функционера Скупштине општине и обрачун расхода за регрес за годишњи одмор врши у складу са чланом 11. Појединачног колективног уговора за запослене у Административној служби Општине;

3. да се изврше одговарајуће анализе у вези са утврђеним неправилностима код услуга текућег одржавања објеката друмског саобраћаја, услуга зимске службе и расхода екстерне репрезентације и успоставе адекватни контролни поступци који осигуравају досљедну примјену важећих прописа и ефикасно трошење јавних средстава;

4. да се планирање субвенција и грантова врши у складу са важећим прописима; корисници грантова достављају Извештаје о утрошку примљених средстава, како је дефинисано чланом 12. Одлуке о извршењу буџета Општине и да исти буду у функцији остваривања стратешких циљева на нивоу Општине и ускладе интерна акта из области спорта, како би грантови спортским организацијама били планирани и извршавани у складу са одредбама Закона о спорту;

5. да се издаци за отплату дугова планирају и извршавају у складу са уговореном обавезом/судском пресудом и исти планирају и евидентирају у складу са чланом 108. став (8) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;

6. да се предузму одговарајуће активности у складу са важећим прописима и интерним актима у циљу наплате исказаних дугорочних потраживања и након предузетих активности упуту Скупштини општине приједлог за доношење одговарајуће одлуке у складу са важећим прописима и интерним актима;

7. да се признавање некретнина, постројења и опреме врши у складу са захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема; са надлежним институцијама,

континуирано предузимају активности у складу са Законом о преносу права располагања на јединице локалне самоуправе и Законом о стварним правима Републике Српске, с обзиром на значај и вриједност некретнина које представљају потенцијалну имовину Општине; у помоћној књизи нефинансијске имовине успостави одговарајућа база података за исказану позицију земљишта и изврши процјена фер вриједности нефинансијске имовине у складу са захтјевима MPC JC;

8. да се изврше одговарајуће анализе у вези са утврђеним неправилностима код спровођења јавних набавки и успоставе адекватни контролни поступци који ће осигурати досљедну примјену Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине и ефикасно трошење јавних средстава;

9. да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објављују све релевантне информације у складу са захтјевима MPC JC и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;

10. да се судски спорови и даље континуирано прате, анализирају и према процјени потенцијалних губитака по том основу, приликом припреме и доношења буџета, изврши резервисање буџетских средстава.

Препорука директорима потрошачких јединица:

11. да се цијена рада утврди у складу са наведеним одредбама посебних колективних уговора; уговори о раду ускладе са Законом о раду и Правилником о платама; усклади Одлука о платама са важећим прописима у дијелу који се односи на висину коефицијената и у интерним актима дефинишу права запослених у дијелу који се односи на накнаде на име регреса за годишњи одмор и топлот оброка.

Препорука Скупштини општине:

12. да у складу са својим надлежностима и овлашћењима донесе сљедеће програме:

1) Програм коришћења средстава по основу накнаде дефинисане чланом 89. Закона о шумама; 2) Програм коришћења средстава по основу накнада дефинисаних чланом 195. Закона о водама; 3) Програм коришћења средстава по основу накнаде дефинисане чланом 92. Закона о рударству и средства користи како је дефинисано важећим законима; 4) Средњорочни програм одржавања, заштите, реконструкције и изградње локалних путева и улица у насељу, како је дефинисано чланом 18. Закона о јавним путевима и 5) Дугорочни и средњорочни програм изградње и уређења простора, како је дефинисано чланом 33. Закона о грађевинском земљишту.

2. Спровођење препорука из предметног извјештаја

Општина Соколац је 26.02.2014. године доставила Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске План отклањања неправилности утврђених у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета Општине Соколац за период 01.01-31.12.2012. године, али не у року од 60 дана од датума достављања извјештаја како је то прописано чланом 21. тачка (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

Извјештај - информација о спровођењу препорука датих у ревизорском извјештају за 2012. годину није достављен Главној служби за ревизију јавног сектора Републике. И поред наведеног, определијели смо се да на бази изјава одговорних особа Општине и документације која је стављена на увид извршимо провјеру статуса датих препорука.

