



**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
Petrovo za 2015. godinu**

Broj: IP007-18

Banja Luka, 03.08.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKI IZVJEŠTAJA OPŠTINE PETROVO ZA 2015. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	6
	2.3. Nerealizovane preporuke	7
	3. Zaključak.....	7

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja opštine Petrovo za period 01.01-31.12.2015. godina (broj: RV020-16) i 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 je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuju 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 2015. 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 zaključak sa rezervom

Kao što smo naveli pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:

Od ukupno datih deset preporuka djelimično su provedene dvije preporuke.

Djelimično su provedene preporuke jer: pojedinačni izvještaji popisnih komisija, kao i izvještaj Centralne popisne komisije nisu sačinjeni u skladu sa članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i u Napomenama uz finansijske izvještaje kod korišćenja metoda amortizacije nisu objelodanjene informacije za korisni vijek ili korišćene stope amortizacije za pojedinačne grupe sredstava, za primljene garancije po osnovu pozajmnica i po osnovu prodaje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, kao i druge finansijske i nefinansijske informacije koje mogu da služe za razumijevanje postojećeg

stanja u skladu sa članom 57. tačka e) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja opštine Petrovo za 2015. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo naišli ni na šta što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 03.08.2018. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKI IZVJEŠTAJA OPŠTINE PETROVO ZA 2015. 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 Petrovo za 2015. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV020-16 od 22.07.2016. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje i mišljenje sa rezervom za usklađenost sa skretanjem pažnje.

Prilikom navedene revizije načelniku Opštine date su sljedeće preporuke za finansijske izvještaje, i to da se:

1. prilikom popisa imovine i obaveza obezbijedi potpuna primjena Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
2. obezbijedi potpuna primjena Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj u dijelu koji se odnosi na evidentiranje i ispravno klasifikovanje: ispravke vrijednosti nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana shodno članu 64, nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, potraživanja, obaveza, prihoda, rashoda, finansijskog rezultata, vanbilansne evidencije i sl. kao i provođenje instrukcija donesenih od strane Ministarstva finansija;
3. otplata neizmirenih obaveza iz ranijih godina planira u okviru izdataka za otplatu dugova;
4. prilikom prodaje nefinansijske imovine u potpunosti primjenjuju članovi 31, 40, 41, 46, 91. i 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
5. omogućiti primjena MRS JS 16 – Investiciona imovina, paragrafi 7–17 i MRS JS 31 – Nematerijalna imovina, paragrafi 71 i 73;
6. obezbijedi potpuna primjena Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova u dijelu koji se odnose na vanbilansnu aktivu i pasivu, i
7. poštuje načelo nastanka poslovnog događaja i da se u Napomene uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor i Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Prilikom navedene revizije načelniku Opštine date su sljedeće preporuke za usklađenost poslovanja, i to da se:

1. izvrši usaglašavanje Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave opštine Petrovo sa Uredbom o kategorijama, zvanjima i uslovima za obavljanje poslova službenika u jedinicama lokalne samouprave;
2. omogućiti potpuna primjena Zakona o javnim nabavkama u dijelu koji se odnosi na: provođenje postupaka nabavki u skladu sa vrijednostima utvrđenim planom nabavki prema zahtjevima članova 17. i 18, provođenje postupaka nabavki za dodatne radove u skladu članovima 24. i 28. i uvezivanje i numerisanje sadržaja ponude u skladu sa članom 58, i
3. ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju u skladu sa članom 34. Zakona o radu.

Na dostavljeni nacrt izvještaja o statusu datih preporuka nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Skupština Opštine je na sjednici održanoj 22.12.2016. godine donijela Zaključak o prihvatanju Plana mjera za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja opštine Petrovo za period 01.01-31.12.2015. godine. Plan mjera je dostavljen Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske 10.11.2016. godine, poslije isteka roka od 60 dana po dostavljanju konačnog izvještaja o reviziji, što nije u skladu članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14).

Zaključak o prihvatanju Plana mjera za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja opštine Petrovo dostavljen je Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske 30.12.2016. godine u kojem je obrazloženo da rok za donošenje navedenog akta nije mogao biti ispoštovan zbog neodržavanja sjednice Skupštine opštine do konstituisanja nove Skupštine nakon objavljivanja rezultata lokalnih izbora.

