



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

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

---

**Izveštaj o statusu preporuka datih  
prilikom finansijske revizije Opštine Kupres  
za 2018. godinu**

**Broj: IP011-20**

**Banja Luka, 17.11.2020. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE OPŠTINE KUPRES ZA 2018. 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>5</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 provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Kupres za period 01.01-31.12.2018. godina (broj: RV051-19) i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka kroz nezavisni angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena o statusu preporuka datih u revizijskom izvještaju.

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

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

### **Odgovornost revizora**

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

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke provedene na način kako je to revizor preporučio. To podrazumijeva da nismo vršili reviziju aktivnosti, transakcija i stanja bilansnih pozicija tekuće godine kako bi se uvjerali da iste ili slične greške, nepravilnosti i neusklađenosti nisu ponovljene, već smo se fokusirali na knjigovodstvenu dokumentaciju i izjave koji podržavaju izvještaj o provođenju preporuka datih za 2018. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o provođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje provođenja preporuka datih od revizora javnog sektora u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima.

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

### **Osnov za negativan zaključak**

*Kao što je navedeno pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:*

Opština Kupres je od ukupno 15 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Kupres za 2018. godinu, djelimično provela dvije preporuke, a jedanaest preporuka nije provedeno.

Preporuke koje se odnose na vođenje knjigovodstva budžeta po načelu fondovskog knjigovodstva i sačinjavanje Napomena uz finansijske izvještaje, djelimično su provedene.

Preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveza, priznavanje prihoda, evidentiranje poreza i doprinosa na ukalkulisane naknade za rad van radnog odnosa, priznavanje, vrednovanje i objelodanjivanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, dugoročnih i kratkoročnih obaveza i razgraničenja, kao i priznavanje i vrednovanje kratkoročnih potraživanja, nisu provedene.

Takođe, preporuke koje se odnose na definisanje opisa poslova po radnim mjestima, preispitivanje postojećih internih akata shodno odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola, usklađivanje Odluke o visini i načinu obračuna ličnih dohodaka radnika, provođenje postupaka javnih nabavki, donošenje planova korišćenja sredstava ostvarenih po osnovu naknada za vode, za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara, te izvještavanje o njihovom korišćenju i donošenje internih akata u skladu sa Zakonom o javnim putevima, nisu provedene.

**Negativan zaključak**

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

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 17.11.2020. godine

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

### **1. Uvod**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju Opštine Kupres (u daljem tekstu: Opština) za 2018. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV051-19 od 09.08.2019. godine izrazila negativno mišljenje za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke da se:

- 1) knjigovodstvo budžeta vodi po načelu fondovskog knjigovodstva u skladu sa članom 6, 7 i 8. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 2) popis imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 3) priznaju neporeski prihodi na obračunskom osnovu; evidentiraju obračunati porezi i doprinosi na ukalkulisane naknade za rad van radnog odnosa; vrši početno priznavanje, vrednovanje, amortizovanje i objelodanjivanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima; vrši početno priznavanje, vrednovanje i objelodanjivanje dugoročnih i kratkoročnih obaveza i razgraničenja, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i drugim relevantnim standardima i propisima;
- 4) vrši procjena kratkoročnih potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 5) donesu odluke o konačnom otpisu nenaplativih potraživanja u skladu sa članom 73. stav (4-6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 6) preduzmu aktivnosti na utvrđivanju vlasništva nad nekretninama sa kojima Opština raspolaže u skladu sa Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave i Zakonom o stvarnim pravima;
- 7) uz finansijske izvještaje sačinjavaju Napomene u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbi člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Za usklađenost date su preporuke, da se:

- 1) u Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta definišu jasni opisi poslova po radnim mjestima;
- 2) shodno dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske preispitaju postojeća interna akta i donesu nova koja će biti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima;
- 3) Odluka o visini i načinu obračuna ličnih dohodaka radnika zaposlenih u opštini Kupres uskladi sa članom 6. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;

- 4) nabavke roba, usluga i radova usklade sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma;
- 5) priprema i donošenje budžeta vrši prema budžetskom kalendaru kao i usklađivanje budžetskih sredstava i izdataka u skladu sa članom 28. i 35. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- 6) donesu planovi korišćenja sredstava ostvarenih po osnovu naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama i sredstava ostvarenih za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara u skladu sa članom 81. Zakona o zaštiti od požara, te izvještavanje o njihovom korišćenju, ukuljučujući i izradu izvještaja o korišćenju sredstava od naknada za korišćenje šuma,
- 7) obračun naknada za topli obrok zaposlenim vrši u skladu sa članom 10. stav (7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Skupštini opštine data je preporuka da donese:

- 8) interne akte u skladu sa Zakonom o javnim putevima.

