



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о статусу датих препорука
приликом ревизије консолидованих финансијских
извјештаја Општине Ново Горажде за 2015. годину**

Број: ИП005-18

Бања Лука, 13.07.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ НОВО ГОРАЖДЕ ЗА 2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	6
	2.3. Нереализоване препоруке.....	7
	3. Закључак.....	9

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Ново Горажде за период 01.01 - 31.12.2015. године (број: РВ028-16) и документације која поткрепљује provedеност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу provedених активности које поткрепљују извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају у ревизију или преглед финансијских информација и ISSAI стандардима ревизије релевантним за овај ангажман. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ангажман увјеравања планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у ограниченом степену, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке provedене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке provedене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2015. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

Сматрамо да су прибављени докази, с обзиром на увјеравања ограниченог степена, довољни и одговарајући и да подржавају закључке дате у извјештају.

Основ за негативан закључак

Као што смо навели под тачкама 2, 2.2. и 2.3. извјештаја:

Општина Ново Горажде није доставила Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске План активности на реализацији препорука, како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

Општина Ново Горажде је од укупно 20 препорука које су дате у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Ново Горажде за 2015. годину дјелимично провела три препоруке и 11 препорука није реализовала.

Препоруке везане за финансијске извјештаје које се односе на признавање прихода из трансакција размјене и евидентирање грантова и дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета и препорука везана за усклађеност пословања која се односи на провођење поступака јавних набавки дјелимично су проведене.

Препоруке везане за финансијске извјештаје које се односе на: исправку грешке из ранијег периода, предузимање активности на наплати краткорочних позајмица, процјене наплативости потраживања и исправке вриједности потраживања, евидентирање краткорочних разграничења, рекласификације дијела пословних објеката на инвестициону имовину, преноса улагања у електродистрибутивну мрежу на електродистрибутивно предузеће, процјене и евидентирања покретне војне имовине, усаглашавања помоћне евиденције нефинансијске имовине у сталним средствима са Главном књигом и објелодањивања информација у Напоменама уз финансијске извјештаје, те препоруке везане за усклађеност пословања које се односе на намјенско трошење накнада и провођење програма утрошка намјенских средстава нису реализоване.

Негативан закључак

На основу извршене провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације о провођењу препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Ново Горажде за 2015. годину, због значаја наведеног у пасусу, Основ за негативан закључак, нисмо стекли увјерење да су дате препоруке проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 13.07.2018. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ НОВО ГОРАЖДЕ ЗА 2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Ново Горажде за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ028-16 од 20.07.2016. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје са скретањем пажње и мишљење са резервом за усклађеност са скретањем пажње.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке које су се односиле на финансијске извјештаје, да се:

- 1) признавање прихода врши у складу са члановима 109, 119. и 120. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 2) унос буџетских средстава, њихова прерасподјела, утрошак и извјештавање врши у складу са одредбама Одлуке о извршењу буџета Општине;
- 3) евидентирање грантова и дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Општине врши у складу са члановима 92. и 93. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 4) евидентирање пореских догађаја врши на начин прописан Упутством о примјени међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);
- 5) исправке грешака из ранијег периода врше на начин прописан параграфом 51. МРС ЈС 3;
- 6) евидентирање помоћи у природи врши у складу са чланом 90. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама, рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 7) предузму активности на наплати краткорочних позајмица;
- 8) изврши процјена наплативости потраживања и исправка потраживања старијих од годину дана, како је то дефинисано чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 9) изврши исправно евидентирање краткорочних разграничења у складу са чланом 67. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 10) изврши рекласификација дијела пословних објеката у власништву Општине на билансну позицију пословних објеката класификованих као инвестициона имовина, у складу са параграфима 7. и 9. МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина;
- 11) износ улагања у електродистрибутивну мрежу од стране Општине, у складу са потписаним уговорима, пренесе на Електродистрибутивно предузеће у чијој је надлежности изграђена електро мрежа;

12) изврши процјена и евидентирање у пословне евиденције покретне војне имовине преузете по основу Одлуке Владе Републике Српске;

13) изврши усаглашавање помоћне евиденције нефинансијске имовине у сталним средствима са Главном књигом Општине и да се обезбиједи адекватна помоћна евиденција сталне имовине;

14) у напоменама уз финансијске извјештаје објелодане информације које су релевантне за разумијевање финансијских извјештаја у складу са МРС ЈС -1 параграфима 127-150.

