



**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 Кнежево  
за 2014. годину**

**Број: ИП016-17**

**Бања Лука, 07.12.2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ КНЕЖЕВО ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Увод.....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>5</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>5</b>
	<b>2.2. Дјелимично проведене препоруке .....</b>	<b>5</b>
	<b>2.3. Нереализоване препоруке.....</b>	<b>7</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>10</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Кнежево за период 01.01-31.12.2014. године (број: РВ041-15) и доказне 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 Општине Кнежево је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о provedеним препорукама.

### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу provedених испитивања документације која поткрепљује 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 2014. 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. и 2.3. извјештаја:*

Од укупног броја датих препорука седам препорука је дјелимично provedено (препоруке под редним бројевима 2. и 6. за финансијске извјештаје и редним бројевима 1, 3, 5, 7. и 8. за усклађеност пословања) и седам препорука није provedено (препоруке под редним бројевима 1, 3, 4, 5. и 7. за финансијске извјештаје и редним бројевима 2. и 4. за усклађеност пословања).

**Негативан закључак**

На основу извршене провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације о провођењу препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Кнежево за 2014. годину, због значаја наведеног у пасусу, Основ за негативан закључак, нисмо стекли увјерење да су дате препоруке проведене.

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 07.12.2017. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ КНЕЖЕВО ЗА 2014. 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 Кнежево за 2014. годину и у ревизијском извјештају број РВ041-15 од 21.09.2015. године изразила негативно мишљење за финансијске извјештаје и негативно мишљење за усклађеност пословања.

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

- 1) попис имовине и обавеза изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, како на нивоу Општинске управе, тако и код нижих буџетских корисника;
- 2) досљедно примјењује прописана економска класификација расхода у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 3) успоставе евиденције јавних прихода сходно Упутству о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси), а приходи из трансакција размјене признају у складу са МРС ЈС 9 – Приходи из трансакција размјене;
- 4) преиспита основ признавања исказаних потраживања из кога проистиче наплата а пласмани и (сумњива и) спорна потраживања анализирају са аспекта могућности наплате, Скупштини општине презентује извјештај о стању истих, дефинишу мјере за наплату и даљи третман спроводи у складу са законским прописима, закљученим уговорима и установљеним рачуноводственим политикама; врши континуирана контрола наплате потраживања и пласмана, те у случају неплаћања према издатим рјешењима и закљученим уговорима, предузму законске мјере наплате и изврши анализа датих аванса, а од примаоца аванса захтијева обављање уговорених послова и правдање датих аванса у складу са уговором;
- 5) проведе свеобухватна анализа нефинансијске имовине у сталним средствима и иста призна и вреднује у складу са члановима 26. до 46. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и захтјевима МРС ЈС 17 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима на начин да се: приликом набавке успостави аналитичка књиговодствена евиденција средстава у припреми (појединачно, по сваком средству) која ће служити као основ за њено признавање и даље вредновање; код улагања у признату имовину (накнадни издаци за одржавање, доградња и сл.) одреди да ли такав издатак повећава вриједност већ признатог средства (и у том случају се приписује средству) или представља расход периода; изврши анализа завршености нефинансијске имовине у припреми и средства која су у употреби, пренесу на позицију нефинансијске имовине у употреби, утврди вијек коришћења, амортизација обрачуна од дана употребе и њихов даљи третман усклади са тим; земљиште правилно класификује по економској класификацији, а у помоћној књизи катастарске евиденције класификују по цијенама по којим је земљиште вредновано;

6) изврши свеобухватна анализа исказаних стања обавеза, преиспита основ признавања из кога проистиче обавеза плаћања, изврши међусобно усаглашавање обавеза са добављачима и са Пореском управом, евидентирају обавезе по основу камата на обвезнице, правилно класификују по рочности и њихов даљи третман усклади са установљеним рачуноводственим правилима;

7) у Напоменама уз финансијски извјештај објелодане информације везане за разумијевање исказаних позиција из финансијског извјештаја у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

За усклађеност пословања препоручено је да се:

1) сачини регистар интерних прописа, интерни акти којима се регулишу основни процеси рада, најмање једном годишње ажурирају и ускладе са законима, одговарајућим подзаконским прописима и стварним потребама;

2) примијене адекватни поступци јавних набавки који ће бити у складу са Законом о јавним набавкама и који ће осигурати најефикаснији начин коришћења јавних средстава;

3) код припремања и израде буџета сагледају реалне могућности финансирања и у складу с тим планирају активности које ће се извршавати, имајући у виду потребна средства која су неопходна за извршавање већ створених обавеза, те буџет у потпуности припрема и доноси у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске;

4) успостави систем интерних контрола у складу са чланом 60. Закона о буџетском систему Републике Српске, спроводе одредбе Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима, као и других интерних правилника (за расходе: горива, телефона, репрезентације); дефинишу правила и критеријуми како за одобравање тако и за правдање средстава дозначених на име субвенција, грантова и дознака и осигура једнакост и транспарентност за све кориснике.

