



**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 Петрово за 2015. годину**

Број: ИП007-18

Бања Лука, 03.08.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ПЕТРОВО ЗА 2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ).....	3
	1. Увод.....	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	6
	2.3. Нереализоване препоруке.....	7
	3. Закључак.....	8

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја општине Петрово за период 01.01-31.12.2015. година (број: РВ020-16) и документације која поткрепљује проведеност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

Начелник Општине је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљују 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 степеноу, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке проведене 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 проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева 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 2015. 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 датих десет препорука дјелимично су проведене двије препоруке.

Дјелимично су проведене препоруке јер: појединачни извјештаји пописних комисија, као и извјештај Централне пописне комисије нису сачињени у складу са чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза и у Напоменама уз финансијске извјештаје код коришћења метода амортизације нису објелодаћене информације за корисни вијек или коришћене стопе амортизације за појединачне групе средстава, за примљене гаранције по основу позајмница и по основу продаје нефинансијске

имовине у сталним средствима, као и друге финансијске и нефинансијске информације које могу да служе за разумијевање постојећег стања у складу са чланом 57. тачка е) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја општине Петрово за 2015. 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 остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 03.08.2018. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ ПЕТРОВО ЗА 2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је ревизију консолидованих финансијских извјештаја општине Петрово за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ020-16 од 22.07.2016. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје са скретањем пажње и мишљење са резервом за усклађеност са скретањем пажње.

Приликом наведене ревизије начелнику Општине дате су сљедеће препоруке за финансијске извјештаје, и то да се:

1. приликом пописа имовине и обавеза обезбиједи потпуна примјена Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
2. обезбиједи потпуна примјена Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској у дијелу који се односи на евидентирање и исправно класификовање: исправке вриједности ненаплаћених потраживања старијих од годину дана сходно члану 64, нефинансијске имовине у сталним средствима, потраживања, обавеза, прихода, расхода, финансијског резултата, ванбилансне евиденције и сл. као и провођење инструкција донесених од стране Министарства финансија;
3. отплата неизмирених обавеза из ранијих година планира у оквиру издатака за отплату дугова;
4. приликом продаје нефинансијске имовине у потпуности примјењују чланови 31, 40, 41, 46, 91. и 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
5. омогући примјена МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина, параграфи 7–17 и МРС ЈС 31 – Нематеријална имовина, параграфи 71 и 73;
6. обезбиједи потпуна примјена Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова у дијелу који се односе на ванбилансну активу и пасиву, и
7. поштује начело настанка пословног догађаја и да се у Напомене уз финансијске извјештаје састављају у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Приликом наведене ревизије начелнику Општине дате су сљедеће препоруке за усклађеност пословања, и то да се:

1. изврши усаглашавање Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста општинске управе општине Петрово са Уредбом о категоријама, звањима и условима за обављање послова службеника у јединицама локалне самоуправе;
2. омогући потпуна примјена Закона о јавним набавкама у дијелу који се односи на: провођење поступака набавки у складу са вриједностима утврђеним

планом набавки према захтјевима чланова 17. и 18, провођење поступака набавки за додатне радове у складу члановима 24. и 28. и увезивање и нумерисање садржаја понуде у складу са чланом 58, и

3. уговори о привременим и повременим пословима закључују у складу са чланом 34. Закона о раду.

На достављени нацрт извјештаја о статусу датих препорука није било примједби.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Скупштина Општине је на сједници одржаној 22.12.2016. године донијела Закључак о прихватању Плана мјера за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја општине Петрово за период 01.01-31.12.2015. године. План мјера је достављен Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске 10.11.2016. године, послје истека рока од 60 дана по достављању коначног извјештаја о ревизији, што није у складу чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14).

Закључак о прихватању Плана мјера за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја општине Петрово достављен је Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске 30.12.2016. године у којем је образложено да рок за доношење наведеног акта није могао бити испоштован због неодржавања сједнице Скупштине општине до конституисања нове Скупштине након објављивања резултата локалних избора.