2.1. Спроведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и датих изјава одговорних особа закључили смо да је Општина Соколац спровела седам препорука које су дате под редним бројевима 1, 2, 3, 5, 8, 10 и 12. Извјештаја о ревизији Консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета Општине Соколац за 2012. годину.

Препорука број 1

Општина Соколац је припремила и донијела буџет за 2014. годину у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске и Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препорука број 2

Донесени су интерни акти којима је дефинисан начин утврђивања и обрачуна плата и накнада за запослене у Општини Соколац. Цијена рада као основица за обрачун плата за запослене у Административној служби Општине за 2014. годину утврђена је Споразумом између предсједника Синдикалне организације Административне службе Општине Соколац и Начелника Општине Соколац у висини 110 КМ.

Обрачун плата је вршен у складу са одредбама чланова 4. и 8. став (1) тачка в) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске. Исплата регреса за 2014. годину је извршена у висини расположивих средстава.

Препорука број 3

Скупштина општине Соколац донијела је Програм рада зимске службе за 2013/2014. годину и Програм одржавања, заштите и реконструкције локалних и некатегорисаних путева и улица на подручју Општине Соколац у 2014. години. Одјељење за просторно уређење и стамбено комуналне послове као стручни орган врши контролу реализације програма.

Надзорни орган сачинио је Извјештај по програму рада зимске службе за 2013/2014 и Извјештаје по Програмима одржавања, заштите и реконструкције локалних и некатегорисаних путева и улица на подручју Општине Соколац за 2014. годину. У презентованим Извјештајима надзорног органа нису констатована одступања од програмираних активности.

Начелник општине Соколац донио је Правилник о начину располагања и трошења средстава интерне и екстерне репрезентације и одлуку о утврђивању мјесечних лимита утрошка средстава екстерне и интерне репрезентације којима су успостављени контролни поступци.

Препорука број 5

Отплата дугова по примљеним кредитима планирана је, извршена и евидентирана у складу са чланом 108. став (8) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препорука број 8

Донесен је план набавки за 2014. годину. У одабраном узорку спроведених јавних набавки које смо испитали нису констатоване неусклађености са Законом о јавним

набавкама БиХ на основу чега смо стекли увјеравање да је дата препорука спроведена.

Препорука број 10

Судски спорови се континуирано прате, сачињавају се извјештаји о судским споровима, врши се процјена исхода истих и резервисање средстава приликом припреме и доношења буџета за спорове за које је процијењено да ће бити ријешени на штету Општине. Расходи по судским рјешењима за 2014.годину исказани су у износу 57.492 КМ.

Препорука број 12

Скупштина општине Соколац је у 2014. години донијела сљедеће програме: Програм коришћења средстава на основу члана 89. став 8. Закона о шумама; Програм намјенског утрошка средстава посебних водних накнада.

Општина није имала законску обавезу доношења Програма у складу са законом о рударству. Ступањем на снагу Закона о рударству („Службени гласник Републике Српске број 59/12 од 06. јуна 2012. године) и ступањем на снагу Закона о концесијама, престале су да важе одредбе члана 60, 60а и 60б. Закона о рударству („Службени гласник Републике Српске“, број 10/95, 18/95, 10/98, 63/02,69/02, 86/03 і 75/10).

Скупштина Општине Соколац донијела је Програм одржавања, заштите и реконструкције локалних и некатегорисаних путева и улица на подручју општине Соколац за 2014. годину.

У складу са Законом о уређењу простора и грађењу („Службени гласник Републике Српске“, број: 40/13), Скупштина општине Соколац донијела је „Програм уређења грађевинског земљишта на подручју општине Соколац за 2014. годину (Одлука број:01-360-37).

2.2. Дјелимично спроведене препоруке

Према предузетим мјерама исправљања грешака и неправилности које су утврђене приликом ревизије Консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета Општине за 2012. годину, а у складу са датим препорукама, дошли смо до закључка да је за 2012. годину дјелимично спроведено пет препорука (дате под редним бројевима 4, 6, 7, 9 и 11).

