



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izveštaj o statusu datih preporuka  
prilikom revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine  
Novo Goražde za 2015. godinu**

**Broj: IP005-18**

**Banja Luka, 13.07.2018. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE NOVO GORAŽDE ZA 2015. GODINU (NALAZI).....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Uvod.....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....</b>	<b>4</b>
	<b>2.1. Provedene preporuke .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Djelimično provedene preporuke.....</b>	<b>5</b>
	<b>2.3. Nerealizovane preporuke .....</b>	<b>7</b>
	<b>3. Zaključak.....</b>	<b>9</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### ***Predmet***

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Novo Goražde za period 01.01 - 31.12.2015. godine (broj: RV028-16) i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka kroz nezavisni angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena o statusu preporuka datih u revizijskom izvještaju.

### ***Odgovornost rukovodstva za provođenje preporuka***

Načelnik je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

### ***Odgovornost revizora***

Naša odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuju izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje, koja ne spadaju u reviziju ili pregled finansijskih informacija i ISSAI standardima revizije relevantnim za ovaj angažman. Ovim standardima se nalaže da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da angažman uvjeravanja planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u ograničenom stepenu, uvjerimo u status datih preporuka, odnosno da li su date preporuke provedene u skladu sa očekivanjima izvršene revizije.

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke provedene na način kako je to revizor preporučio. To podrazumijeva da nismo vršili reviziju aktivnosti, transakcija i stanja bilansnih pozicija tekuće godine kako bi se uvjerali da iste ili slične greške, nepravilnosti i neusklađenosti nisu ponovljene, već smo se fokusirali na knjigovodstvenu dokumentaciju i izjave koji podržavaju izvještaj o provođenju preporuka datih za 2015. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o provođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje provođenja preporuka datih od revizora javnog sektora u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima.

Smatramo da su pribavljeni dokazi, s obzirom na uvjeravanja ograničenog stepena, dovoljni i odgovarajući i da podržavaju zaključke date u izvještaju.

### ***Osnov za negativan zaključak***

*Kao što smo naveli pod tačkama 2, 2.2. i 2.3. izvještaja:*

Opština Novo Goražde nije dostavila Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske Plan aktivnosti na realizaciji preporuka, kako je propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Opština Novo Goražde je od ukupno 20 preporuka koje su date u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Novo Goražde za 2015. godinu djelimično provela tri preporuke i 11 preporuka nije realizovala.

Preporuke vezane za finansijske izvještaje koje se odnose na priznavanje prihoda iz transakcija razmjene i evidentiranje grantova i doznaka na ime socijalne zaštite koje se

isplaćuju iz budžeta i preporuka vezana za usklađenost poslovanja koja se odnosi na provođenje postupaka javnih nabavki djelimično su provedene.

Preporuke vezane za finansijske izvještaje koje se odnose na: ispravku greške iz ranijeg perioda, preduzimanje aktivnosti na naplati kratkoročnih pozajmica, procjene naplativosti potraživanja i ispravke vrijednosti potraživanja, evidentiranje kratkoročnih razgraničenja, reklasifikacije dijela poslovnih objekata na investicionu imovinu, prenosa ulaganja u elektrodistributivnu mrežu na elektrodistributivno preduzeće, procjene i evidentiranja pokretne vojne imovine, usaglašavanja pomoćne evidencije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima sa Glavnom knjigom i objelodanjivanja informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje, te preporuke vezane za usklađenost poslovanja koje se odnose na namjensko trošenje naknada i provođenje programa utroška namjenskih sredstava nisu realizovane.

**Negativan zaključak**

Na osnovu izvršene provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije o provođenju preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Novo Goražde za 2015. godinu, zbog značaja navedenog u pasusu, Osnov za negativan zaključak, nismo stekli uvjerenje da su date preporuke provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 13.07.2018. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE NOVO GORAŽDE ZA 2015. GODINU (NALAZI)**

### **1. Uvod**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Novo Goražde za 2015. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV028-16 od 20.07.2016. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje i mišljenje sa rezervom za usklađenost sa skretanjem pažnje.

