



**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 provedenoj finansijskoj reviziji  
Opštine Petrovo  
za period 01.01-31.12.2019. godine**

**Broj: RV039-20**

**Banja Luka, 12.08.2020. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>5</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	5
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>9</b>
	1. Uvod .....	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	10
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	12
	6. Finansijski izvještaji .....	12
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici.....	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci .....	15
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit) .....	18
	6.1.4. Neto finansiranje.....	18
	6.1.5. Razlika u finansiranju .....	18
	6.2. Bilans uspjeha .....	19
	6.2.1. Prihodi.....	19
	6.2.2. Rashodi.....	19
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	20
	6.3. Bilans stanja.....	20
	6.3.1. Aktiva .....	20
	6.3.2. Pasiva.....	23
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	24
	6.4. Bilans novčanih tokova .....	24
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	25

<b>6.6.</b>	<b>Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>25</b>
<b>6.7.</b>	<b>Napomene uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>25</b>

## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja opštine Petrovo koji obuhvata: Bilans stanja na dan 31.12. 2019. godine; Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj opštine Petrovo istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli u skladu sa ISSAI 130 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:***

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine, nije izvršen u skladu sa odredbama člana 17. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer izvještaji popisnih komisija ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i popisne liste nisu, prije preuzimanja podataka iz knjigovodstva, ovjerene od strane lica odgovornog za popis.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:***

Opština Petrovo nije izvršila konsolidaciju u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 49. stav (4) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nije uključila kontrolisane entitete, koji nemaju status budžetskih korisnika, dodavanjem neto imovine iz njihovih bilansa stanja u konsolidovani bilans stanja.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja:***

Prihodi od davanja objekata u zakup su potcijenjeni, a obračunati prihodi po osnovu transakcija razmjene precijenjeni za iznos od 3.600 KM, jer je evidentiranjem povećanja vrijednosti investicione imovine po osnovu ulaganja od strane zakupoprimca, preko ostalih kratkoročnih razgraničenja i zatvaranjem potraživanja po osnovu zakupa sa navedenim razgraničenjem, bez evidentiranja obaveze prema zakupoprimcu, izvršeno prebijanje

obaveza i potraživanja, što nije u skladu sa MRS-1 Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 48, a nije izvršeno umanjeno obračunatih prihoda od zakupa u korist naplaćenih.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1. izvještaja:*

Prilikom evidentiranja nenaplaćenih potraživanja na osnovu evidencije iz poreskog knjigovodstva, smanjenje obračunskih prihoda po osnovu naplate javnih prihoda u iznosu od 14.815 KM, iskazano je u okviru ostalih prihoda obračunskog karaktera i smanjenje po osnovu korekcije obaveza u iznosu od 14.341 KM iskazano je kao rashod od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja, što nije u skladu sa MRS JS 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos). Shodno navedenom nije izvršeno smanjenje prihoda obračunskog karaktera koji su evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa u iznosu od 29.156 KM.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2. izvještaja:*

Rashodi po osnovu amortizacije saobraćajnih objekata su potcijenjeni, a neto vrijednost saobraćajnih objekata precijenjena najmanje za iznos od 51.245 KM, jer nije izvršen obračun amortizacije na saobraćajne objekte-puteve, što nije u skladu sa članom 26. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:*

Opština Petrovo nije primijenila revalorizacioni model vrednovanja kod stambenih objekata i jedinica za posebne socijalne grupe koji su u upotrebi, a čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu (bruto vrijednost i ispravka vrijednosti objekata iskazane su u iznosima od 353.048 KM), što nije u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS–JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 67.

Objekat koji se vodi kao državno vlasništvo, za koji Opština Petrovo nema odgovarajuću vlasničku dokumentaciju i koji nije bio evidentiran, dat je pod zakup i u glavnoj knjizi isti evidentiran kao investiciona imovina u vrijednosti izvršenih ulaganja od strane zakupoprimca u iznosu od 32.626 KM, a nije utvrđena fer vrijednost i nije objavljeno postojanje ograničenja vlasništva, što nije u skladu sa članom 63. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS–JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 89 a).

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:*

Napomene uz i finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127(b) i (c) i 128, jer nisu izvršena dodatna objavljivanja bitna za razumijevanje pojedinih pozicija, objavljivanja koja zahtijeva MRS – JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema i informacije nisu prezentovane na sistematičan način.

### **Vremenska neograničenost poslovanja**

U Napomenama uz finansijske izvještaje objavljeno je da su konsolidovani finansijski izvještaji pripremljeni na bazi koncepta nastavka poslovanja.

### **Ključna pitanja revizije**

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2019. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim

pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Načelnik opštine je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 12.08.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.



## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja opštine Petrovo za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima opštine Petrovo za 2019. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:***

Za nabavke u vrijednosti od 16.917 KM provedene su procedure javnih nabavki, a iste nisu predviđene u planu nabavki i nisu donesene posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 17.stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Kod postupka javne nabavke usluga praćenja televizijskih događaja na teritoriji opštine Petrovo putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, ugovorene vrijednosti 18.000 KM, nije upućen zahtjev ponuđačima za dostavljanje ponuda, u Obavještenju o nabavci i tenderskoj dokumentaciji nije bila predviđena e-aukcija i nije sačinjen Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, što nije u skladu sa članom 88. stav (1) Zakona o javnim nabavkama, članom 2. stav (1) tačka b) Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije, članom 18. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda i članom 65. stav 2. navedenog zakona.

Kod nabavke radova asfaltiranja putnih pravaca na teritoriji opštine Petrovo po projektu „marka na marku“ putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, ugovorene vrijednosti 67.246 KM, ugovor nije zaključen po cijeni ponude izmjenjenoj naniže po provedenoj e-aukciji i isti je potpisan prije isteka roka od 15 dana od dana kada su ponuđači obavješteni o izboru najpovoljnije ponude, što nije u skladu sa odredbama člana 1. stav (1) i (3) Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije i članom 72. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Kod prethodno navedenih nabavki, kao i kod nabavke usluga određivanja mikrolokacije za izvođenje istražno-eksploatacione bušotine vode nisu dostavljeni izvještaji o provedenim postupcima javne nabavke Agenciji za javne nabavke u roku od 30 dana od dana okončanja postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i članom 9. stav (3) Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:***

Zaključeni su ugovori sa zaposlenima o dopunskim poslovima za radna mjesta koja nisu sistematizovana, što nije u skladu sa članom 14. Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave opštine Petrovo i članom 207. Zakona o radu.

Opština Petrovo, internim aktima nije definisala kriterijume i postupke za raspodjelu sredstava granta.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje opštine Petrovo obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje opštine Petrovo .

Banja Luka, 12.08. 2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 17. stav (8) i 20. stav (1) tačke 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine uključe finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta u skladu sa odredbama člana 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 49. stav 4. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.
- 3) sredstva i obaveze iskazuju bez prebijanja, osim ako se to ne zahtijeva ili dopušta nekim MRS-JS, u skladu sa MRS-1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 48,
- 4) evidentiranje potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode, na osnovu edidencije iz poreskog knjigovodstva, vrši u skladu sa Uputstvom o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos),
- 5) vrši obračun amortizacije za saobraćajne objekte-puteve, primijeni revalorizacioni model vrednovanja kod stambenih objekata i jedinica za posebne socijalne grupe čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, procijeni i evidentira vrijednost poslovnog prostora datog u zakup apoteci i prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja objavi postojanje ograničenja vlasništva u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS–JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema.
- 6) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije koje zahtijevaju pojedini MRS-JS, u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 127(b) i (c) i 128, a sve u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

#### Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi sistem internih finansijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- 2) interni akti Opštine Petrovo iz oblasti rada i plata usklade međusobno, te sa zakonskim i podzakonskim propisima koji definišu ovu oblast,
- 3) postupci javnih nabavki provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima i

Preporučuje se Skupštini opštine da:

- 4) donese akt kojim će se definisati kriterijumi i postupci za raspodjelu sredstava granta u skladu sa donesenim programima.

## IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi kod revizije usklađenosti:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak građana;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o vodama;
- Zakon o šumama;
- Zakon o sportu;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Petrovo.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Opština Petrovo (u daljem tekstu: Opština) je teritorijalna jedinica lokalne samouprave, koja je organizovana u sedam mjesnih zajednica i zauzima površinu od 118,24 km<sup>2</sup> u kojoj, prema rezultatima popisa iz 2013. godine, preuzetih od Republičkog zavoda za statistiku Republike Srpske, živi 6.317 stanovnika.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 97/16 i 36/19), Statutom i drugim važećim propisima, kojima su utvrđena područja odgovornosti, nadležnosti organa i načina finansiranja opštine.

Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik Opštine

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2019. godinu, svrstana je u nerazvijene jedinice lokalne samouprave.

Za obavljanje poslova iz nadležnosti Opštine organizovana je Opštinska uprava koju čine osnovne organizacione jedinice Odjeljenje za opštu upravu, Odjeljenje za prostorno uređenje i stambeno-komunalne poslove i Odjeljenje za privredu i finansije. U okviru Odjeljenja za opštu upravu organizovana je posebna unutrašnja organizaciona jedinica Dobrovoljna vatrogasna jedinica.

U 2019. godini iz budžeta Opštine finansirani su i niži budžetski korisnici JU „Centar za socijalni rad“, JU Srednjoškolski centar „Petrovo“, JU „Kulturno turistički i sportski centar“, JU Narodna biblioteka Petrovo i drugi primaoci subvencija, grantova i doznaka na ime socijalnih davanja.

Finansijske transakcije obavljane su preko jedinstvenog računa trezora Opštine, računa javnih prihoda i računa posebnih namjena.

Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine za 2019. godinu koji je predmet ove revizije, čine finansijski izvještaji Opštinske uprave i navedenih nižih budžetskih korisnika.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.

**Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italic slovima.**

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske vršila je reviziju finansijskih izvještaja opštine Petrovo za 2015. godinu pri čemu je dato deset preporuka. U 2018. godini vršena je provjera provođenja datih preporuka i sačinjen Izvještaj o statusu datih preporuka prilikom revizije konsolidovanog izvještaja opštine Petrovo za 2015. godinu IP007-18 u kome je konstatovano da je sedam preporuka provedeno, dvije djelimično provedene i jedna preporuka nije provedena zbog izmjene propisa.

Preporuke koje su djelimično provedene odnose se na popis i napomene uz finansijske izvještaje i u 2019. godini iste nisu u potpunosti provedene (tačke 3. i 6.7. izvještaja).

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

U skladu sa Statutom Opštine, načelnik opštine donio je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave kojim je utvrđena unutrašnja organizacija Opštinske uprave i sistematizacija radnih mjesta.

Navedenim pravilnikom sistematizovano je ukupno 36 radnih mjesta sa 38 izvršilaca (3 su sa polovinom radnog vremena) za 30 službenika i 6 namještenika, koji su zaposleni na neodređeno vrijeme.

Na dan 31.12.2019. godine, internim aktima sistematizovano je u JU „Centar za socijalni rad“ 6 radnih mjesta sa 6 izvršilaca (1 sa četvrtinom radnog vremena) i JU „Kulturno turistički i sportski centar“ 11 radnih mjesta sa 13 izvršilaca (1 sa polovinom radnog vremena).

Na dan 31.12.2019. godine u Opštinskoj upravi opštine Petrovo bili su zaposleni 31 izvršilac na neodređeno vrijeme i 3 funkcionera, a kod nižih budžetskih korisnika bilo je zaposleno u JU „Centar za socijalni rad“ 4 izvršioaca i JU „Kulturno turistički i sportski centar“ 10 izvršilaca.

U 2019. godini u Opštinskoj upravi u primjeni je bio Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima koji je donesen 2010. godine, a isti nije usklađen sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i podzakonskim aktima.

Načelnik opštine, dostavio je Ministarstvu finansija–Centralna jedinica za harmonizaciju finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije 30.07.2019. godine obavještenje da opština Petrovo u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske nema obavezu uspostavljanja jedinice interne revizije. U proteklom periodu nije bilo aktivnosti vazanih za implementaciju sistema internih finansijskih kontrola, što nije u skladu sa članom 59. navedenog zakona.

Prilikom provođenja popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine, nije postupano u skladu sa članom 17. stav (8) i 20. stav (1) tačke 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), jer popisne liste po izvršenom popisu nisu prije preuzimanja podataka iz knjigovodstva ovjerene od strane lica odgovornog za popis ili drugog ovlašćenog lica i izvještaji popisnih komisija ne sadrže podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu i uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza.

Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Petrovo koji je bio u primjeni u 2019. godini (zadnja izmjena 31.8.2018. godine) nije usklađen u dijelu koji se odnosi na koeficijente za obračun plata zaposlenih, sa Posebnim kolektivnim ugovorom o izmjenama i dopunama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/18) koji je u primjeni od 22.9.2018. godine.

Obračun plate funkcionera definisan je članom 6. tačka 1. Odluke o statusu funkcionera opštine Petrovo i vezan je za prosječnu platu prethodne godine. Načelniku Opštine, plata prije oporezivanja i bruto plata utvrđene su Rješenjem od 31.08.2018. godine u fiksnom iznosu, što nije usklađeno sa navedenom odlukom.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbjedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u tačkama 3. i 6. izvještaja.

**Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:**

- *uspostavi sistem internih finansijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,*
- *prilikom popisa imovine i obaveza postupa u skladu sa članom 17. stav (8) i 20. stav (1) tačke 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,*
- *interni akti Opštine iz oblasti rada i plata usklade međusobno i sa zakonskim i podzakonskim propisima koji definišu ovu oblast.*

***Preporučuje se Skupštini opštine da donese akt kojim će se definisati kriterijumi i postupci za raspodjelu sredstava granta u skladu sa donesenim programima.***

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki za 2019. godinu, sa dvije izmjene, planirano je 30 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 654.197 KM bez PDV-a (robe 39.468 KM, 8 postupaka, usluge 348.323 KM, 10 postupaka i radovi 266.406 KM, 12 postupaka). Izvođenje radova procijenjene vrijednosti 167.165 KM, na rekonstrukciji školskih objekata na teritoriji opštine Petrovo, finansirano je iz sredstava Vlade Republike Srbije posredstvom Ministarstva finansija Republike Srpske. Ostale nabavke ukupne procijenjene vrijednosti 487.132 KM planirane su iz budžeta Opštine.

Od ukupno planiranih nabavki, 5 postupaka u vrijednosti od 25.641 KM nije provedeno (uglavnom se odnose na radove).