Izvještaj o otklanjanju nedostataka po revizorskom izvještaju je sačinjen 10.02.2017. godine, dostavljen je Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske dana 12.07.2018. godine.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera i datih obrazloženja odgovornih osoba za provođenje preporuka, stekli smo uvjerenje da je Opština provela četiri preporuke koje su date pod rednim brojevima 2, 4, 5 i 6 za finansijske izvještaje i tri preporuke pod rednim brojevima 1, 2 i 3 date za usklađenost poslovanja predmetnog revizijskog izvještaja.

Provedene preporuke vezane za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 2

U toku 2016. godine primijenjene su odredbe Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/11), u daljem tekstu: Pravilnik, vezane za date preporuke:

- izvršena je ispravka potraživanja starijih od godinu dana u skladu sa članom 64. Pravilnika (potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske), kao i potraživanja za poreze, u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos);
- u okviru dugoročnih plasmana iskazan je iznos od 7.000 KM koji predstavlja učešće u kapitalu preduzeća u kome je opština osnivač (JKP „Voda“ Petrovo);
- priznavanje prihoda vršeno je u skladu sa članom 88. Pravilnika na obračunskoj osnovi;
- u skladu sa članom 31. i 40. Pravilnika iz knjigovodstvenih evidencija Opštine izvršeno je isknižavanje knjigovodstvene vrijednosti pilane i zemljišta na kojem se nalazi pilana, proizvodno uslužnih objekata koji su prodani (Koka Produkt – montažna farma od betona i pripadajuće zemljište), kao i prodanog zemljišta u MZ Karanovac;
- u skladu sa članom 77. Pravilnika izvršena je korekcija trajnih izvora sredstava za vrijednost prodatog zemljišta;
- u skladu sa članom 41. Pravilnika izvršen je prenos vrijednosti ambulante porodične medicine u MZ Karanovac sa nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u upotrebi;

- priznavanje prihoda i rashoda obračunskog karaktera vršeno je u skladu sa članovima 85. i 91. Pravilnika;
- u skladu sa članom 89. Pravilnika izvršena su evidentiranja u okviru vanbilansne evidencije;
- u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija Republike Srpske od 19.01.2015. godine izvršeno je usaglašavanje stanja dugoročno razgraničenih prihoda (donacija);

Za sve nepravilnosti koje su identifikovane u revizorskom izvještaju za 2015. godinu, izvršeno je retrospektivno ispravljanje grešaka iz prethodnog perioda u finansijskim izvještajima za 2016. godinu (ADJ-I-16) u skladu sa članovima 94. do 96. Pravilnika i u skladu sa paragrafima 46. i 47. MRS JS 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Preporuka broj 4

Kod prodaje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u toku 2016. godine u potpunosti su primijenjeni članovi 31, 40, 41, 46, 91 i 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Preporuka broj 5

U skladu sa paragrafima 7–17. MRS JS 16 – Investiciona imovina, izvršen je prenos dijelova poslovnog objekta (Upravna zgrada Opštine) koji su po osnovu ugovora o zakupu dati pod zakup, sa pozicije kancelarijskih objekata i prostora na investicionu imovinu.

U toku 2016. godine, nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina je evidentirana po svojoj nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za obračunatu amortizaciju za prethodni period i za tekuću 2016. godinu, čime su u potpunosti primijenjeni paragrafi 71-73. MRS JS 31 – Nematerijalna imovina.

Preporuka broj 6

U skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 19/16 i 115/17), u okviru vanbilansne evidencije izvršeno je evidentiranje mjenica koje su primljene kao sredstvo obezbjeđenja povrata pozajmnice i primljenih mjenica kao sredstvo obezbjeđenja po osnovu potraživanja za prodatu nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Provedene preporuke vezane za usklađenost poslovanja:

Preporuka broj 1

Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave opštine Petrovo, koji je donio Načelnik opštine Petrovo je 22.12.2017. godine, objavljen u „Službenom glasniku opštine Petrovo“, broj 11/07 od 25.12.2017. godine i u primjeni je od 02.01.2018. godine. Isti je usklađen sa Uredbom o kategorijama, zvanjima i uslovima za obavljanje poslova službenika u jedinicama lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/14 i 76/14).

