



**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 preporuka datih  
prilikom finansijske revizije  
Opštine Ribnik za 2018. godinu**

**Broj: IP012-20**

**Banja Luka, 17.11.2020.**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE OPŠTINE RIBNIK ZA 2018. GODINU (NALAZI) .....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....</b>	<b>3</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>5</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 provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Ribnik za period 01.01-31.12.2018. godina (broj: RV044-19) 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 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 2018. 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 je navedeno pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:*

Od ukupno deset preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Ribnik za 2018. godinu, djelimično su provedene dvije preporuke, a pet nije provedeno.

Preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveza i na definisanje obaveze plaćanja komunalne naknade i program korišćenja sredstava od vodnih naknada su djelimično provedene.

Preporuke koje se odnose na konsolidaciju finansijskih izvještaja, evidentiranje rashoda, obračunskih prihoda i potraživanja, Napomene uz finansijske izvještaje i nabavke nisu provedene.

**Negativan zaključak**

Na osnovu izvršene provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije o provođenju preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Ribnik za 2018. godinu, zbog značaja navedenog u pasusu, Osnov za negativan zaključak, nismo stekli uvjerenje da su date preporuke provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 17.11.2020. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE OPŠTINE RIBNIK ZA 2018. GODINU (NALAZI)**

### **1. Uvod**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju Opštine Ribnik za 2018. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV044-19 od 12.08.2019. 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.

Za finansijske izvještaje date su preporuke, da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) konsolidacija entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici vrši u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) vrši korigovanje uporednih iznosa za prezentovani prethodni period koji se odnosi na neiskorišteno rezervisanje budžetskih sredstava u skladu sa članom 43. i 44. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- 4) evidentiranje rashoda vrši u skladu sa članom 92. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike; 5) obračunski prihodi i potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode evidentiraju u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS-JS 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi);
- 6) prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza evidentiraju u skladu sa članom 84. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 7) obračun amortizacije vrši u skladu sa paragrafom 71 MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema i članom 26. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 8) napomene uz finansijske izvještaje u potpunosti sastavljaju u skladu sa zahtjevima MRS-JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Za usklađenost date su preporuke, da se:

- 1) nabavke provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
- 2) propiše obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje, u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima i usvoji program korišćenja sredstava, u skladu sa članom 195. Zakona o vodama.

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

Opština Ribnik (u daljem tekstu: Opština) dostavila je Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske dana 28.11.2019. godine Plan otklanjanja nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji. Isti nije dostavljen u roku koji je propisan članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Opština je blagovremeno dostavila primjedbu na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Opštine Ribnik. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesenu primjedbu i istu nije prihvatila. Dostavljena primjedba je takvog karaktera da ne može uticati na dato mišljenje.

## 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 Opština provela tri preporuke za finansijske izvještaje koje su date pod rednim brojem 3, 6 i 7 predmetnog revizijskog izvještaja.

### Preporuka broj 3

Opština u 2018. godini nije vršila rezervisanja budžetskih sredstava u smislu člana 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (Službeni glasnik Republike Srpske, br. 115/17 i 118/18) i shodno tome nije bilo osnova za korigovanje uporednih iznosa za prezentovani prethodni period prema članu 43. i 44. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

### Preporuka broj 6

Opština je u 2020. godini evidentirala prihode od ukidanja rezervisanja po sudskim presudama za koje je prethodne godine formirano kratkoročno rezervisanje, a za koje su nastali rashodi po sudskim rješenjima u prethodnoj godini u skladu sa paragrafom 71. MRS – JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i članom 84. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18).

### Preporuka broj 7

U toku 2019. godine Opština je izvršila preknjižavanje vrijednosti saobraćajnog puta Zableće-Srnetica (u evidencijama „baba Ruža Ribnik“) sa sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi, koji je izgrađen 2010. godine ukupne vrijednosti 2.807.459 KM u skladu sa paragrafom 71. MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema i članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Takođe, nakon preknjižavanja izvršen je obračun amortizacije za period 2011-2018. godina i korekcija greške u smislu člana 26. stav 4) i 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kao i amortizacija za 2019. godinu.

## 2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera za provođenje preporuka (ili datih obrazloženja odgovornih lica) stekli smo uvjerenje da je Opština djelimično provela dvije preporuke i to jednu preporuku za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1 i jednu za usklađenost datu pod rednim brojem 2.