Provedeno je 29 postupaka javnih nabavki i zaključeni su ugovori u vrijednosti od 651.511 KM (robe 26.897 KM, 2 putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i 5 direktnim sporazumom), usluge 347.983 KM (1 otvoreni postupak, 1 putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i 11 direktnim sporazumom) od čega su za nabavku putem otvorenog postupka za kreditno zaduženje u iznosu od 288.135 KM i dvije nabavke putem direktnog sporazuma u iznosu od 8.300 KM ugovori zaključeni u januaru i februaru 2020. godine i radovi u vrijednosti od 276.630 KM (1 otvoreni postupak, 2 putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i 6 direktnim sporazumom) od čega je za jednu nabavku provedenu putem direktnog sporazuma u iznosu od 1.200 KM ugovor zaključen u januaru 2020. godine.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 7 postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti 576.959 KM bez PDV-a i utvrđene su sledeće nepravilnosti:

- za 4 nabavke u vrijednosti od 16.917 KM provedene su procedure javnih nabavki, a iste nisu predviđene planom nabavki niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke (nabavke putem direktnog sporazuma usluga 3 postupka ukupne vrijednosti od 14.297 KM i radova 1 postupak vrijednosti 2.620 KM), što nije u skladu sa članom 17.stav (1) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“ br. 39/14),
- prilikom provođenja postupka javne nabavke usluga praćenja televizijskih događaja na teritoriji opštine Petrovo, putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, ugovorene vrijednosti 18.000 KM, u Odluci o pokretanju postupka javne nabavke navedena je veća procijenjena vrijednost u odnosu na Plan javnih nabavki za 2019. godinu i nije upućen zahtjev ponuđačima (najmanje tri ponuđača) za dostavljanje ponuda, što nije u skladu sa članom 17.stav (1) i 88. stav (1) Zakona o javnim nabavkama. U Zapisniku sa otvaranja ponuda navedeno je da je u tenderskoj dokumentaciji predmetne nabavke predviđeno održavanje e-aukcije, a u Obavještenju o nabavci i tenderskoj dokumentaciji e-aukcija nije bila predviđena, što nije u skladu sa članom 2. stav (1) tačka b) Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije. Nije

sačinjen Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, što nije u skladu sa članom 18. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda ("Službeni glasnik BiH", broj: 90/14 i 20/15) i članom 65. stav 2. navedenog zakona,

- kod postupka nabavke radova asfaltiranja putnih pravaca na teritoriji opštine Petrovo po projektu „marka na marku“ ugovorene vrijednosti 67.246 KM, provedenog putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, ugovor nije zaključen po cijeni ponude izmjenjenoj naniže po provedenoj e-aukciji, što nije u skladu sa odredbama člana 1. stav (1) i (3) Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije i isti je potpisan prije isteka roka od 15 dana od dana kada su ponuđači obavješteni o izboru najpovoljnije ponude, što nije u skladu sa članom 72. stav 1. Zakona o javnim nabavkama.

Provođenjem prethodno navedenih nabavki, kao i kod nabavke usluga određivanja mikrolokacije za izvođenje istražno-eksploatacione bušotine vode u MZ Kaluđerica, nisu dostavljeni izvještaji o provedenim postupcima javne nabavke Agenciji za javne nabavke u roku od 30 dana od dana okončanja postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 75. stav 1. Zakona o javnim nabavkama i članom 9. stav 3. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke“ ("Službeni glasnik BiH", broj: 90/14 i 53/15).

***Preporučuje se načelniku opštine da obezbijedi da se postupci javnih nabavki provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.***

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Petrovo donijela je 21.12.2018. godine Odluku o usvajanju budžeta opštine Petrovo za 2019. godinu kojim su planirana budžetska sredstva u iznosu od 2.624.160 KM (budžetski prihodi 2.519.100 KM i primici 105.060 KM) i budžetski izdaci koji su uravnoteženi sa budžetskim sredstvima (budžetski rashodi 2.187.240 KM i izdaci 436.920 KM).

Dana 21.12.2019. godine, Skupština opštine Petrovo donijela je Odluku o usvajanju rebalansa budžeta opštine Petrovo za 2019. godinu kojim su budžetska sredstva planirana u iznosu od 2.646.040 KM, kao i budžetski izdaci. Budžetski prihodi planirani su u iznosu od 2.550.170 KM i primici u iznosu od 95.870 KM, a budžetski rashodi u iznosu od 2.246.580 i izdaci u iznosu od 399.460 KM.

Sa donošenjem odluka o usvajanju budžeta i rebalansa budžeta Skupština opštine Petrovo donijela je i odluke o izvršenju budžeta i rebalansa budžeta opštine Petrovo za 2019. godinu.

U 2019. godini, poslije donošenja rebalansa budžeta, doneseno je trinaest odluka o realokaciji sredstava u ukupnom iznosu od 14.023 KM. Realokacije su izvršene u okviru budžetskih korisnika Opštinske uprave (11.081 KM), Centra za socijalni rad (2.061 KM), Srednjoškolskog centra (800 KM) i JU „Kulturno turistički i sportski centar“ (81 KM) u skladu sa članom 8. Odluke o izvršenju budžeta opštine Petrovo za 2019. godinu.

Revizijom nisu utvrđene značajnije neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

## 6. Finansijski izvještaji

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2019. godinu Opština nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. stav (2), (3) i (4) Pravilnika o



računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 49. stav 4. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17), jer nije izvršila uključivanje kontrolisanih entiteta, koji nemaju status budžetskih korisnika JKP („Voda“ Petrovo).

**Preporučuje se načelniku opštine da obezbijedi da se u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine uključe finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta u skladu sa odredbama člana 123. stavovi 2, 3. i 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 49. stav 4. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.**

## **6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta**

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2019. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (u daljem tekstu: PIB) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

U PIF-u za period 01.01. do 31.12.2019. godine iskazano je izvršenje prihoda i primitaka u iznosu od 2.821.429 KM (2.637.030 KM fond 01, 19.951 KM fond 03 i 164.448 KM fond 05) i rashoda i izdataka u iznosu od 2.721.533 KM (2.544.085 KM fond 01, 13.000 KM fond 03 i 164.448 KM fond 05).

Izvršenje budžetskih prihoda i primitaka iskazanih na fondu 01 je 100%, a budžetskih rashoda i izdataka 96%.

### **6.1.1. Prihodi i primici**

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 2.821.429 KM (2.637.030 KM, fond 01, 19.951 KM, fond 03 i 164.448, fond 05).

#### **6.1.1.1. Prihodi**

Prihodi su iskazani u iznosu od 2.738.971 KM, a čine ih budžetski prihodi (2.554.572 KM, fond 01), prihodi po osnovu grantova (19.951 KM, fond 03) i prihodi za posebne projekte (164.448 KM, fond 05).

Prema vrsti prihoda odnose se na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

**Poreski prihodi** iskazani su u iznosu od 2.076.136 KM, fond 01, a značajniji su prihodi po osnovu indirektnih poreza (1.834.396 KM), porezi na lična primanja i prihodi od samostalne djelatnosti (145.540 KM), porezi na imovinu (61.503 KM) i akcize (32.191 KM).

**Neporeski prihodi** iskazani su u iznosu od 232.359 KM (219.359, fond 01 i 13.000 KM, fond 03). Odnose se na prihode od zakupa i rente u iznosu od 20.527 KM, fond 01 (davanje objekata u zakup 14.943 KM i zemljišna renta 5.584 KM), naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga u iznosu od 206.997 KM (administrativne naknade i takse 24.003 KM, fond 01; komunalne naknade i takse 53.331 KM, fond 01, naknade po raznim osnovama 99.676 KM, fond 01, prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu od 16.987 KM, fond 01 i 13.000 KM, fond 03) i ostali neporeski prihodi (4.835 KM, fond 01 po osnovu refundacije troškova od korisnika zakupa poslovnih prostora).