Препорука број 4

Планирање субвенција и грантова за 2014. годину вршено је у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Корисници гранта достављају извјештаје о утрошку примљених средстава у складу са чланом 12. Одлуке о извршењу буџета Општине.

Начелник општине Соколац је задужио овлашћена лица у Спортском друштву „Гласинац“ да сачине приједлог Програма развоја спорта општине Соколац за период од четири године и исти доставе Скупштини општине Соколац на усвајање. Спортско друштво „Гласинац“ донијело је Приједлог Програм развоја спорта и физичке културе општине Соколац за период 2014-2018. година. Скупштина општине Соколац није усвојила Програм развоја спорта општине Соколац за период 2014-2018. година.

Препорука број 6

Општина Соколац предузела је активности за наплату дугорочних потраживања по основу закључених уговора на име одложеног плаћања накнаде за ренту и додијељено градско грађевинско земљиште. У току су активности на идентификацији некретнина које су под хипотеком ради осигурања јавног дуга на основу чега требају бити донесене одговарајуће одлуке.

Препорука број 7

Рјешењем начелника од 11.02.2015. године именована је комисија са задатком да у складу са Законом о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе и Законом о стварним правима Републике Српске изврши попис, укњижду и процјену нефинансијске имовине.

Катастарске земљишне евиденције су само дјелимично успостављене, а за некретнине за које није успостављена књиговодствена евиденција постоје катастарске евиденције. Према датом писменом образложењу у току су активности на потпуном спровођењу дате препоруке.

Препорука број 9

У Напоменама уз Консолидоване финансијске извјештаје корисника буџета за 2014. годину Општина Соколац дала образложења билансних промјена и стања, али не у потпуности у складу са чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике Српске, општина и градова.

Препорука број 11

Директор Јавне установе за предшколско васпитање и образовање Соколац донио је у фебруару 2014. године Правилник о платама, накнадама и другим примањима радника. Одредбама члана 7. Правилника, дефинисана су права запослених на име накнада: регрес за годишњи одмор, топли оброк, зимницу и огрев. Ревизији није презентована доказна документација: да је цијена рада усклађена са одредбама посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске; да су уговори о раду усклађени са Законом о раду и Правилником о платама; да је Одлука о платама усклађена са важећим прописима у дијелу који се односи на висину коефицијената.

Директор Јавне установа Центар за социјални рад донио је Правилник о платама и накнадама запослених. Уговори о раду су усаглашени са чланом 19. Закона о раду у дијелу који се односи на права запослених. Правилником о платама и накнадама запослених у ЈУ Центру за социјални рад дефинисане су накнаде на име топлот оброка и регреса у складу са чланом 33. Општег колективног уговора. Цијена рада није усклађена са чланом 12. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства и социјалне заштите. Цијена рада се утврђује према расположивим средствима у буџету Општине. Накнада на име регреса за 2014. годину планирана је према расположивим средствима.

2.3. Нереализоване препоруке

Прегледом књиговодствене и друге пратеће документације нисмо закључили да постоје препоруке које су дате у Извјештају о обављеној ревизији Консолидованих финансијских извјештаја за кориснике прихода буџета Општине Соколац за 2012. годину за које нису предузете одређене мјере и активности у циљу њихове реализације.

2.4. Закључак

Општина Соколац је 26.02.2014. године доставила Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске Акциони план отклањања неправилности утврђених у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета Општине Соколац за период 01.01-31.12.2012. године, али не у року од 60 дана од датума достављања извјештаја како је то прописано чланом 21. тачка (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске. Информација о имплементацији Акционог плана за отклањање неправилности и недостатака у складу са датим препорукама није достављена.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Општина Соколац од укупно 12 датих препорука спровела седам препорука, а пет препорука је спровела дјелимично.

Ревизијски тим:

Стоја Чвокић, с.р.

Мирослав Караћ, с.р.