Prilikom navedene revizije date su preporuke koje su se odnosile na finansijske izvještaje, da se:

- 1) priznavanje prihoda vrši u skladu sa članovima 109, 119. i 120. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 2) unos budžetskih sredstava, njihova preraspodjela, utrošak i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama Odluke o izvršenju budžeta Opštine;
- 3) evidentiranje grantova i doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine vrši u skladu sa članovima 92. i 93. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 4) evidentiranje poreskih događaja vrši na način propisan Uputstvom o primjeni međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos);
- 5) ispravke grešaka iz ranijeg perioda vrše na način propisan paragrafom 51. MRS JS 3;
- 6) evidentiranje pomoći u naturi vrši u skladu sa članom 90. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama, računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 7) preduzmu aktivnosti na naplati kratkoročnih pozajmica;
- 8) izvrši procjena naplativosti potraživanja i ispravka potraživanja starijih od godinu dana, kako je to definisano članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 9) izvrši ispravno evidentiranje kratkoročnih razgraničenja u skladu sa članom 67. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 10) izvrši reklasifikacija dijela poslovnih objekata u vlasništvu Opštine na bilansnu poziciju poslovnih objekata klasifikovanih kao investiciona imovina, u skladu sa paragrafima 7. i 9. MRS JS 16 – Investiciona imovina;
- 11) iznos ulaganja u elektrodistributivnu mrežu od strane Opštine, u skladu sa potpisanim ugovorima, prenese na Elektrodistributivno preduzeće u čijoj je nadležnosti izgrađena elektro mreža;
- 12) izvrši procjena i evidentiranje u poslovne evidencije pokretne vojne imovine preuzete po osnovu Odluke Vlade Republike Srpske;

13) izvrši usaglašavanje pomoćne evidencije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima sa Glavnom knjigom Opštine i da se obezbijedi adekvatna pomoćna evidencija stalne imovine;

14) u napomenama uz finansijske izvještaje objelodane informacije koje su relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja u skladu sa MRS JS -1 paragrafima 127-150.

Za usklađenost poslovanja preporučeno je da se:

1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;

2) nabavka roba, radova i usluga vrši u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;

3) namjenska sredstva iz naknada za potopljeno zemljište troše u skladu sa članom 10. Zakona o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije;

4) provode programi utroška namjenskih sredstava;

5) izvrši usklađivanje člana 7. stav 2. Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Administrativnoj službi opštine Ustiprača sa Odlukom o utvrđivanju cijene rada od 24.04.2014. g;

6) prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja vrši usaglašavanje međusobnih potraživanja i obaveza sa kupcima i dobavljačima u skladu sa članom 18. stav 1. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

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

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

Opština Novo Goražde (u daljem tekstu: Opština) nije dostavila Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Novo Goražde za period 01.01-31.12.2015. godine, kako je propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 98/05 i 20/14).

Izvještaj o provođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2015. g. je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju dana 25.06.2018. g.

### **2.1. Provedene preporuke**

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

#### Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 2.

Skupština opštine je 30.12.2016. g. donijela Odluku o privremenom finansiranju Opštine u 2017. g. Budžet za 2017. g. donesen je 20.04.2017. g. u iznosu od 4.385.940 KM, a Rebalans budžeta za 2017. g. je donesen 29.12.2017. g. u iznosu od 3.384.580 KM. Izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. g. usvojila je Skupština opštine 08.05.2018. g.



Ukupno ostvareni prihodi i primici na fondu 01 (budžet u užem smislu) iznose 3.370.527 KM i rashodi i izdaci na fondu 01 iznose 3.120.002 KM. Za više ostvarene rashode i izdatke na pojedinim pozicijama izvršene su preraspodjele sredstava (realokacije). Odobreni budžet je bio dovoljan za unos nastalih obaveza po osnovu ličnih primanja, roba i usluga, grantova i doznaka, a u okviru rashoda obračunskog karaktera nisu evidentirani tekući rashodi, kako je to vršeno u ranijem periodu.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 4.

Poreski prihodi u 2017. g. evidentirani su u skladu sa Uputstvom o primjeni međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos) – "Službeni glasnik Republike Srpske", broj 109/16.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 6.

Opština tokom 2017. g. nije imala iskazane pomoći u naturi, a u ranijem periodu je iste evidentirala u okviru prihoda obračunskog karaktera (neuslovljene pomoći). Ovakav način evidentiranja pomoći u naturi je u skladu sa članom 109. stav (4) novodonesenog Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/17) i članom 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 98/16 i 115/17).