Prihodi od davanja objekata u zakup su potcijenjeni, a obračunati prihodi po osnovu transakcija razmjene precijenjeni za iznos od 3.600 KM, jer je evidentiranjem povećanja vrijednosti investicione imovine po osnovu ulaganja od strane zakupoprimca u iznosu od 5.000 KM (ugovoreno da idu na teret Opštine) preko ostalih kratkoročnih razgraničenja i zatvaranjem potraživanja po osnovu zakupa sa navedenim razgraničenjem, izvršeno

prebijanje obaveza i potraživanja, a obaveze Opštine prema zakupoprimcu po osnovu izvršenih ulaganja nisu evidentirane, što nije u skladu sa MRS-1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 48. Zakup je ugovoren od 01.01.2019. godine i na dan 31.12.2019. godine iskazana su potraživanja po osnovu istog u iznosu od 3.600 KM, te je kod potraživanja iskazana preplata u iznosu od 1.400 KM, a nije izvršeno umanjeње obračunatih prihoda od zakupa u korist naplaćenih.

Naknade po raznim osnovama iskazane u značajnijim iznosima odnose se na naknade za korišćenje mineralnih sirovina (21.961 KM), korišćenje šuma i šumskog zemljišta–sredstva za razvoj nerazvijenih dijelova opštine ostvarena prodajom šumskih sortimenata (42.246 KM), zaštitu voda koju plaćaju vlasnici transportnih sredstava koja koriste naftu ili naftne derivate (13.399 KM), ispuštanje otpadnih voda (4.610 KM) i finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (11.405 KM).

Skupština opštine Petrovo donijela je 30.4.2019. godine Program utroška namjenskih sredstava iz budžeta opštine Petrovo u 2019. godini kojim je utvrđena namjena trošenja sredstava po osnovu prihoda od koncesionih naknada za korišćenje mineralnih sirovina, u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 59/13 i 16/18), prihoda od naknada po osnovu prirodnih i lokacijskih pogodnosti već izgrađene infrastrukture koje mogu nastati prilikom korišćenja tog zemljišta (renta) u skladu sa Zakonom o uređenju prostora i građenja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 40/13, 106/15 i 3/16), prihoda po osnovu Zakona o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 6/09 i 71/12) i Zakona o poljoprivrednom zemljištu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 93/06 i 5/12). Za utrošak sredstava po osnovu vodnih naknada donesen je 27.02.2019. godine poseban Program namjenskog utroška sredstava posebnih vodnih naknada za 2019. godinu u skladu sa članom 195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17) za koji je dobijena saglasnost od nadležnog ministarstva 07.02.2019. godine i za utrošak sredstava po osnovu prihoda od naknada za korišćenje šuma donesen je 19.03.2019. godine Godišnji plan utroška namjenskih sredstava prikupljenih od naknada za korišćenje šuma u 2019. godini, u skladu sa članom 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 75/08 i 60/13), za koji je dobijena saglasnost od nadležnog ministarstva 02.04.2019. godine. Utrošak namjenskih sredstava prezentovan je u Izvještaju o utrošku namjenskih sredstava iz budžeta opštine Petrovo u 2019. godini od 24.06.2020. godine.

Prihodi od pružanja javnih usluga odnose se na prihode koje su ostvarili niži budžetski korisnici, a značajniji su kod JU Centar za socijalni rad (8.233 KM) i JU „Kulturno turistički i sportski centar“ (19.131 KM).

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 65.821 KM (58.870 KM, fond 01 i 6.951 KM, fond 03). Uglavnom se odnose na kapitalne grantove u iznosu od 65.071 KM (grant od Ministarstva trgovine i turizma za projekat „Vodopsnabdjevanje u turističkoj zoni Kaluđerica 25.000 KM i učešće građana u asfaltiranju puteva po principu „marka na marku“ 40.071 KM).

**Transferi između ili unutar jedinica vlasti** iskazani su u iznosu od 364.655 KM (200.207 KM, fond 01 i 164.448 KM, fond 05).

Transferi iskazani na fondu 01 odnose se na transfere između različitih nivoa vlasti (od Ministarstva uprave i lokalne samouprave 59.900 KM za pomoć budžetu za 2019. godinu i 15.000 KM za sufinansiranje projekta „Unapređenje obrazovnog procesa“ i od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite 125.029 KM za mjesečna socijalna davanja).

Transferi iskazani na fondu 05 odnose se na transfer za sufinansiranje projekta „Izgradnja puteva i uređenje parcela u turističkoj zoni opštine Petrovo u skladu sa Sporazumom

između Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata–Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede RS i opštine Petrovo.

***Preporučuje se načelniku opštine da obezbijedi da se sredstva i obaveze iskazuju bez prebijanja, osim ako se to ne zahtijeva ili dopušta nekim MRS-JS, u skladu sa MRS-1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 48.***

#### **6.1.1.2. Primici**

**Primici** su iskazani u iznosu od 82.458 KM, a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu i ostale primitke.

Primici za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 36.800 KM (fond 01). Odnose se na primitke po osnovu prodatih objekata (16.000 KM) i građevinskog zemljišta u turističkoj zoni 20.800 KM).

Ostali primici (45.658 KM, fond 01) odnose se na primitke po osnovu refundacije od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 27.518 KM (za naknade plata za porodiljsko odsustvo 17.789 KM i za naknade plata za vrijeme bolovanja 9.729 KM) i ostale primitke u iznosu od 18.140 KM (po osnovu naplaćenih potraživanja od kupaca iz ranijeg perioda).

#### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 2.721.533 KM ( 2.544.085 KM, fond 01, 13.000 KM, fond 03 i 164.448 KM, fond 05).

##### **6.1.2.1. Rashodi**

Rashodi su iskazani u iznosu od 2.214.258 KM, a čine ih budžetski rashodi (2.212.295 KM, fond 01) i tekući rashodi finansirani iz sredstava granta (1.963 KM, fond 03)

Prema vrsti rashoda odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, po osnovu korišćenja robe i usluga, finansiranja i druge finansijske troškove, po osnovu subvencija, grantova, doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine, rashode finansiranja i druge finansijske troškove između jedinica vlasti, po sudskim rješenjima i transfere između različitih jedinica vlasti.

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** iskazani su u iznosu od 947.258 KM, fond 01. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 798.611 KM, rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 106.647 KM (naknade za prevoz na posao i sa posla 40.325 KM, regres za godišnji odmor 20.813, naknade za topli obrok 30.152 KM, dnevnice za službena putovanja 1.655 KM, porez na dohodak na naknade 2.313 KM i zbirni doprinos na naknade 11.389 KM), rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 26.785 KM i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći u iznosu od 15.215 KM (otpremnine po kolektivnom ugovoru-odlazak u penziju 1.877 KM, pomoći prilikom rođenja djeteta 964 KM, pomoći u slučaju smrti člana uže porodice 7.266 KM, u slučaju smrti radnika 2.881 KM i u slučaju teže bolesti 2.227 KM).

Izvršenje rashoda za lična primanja zaposlenih u odnosu na rebalans budžeta, posmatranih po vrsti navedenih rashoda su u okvirima planiranih, osim rashoda po osnovu naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koji su iskazani više za za 8% ( 1.985 KM), što je pokriveno realokacijama.

Kod dva zaposlena rješenjima o rasporedu i plati definisano je uvećanje osnovne plate 10% i 5%, što nije u skladu sa članom 5. stav (3) Posenog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, kojim je definisano da su

uvećanja osnovne plate na poslovima koji se prema posebnim propisima smatraju poslovima sa posebnim uslovima rada uračunata u iznos osnovne plate koja je proizvod cijene rada i koeficijenta utvrđenog prema platnoj grupi i ne mogu se posebno iskazivati.

Sa dva zaposlena zaključeni su ugovori o dopunskim poslovima (savjetnik načelnika opštine za ekonomska pitanja i savjetnik načelnika opštine za pravna pitanja), što nije u skladu sa članom 14. Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave opštine Petrovo, jer navedena radna mjesta nisu sistematizovana i isto nije u skladu sa članom 207. Zakona o radu kojim je definisan osnov zaključivanja ugovora o dopunskom radu.

**Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga** iskazani su u iznosu od 521.203 KM (519.240 KM, fond 01 i 1.963 KM fond 03).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani na fondu 01 odnose se na rashode u iznosu od 3.600 KM po osnovu zakupa (zakup prostora za skladištenje opreme dobijene iz vojnog programa), 89.851 KM po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (rashodi po osnovu utroška energije 56.409 KM, za komunalne usluge 9.603 KM, za komunikacione usluge 22.284 KM i za usluge prevoza i premještaja 1.555 KM), 14.639 KM za režijski materijal (najveći dio se odnosi na rashode za kompjuterski materijal 2.314 KM, obrasce i papir 3.153 KM i ostali materijal za održavanje čistoće 3.690 KM), 2.827 KM za materijal za posebne namjene, 42.140 KM tekuće održavanje (uglavnom se odnose rashode za molerske radove 2.177 KM, tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja 30.275 KM i tekuće održavanje prevoznih sredstava 4.609 KM), 14.761 KM po osnovu putovanja i smještaja (najveći dio odnosi se na prevoz ličnim vozilima na službenim putovanjima 2.035 KM, utrošak benzina 1.829 KM i nafte 9.524 KM), 68.635 KM za stručne usluge (najvećim dijelom se odnose na usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja 15.329 KM, informisanja i medija 21.060 KM, ostale stručne usluge 13.290 KM), 56.588 KM za usluge održavanja javnih površina (najveći dio se odnosi na usluge zimske službe 26.617 KM i na rashode po osnovu utroška električne rasvjete na javnim površinama 25.993 KM) i 228.162 KM za ostale neklasifikovane rashode (najvećim dijelom se odnose na bruto naknade članovima komisija i radnih grupa 10.686 KM, bruto naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima 122.348 KM, bruto naknade po ugovoru o djelu 18.247 KM, po osnovu organizacije prijema, manifestacija i sl. 32.220 KM i za ostale nepomenute rashode 18.214 KM).

Troškovi tekućeg održavanja su potcijenjeni za iznos od 2.382 KM, jer su u okviru ulaganja u vanjska osvjetljenja evidentirani rashodi za led sijalice u navedenom iznosu (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

**Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi** (29.136 KM, fond 01) odnose se na rashode po osnovu kamata na kredite (14.788 KM), kamata na hartije od vrijednosti (12.373 KM), troškove servisiranja kredita od Svjetske banke (1.600 KM) i zatezne kamate (375 KM).

**Subvencije** su iskazane u iznosu od 35.647 KM (fond 01). Odnose se na subvencije JZU „Dom zdravlja“ Petrovo za rad službe hitne pomoći (12.000 KM), nefinansijskim subjektima iz oblasti poljoprivrede (13.747 KM) i autobuskih linija na području opštine Petrovo (9.900 KM).

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 239.480 KM (fond 01). Odnose se na tekuće grantove u iznosu od 169.099 KM (političkim organizacijama i udruženjima 5.100 KM, humanitarnim organizacijama i udruženjima 26.706 KM, sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima 82.450 KM, organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice, zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom 20.099 KM, organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno istraživačke djelatnosti,

kulture i informacija 8.704 KM, ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji 21.040 KM i tekući grantovi javnim nefinansijskim subjektima u oblasti komunalne djelatnosti 5.000 KM) i kapitalne grantove u iznosu od 70.381 KM (sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima 550 KM, etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima 15.000 KM, ostali kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji 12.500 KM i kapitalni grantovi javnim nefinansijskim subjektima u oblasti komunalne djelatnosti 33.000 KM i ostali kapitalni grantovi 9.331 KM za sanaciju dječijeg igrališta u Kakmužu 2.000 KM i pomoć za sanaciju kuće oštećene u poplavi 7.331 KM od UNDP).

Najveći dio sredstava granta dodijeljen je sportskim organizacijama i udruženjima. Skupština opštine Petrovo donijela je 27.02.2019. godine Program kategorizacije i finansiranja sporta i fizičke kulture opštine Petrovo za 2019. godinu kojim su utvrđeni programi koji se finansiraju iz budžeta opštine i iznosi sredstava sportskim organizacijama prve kategorije u ukupnom iznosu od 69.100 KM, a dodijeljeni su grantovi u iznosu od 82.450 KM (od strane Opštinske uprave 23.050 KM i Kulturno-turističkog i sportskog centra 59.400 KM).

Opština Petrovo nije donijela programe za sve oblasti poslovanja kao osnov za dodjelu grantova i nije internim aktima definisala kriterijume i postupke za raspodjelu sredstava granta.

**Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine** iskazane su u iznosu od 436.163 KM, fond 01. Izvršenje u odnosu na usvojeni rebalans budžeta veće je za 1%, što je pokriveno realokacijom, a odnose se na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta opštine (351.768 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine (84.395 KM).

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta opštine odnose se na tekuće doznake koje se isplaćuju šticeenicima ustanova socijalne zaštite preko JU Centar za socijalni rad Petrovo u iznosu od 219.194 KM (stalna novčana pomoć 24.250 KM, dodatak za pomoć i njegu drugog lica 171.864 KM, jednokratna novčana pomoć 1.480 KM i za invalidnine licima sa posebnim potrebama 21.600 KM) i tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Opštine, osim ustanova socijalne zaštite, u iznosu od 132.574 (tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture 34.125 KM, porodici, djeci i mladima 7.000 KM, penzionerima i nazaposlenim licima 36.000 KM, tekuće pomoći građanima u naturi 9.703 KM i ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Opštine 45.746 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine odnose se na doznake koje se isplaćuju preko JU Centar za socijalni rad u iznosu od 84.395 KM (ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticeenika 59.118 KM, hraniteljskim porodicama za smještaj šticeenika 7.467 KM i ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite 17.810 KM (naknade prvostepenim ljekarskim komisijama za ocjenu sposobnosti korisnika socijalne zaštite i zdravstveno osiguranje socijalno ugroženih lica).

Doznake su vršene po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12 i 90/16), Odluke o stipendiranju redovnih studenata u 2019. godini i drugih odluka, rješenja, ugovora.

**Rashodi po sudskim rješenjima** iskazani su u iznosu 651 KM i isti nisu planirani u budžetu.

**Transferi između različitih jedinica vlasti** iskazani su u iznosu od 2.054 KM (pogrešno ili više uplaćeni javni prihodi po zapisnicima Poreske uprave).

### 6.1.2.2. Izdaci

**Izdaci** su iskazani u iznosu od 507.275 KM (331.790 KM fond 01, 11.037 fond 03 i 164.448 KM fond 05), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, otplatu dugova (fond 01) i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 366.451 KM (190.966 KM fond 01, 11.037 fond 03 i 164.448 KM fond 05).

Odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u iznosu od 291.283 KM (126.835 KM, fond 01 od kojih su najznačajniji asfaltiranje puteva 87.149 KM i izrada hidrogeološke istražne bušotine i bunara pitke vode u MZ Kaluđerica 20.775 KM i 164.448 KM fond 05, a odnosi se na projekat „Razvoj ruralnog poslovanja“ u saradnji sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata u iznosu od 31.587 KM (30.450 KM, fond 01 za puteve 25.441 KM i uličnu rasvjetu 5.009 KM i 1.137 KM fond 03), nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 30.136 KM (20.236 KM, fond 01, a značajniji su nabavka opreme u školama 10.000 KM, kamere 3.078 KM i opreme za protivpožarnu zaštitu 2.832 KM i 9.900 KM, fond 03, a odnosi se na opremu i investiciono održavanje domova kulture na području opštine Petrovo), nematerijalnu neproizvedenu imovinu u iznosu od 10.941 KM, fond 01 (značajniji su projekat za rekonstrukciju puteva 5.113 KM i izgradnju trotoara 2.427 KM) i izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (2.504 KM).