## 2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Opština Kupres nije dostavila Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Kupres za period 01.01-31.12.2018. godine, što nije u skladu sa članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14).

Izvještaj o provođenju preporuka datih u revizorskom izvještaju RV051-19 je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 22.09.2020. godine.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka Opština nije dostavila primjedbe u roku propisanim članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

### 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 dvije preporuke date za usklađenost (pod rednim brojem 5 i 7).

Provedene preporuke date za usklađenost

#### Preporuka broj 5

Priprema i donošenje budžeta Opštine za 2019. godinu je izvršena prema budžetskom kalendaru utvrđenim članom 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Opština je izvršila usklađivanje više ostvarenih budžetskih sredstava i rashoda i izdataka izradom rebalansa budžeta za 2019. godinu, u skladu sa članom 35. stav 1) pomenutog zakona.

#### Preporuka broj 7

Obračun naknada za topli obrok zaposlenim u 2019. godini se vršio u visini od 0,75% prosječne mjesečne plate nakon oporezivanja u Republici Srpskoj za prethodnu godinu, što je u skladu sa članom 10. stav 7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti

lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17 i 85/18).

## 2.2. Djelimično 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 djelimično provela dvije preporuke date za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 1 i 7).

Djelimično provedene preporuke date za finansijske izvještaje

### Preporuka broj 1

Shodno datoj preporuci, Opština je evidentirala sredstva doznačena od Vlade Republike Srpske u 2019. godini za realizaciju projekta „Rekonstrukcija dijela lokalnog puta“ u iznosu od 100.000 KM iz sredstava sukcesije, u okviru fonda sredstava privatizacije i sukcesije (fond 04), u skladu sa načelom fondovskog knjigovodstva i člana 6, 7 i 8. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16 i 118/18).

Međutim, Opština nije ni u 2019. godini vodila knjigovodstvo budžeta po načelu fondovskog knjigovodstva u svrhu obavljanja specifičnih aktivnosti ili postizanja određenih ciljeva u skladu sa članom 6, 7 i 8. pomenutog pravilnika i njihovim izvorima finansiranja u skladu sa članom 16. stav 4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18) i to po Projektu razvoja navodnjavanja-IDP (za rješavanje pitanja vodosnabdijevanja i komunalne infrastrukture) po kreditu Svjetske banke—Međunarodne asocijacije za razvoj i Projektu razvoja ruralnog poslovanja (za sanaciju lokalnih puteva) iz kreditnih sredstava od Međunarodnog fonda za razvoj poljoprivrede-IFAD preko Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske-Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata.

### Preporuka broj 7

Sačinjene su Napomene uz finansijske izvještaje za 2019. godinu koje pružaju neophodne opšte podatke o Opštini, zakonsko - pravni osnov pripremanja izvještaja (zakonski i podzakonski propisi) i dio informacija za razumijevanje finansijskog izvještaja.

Međutim, u Napomenama nisu objelodanjene informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama, vremenskoj neograničenosti poslovanja, potencijalnim obavezama, za svaku klasu nekretnina i opreme o korisnom vijeku upotrebe ili stopama amortizacije, iznosu ugovorenih obaveza za sticanje nekretnina i opreme, o strukturi stalnih sredstava koja se i dalje koriste, ali im je knjigovodstvena vrijednost jednaka nuli, prema zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragrafi 88, 89 i 94), postojanju i iznosu ograničenja vlasništva nad nekretninama.

## 2.3. Nerealizovane 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 Opština nije provela jedanaest preporuka i to pet preporuka datih za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 2, 3, 4, 5 i 6) i šest preporuka datih za usklađenost (pod rednim brojem 1, 2, 3, 4, 6 i 8).

Nerealizovane preporuke date za finansijske izvještaje

Preporuka broj 2

Popis imovine i obaveza za 2019. godinu nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), jer:

- popisna komisija nije sačinila plan rada prije početka popisa (član 17. stav 1),
- nije popisana dio imovine (građevinsko zemljište i poslovni objekti, koje Opština koristi) u skladu sa načelima potpunosti i istinitosti urednog inventarisanja (član 2),
- nisu izvršene pripremne radnje koje se odnose na pregled, provjeru, ažuriranje, kompletiranje, sortiranje i drugi postupci (konfirmacije salda potraživanja i obaveza, elaborati o procjeni vrijednosti, sudska rješenja, fakture i slično, shodno članu 15. stav 3),
- nisu usklađene knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza do dana popisa u analitičkim evidencijama potraživanja, obaveza prema dobavljačima, iskorišćenih i odobrenih kredita i zajmova, sa stvarnim vrijednostima utvrđenih popisom (član 3. stav 2),
- izvještaj o popisu nije sačinjen u skladu sa članom 20. pomenutog pravilnika odnosno isti ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, pregled vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i pregled knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obaveza čija stvarna stanja na dan popisa nisu utvrđena, sa odgovarajućim obrazloženjima.