За усклађеност пословања препоручено је да се:

1) попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;

2) набавка роба, радова и услуга врши у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама;

3) намјенска средства из накнада за потопљено земљиште троше у складу са чланом 10. Закона о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије;

4) проводе програми утрошка намјенских средстава;

5) изврши усклађивање члана 7. став 2. Појединачног колективног уговора за запослене у Административној служби општине Устипрача са Одлуком о утврђивању цијене рада од 24.04.2014. г;

6) прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја врши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима и добављачима у складу са чланом 18. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

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

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општина Ново Горажде (у даљем тексту: Општина) није доставила Главној служби за ревизију План активности на превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Ново Горажде за период 01.01-31.12.2015. године, како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 98/05 и 20/14).

Извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2015. г. је сачињен и достављен Главној служби за ревизију дана 25.06.2018. г.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Општина провела шест препорука које су дате под редним бројевима 2, 4. и 6. за финансијске извјештаје и редним бројевима 1, 5. и 6. за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 2.

Скупштина општине је 30.12.2016. г. донијела Одлуку о привременом финансирању Општине у 2017. г. Буџет за 2017. г. донесен је 20.04.2017. г. у износу од 4.385.940 КМ, а Ребаланс буџета за 2017. г. је донесен 29.12.2017. г. у износу од 3.384.580 КМ. Извјештај о извршењу буџета за 2017. г. усвојила је Скупштина општине 08.05.2018. г. Укупно остварени приходи и примици на фонду 01 (буџет у ужем смислу) износе 3.370.527 КМ и расходи и издаци на фонду 01 износе 3.120.002 КМ. За више остварене расходе и издатке на појединим позицијама извршене су прерасподјеле средстава (реалокације). Одобрени буџет је био довољан за унос насталих обавеза по основу личних примања, роба и услуга, грантова и дознака, а у оквиру расхода обрачунског карактера нису евидентирани текући расходи, како је то вршено у ранијем периоду.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 4.

Порески приходи у 2017. г. евидентирани су у складу са Упутством о примјени међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) – "Службени гласник Републике Српске", број 109/16.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 6.

Општина током 2017. г. није имала исказане помоћи у природи, а у ранијем периоду је исте евидентирала у оквиру прихода обрачунског карактера (неусловљене помоћи). Овакав начин евидентирања помоћи у природи је у складу са чланом 109. став (4) новодонесеног Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", број 115/17) и чланом 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 98/16 и 115/17).

Препоруке за усклађеност пословања под редним бројевима 1. и 6.

Општина је извршила усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима на дан 31.12.2017. г. као једну од припремних радњи за обављање пописа у складу са чланом 15. став 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник Републике Српске", број 45/16). Извјештај о попису садржи све потребне елементе у складу са чланом 20. поменутог правилника. Извршена су усаглашавања стања по попису и по књигама и одступања нису констатована.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 5.

Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 20/17) у члану 5. став (5) прописује да цијену рада одређују заједнички учесници Колективног уговора, а у ставу (6) истог члана да учесници у закључивању колективног уговора код послодавца у органима јединице локалне самоуправе могу да утврде већу цијену рада од цијене рада која се утврђује у складу са ставом (5) овог члана, с тим да висина цијене рада не може бити мања од 100 КМ ни већа од 135 КМ. Чланом 40. поменутог посебног колективног уговора се наводи да до одређивања цијене рада из члана 5. став (5) примјењиваће се Одлука о утврђивању цијене рада ("Службени гласник Републике Српске", број 32/14) према којој је цијена рада за запослене у јединицама локалне самоуправе утврђена у висини од 100 КМ и Споразум о утврђивању цијене рада ("Службени гласник Републике Српске", број 33/14).

Начелник Општине и Синдикат општинске управе су закључили Колективни уговор код послодавца Општине Ново Горажде број 02/1-10-1-1/17 од 24.05.2017. г. Чланом 3. став (5) поменутог колективног уговора утврђена је висина цијене рада у износу од 110 КМ.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине за 2015. годину, три препоруке су дјелимично проведене (које су дате под редним бројевима 1. и 3. за финансијске извјештаје и редним бројем 2. за усклађеност пословања).

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 1.

Општина је трансфере између различитих јединица власти исказала на обрачунској основи у складу са чланом 140. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 109. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Међутим, приходе по основу трансакција размјене (закуп), у моменту евидентирања је исказала у оквиру текућих прихода умјесто у оквиру прихода обрачунског карактера, што није у складу са члановима 130. и 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 108. став (1) и чланом 109. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 3.

Фактуре за електричну енергију се евидентирају у оквиру расхода по основу утрошка електричне енергије, што је у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, док се трошкови превоза ученика и даље евидентирају у оквиру дознака на име социјалне заштите, а накнаде члановима комисија у оквиру грантова, што није у складу са члановима 92, 95. и 96. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 2.

План јавних набавки за 2017. г. није донесен, али је Општина донијела План јавних набавки за 2018. г.