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 109.557 KM (fond 01). Odnose se na izdatke za otplatu glavnice po hartijama od vrijednosti (58.448 KM), otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (47.629 KM) i otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti (3.480 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 31.267 KM (fond 01). Odnose se na izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (2.289 KM), naknade plata koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja 28.978 KM (za roditeljsko odsustvo 18.758 KM i naknade plata za vrijeme bolovanja 10.220 KM).

### 6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

U 2019. godini u PIF-u su iskazani prihodi i primici za nefinansijsku imovinu u iznosu od 2.775.771 KM (2.591.372 fond 01, 19.951 fond 03 i 164.448 fond 05), rashodi i izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 2.580.709 KM (2.403.261 KM fond 01, 13.000 fond 03 i 164.448 fond 05) i suficit u iznosu od 195.062 KM (188.111 fond 01 i 6.951 KM fond 03) kao razlika između prihoda i primitaka za nefinansijsku imovinu i rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu.

### 6.1.4. Neto finansiranje

Primitaka od finansijske imovine i od zaduživanja nije bilo, a ostali primici iskazani su u iznosu od 45.658 KM (fond 01). Izdataka za finansijsku imovinu nije bilo, a izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 109.557 KM (fond 01) i ostali izdaci u iznosu od 31.267 KM (fond 01). Kao razlika navedenih primitaka i izdataka, iskazano je neto finansiranje u negativnom iznosu od 95.166 KM (fond 01).

### 6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju, koju čini zbir iskazanog suficita (195.062 KM) i neto finansiranja (-95.166 KM), iskazana je u iznosu od 99.896 KM (92.945 KM fond 01 i 6.951 KM fond 03).

Razlika u finansiranju je potcijenjena najmanje za iznos od 3.600 KM, jer su potcijenjeni prihodi po osnovu zakupa u iznosu od 3.600 KM (tačka 6.1.1.1 izvještaja).

## 6.2. Bilans uspjeha

### 6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 2.849.388 KM, a čine ih prihodi iskazani u periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (52.738.971 KM), koji su objašnjeni pod tačkom 6.1.1. izvještaja i prihodi obračunskog karaktera iskazani u iznosu od 110.417 KM.

**Prihodi obračunskog karaktera** uglavnom se odnose se na prihode po osnovu usklađivanja vrijednosti proizvedene stalne imovine u iznosu od 27.626 KM (iskazani prilikom uknjižavanja objekta koji se vodi kao investiciona imovina, a dat pod zakup apoteci), prihode po osnovu usklađivanja vrijednosti neproizvedene stalne imovine u iznosu od 18.809 KM (iskazan prilikom isknjižavanja prodatog zemljišta u turističkoj zoni Kaluđerica), prihode po osnovu usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja u iznosu od 24.606 KM (u skladu sa popreskom evidencijom), pomoć u naturi od međunarodnih organizacija u iznosu od 29.599 KM (pomoć od World Vision International za unapređenje obrazovanja 15.000 KM i UNDP za asfaltiranje puta u MZ Porječina 14.599 KM) i obračunate prihode po osnovu transakcija razmjene u iznosu od 8.059 KM (po osnovu izlaznih faktura koje još nisu naplaćene).

Prilikom evidentiranja nenaplaćenih potraživanja na osnovu evidencije iz poreskog knjigovodstva (Izvještaj iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period od 01.01-31.12.2019. godine) nije postupano u skladu sa Uputstvom o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos), jer je smanjenje obračunskih prihoda po osnovu naplate u iznosu od 14.815 KM (efekat evidentiranih nastalih poreskih potraživanja u obračunskom periodu, smanjenja po osnovu naplate u korist redovnih prihoda i smanjenja po osnovu preplata prilikom smanjenja potraživanja) iskazano u okviru ostalih prihoda obračunskog karaktera i smanjenje po osnovu korekcije obaveza (14.341 KM) iskazano kao rashod od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja, a nije iskazano smanjenje prihoda obračunskog karaktera koji su evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa u iznosu od 29.156 KM. Navedena nepravilna klasifikacija nije uticala na finansijski rezultat.

***Preporučuje se načelniku opštine da obezbijedi da se evidentiranje potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode na osnovu evidencije iz poreskog knjigovodstva vrši u skladu sa Uputstvom o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).***

### 6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 2.816.342 KM, a čine ih rashodi iskazani u PIF-u (2.214.258 KM), koji su objašnjeni pod tačkom 6.1.2. izvještaja i rashodi obračunskog karaktera iskazani u iznosu od 602.084 KM.

**Rashodi obračunskog karaktera** iskazani su po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha u iznosu od 3.233 KM (nabavnu vrijednost sitnog inventara i auto guma), amortizacije (490.147 KM), usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 104.739 KM (usklađivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja 103.677 KM i usklađivanje vrijednosti proizvedene stalne imovine 1.062 KM) i rashoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 3.965 KM (negativna kursna razlika na obaveze prema entitetu po kreditu Svjetske banke za projekat "Oporavak od poplava".)

Rashodi po osnovu amortizacije potcijenjeni su, a neto vrijednost saobraćajnih objekata precijenjena najmanje za iznos od 51.245 KM, jer nije izvršen obračun amortizacije na

saobraćajne objekte-puteve, što nije u skladu sa članom 26. stav 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i i MRS–JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema,paragraf 71.

Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja (103.677 KM) precijenjeni su za iznos od 14.341 KM, a nisu smanjeni prihodi obračunskog karaktera koji su evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (tačka 6.2.1. izvještaja).

***Preporučuje se načelniku opštine da obezbijedi da se obračun amortizacije za saobraćajne objekte-puteve vrši u skladu sa članom 26. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS–JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema,paragraf 71.***

### 6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01. do 31.12.2019. godine Opština je kao razliku prihoda (2.849.388 KM) i rashoda (2.816.342 KM) iskazala pozitivan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 33.046 KM.

Finansijski rezultat je precijenjen najmanje za iznos od 51.245 KM, jer su potcijenjeni rashodi po osnovu amortizacije najmanje za iznos od 51.245 KM (tačka 6.2.2 izvještaja).

### 6.3. Bilans stanja

U Bilansu stanja Opštine na dan 31.12.2019. godine, iskazana je ukupna aktiva neto vrijednosti 11.635.549 KM (bruto vrijednost 16.864.444 KM i ispravka vrijednosti 5.228.895 KM), koju čine poslovna aktiva neto vrijednosti 11.624.360 i vanbilansna aktiva u iznosu od 11.189 KM. Ukupna aktiva je uravnotežena sa ukupnom pasivom koju čine poslovna pasiva (11.624.360 KM) i vanbilansna pasiva (11.189 KM).

#### 6.3.1. Poslovna aktiva

Poslovna aktiva iskazana je u iznosu od 11.624.360 KM (bruto vrijednost 16.583.255 KM i ispravka vrijednosti 5.228.895 KM, a odnosi se na tekuću i stalnu imovinu.

##### 6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja u neto iznosu od 242.984KM (gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročni plasmani, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti) i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima (180.287).

**Gotovina i gotovinski ekvivalenti** (46.257 KM) odnose se na novčana sredstva u blagajni (295 KM) i na bankovnim računima u iznosu od 45.962 KM (redovni trezorski računi 9.072 KM i namjenski trezorski računi 36.890 KM).