Извјештај о отклањању недостатака по ревизорском извјештају је сачињен 10.02.2017. године, достављен је Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске дана 12.07.2018. године.

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 четири препоруке које су дате под редним бројевима 2, 4, 5 и 6 за финансијске извјештаје и три препоруке под редним бројевима 1, 2 и 3 дате за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

Проведене препоруке везане за финансијске извјештаје:

Препорука број 2

У току 2016. године примијењене су одредбе Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 127/11), у даљем тексту: Правилник, везане за дате препоруке:

- извршена је исправка потраживања старијих од годину дана у складу са чланом 64. Правилника (потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске), као и потраживања за порезе, у складу са Упутством о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);
- у оквиру дугорочних пласмана исказан је износ од 7.000 КМ који представља учешће у капиталу предузећа у коме је општина оснивач (ЈКП „Вода“ Петрово);

- признавање прихода вршено је у складу са чланом 88. Правилника на обрачунској основи;
- у складу са чланом 31. и 40. Правилника из књиговодствених евиденција Општине извршено е искњижавање књиговодствене вриједности пилане и земљишта на којем се налази пилана, производно услужних објеката који су продати (Кока Продукт – монтажна фарма од бетона и припадајуће земљиште), као и продатог земљишта у МЗ Карановац;
- у складу са чланом 77. Правилника извршена је корекција трајних извора средстава за вриједност продатог земљишта;
- у складу са чланом 41. Правилника извршен је пренос вриједности амбуланте породичне медицине у МЗ Карановац са нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми на нефинансијску имовину у сталним средствима у употреби;
- признавање прихода и расхода обрачунског карактера вршено је у складу са члановима 85. и 91. Правилника;
- у складу са чланом 89. Правилника извршена су евидентирања у оквиру ванбилансне евиденције;
- у складу са инструкцијом Министарства финансија Републике Српске од 19.01.2015. године извршено је усаглашавање стања дугорочно разграничених прихода (донација);

За све неправилности које су идентификоване у ревизорском извјештају за 2015. годину, извршено је ретроспективно исправљање грешака из претходног периода у финансијским извјештајима за 2016. годину (АДЈ-I-16) у складу са члановима 94. до 96. Правилника и у складу са параграфима 46. и 47. МРС ЈС 3 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Препорука број 4

Код продаје нефинансијске имовине у сталним средствима у току 2016. године у потпуности су примијењени чланови 31, 40, 41, 46, 91 и 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Препорука број 5

У складу са параграфима 7–17. МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина, извршен је пренос дијелова пословног објекта (Управна зграда Општине) који су по основу уговора о закупу дати под закуп, са позиције канцеларијских објеката и простора на инвестициону имовину.

У току 2016. године, након почетног признавања, нематеријална имовина је евидентирана по својој набавној вриједности, умањеној за обрачунату амортизацију за претходни период и за текућу 2016. годину, чиме су у потпуности примијењени параграфи 71-73. МРС ЈС 31 – Нематеријална имовина.

Препорука број 6

У складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 19/16 и 115/17), у оквиру ванбилансне евиденције извршено је евидентирање мјеница које су примљене као средство обезбјеђења поврата позајмнице и примљених мјеница као средство обезбјеђења по основу потраживања за продату нефинансијску имовину у сталним средствима.

Проведене препоруке везане за усклађеност пословања:

Препорука број 1

Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе општине Петрово, који је донио Начелник општине Петрово је 22.12.2017. године, објављен у „Службеном гласнику општине Петрово“, број 11/07 од 25.12.2017. године и у примјени је од 02.01.2018. године. Исти је усклађен са Уредбом о категоријама, звањима и условима за обављање послова службеника у јединицама локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/14 и 76/14).