Preporuka broj 2

U toku 2016. godine u Opštini je donesen Plan javnih nabavki, koji je objavljen u „Službenom glasniku Opštine“, broj 1/16, po osnovu koga je vršena realizacija nabavki u skladu sa donesenim planom. Postupke javnih nabavki Opština je pokretala na osnovu Odluka o pokretanju postupaka javnih nabavki ili donošenjem posebnih odluka o pokretanju postupaka javnih nabavki, u vrijednostima nabavke koje nisu veće od

vrijednosti koje su navedene u Planu javnih nabavki za 2016. godinu ili koje su utvrđene posebnim odlukama, što je u skladu sa članovima 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14). Provođenje postupka javne nabavke radova „Izvođenje dodatnih radova na izgradnji rasvjete na trgu Nemanjića“ vršeno je putem Pregovaračkog postupka bez objave obavještenja što je u skladu sa članovima 24. i 28. Zakona o javnim nabavkama. Dostavljene ponude kod provedenih postupaka javnih nabavki su uvezane i numerisane u skladu sa članom 58. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka broj 3

U toku 2016. godine u opštini Petrovo dva lica su bila angažovana po osnovu Ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova na period duži od 90 dana (ugovori produžavani u kontinuitetu od početka 2016. godine) zaključno sa 11.07.2016, odnosno 07.08.2016. godine.

Poslije završetka revizorskog angažmana Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske na reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja opštine Petrovo (izrada izvještaja 22.07.2016. godine), a istekom datuma ugovora lica angažovanih po osnovu privremenih i povremenih poslova i u narednom periodu nije bilo angažovanih lica po osnovu Ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine za 2015. godinu, djelimično su provedene dvije preporuke vezane za finansijske izvještaje date pod rednim brojem 1 i 7, i to:

Preporuka broj 1

Opština je na dan 31.12.2016. godine izvršila redovan popis imovine i obaveza koji u značajnoj mjeri nije usklađen sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (u daljem tekstu: Pravilnik).

Komisije imenovane rješenjem Načelnika opštine za popis imovine i obaveza otklonile su dio nedostataka definisanih u revizorskom izvještaju, i to: izvršen je popis svih obaveza uključujući i četiri mjenice primljene kao instrument obezbjeđenja izvršenja ugovora i aneksa ugovora po datim zajmovima; izvršeno je usaglašavanje stanja obaveza; ispoštovani su rokovi prilikom dostavljanja izvještaja o popisu pojedinačnih popisnih komisija Centralnoj popisnoj komisiji u skladu sa rokovima definisanim Planom rada pojedinačnih popisnih komisija i Odluka načelnika opštine o prihvatanju Izvještaja Centralne popisne komisije o provedenom popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine donesena je 13.03.2017. godine.

Pojedinačni izvještaji popisnih komisija, kao i izvještaj Centralne popisne komisije, kod provedenog postupka popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine, ne sadrže: podatke o datumu početka i završetka popisa, podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedi pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. Pravilnika.

Preporuka broj 7

Uz konsolidovane finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2016. godine sačinjene su Napomene u skladu sa paragrafima 48. i 128. MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih

izvještaja. Informacije u napomenama upućuju na stavke u finansijskim izvještajima, sredstva i obaveze, prihodi i rashodi u finansijskim izvještajima su odvojeno prezentovani.

U napomenama su u skladu sa paragrafom 88. MRS JS 17 – Nekretnine postrojenja i oprema, objelodanjene računovodstvene politike vezano za vrednovanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, korišćenje metode amortizacije i usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju obračunskog perioda.

U Napomenama uz finansijske izvještaje kod korišćenja metoda amortizacije nije objelodanjen korisni vijek ili korišćene stope amortizacije za pojedinačne grupe sredstava, nisu objelodanjene informacije vezano za primljene garancije po osnovu pozajmnica i po osnovu prodaje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, kao i druge finansijske i nefinansijske informacije koje mogu da služe za razumijevanje postojećeg stanja u skladu sa članom 57. tačka e) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 16/11 i 126/11).

2.3. Nerealizovane preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine za 2015. godinu, nije realizovana jedna preporuka vezana za finansijske izvještaje data pod rednim brojem 3 (preporuka je neprovođiva), i to:

Preporuka broj 3

Preporuka da se otplata neizmirenih obaveza iz ranijih godina planira u okviru izdataka za otplatu dugova, nije realizovana iz razloga neprovođivosti iste, jer su se u toku prethodnog perioda značajno mijenjale odredbe Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, vezano za obuhvat ostalih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijeg perioda.

3. Zaključak

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je opština Petrovo od ukupno sedam preporuka datih za finansijske izvještaje provela četiri preporuke, dvije preporuke su djelimično provedene, dok jedna preporuka nije provedena (zbog neprovođivosti). Tri preporuke date za usklađenost poslovanja opština je provela.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Goran Ćetojević, s.r.