**Kratkoročni plasmani** (10.000 KM) odnose se na kratkoročnu pozajmicu u novcu odobrenu ZZ „Jedinstvo“ Petrovo u ranijem periodu. Odobravanje pozajmica nije u nadležnosti Opštine.

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 116.240 KM (bruto iznos 516.943 KM, korekcija vrijednosti 400.703 KM), a odnose se na potraživanja: po osnovu prodaje i izvršenih usluga, za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode, za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u iznosu od 6.875 KM (bruto iznos 16.888 KM, korekcija vrijednosti 9.813 KM), a uglavnom se odnose na potraživanja po osnovu zakupa).



Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana u iznosu od 53.974 KM (bruto iznos 444.864 KM, korekcija vrijednosti 390.890 KM) i potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana (44.442 KM) usglašena su sa evidencijom iz poreskog knjigovodstva (Izveštaj iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period od 01.01-31.12.2019. godine).

Ostala kratkoročna potraživanja (10.949 KM) najvećim dijelom odnose se na potraživanja po osnovu raspodjele budžetskih sredstava sa računa javnih prihoda Republike Srpske od 31.12.2019. godine koja su uplaćena na račun Opštine 3.1.2020. godine (9.971 KM) i povrat pogrešno uplaćenih sredstava (683 KM).

Sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 400.703 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u zemlji (9.813 KM) i potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode koja su usglašena sa evidencijom iz poreskog knjigovodstva (390.890 KM). U visini spornih potraživanja izvršena korekcija vrijednosti potraživanja.

**Kratkoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu od 3.150 KM, a odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja sa porezima i doprinosima na iste (1.272 KM), razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (606 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.273 KM (odnose se na Srednjoškolski centar).

**Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti** (67.337 KM) odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 58.009 KM (potraživanja od Ministarstva uprave i lokalne samouprave za pomoć nerazvijenim opštinama 14.975 KM i sufinansiranje projekata nerazvijenih i izrazito nerazvijenih opština 15.000 KM, potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za sufinansiranje socijalnih davanja 10.932 KM, potraživanja za naknadu plata iz doprinosa za zdravstvenu zaštitu 9.651 KM, potraživanja za naknadu plate iz doprinosa za dječiju zaštitu 1.429 KM, potraživanja po zapisnicima Poreske uprave od lokalnih zajednica 1.452 KM, potraživanja od Ministarstva finansija za izmirenje obaveza putem obveznica 20 KM, potraživanja od fondova JU „Centar za socijalni rad“ 1.160 KM i potraživanja od fondova JU „Kulturno-turistički i sportski centar“ 3.389 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 9.328 KM (interna potraživanja JU „Centar za socijalni rad“ po osnovu učešća opštine za dva mjesečna socijalna davanja).

**Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima** odnosi se na stalnu imovinu namijenjenu prodaji (180.287 KM).

### **6.3.1.2. Stalna imovina**

Stalna imovina u iznosu od 11.201.089 KM (bruto iznos 15.999.804 KM, ispravka vrijednosti 4.798.715 KM) odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu (15.221 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u iznosu od 11.185.868 KM (bruto vrijednost 15.984.583 KM, ispravka vrijednosti 4.798.715 KM).

**Dugoročnu finansijsku imovinu** čine akcije i učešća u kapitalu i potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja.

Akcije i učešća u kapitalu u iznosu od 9.264 KM odnose se na akcije kod JKP „Voda“ Petrovo (3.000 KM), JU „Centar za socijalni rad“ (4.264 KM) i JU „Kulturno turistički i sportski centar“ (2.000 KM).

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja iskazana su u bilansu stanja u iznosu od 5.957 KM na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01-31.12.2019. godine.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** odnosi se na zgrade i objekte u iznosu od 8.843.932 KM (bruto vrijednost 12.302.100 KM, ispravka vrijednosti 3.458.168 KM), postrojenja i opremu u iznosu od 375.246 KM (bruto vrijednost 1.421.896 KM, ispravka vrijednosti 1.046.650 KM), biološku imovinu 4.310 KM, investicionu imovinu u iznosu od 70.188 KM (bruto vrijednost 88.440 KM, ispravka vrijednosti 18.252 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 182.050 KM (bruto vrijednost 456.618 KM, ispravka vrijednosti 274.568 KM), zemljište (1.416.088 KM), ostala prirodna dobra (40.021 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (254.033 KM).

U 2019. godini vrijednost zgrada i objekata povećana je u iznosu od 154.472 KM, a najvećim dijelom se odnosi na asfaltiranje i investiciona ulaganja u puteve (123.030 KM), ulaganja u OŠ „Sveti Sava“ Karanovac (10.000 KM) i ulaganja u vanjska osvjetljenja (7.252 KM).

Vrijednost vanjskih osvjetljenja, trotoara i ograde je precijenjena, a troškovi tekućeg održavanja su potcijenjeni za iznos od 2.382 KM, jer su u okviru ulaganja u vanjska osvjetljenja evidentirane rashodi za led sijalice u navedenom iznosu, što nije u skladu sa članom 19. i 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16,115/17, 118/18).

Objekti zdravstvenih i socijalnih institucija, tj. ambulanta u Karanovcu neto vrijednosti 138.455 KM (bruto vrijednost 145.551 KM, ispravka vrijednosti 7.096KM) i Dom zdravlja Petrovo neto vrijednosti 189.036 KM (bruto vrijednost 201.477 KM, ispravka vrijednosti 12.441 KM) su odlukama Skupštine opštine Petrovo iz 2015. i 2016. godine dati na trajno korišćenje JZU Dom zdravlja „Ozren“ Petrovo bez naknade. Objekat Doma zdravlja Petrovo evidentiran je samo u vrijednosti izvršene adaptacije dijela objekta Doma zdravlja u Petrovu u okviru realizacije projekta „Jačanje zdravstvenog sektora (HSEP)“, prema dopisu Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske iz 2014. godine. Opština raspolaže vlasničkom dokumentacijom za navedeni objekat.

U okviru građevinskih objekata evidentirani su stambeni objekti i jedinice za posebne socijalne grupe koji su u upotrebi (nastavni centri-čvrsti objekti i montažni objekat), čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu (bruto vrijednost i ispravka vrijednosti objekata iskazane su u iznosima od 353.048 KM). Opština nije postupila u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS–JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 67, jer nije primijenila revalorizacioni model vrednovanja.

U 2019. godini povećana je vrijednost investicione imovine evidentiranjem poslovnog prostora u stambeno-poslovnom objektu, koji je dat apoteci u zakup u vrijednosti izvršenih ulaganja od strane zakupoprimca u iznosu od 32.626 KM, što nije u skladu sa članom 63. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Objekat je ranije bio državno vlasništvo, te je Opština nastavila da ga koristi iako još nije obezbijeđena dokumentacija o vlasništvu, a nije izvršeno objavljivanje postojanja ograničenja vlasništva, što nije u skladu sa MRS–JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 89 a).

Vrijednost stalne imovine u 2019. godini smanjena je na osnovu Odluke o rashodovanju osnovnih sredstava i sitnog inventara od 28.02.2020. godine (donesena od strane Skupštine opštine Petrovo) u iznosu od 67.735 KM (uglavnom se odnosi na računarsku

opremu 32.267 KM, radio opremu 6.785 KM, kancelarijski namještaj 3.390 KM i komunalnu opremu 19.464 KM) i za iznos obračunate amortizacije.

Na saobraćajne objekte-puteve nije obračunata amortizacija najmanje u iznosu od 51.245 KM, zbog čega je neto vrijednost navedene imovine precijenjena za navedeni iznos (tačka 6.2.2).