### Preporuka broj 1

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine nije u potpunosti izvršen 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). Izvršeno je usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja zemljišta i sačinjene su popisne liste po kategorijama imovine u dva primjerka. Međutim, Izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, kao ni uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, što



nije u skladu sa članom 20. Pravilnika. Takođe, mjenice nisu bile predmet popisa što nije u skladu sa članom 4. stav (3) Pravilnika.

#### Preporuka broj 2

Skupština Opštine nije uskladila i propisala obavezu plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11 i 100/17),

Skupština je za 2019. godinu donijela program korišćenja sredstava definisanih članom 195. Zakona o vodama.

### **2.3. Nerealizovane preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije (ili datih obrazloženja odgovornih lica) stekli smo uvjerenje da Opština nije provela pet preporuka i to za finansijske izvještaje date pod rednim brojem 2, 4, 5 i 8 i za usklađenost pod rednim brojem 1.

#### Preporuka broj 2

Opština nije izvršila konsolidaciju prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2019. godinu kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike jer nije izvršila uključivanje entiteta pod kontrolom (KP „Ribnik“ a.d.) dodavanjem neto imovine/kapitala iz bilansa stanja istog u Konsolidovani bilans stanja.

#### Preporuka broj 4

Na ostalim nepomenutim rashodima evidentirani su rashodi po osnovu zakupa, bruto naknade članovima komisija, grantovi u zemlji i izdaci za nefinansijsku imovinu u najmanjem iznosu od 109.601 KM, što nije u skladu sa članom 92. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16, 115/17 i 118/18).

#### Preporuka broj 5

Evidentiranje nastalih i naplaćenih poreskih i neporeskih potraživanja iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za 2019. godinu nije vršeno u skladu sa tačkom 14. Uputstva o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos) („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/16). Pogrešno evidentiranje je imalo za posljedicu da su prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa potcijenjeni u najmanjem iznosu od 117.721 KM i prihodi po osnovu usklađivanja imovine potcijenjeni u iznosu od 9.594 KM.

#### Preporuka broj 8

Napomene uz Konsolidovani finansijski izvještaj za 2019. godinu nisu sačinjene u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika jer nisu objelodanjene informacije u vezi sa MRS-JS 17 Nekretnine postrojenja i oprema, MRS-JS 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos), te nisu data obrazloženja vezana za stalnost poslovanja niti za strukturu svih vrsta rashoda, grantova i doznaka.

#### Preporuka broj 1

U Planu javnih nabavki za 2019. godinu procijenjena vrijednost ugovora za pojedinačne nabavke izražena je sa PDV-om, što nije u skladu sa članom 15. stav (1) Zakona.

Prilikom realizacije istih izvršeno je dijeljenje predmeta nabavki za nabavke radova asfaltiranja puteva (zaključena tri ugovora kroz provedena tri konkurentna postupka

vrijednosti 123.182 KM bez PDV-a), sanaciju i izgradnju puteva (nabavka radova izvršena u vrijednosti 47.795 KM bez PDV-a zaključivanjem osam ugovora putem direktnog sporazuma) i za ugradnju i uređenje ograde (dva ugovora zaključena kroz dva direktna postupka sa istim dobavljačem na isti dan, vrijednosti 7.853 KM bez PDV-a) što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama. Za nabavku usluga održavanja i uređenja javnih površina zaključen je ugovor u vrijednosti od 10.256 KM bez PDV-a pozivajući se na Aneks II dio B što nije u skladu sa članom 8. Zakona. U toku 2019. godine Opština nije provela e-aukcije u procentu koji je definisan članom 10. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije („Službeni glasnik BiH“, broj 66/17).

### **3. Zaključak**

Opština je dostavila Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske dana 28.11.2019. godine Plan otklanjanja nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji broj: RV044-19 od 12.08.2019. godine, a koji se odnosi na planiranje aktivnosti koji će iste provesti prema utvrđenom planu, a ne na provođenje preporuka datih u navedenom revizijskom izvještaju. Isti nije dostavljen u roku koji je propisan članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Ribnik za 2018. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, zaključili smo da su od ukupno deset preporuka, tri provedene, dvije djelimično provedene, a pet preporuka nije provedeno.

Revizijski tim

Snježana Savatić Banjac, s.r.

Mirjana Lazić, s.r.