Preporuke broj 3 i 6

Neporeske prihode (obračunate, a nenaplaćene naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta, naknade za vode i sredstva za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara) u 2019. godini Opština nije priznala na obračunskom osnovu, kao što je definisano članom 108. stav 3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Na isplaćene naknade za rad van radnog odnosa u 2019. godini (naknade potpredsjednika Skupštine opštine i zamjenika načelnika opštine) obračunati su porezi, a doprinosi nisu obračunati, što nije u skladu sa članom 10. stav 1) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17).

Opština nije preduzela aktivnosti na utvrđivanju vlasništva nad nekretninama koje koristi u skladu sa Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 70/06) i Zakonom o stvarnim pravima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/08, 3/09, 58/09, 95/11, 60/15 i 107/19). Naime, Opština i dalje koristi četiri objekta u krugu Opštine (zgrada Opštine, škola, školska zgrada uz školu u Novom Selu i područna škola u Šemenovcima) kao i zemljište pod navedenim objektima za koje ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu odnosno listove nepokretnosti sa upisanim stvarnim pravima nad nekretninama. Navedena imovina nije obuhvaćena popisom za 2019. godinu.

Priznavanje vrijednosti matičnih knjiga u 2019. godini je iskazano u okviru pozicije dragocjenosti, što nije u skladu sa članom 26. stav 2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Opština nije u 2019. godini evidentirala obaveze po osnovu Ugovora o korišćenju kreditnih sredstava Revolving fonda iz oblasti vodosnabdijevanja i komunalne infrastrukture zaključenog od 29.07.2016. godine i Aneksa ugovora od 18.10.2018. godine, u vrijednosti

od 150.000 KM sa rokom otplate od 12 godina, kamatom od 3% i grejs periodom za glavnice od 12 mjeseci uračunatim u rok otplate u kojem se vraća samo kamata. Ugovorena vrijednost kredita (glavnice i kamata) iznosi 181.721 KM sa periodom vraćanja kredita 01.09.2016 – 01.03.2028. godine. Obaveze za neizmirene dospjele rate kredita u 2019. godini nisu klasifikovane u skladu sa članom 77. i 80. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Na dan 31.12.2019. godine, s obzirom na ročnost, nije izvršeno razgraničenje dugoročnih i kratkoročnih obaveza po dugoročnom kreditu, čime su potcijenjene dugoročne obaveze za 107.491 KM i kratkoročne obaveze za 12.601 KM, što potvrđuje Izvod otvorenih stavki na dan 31.12.2019. godine potpisan od strane Opštine i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske.

Opština nije ni u 2019. godini evidentirala kratkoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 10.000 KM. Naime, Opština je zajedno sa opštinama Jezero i Istočni Drvar učestvovala u potpisivanju Ugovora o pružanju usluga od 30.07.2018. godine sa „D&T Consulting“ s.p. Mrkonjić Grad. Predmet ugovora je izrada strategija razvoja za svaku opštinu pojedinačno odnosno izrada „Strategije razvoja opštine Kupres za period 2019-2028. godine“ po pripadajućoj ugovorenoj vrijednosti od 15.000 KM bez PDV-a. Prema članu 10. pomenutog ugovora, te članu 82. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 18, potcijenjena su kratkoročna rezervisanja i rashodi rezervisanja po osnovu ugovorenih obaveza proisteklih iz ugovora za iznos od 10.000 KM.

U Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine obaveze iz poslovanja iskazane su više za 25.622 KM od obaveza iz poslovanja evidentiranih u glavnoj knjizi trezora Opštine, što nije u skladu sa članom 5. stav 4) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17).

#### Preporuka broj 4

Opština nije sa 31.12.2019. godine izvršila procjenu kratkoročnih potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti, 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.

U 2019. godini, pozajmica KP „Komunalac“ d.o.o. Kupres od 02.06.2015. godine iskazana je na poziciji kratkoročnih razgraničenja u iznosu od 3.200 KM i na poziciji ostalih kratkoročnih potraživanja u iznosu od 1.000 KM.