Preporuke za usklađenost poslovanja pod rednim brojevima 1. i 6.

Opština je izvršila usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima na dan 31.12.2017. g. kao jednu od pripremnih radnji za obavljanje popisa u skladu sa članom 15. stav 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16). Izvještaj o popisu sadrži sve potrebne elemente u skladu sa članom 20. pomenutog pravilnika. Izvršena su usaglašavanja stanja po popisu i po knjigama i odstupanja nisu konstatovana.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 5.

Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 20/17) u članu 5. stav (5) propisuje da cijenu rada određuju zajednički učesnici Kolektivnog ugovora, a u stavu (6) istog člana da učesnici u zaključivanju kolektivnog ugovora kod poslodavca u organima jedinice lokalne samouprave mogu da utvrde veću cijenu rada od cijene rada koja se utvrđuje u skladu sa stavom (5) ovog člana, s tim da visina cijene rada ne može biti manja od 100 KM ni veća od 135 KM. Članom 40. pomenutog posebnog kolektivnog ugovora se navodi da do određivanja cijene rada iz člana 5. stav (5) primjenjivaće se Odluka o utvrđivanju cijene rada ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 32/14) prema kojoj je cijena rada za zaposlene u jedinicama lokalne samouprave utvrđena u visini od 100 KM i Sporazum o utvrđivanju cijene rada ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 33/14).

Načelnik Opštine i Sindikat opštinske uprave su zaključili Kolektivni ugovor kod poslodavca Opštine Novo Goražde broj 02/1-10-1-1/17 od 24.05.2017. g. Članom 3. stav (5) pomenutog kolektivnog ugovora utvrđena je visina cijene rada u iznosu od 110 KM.

## **2.2. Djelimično provedene preporuke**

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine za 2015. godinu, tri preporuke su djelimično

provedene (koje su date pod rednim brojevima 1. i 3. za finansijske izvještaje i rednim brojem 2. za usklađenost poslovanja).

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1.

Opština je transfere između različitih jedinica vlasti iskazala na obračunskoj osnovi u skladu sa članom 140. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 109. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Međutim, prihode po osnovu transakcija razmjene (zakup), u momentu evidentiranja je iskazala u okviru tekućih prihoda umjesto u okviru prihoda obračunskog karaktera, što nije u skladu sa članovima 130. i 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 108. stav (1) i članom 109. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 3.

Fakture za električnu energiju se evidentiraju u okviru rashoda po osnovu utroška električne energije, što je u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, dok se troškovi prevoza učenika i dalje evidentiraju u okviru doznaka na ime socijalne zaštite, a naknade članovima komisija u okviru grantova, što nije u skladu sa članovima 92, 95. i 96. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 2.

Plan javnih nabavki za 2017. g. nije donesen, ali je Opština donijela Plan javnih nabavki za 2018. g.

Tokom 2017. g. proveden je jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja za nabavku usluga kreditiranja odnosno odobravanja kredita za refinansiranje neisplaćenog dugoročnog duga i finansiranje prenesenih obaveza iz prethodnih godina iz razloga krajnje hitnosti u skladu sa članom 21. tačka d) Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj 39/14). Računi Opštine su u periodu od septembra 2015. g. do jula 2017. g. bili u neprekidnoj blokadi, a u momentu pokretanja nabavke Opština nije imala usvojen plan budžeta za 2017. g. Opština je dobila saglasnost Ministarstva finansija Republike Srpske na kreditno zaduženje, broj 06.04/400-349-1/17 od 31.03.2017. g. Takođe, objavljene su informacije na internet stranici Opštine i obezbijeđeni su minimalni rokovi za provođenje pomenutog postupka, što je u skladu sa članovima 28. i 42. Zakona o javnim nabavkama.

Obavještenje o dodjeli ugovora za provedeni pregovarački postupak nije objavljeno u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora u skladu sa članom 74. stav 1. Zakona o javnim nabavkama, kao ni sažetak obavještenja o dodjeli ugovora u Službenom glasniku BiH kako je propisano članom 36. stav 1. Zakona o javnim nabavkama.

Nisu objavljeni osnovni elementi ugovora na veb stranici Opštine za sve provedene postupke javnih nabavki u skladu sa članom 75. stav 2. Zakona o javnim nabavkama.

Komisija za javne nabavke nije donijela poslovnik o radu Komisije u skladu sa članom 9. stav 2. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke ("Službeni glasnik BiH", broj 103/14).