5) извршава надлежности које су јој наложене чланом 30. Закона о локалној самоуправи и другим законима и свој рад организује тако, како би омогућила да Општина своје функције остварује у складу са Уставом, Законом о локалној самоуправи и Статутом;

6) повјерене надлежности које се односе на доношење буџета проводи у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, водећи рачуна да акте које доноси усклади и са одредбама осталих закона, одлука, уредби те других прописа;

7) донесе програме/планове коришћења остварених намјенских средстава и прати њихово спровођење;

8) пропише обавезу плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње и друге интерне акте о вршењу комуналних дјелатности усклади са одредбама Закона о комуналним дјелатностима.



## 2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општина Кнежево (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 Кнежево за период 01.01-31.12.2014. године, како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 98/05 и 20/14).

Извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2014. годину је сачињен и достављен Главној служби за ревизију и то: 01.12.2017. г. за препоруке дате за усклађеност пословања и 04.12.2017. г. за препоруке дате за финансијске извјештаје.

На достављени нацрт извјештаја није било примједби.

### 2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације стекли смо увјерење да је Општина провела једну препоруку која је дата под редним бројем 6. за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

#### Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 6.

Скупштина општине Кнежево је усвојила буџет и ребаланс буџета за 2016. г. који су припремљени и донесени у складу са предвиђеном процедуром утврђеном Законом о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

### 2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Општине за 2014. годину, седам препорука је дјелимично проведено (које су дате под редним бројевима 2. и 6. за финансијске извјештаје и редним бројевима 1, 3, 5, 7. и 8. за усклађеност пословања).

#### Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 2.

Општина је накнаде по основу превоза на посао и са посла радника Средњошколског центра исправно класификовала у оквиру бруто накнада трошкова и осталих личних примања запослених (у ранијем периоду евидентирани су на расходима по основу путовања и смјештаја), док је затезне камате на доспјеле а неплаћене обавезе по кредитним задужењима погрешно класификовала у оквиру расхода по основу камата на примљене зајмове умјесто на расходима по основу затезних камата, а и услуге одвоза смећа су погрешно класификоване у оквиру расхода за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине умјесто на расходима за комуналне услуге.

#### Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 6.

Општина је вршила међусобно усаглашавање обавеза према добављачима и Пореској управи Републике Српске, али није у пословним књигама евидентирала обавезе за доспјеле камате по емитованим обвезницама (2.016.000 КМ). Такође, обавезе по зајмовима на дан биланса 31.12.2016. г. нису класификоване по рачности.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 1.

Сачињен је регистар интерних прописа и интерних аката којима се регулишу основни процеси рада, али поједини интерни прописи и интерни акти се не ажурирају и нису усклађени са законима и одговарајућим подзаконским прописима. На веб страници Општине објављени су Статут и Пословник о раду, те службени гласници за 2016. и 2017.г.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 3.

Скупштина општине Кнежево је усвојила буџет и ребаланс буџета за 2016. г. који су припремљени и донесени у складу са предвиђеном процедуром утврђеном Законом о буџетском систему Републике Српске. Буџет је усвојен у износу од 4.023.000 КМ, а ребаланс буџета у износу од 4.306.200 КМ. Општина током 2016. г. а и у ранијем периоду није извршавала сервисирање дуга за доспјеле камате по основу емитованих обвезница (веза препорука број 6. дата за финансијске извјештаје). У складу са наведеним, остварени приходи Општине нису довољни за редовно сервисирање текућих обавеза.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 5.

Општине је почетком 2016. г. организовала свој рад и наставила да извршава надлежности које су јој дате Уставом и дефинисане чланом 30. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Српске", број: 101/04, 42/05, 118/05 и 98/13) односно чланом 39. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Српске", број: 97/16). Донијела је значајан дио интерних аката (тј. извршила је усаглашавање Статута, усвојила је буџет и извјештаје о извршењу буџета, основала је Одбор за жалбе Општине, именовала је и разрјешавала директоре и управне одборе установа чији је оснивач и суоснивач и извршавала је друге надлежности), с тим да поједини акти (планови и програми развоја Општине, план капиталних улагања и други неопходни планови и интерни акти о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева и улица у насељу у складу са чланом 16. став (6) Закона о јавним путевима - "Службени гласник Републике Српске", број: 89/13) нису још донесени.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 7.