Препорука број 2

У току 2016. године у Општини је донесен План јавних набавки, који је објављен у „Службеном гласнику Општине“, број 1/16, по основу кога је вршена реализација набавки у складу са донесеним планом. Поступке јавних набавки Општина је покретала на основу Одлука о покретању поступака јавних набавки или доношењем посебних одлука о покретању поступака јавних набавки, у вриједностима набавке које нису веће од вриједности које су наведене у Плану јавних набавки за 2016. годину или које су утврђене посебним одлукама, што је у складу са члановима 17. и 18. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14). Провођење поступка јавне набавке радова „Извођење додатних радова на изградњи расвјете на тргу Немањића“ вршено је путем Преговарачког поступка без објаве обавјештења што је у складу са члановима 24. и 28. Закона о јавним набавкама. Достављене понуде код проведених поступака јавних набавки су увезане и нумерисане у складу са чланом 58. став (2) Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3

У току 2016. године у општини Петрово два лица су била ангажована по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова на период дужи од 90 дана (уговори продужавани у континуитету од почетка 2016. године) закључно са 11.07.2016, односно 07.08.2016. године.

Послије завршетка ревизорског ангажмана Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске на ревизији консолидованих финансијских извјештаја општине Петрово (израда извјештаја 22.07.2016. године), а истеком датума уговора лица ангажованих по основу привремених и повремених послова и у наредном периоду није било ангажованих лица по основу Уговора о привременим и повременим пословима.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине за 2015. годину, дјелимично су проведене двије препоруке везане за финансијске извјештаје дате под редним бројем 1 и 7, и то:

Препорука број 1

Општина је на дан 31.12.2016. године извршила редован попис имовине и обавеза који у значајној мјери није усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза (у даљем тексту: Правилник).

Комисије именоване рјешењем Начелника општине за попис имовине и обавеза отклониле су дио недостатака дефинисаних у ревизорском извјештају, и то: извршен је попис свих обавеза укључујући и четири мјенице примљене као инструмент

обезбјеђења извршења уговора и анекса уговора по датим зајмовима; извршено је усаглашавање стања обавеза; испоштовани су рокови приликом достављања извјештаја о попису појединачних пописних комисија Централној пописној комисији у складу са роковима дефинисаним Планом рада појединачних пописних комисија и Одлука начелника општине о прихватању Извјештаја Централне пописне комисије оведеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године донесена је 13.03.2017. године.

Појединачни извјештаји пописних комисија, као и извјештај Централне пописне комисије, кодведеног поступка пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године, не садрже: податке о датуму почетка и завршетка пописа, податке о стручној и професионалној квалификацији као и о радном ангажману лица ангажованих на попису, упореди преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. Правилника.

Препорука број 7

Уз консолидоване финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2016. године сачињене су Напомене у складу са параграфима 48. и 128. MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја. Информације у напоменама упућују на ставке у финансијским извјештајима, средства и обавезе, приходи и расходи у финансијским извјештајима су одвојено презентовани.

У напоменама су у складу са параграфом 88. MPC JC 17 – Некретнине постројења и опрема, објелодањене рачуноводствене политике везано за вредновање нефинансијске имовине у сталним средствима, коришћење методе амортизације и усклађивања књиговодствене вриједности на почетку и на крају обрачунског периода.

У Напоменама уз финансијске извјештаје код коришћења метода амортизације није објелодањен корисни вијек или коришћене стопе амортизације за појединачне групе средстава, нису објелодањене информације везано за примљене гаранције по основу позајмница и по основу продаје нефинансијске имовине у сталним средствима, као и друге финансијске и нефинансијске информације које могу да служе за разумијевање постојећег стања у складу са чланом 57. тачка е) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број: 16/11 и 126/11).

2.3. Нереализоване препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине за 2015. годину, није реализована једна препорука везана за финансијске извјештаје дата под редним бројем 3 (препорука је непроводива), и то:

Препорука број 3

Препорука да се отплата неизмирених обавеза из ранијих година планира у оквиру издатака за отплату дугова, није реализована из разлога непроводивости исте, јер су се у току претходног периода значајно мијењале одредбе Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, везано за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијег периода.

3. Закључак

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је општина Петрово од укупно седам препорука датих за финансијске извјештаје провела четири препоруке, двије препоруке су дјелимично проведене, док једна препорука није проведена (због непроводивости). Три препоруке дате за усклађеност пословања општина је провела.

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Горан Ћетојевић, с.р.