### 2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka utvrđeno je da Opština nije realizovala 11 preporuka (koje su date pod rednim brojevima 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13. i 14. za finansijske izvještaje i rednim brojevima 3. i 4. za usklađenost poslovanja).

#### Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 5.

Opština je naplatila potraživanja iz 2014. g. od Mješovitog Holdinga "ERS" – ZP "Hidroelektrane na Drini" a.d. Višegrad u iznosu od 84.720 KM i tom prilikom nije izvršila zatvaranje potraživanja. Korekciju navedene greške izvršila je u decembru 2016. g. zatvaranjem potraživanja na teret rashoda obračunskog karaktera, što nije u skladu sa članovima 115-117. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafima 46-53. MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

#### Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 7.

Kratkoročni plasmani su na dan 31.12.2017. g. iskazani u iznosu od 31.500 KM, a odnose se na kratkoročne zajmove date: JZU Dom zdravlja Novo Goražde u 2010. g. (7.000 KM), privrednom subjektu "Petković" d.o.o. Novo Goražde u 2010. g. (11.500 KM), Opštinskom udruženju farmera Novo Goražde u 2009. g. (10.000 KM) i Ušćumlić Draganu iz Novog Goražda u 2009. g. (3.000 KM). Po navedenim plasmanima Opština je dostavljala izvode otvorenih stavki za usaglašavanje međusobnih potraživanja i obaveza, kao i obavještenja o obavezi vraćanja pozajmice i mogućnosti aktiviranja instrumenata obezbjeđenja naplate. Izvodima otvorenih stavki usaglašena su potraživanja i obaveze, ali ista nisu naplaćena niti su pokrenute tužbe i aktivirani instrumenti obezbjeđenja naplate. Takođe, po navedenim plasmanima nije vršena procjena naplativosti potraživanja niti ispravka vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana, kako je to definisano članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

#### Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 8.

Opština nije sa 31.12.2017. g. izvršila procjenu naplativosti potraživanja niti ispravku vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana, kako je to definisano članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

#### Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 9.

Ostala kratkoročna razgraničenja su na dan 31.12.2017. g. iskazana u negativnom iznosu od 31.500 KM. Odnose se na kratkoročne zajmove koji su dati fizičkim i pravnim licima (navedeno pod preporukom za finansijske izvještaje broj 7). Evidentiranje kratkoročnih zajmova u okviru pozicija kratkoročnih razgraničenja nije u skladu sa članom 69. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

#### Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 10.

Opština nije izvršila reklasifikaciju dijela poslovnih objekata u vlasništvu Opštine (kancelarijski objekti) na bilansnu poziciju poslovnih objekata klasifikovanih kao investiciona imovina, a po osnovu koje ostvaruje prihode od zakupa. Navedeno nije u skladu sa paragrafima 7. i 9. MRS-JS 16 – Investiciona imovina.

#### Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 11.

Iznos ulaganja u elektrodistributivnu mrežu od strane Opštine u iznosu od 175.471 KM nije isknižen iz poslovnih knjiga Opštine i prenesen na elektrodistributivno preduzeće u čijoj je nadležnosti izgrađena elektro mreža, što nije u skladu sa članom 6. Ugovora o nabavci, isporuci i ugradnji elektromaterijala i opreme za rekonstrukciju i izgradnju elektrodistributivne mreže i priključenja na elektrodistributivnu mrežu stambenih jedinica u povratničkim naseljima koji je potpisan između Fonda za povratak Bosne i Hercegovine, Opštine, Elektroprivrede Republike Srpske – Elektrodistribucije Pale i izvođača radova na izgradnji elektro mreže. Opština je 26.06.2018. g. pripremila prijedloge odluka o davanju saglasnosti za prenos prava svojine nad elektroenergetskim objektima i uputila ih u skupštinsku proceduru usvajanja.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 12.

Odlukom Vlade Republike Srpske od 19.05.2011. g. o prenosu prava trajnog korišćenja na dijelu pokretne vojne imovine izvršen je bez naknade prenos na Opštinu. Preuzeta pokretna vojna imovina od strane Opštine nije bila predmet procjene i nije evidentirana u poslovnim knjigama Opštine što nije u skladu sa paragrafima 14. i 27. MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 13.