У 2016. г. у складу са Законом о уређењу простора и грађењу ("Службени гласник Републике Српске", број: 40/13, 2/15, 106/15 и 3/16), Законом о шумама ("Службени гласник Републике Српске", број: 75/08 и 60/13), Законом о пољопривредном земљишту ("Службени гласник Републике Српске", број: 93/06, 86/07, 14/10 и 5/12), Законом о заштити од пожара ("Службени гласник Републике Српске", број: 71/12), Законом о водама ("Службени гласник Републике Српске", број: 50/06, 92/09 и 121/12), Законом о концесијама ("Службени гласник Републике Српске", број: 59/13), Законом о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије ("Службени гласник Републике Српске", број: 52/14 и 15/16), донесени су и закључком Скупштине општине Кнежево усвојени, те објављени у "Службеном гласнику Општине Кнежево", број: 10/16) сљедећи програми/планови коришћења остварених намјенских средстава: план утрошка средстава од шума за 2016. г., програм утрошка средстава од накнаде за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије за 2016. г., план утрошка средстава од концесионе накнаде за 2016. г., програм утрошка средстава од посебних водних накнада за 2016. г.

Донесен је и програм уређења градског грађевинског земљишта за 2016. г. ("Службени гласник општине Кнежево", број: 10/16) у складу са чланом 26. Одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту ("Службени гласник општине Кнежево", број: 9/16).

Општина није усвојила програм заједничке комуналне потрошње у складу са чланом 21. став (3) Закона о комуналним дјелатностима и план утrophка средстава прикупљених по основу Закона о заштити од пожара ("Службени гласник Републике Српске", број: 71/12).

Током 2016. г. Општине није пратила провођења донесених програма/планова коришћења намјенских средстава.

**Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 8.**

Скупштина општине је на основу Одлуке о комуналној накнади ("Службени гласник Општине Кнежево", број: 10/10) донијела Одлуку о вриједности бода за обрачун комуналне накнаде за 2016. г. ("Службени гласник Општине Кнежево", број: 10/16) којом је прописала обавезу плаћања (вриједност бода за обрачун) комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње у складу са чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима ("Службени гласник Републике Српске", број: 124/11) али није Одлуку о комуналној накнади ажурирала (одлука је из 2010. г.) са претходно наведеним законом. У 2016. г. није остварен приход по основу накнаде за коришћење комуналних добара од општег интереса.

### **2.3. Нереализоване препоруке**

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука утврђено је да Општина није реализовала седам препорука (које су дате под редним бројевима 1, 3, 4, 5. и 7. за финансијске извјештаје и редним бројевима 2. и 4. за усклађеност пословања).

**Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 1.**

Попис имовине и обавеза није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број: 45/16) јер:

- Централна комисија о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. г. је сачинила извјештај са кашњењем 31.07.2017. г. (а дефинисани рок је мјесец дана прије дана истицања рока за припрему и презентацију годишњег финансијског извјештаја);
- нису пописана средства у припреми, разграничени расходи и приходи, попис потраживања и обавеза је урађен у збирном износ;
- Начелник општине није донио одлуке о усвајању извјештаја о редовном годишњем попису имовине и обавеза и књижењу резултата пописа.

Начелник општине је 28.08.2017. г. донио Рјешење којим формира комисију за ванредни попис основних средстава и нематеријалних улагања. У току испитивања провођења ове препоруке вршило се усклађивање књиговодственог са стварним стањем основних средстава и нематеријалних улагања али нису биле донесене одлуке о усвајању извјештаја о ванредном попису и књижењу резултата ванредног пописа.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 3.

На дан биланса 31.12.2016. г. исказани су краткорочно разграничени приходи у износу од 703.671 КМ, а који се односе на приходе који нису наплаћени по основу разних врста накнада, закупа, итд. У складу са наведеним, порези, преноси, закуп и остали јавни приходи нису евидентирани како је прописано Упутством о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) – ("Службени гласник Републике Српске", број: 109/16) и МРС ЈС 9 – Приходи из трансакција размјене.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 4.

Скупштини општине није презентован извјештај о стању потраживања. Такође, Општина није: дефинисала мјере наплате потраживања (и даље се достављају само опомене), вршила процјену наплативости потраживања (осим код пореских потраживања), отписала потраживања по основу трајне ренте у износу од 255.163 КМ (исказана на дан биланса још 2010. г.), јер иста нису наплатива обзиром да је по Одлуци Уставног суда Републике Српске укинута обавеза плаћања трајне ренте.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 5.

У току испитивања провођења ове препоруке вршен је ванредни попис, односно усклађивање књиговодственог са стварним стањем основних средстава и нематеријалних улагања, додјељени су нови инвентурни бројеви појединачно по сваком средству, а коначне одлуке о усвајању извјештаја о ванредном попису и књижену резултата пописа нису биле донесене.