**Preporučuje se načelniku opštine da obezbjedi da se:**

- **za stambene objekte i jedinice za posebne socijalne grupe čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu primijeni revalorizacioni model vrednovanja, u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 67.**
- **procijeni vrijednost poslovnog prostora datog u zakup apoteci i evidentira shodno odredbi člana 63. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i izvrši objavljivanje postojanja ograničenja vlasništva u skladu sa MRS–JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 89 a).**

### 6.3.2. Poslovna pasiva

Poslovna pasiva iskazana je u iznosu od 11.624.360 KM, a odnosi se na obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

#### 6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 926.850 KM (kratkoročne obaveze i razgraničenja 455.812 KM i dugoročne obaveze i razgraničenja 471.038 KM).

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** odnose se na obaveze po osnovu hartija od vrijednosti u iznosu od 61.970 KM (obveznice koje dospijevaju na naplatu do godinu dana), obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 50.668 KM (kredit kod NLB banke), obaveze za lična primanja u iznosu od 86.657 KM (za bruto plate 68.854 KM za decembar 2019. godine i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih 17.803 KM, od čega se na obaveze za decembar 2019. godine odnosi 5.306 KM i na poreze i doprinose na naknade iz ranijeg perioda 12.497 KM), obaveze iz poslovanja (171.270 KM), obaveze za grantove (5.347 KM), obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine (58.398 KM), kratkoročna razgraničenja (1.403 KM), kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 10.771 KM (po zapisnicima Poreske Uprave po osnovu preknjižavanja pogrešno ili više uplaćenih javnih prihoda) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 9.328 KM (interne obaveze za socijalna davanja za decembar 2019. godine).

Obaveze iz poslovanja čine obaveze za nabavku roba i usluga (109.479 KM), obaveze za nabavku stalne imovine (8.718 KM), obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 16.986 KM (najvećim dijelom se odnose na obaveze prema skupštinskim komisijama i odbornicima 11.842 KM), obaveze za povrat i preknjižavanje poreza i doprinosa (1.092 KM), obaveze za porez i doprinose na teret poslodavaca (835 KM) i ostale obaveze u zemlji u iznosu od 34.160 KM (najveći dio odnosi se na održavanje licenci 15.160 KM i za članarinu savezu opština i gradova 7.121 KM.).

**Dugoročne obaveze i razgraničenja** odnose se na dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti u iznosu od 100.199 KM (po osnovu emisije obveznica), dugoročne obaveze po zajmovima u iznosu od 161.806 KM (po osnovu kredita kod banke) i dugoročne

obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 209.033 KM (obaveze prema Ministarstvu Finansija po osnovu kredta iz sredstava Svjetske banke za projekat oporavka od poplava).

#### **6.3.2.2. Vlastiti izvori**

Vlastiti izvori iskazani su na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 10.697.510 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (1.591.125 KM), rezerve (164.688 KM), finansijski rezultat ranijih godina (8.908.651 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (33.046 KM).

Trajni izvori sredstava odnose se na izvore stalnih sredstava koja se ne amortizuju (zemljište 1.416.088 KM, šume 40.021 KM i knjige kod nižih budžetskih korisnika, u Narodnoj biblioteci i Srednjoškolskom centru Petrovo, 135.016 KM).

Rezerve se odnose na revalorizacione rezerve po osnovu izvršene procjene vrijednosti zemljišta u turističkoj zoni Kaluđerica u iznosu od 183.496 KM, koje su smanjene za iznos od 18.808 KM po osnovu prodatog zemljišta.

#### **6.3.3. Vanbilansna evidencija**

Vanbilansna aktiva i pasiva na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od po 11.189 KM. Odnose se na garancije od ZZ „Jedinstvo“ Petrovo za datu pozajmicu (10.000 KM) i „Ostić“ Prevoz za kupovinu vozila za odvoz smeća (1.189 KM). Objavljeno je da da je greškom propušteno evidentiranje primljene garancije od „Simpro gradnja“ doo Doboj u iznosu od 9.755 KM (odnosi se na projekat „Rekonstrukcija školskih objekata na području opštine Petrovo koji je finansiran iz sredstava Vlade Srbije), ali objavljivanje ne isključuje obavezu evidentiranja.

Na dan 31.12.2019. godine iskazane su dugoročne obaveze u iznosu od 370.839 KM po osnovu kojih su date mjenice kao instrument obezbjeđenja izmirenja koje nisu evidentirane u vanbilansnoj evidenciji, što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

***Preporučuje se načelniku opštine da obezbijedi da se hartije od vrijednosti date kao instrument obezbjeđenja izmirenja obaveza evidentiraju u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

#### **6.4. Bilans novčanih tokova**

U Izvještaju o novčanim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2019. godine iskazani su neto novčani tokovi poslovnih aktivnosti u iznosu od 256.640 KM (prilivi 2.581.155 KM, odlivi 2.324.515 KM), neto novčani tokovi iz investicionih aktivnosti u negativnom iznosu od 170.751 KM (prilivi 36.800 KM, odlivi 207.551 KM) i iz aktivnosti finansiranja neto odliv gotovine u negativnom iznosu od 109.557 KM (nije bilo priliva iz aktivnosti finansiranja, odlivi 109.557 KM). Po osnovu navedenog iskazano je neto smanjenje gotovine u iznosu od 23.668 KM. Gotovina na početku perioda iskazana je u iznosu 51.785 KM i ostale promjene na saldu gotovine u iznosu od 18.140 KM (ostali primici), te je iskazano stanje gotovine na kraju obračunskog perioda u iznosu od 46.257 KM.

Zbog prebijanja potraživanja i obaveza u iznosu od 3.600 KM, što je navedeno u tački 6.1.1.1. izvještaja, u navedenom iznosu nisu iskazani prilivi iz poslovnih aktivnosti i odlivi po osnovu investicionih aktivnosti.

## 6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje objavljeno je da su konsolidovani finansijski izvještaji pripremljeni na bazi koncepta nastavka poslovanja, ali nisu navedeni faktori na osnovu kojih je izvršena navedena procjena.

## 6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema Izvještaju o stanju sudskih sporova na dan 31.12.2019. godine dostavljenom od Pravobranilaštva Republike Srpske, u 2019. godini nije bilo sudskih predmeta u kojima je jedna od stranaka Opština Petrovo. Aktivna su tri sudska spora iz ranijeg perioda. Spor u kome je Opština tužilac odnosi se na naknadu štete u vrijednosri 150.503 KM, a predmet se nalazi kod Okružnog suda u Doboju koji je odredio vještačenje. U druga dva spora Opština se pojavljuje kao tužena strana od kojih se jedan vodi po osnovu radno-pravnih odnosa, a drugi po osnovu naplate duga u iznosu od 29.888 KM i za oba su uložene apelacije Ustavnom sudu BiH po kojima nisu donesene odluke.

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjena je informacija vezana za naprijed navedene sudske sporove.

## 6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Napomene uz Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine za 2019. godinu pružaju neophodne informacije o Opštini, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, ali nisu objavljene dodatne informacije vezane za prihode po osnovu grantova, ostale primitke, rashode po osnovu grantova, rezerve, iznos koji je iskazan u okviru finansijskog rezultata ranijih godina na osnovu promjene računovodstvene politike u 2011. godini (izvršen prenos izvora trajnih sredstava, koji su se odnosili na stalna sredstva koja se amortizuju na finansijski rezultat ranijih godina), kod objavljivanja usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava na početku i na kraju perioda nije naveden osnov povećanja i smanjenja navedene imovine i iste nisu prezentovane na sistematičan način, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127(b) i (c) i 128, MRS–JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88 e) i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

***Preporučuje se načelniku opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije koje zahtijevaju pojedini MRS-JS, u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 127(b) i (c) i 128, a sve u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.***

Revizijski tim

Nada Trninić, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.