Instalirana je aplikacija za vođenje stalnih sredstava, ali još nije izvršeno usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava sa evidencijom u Glavnoj knjizi Opštine, a što je imalo za rezultat da je sadašnja vrijednost nematerijalne neproizvedene imovine u Bilansu stanja na dan 31.12.2017. g. iskazana u negativnom iznosu od 12.374 KM, dok je nabavna vrijednost navedene imovine iskazana u iznosu od 140.743 KM, a ispravka vrijednosti u iznosu od 153.117 KM.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 14.

Uz konsolidovane finansijske izvještaje za period od 01.01-31.12.2017. godine sačinjena su obrazloženja, koja u dovoljnoj mjeri ne upućuju na povezane informacije prezentovane u Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta, pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, pregledu imovine, obaveza i izvora, potencijalnim obavezama, stalnosti poslovanja, izvještaju o broju i strukturi zaposlenih, izuzev informacija o osnovi za sastavljanje finansijskih izvještaja i računovodstvenim politikama primijenjenim kod sastavljanja finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 15/17) i paragrafima 15. (c), 38 i 127-150. MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Napomene u dovoljnoj mjeri ne objelodanjuju prezentovane iznose u konsolidovanim finansijskim izvještajima za 2017. g.

Preporuke za usklađenost poslovanja pod rednim brojevima 3. i 4.

Prema podacima iz finansijskih izvještaja Opštine Novo Goražde za 2016. g. i 2017. g. Opština je u 2016. g. po osnovu naknade za potopljeno zemljište ostvarila ukupno 720.510 KM, a u 2017. g. ukupno 485.406 KM. Skupština opštine je za 2017. g. usvojila Program o utrošku namjenskih sredstava ostvarenih po osnovu naknada za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije broj 01/1-052-5-4/17 od 17.07.2017. g. (isti program za 2016. g. nije donesen). Opština nije sačinjavala izvještaje o utrošku namjenskih sredstava za 2016. g. i 2017. g. niti ostvarena sredstva u 2016. g. (720.510 KM) i prvoj polovini 2017. g. (293.719 KM) trošila za izgradnju i sanaciju primarnih infrastrukturnih objekata koji su u funkciji privrednog razvoja i zapošljavanja. Za drugu polovinu 2017. g. ostvarena sredstva u iznosu od 191.687 KM su trošena prema usvojenom programu utroška od 17.07.2017. g. za otplatu kredita koji su korišćeni za: kupovinu objekta DC Gradina a.d. Novo Goražde-u stečaju (40.000 KM), izgradnju

sportske dvorane, sportskih terena, stambenih zgrada, trafo-stanica (74.500 KM), arheološka istraživanja (10.000 KM), troškove električne energije (55.000 KM) i održavanje putne infrastrukture (12.187 KM), a ne za izgradnju i sanaciju primarnih infrastrukturnih objekata (vodovod, kanalizacija, toplovod, lokalni putevi) u procentu od najmanje 30% od ukupnih sredstava koja se uplate po ovom osnovu kako je propisano članom 10. Zakona o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije.

Skupština opštine je tokom 2016. i 2017. g. usvojila programe o utrošku namjenskih sredstava ostvarenih po osnovu naknada za šume, naknada za vode i po osnovu promjene namjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe. Na pomenute programe nisu tražene saglasnosti nadležnih ministarstava. Po osnovu naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe Opština je u 2016. g. ostvarila 255 KM, a u 2017. g. 689 KM; po osnovu naknada za vode Opština je u 2016. g. ostvarila 2.708 KM, a u 2017. g. 2.326 KM i po osnovu naknada za šume Opština je u 2016. g. ostvarila 8.846 KM, a u 2017. g. 12.538 KM.

Opština nije sačinjavala izvještaje u kojima je vidljivo da su namjenska sredstva utrošena u skladu sa usvojenim programima njihovog trošenja s obzirom na činjenicu da je Opština u periodu od septembra 2015. g. do juna 2017. g. bila u neprekidnoj blokadi te su sva sredstva sa računa Opštine trošena isključivo po nalogima sudova i Poreske uprave Republike Srpske bez mogućnosti Opštine da utiče na namjenu utroška sredstava.

### **3. Zaključak**

Opština nije dostavila Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka, kako je propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo je da je Opština od ukupno 20 datih preporuka provela šest preporuka, tri preporuke je djelimično provela i 11 preporuka nije realizovala.

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.