Општина није извршила у потпуности анализу завршености нефинансијске имовине у припреми (14.223.025 КМ). У 2015. г. у пословним књигама Општине извршен је пренос са имовине у припреми у имовину у употребу стамбених јединица које су финансиране средствима Владе Републике Српске и Општине а по основу Уговора о преносу права располагања и коришћења на некретнинама по којем је Министарство рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске у 2013. г. пренијело на Општину 38 станова чија је вриједност износила 2.040.132 КМ. Са 31.12.2016. г. нису извршена објелодањивања везана за статус власништва на овим и другим стамбеним јединицама.

За улагања извршена у ранијем периоду у имовину која не представља имовину Општине јер са њом Општини нити комунално предузеће не управља, нема економску корист и нема обавезу да сноси ризик повезан са чињеницом да не располаже том имовином, нпр. на позицији водовода и канализације (изградња сеоских водовода), Општина није извршила корекцију грешке књиговодственог евидентирања у оквиру произведене сталне имовине у складу са параграфима 46, 47, 51 и 54. МРС ЈС 3 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процјена и грешке. У току 2016. г. извршена улагања у изградњу сеоских водовода (није имовина Општине) евидентирају се исправно у оквиру капиталних грантова.

Земљиште је на дан биланса 31.12.2016. г. класификовано како је било и на дан биланса 31.12.2014. г. у вриједности од 7.305.981 КМ, односно земљиште није у књиговодственој евиденцији исказано у складу са подручјем у којем се налази (градско, пољопривредно или остало грађевинско земљиште) већ у једном износу као градско грађевинско земљиште, што значи да примијењена економска класификација као и класификација по којој је земљиште вредновано (за земљиште исте категорије а различите цијене) нису правилни.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 7.

Напомене/образложења уз консолидоване финансијске извјештаје за период од 01.01-31.12.2016. г. нису у потпуности састављене у складу са МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова ("Службени гласник Републике Српске", број: 16/11 и 126/11). Напомене не пружају довољно информација које би помогле бољем разумијевању рачуноводствених информација презентованих у финансијским извјештајима јер нису објављене информације:

- према захтјевима МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема параграф 88. тачке а) и ц) и параграф 89. тачке а) и ц) којима се налаже да се за сваку класу некретнина и опреме признатих у финансијским извјештајима објелодањују: основе за мјерење, бруто књиговодствена вриједност, користан вијек употребе или стопе амортизације, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода које показује сва повећања и смањења, о постојању и износу ограничења власништва и некретнина заложеним као гаранција извршењу обавеза, износ уговорених обавеза за стицање некретнина и опреме;
- о структури сталних средстава која се и даље користе, али им је књиговодствена вриједност једнака нули (потпуно су амортизовани);
- о каматној стопи, износу камата које доспијевају за плаћање у 2017. г. по зајмовима од банака и обавезама по основу издатих обвезница;
- о неусаглашеним салдима имовине и обавеза на дан пописа, као и разлози због којих усаглашавање књиговодственог са стварним стањем није извршено;
- у вези сталности пословања, у складу са параграфима 15. (ц) и 38. МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја;
- о потенцијалним обавезама и потенцијалној имовини (информације о судским споровима који су у току, процјени извјесности у вези са роком и исходом спора, процјени њиховог финансијског учинка и могућности надокнаде) у складу са параграфима 97. до 109. МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Нижи буџетски корисници нису саставили Напомене/образложења уз своје финансијске извјештаје.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 2.

Општина није провела процедуре јавних набавки у складу са чланом 15. став (1) и (6) Закона о јавним набавкама ("Службени гласник Босне и Херцеговине", број: 39/14): током 2016. г. путем директног споразума за услуге одвоза отпада и смећа на подручју Општине проведено је три поступака јавних набавки укупне вриједности 17.719 КМ.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 4.

Општина није успоставила систем интерних контрола у складу са чланом 60. Закона о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) сходно члану 59. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број: 91/16) јер Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима ("Службени гласник Општине Кнежево", број: 5/09) није ажуриран и усклађен са Законом о систему интерних финансијских контрола у

јавном сектору Републике Српске, а ни постојећи Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима и остали интерни правилници којима се регулишу ограничења и успостављају контролни поступци у вези потрошње горива, расхода телефона и средстава репрезентације нису провођени. Општина није донијела интерни акт којим би се дефинисала правила и критеријуми за одобравање и правдање средстава дозначених на име субвенција, грантова и дознака и којим би се осигурала једнакост и транспарентност за све кориснике јавних средстава.

### **3. Закључак**

Општина није доставила Главној служби за ревизију План активности на превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Кнежево за период 01.01-31.12.2014. године, како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу прегледане и анализираних књиговодствених и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, утврђено је да је Општина Кнежево од укупно 15 датих препорука провела једну препоруку, седам препорука је дјелимично провела и седам препорука није провела.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Драган Милошевић, с.р.