Током 2017. г. проведен је један преговарачки поступак без објаве обавјештења за набавку услуга кредитирања односно одобравања кредита за рефинансирање неисплаћеног дугорочног дуга и финансирање пренесених обавеза из претходних година из разлога крајње хитности у складу са чланом 21. тачка д) Закона о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ", број 39/14). Рачуни Општине су у периоду од септембра 2015. г. до јула 2017. г. били у непрекидној блокади, а у моменту покретања набавке Општина није имала усвојен план буџета за 2017. г. Општина је добила сагласност Министарства финансија Републике Српске на кредитно задужење, број 06.04/400-349-1/17 од 31.03.2017. г. Такође, објављене су информације на интернет страници Општине и обезбијеђени су минимални рокови за провођење поменутог поступка, што је у складу са члановима 28. и 42. Закона о јавним набавкама.

Обавјештење о додјели уговора за проведени преговарачки поступак није објављено у року од 30 дана од дана закључивања уговора у складу са чланом 74. став 1. Закона о јавним набавкама, као ни сажетак обавјештења о додјели уговора у

Службеном гласнику БиХ како је прописано чланом 36. став 1. Закона о јавним набавкама.

Нису објављени основни елементи уговора на веб страници Општине за све проведене поступке јавних набавки у складу са чланом 75. став 2. Закона о јавним набавкама.

Комисија за јавне набавке није донијела пословник о раду Комисије у складу са чланом 9. став 2. Правилника о успостављању и раду комисије за набавке ("Службени гласник БиХ", број 103/14).

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука утврђено је да Општина није реализовала 11 препорука (које су дате под редним бројевима 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13. и 14. за финансијске извјештаје и редним бројевима 3. и 4. за усклађеност пословања).

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 5.

Општина је наплатила потраживања из 2014. г. од Мјешовитог Холдинга "ЕРС" – ЗП "Хидроелектране на Дрини" а.д. Вишеград у износу од 84.720 КМ и том приликом није извршила затварање потраживања. Корекцију наведене грешке извршила је у децембру 2016. г. затварањем потраживања на терет расхода обрачунског карактера, што није у складу са члановима 115-117. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфима 46-53. МРС-ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 7.

Краткорочни пласмани су на дан 31.12.2017. г. исказани у износу од 31.500 КМ, а односе се на краткорочне зајмове дате: ЈЗУ Дом здравља Ново Горажде у 2010. г. (7.000 КМ), привредном субјекту "Петковић" д.о.о. Ново Горажде у 2010. г. (11.500 КМ), Општинском удружењу фармера Ново Горажде у 2009. г. (10.000 КМ) и Ушћумлић Драгану из Новог Горажда у 2009. г. (3.000 КМ). По наведеним пласманима Општина је достављала изводе отворених ставки за усаглашавање међусобних потраживања и обавеза, као и обавјештења о обавези враћања позајмице и могућности активирања инструмената обезбјеђења наплате. Изводима отворених ставки усаглашена су потраживања и обавезе, али иста нису наплаћена нити су покренуте тужбе и активирани инструменти обезбјеђења наплате. Такође, по наведеним пласманима није вршена процјена наплативости потраживања нити исправка вриједности потраживања старијих од годину дана, како је то дефинисано чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 8.

Општина није са 31.12.2017. г. извршила процјену наплативости потраживања нити исправку вриједности потраживања старијих од годину дана, како је то дефинисано чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 9.

Остала краткорочна разграничења су на дан 31.12.2017. г. исказана у негативном износу од 31.500 КМ. Односе се на краткорочне зајмове који су дати физичким и правним лицима (наведено под препоруком за финансијске извјештаје број 7). Евидентирање краткорочних зајмова у оквиру позиција краткорочних разграничења није у складу са чланом 69. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 10.

Општина није извршила рекласификацију дијела пословних објеката у власништву Општине (канцеларијски објекти) на билансну позицију пословних објеката класификованих као инвестициона имовина, а по основу које остварује приходе од закупа. Наведено није у складу са параграфима 7. и 9. МРС-ЈС 16 – Инвестициона имовина.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 11.

Износ улагања у електродистрибутивну мрежу од стране Општине у износу од 175.471 КМ није искњижен из пословних књига Општине и пренесен на електродистрибутивно предузеће у чијој је надлежности изграђена електро мрежа, што није у складу са чланом 6. Уговора о набавци, испоруци и уградњи електроматеријала и опреме за реконструкцију и изградњу електродистрибутивне мреже и прикључења на електродистрибутивну мрежу стамбених јединица у повратничким насељима који је потписан између Фонда за повратак Босне и Херцеговине, Општине, Електропривреде Републике Српске – Електродистрибуције Пале и извођача радова на изградњи електро мреже. Општина је 26.06.2018. г. припремила приједлоге одлука о давању сагласности за пренос права својине над електроенергетским објектима и упутила их у скупштинску процедуру усвајања.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 12.