#### Preporuka broj 5

Opština nije u 2019. godini donosila odluke o konačnom otpisu nenaplativih potraživanja od građana po osnovu sufinansiranja izgradnje lokalnog puta iz 2008. godine, iako je navedenu obavezu učešća stanovništva u izgradnji puta izmirila u potpunosti i odrekla se naplate istih, što nije u skladu sa članom 73. stav (4-6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Nerealizovane preporuke date za usklađenost

#### Preporuka broj 1

U Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nisu opisani poslovi po sistematizovanim radnim mjestima, niti je sistematizovano radno mjesto za lice koje vodi poslovne knjige i sačinjava finansijske izvještaje, što nije u skladu sa članom 12. stav 1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

### Preporuka broj 2

Opština nije u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) preispitala postojeća interna akta i donijela nova u skladu sa izmijenjenim zakonskim i podzakonskim propisima. Nije donesen novi Pravilnik o internim kontrolnim postupcima i Pravilnik o računovodstvu koji je usaglašen sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i Zakonom o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

U 2019. godini, načelnik Opštine nije imenovao odgovorno lice za finansijsko upravljanje i kontrolu niti su pokrenute aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Opština nije donijela akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2 pomenutog zakona), identifikovala i procijenila rizike (nije uspostavljen registar rizika, te izradila strategiju upravljanja rizicima (tačka 22. pod 6 pomenutog uputstva), definisala ključne poslovne procese i uspostavila knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. pomenutog uputstva).

### Preporuka broj 3

Opština nije u 2019. godini donijela Odluku o visini i načinu obračuna ličnih dohodaka zaposlenih kojom bi definisala koeficijente za obračun plata zaposlenih u rasponima i razvrstala ih u platne grupe u zavisnosti od potrebnog stručnog znanja u skladu sa članom 6. stav 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

### Preporuka broj 4

Opština nije u 2019. godini kod uzorkom obuhvaćenih postupaka javnih nabavki (nabavka goriva, nabavka usluga tekućeg održavanja prevoznih sredstava, usluge za reprezentaciju, usluge za organizovanje prijema i manifestacije, usluge izvođenja radova rekonstrukcije puta Novo Selo - Šemenovci i usluge izvođenje radova na platou ispred opštine) poštovala odredbe Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14 - u daljem tekstu: Zakon) i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 90/14 - u daljem tekstu: Pravilnik), jer:

- za provedene postupke nabavki nisu donesene odluke ili rješenja u pisanoj formi u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona,
- nije dobila pisani prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više subjekata koji obavljaju djelatnost javne nabavke za provedene postupke nabavke direktnim sporazumom u skladu sa članom 90. Zakona i članom 5. stav (1) Pravilnika,
- u zaključenim ugovorima sa ponuđačima nije navedena ukupna vrijednost nabavke roba ili usluga,
- Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine nisu dostavljani izvještaji o provedenim postupcima nabavki putem direktnog sporazuma u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona.

### Preporuka broj 6

Opština nije u 2019. godini donijela planove korišćenja sredstava ostvarenih po osnovu naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17) i sredstava ostvarenih za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara u skladu sa članom 81. Zakona o zaštiti od požara („Službeni

glasnik Republike Srpske“, broj 71/12), niti izvještavala o njihovom korišćenju. Takođe, Opština nije sačinila izvještaj o korišćenju sredstava od naknada za korišćenje šuma i šumskog zemljišta shodno Zakonu o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/08 i 60/13).

#### Preporuka broj 8

Skupština opštine Kupres nije donijela interne akte propisane odredbama Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13) kao što su: strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju (član 13. stav 4), odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju (član 10. stav 4), poseban akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva i ulica u naselju (član 16. stav 6) i poseban akt kojim se propisuju poslovi redovnog i vanrednog održavanja, rehabilitacije i zaštite lokalnih puteva i ulica u naselju, obim pojedinih radova i rokovi izvođenja tih radova, podaci o kojima se vodi evidencija i način vođenja tih podataka (član 32. stav 2 navedenog zakona).

### **3. Zaključak**

Opština nije dostavila Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Kupres za period 01.01-31.12.2018. godine, što nije u skladu sa članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske. Izvještaj o provođenju preporuka je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge dokumentacije i datih obrazloženja od strane odgovornih osoba, zaključili smo da je Opština od ukupno 15 datih preporuka provela dvije preporuke, dvije preporuke je djelimično provela, a jedanaest preporuka nije provela.

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.