Одлуком Владе Републике Српске од 19.05.2011. г. о преносу права трајног коришћења на дијелу покретне војне имовине извршен је без накнаде пренос на Општину. Преузета покретна војна имовина од стране Општине није била предмет процјене и није евидентирана у пословним књигама Општине што није у складу са параграфима 14. и 27. МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 13.

Инсталирана је апликација за вођење сталних средстава, али још није извршено усаглашавање помоћне евиденције сталних средстава са евиденцијом у Главној књизи Општине, а што је имало за резултат да је садашња вриједност нематеријалне непроизведене имовине у Билансу стања на дан 31.12.2017. г. исказана у негативном износу од 12.374 КМ, док је набавна вриједност наведене имовине исказана у износу од 140.743 КМ, а исправка вриједности у износу од 153.117 КМ.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 14.

Уз консолидоване финансијске извјештаје за период од 01.01-31.12.2017. године сачињена су образложења, која у довољној мјери не упућују на повезане информације презентоване у Периодичном извјештају о извршењу буџета, прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, прегледу имовине, обавеза и извора, потенцијалним обавезама, сталности пословања, извјештају о броју и структури запослених, изузев информација о основи за састављање финансијских извјештаја и рачуноводственим политикама примијењеним код састављања финансијских

извјештаја, што није у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника ("Службени гласник Републике Српске", број 15/17) и параграфима 15. (ц), 38 и 127-150. MPC-JC 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Напомене у довољној мјери не објелодањују презентоване износе у консолидованим финансијским извјештајима за 2017. г.

Препоруке за усклађеност пословања под редним бројевима 3. и 4.

Према подацима из финансијских извјештаја Општине Ново Горажде за 2016. г. и 2017. г. Општина је у 2016. г. по основу накнаде за потопљено земљиште остварила укупно 720.510 КМ, а у 2017. г. укупно 485.406 КМ. Скупштина општине је за 2017. г. усвојила Програм о утрошку намјенских средстава остварених по основу накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије број 01/1-052-5-4/17 од 17.07.2017. г. (исти програм за 2016. г. није донесен). Општина није сачињавала извјештаје о утрошку намјенских средстава за 2016. г. и 2017. г. нити остварена средства у 2016. г. (720.510 КМ) и првој половини 2017. г. (293.719 КМ) трошила за изградњу и санацију примарних инфраструктурних објеката који су у функцији привредног развоја и запошљавања. За другу половину 2017. г. остварена средства у износу од 191.687 КМ су трошена према усвојеном програму утрошка од 17.07.2017. г. за отплату кредита који су коришћени за: куповину објекта ДЦ Градина а.д. Ново Горажде-у стечају (40.000 КМ), изградњу спортске дворане, спортских терена, стамбених зграда, трафо-станица (74.500 КМ), археолошка истраживања (10.000 КМ), трошкове електричне енергије (55.000 КМ) и одржавање путне инфраструктуре (12.187 КМ), а не за изградњу и санацију примарних инфраструктурних објеката (водовод, канализација, топловод, локални путеви) у проценту од најмање 30% од укупних средстава која се уплате по овом основу како је прописано чланом 10. Закона о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије.

Скупштина општине је током 2016. и 2017. г. усвојила програме о утрошку намјенских средстава остварених по основу накнада за шуме, накнада за воде и по основу промјене намјене пољопривредног земљишта у непољопривредне сврхе. На поменуте програме нису тражене сагласности надлежних министарстава. По основу накнаде за промјену намјене пољопривредног земљишта у непољопривредне сврхе Општина је у 2016. г. остварила 255 КМ, а у 2017. г. 689 КМ; по основу накнада за воде Општина је у 2016. г. остварила 2.708 КМ, а у 2017. г. 2.326 КМ и по основу накнада за шуме Општина је у 2016. г. остварила 8.846 КМ, а у 2017. г. 12.538 КМ.

Општина није сачињавала извјештаје у којима је видљиво да су намјенска средства утрошена у складу са усвојеним програмима њиховог трошења с обзиром на чињеницу да је Општина у периоду од септембра 2015. г. до јуна 2017. г. била у непрекидној блокади те су сва средства са рачуна Општине трошена искључиво по налозима судова и Пореске управе Републике Српске без могућности Општине да утиче на намјену утрошка средстава.

3. Закључак

Општина није доставила Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука, како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо је да је Општина од укупно 20 датих

преорука провела шест преорука, три преоруке је дјелимично провела и 11 преорука није реализовала.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Драган Зјајић, с.р.