



**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 Костајница
за 2014. годину**

Број: ИП017-17

Бања Лука, 09.11.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ КОСТАЈНИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	5
	2.3. Нереализоване препоруке.....	7
	3. Закључак.....	10

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Костајница за период 01.01-31.12.2014. година (број: РВ040-15) 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 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 по под тачкама 2.2 и 2.3 извјештаја:

Од укупног броја датих препорука четири препоруке су дјелимично provedене (преорука број 4 за финансијске извјештаје и препоруке број 1, 2 и 6 за усклађеност пословања), док осам препорука није provedено (преоруке број 1, 3, 5, 6 и 8 за финансијске извјештаје и препоруке број 3, 5 и 7 за усклађеност пословања).

Препоруке везане за попис имовине и обавеза, признавање расхода и издатака, признавање и евиденцију краткорочних потраживања, признавање и евиденцију нефинансијске имовине, састављање Напомена уз финансијске извјештаје,

припрему и планирање буџета Општине, стварање обавеза до висине расположивих средстава утврђених буџетом и анализу процјене исхода и вриједности судских спорова нису проведене.

Негативан закључак

На основу извршене провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације о провођењу препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Костајница 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, 09.11.2017. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ОПШТИНЕ КОСТАЈНИЦА 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 Костајница за 2014. годину и у ревизијском извјештају број: РВ040-15 од 27.05.2015. године изразила негативно мишљење за финансијске извјештаје и негативно мишљење за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су сљедеће препоруке које су се односиле на финансијске извјештаје у смислу 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, како на нивоу Општинске управе, тако и код нижих буџетских корисника;
2. књиговодствена документација која прати пословне догађаје и извршене финансијске трансакције у вези са Пројектом водоводне и канализационе инфраструктуре у општини, редовно доставља у књиговодство сходно члану 8. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, како би се обезбиједила истинита и фер презентација истих;
3. буџетски расходи и издаци признају на обрачунској основи у периоду у коме је обавеза настала, у складу са рачуноводственим политикама;
4. 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;
5. успостави помоћна књига потраживања у складу са правилима вођења помоћних књига, потраживања евидентирају у главној књизи, континуирано усаглашава помоћна књига са стањем у главној књизи и даљи третман спроводи у складу са правилима финансијског извјештавања; врши континуирана контрола наплате потраживања, те у случају неплаћања према издатим рјешењима и закљученим уговорима, предузму законске мјере наплате; (сумњива и) спорна потраживања анализирају са аспекта могућности наплате и обезбиједи неопходна објелодањивања у вези са тим;
6. изврши свеобухватна анализа исказане нефинансијске имовине у сталним средствима, ажурира помоћна књига имовине, имовина евидентира у складу са члановима 18. до 44. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, те промјене и стања нефинансијске имовине презентују у складу са правилима финансијског извјештавања;
7. анализирају исказана стања обавеза, изврши усаглашавање обавеза за лична примања са изворном документацијом (рекапитулацијама плата и накнада), усагласе обавезе из пословања са добављачима, код евидентирања правилно класификују у складу са члановима 70. до 82. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;

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

За усклађеност пословања дате су препоруке у смислу да се:

- сачини регистар интерних прописа, а затим најмање једном годишње интерни акти којима се регулишу основни процеси рада, ажурирају и ускладе са законима, одговарајућим подзаконским прописима и стварним потребама;
- примијене адекватни поступци јавних набавки који ће бити у складу са Законом о јавним набавкама и који ће осигурати најефикаснији начин коришћења јавних средстава;
- код припремања и доношења 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 обављање законима прописаних активности установа које се финансирају из буџета Општине, те буџет у потпуности припрема и доноси у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске;
- наплаћена средстава по основу накнада за шуме користе намјенски у складу са донесеним планом и чланом 89. Закона о шумама;
- стварају обавезе и користе средства само за намјене и до висине расположивих средстава утврђених буџетом, како је дефинисано чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске и средства троше уз примјену јасно утврђених критеријума, те досљедно примјењује прописана економска класификација расхода и издатака;
- предузму мјере за измирење обавеза непокривеног дефицита, а пренесене обавезе из ранијих година исказују као издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, у складу са чланом 108 став (8) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова;
- судски спорови прате, анализирају, процјене исходи и вриједност спорова, предузму мјере за спречавање негативног исхода спорова по Општину, а информације о томе објелодане у Напоменама уз финансијске извјештаје.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општина Костајница (у даљем тексту: Општина) Главној служби за ревизију није доставила План активности за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине за период 01.01-31.12.2014. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14). Такође, Општина није доставила Главној служби за ревизију извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2014. годину.

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

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и за провођење препорука ревизија се увјерила да је Општина провела три препоруке и то двије препоруке везане за финансијске извјештаје (преорука број 2 и 7) и једну препоруку везану за усклађеност пословања (преорука број 4).

4 *Извјештај о статусу датих препорука приликом ревизије консолидованих финансијских извјештаја Општине Костајница за 2014. годину*

Проведене препоруке везане за финансијске извјештаје:

Препорука број 2

Општина Костајница прибавила је књиговодствену документацију у вези Пројекта водоводне и канализационе инфраструктуре у Општини из 2013. и 2014. године од Министарства финансија Републике Српске и накнадно је евидентирала у својим пословним књигама у току 2015. и 2016. године у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15). Пројекат је завршен 25.12.2016. године.

Препорука број 7

Редовним годишњим пописом на 31.12.2015. године, Општина је, поред осталог, извршила усаглашавања стања обавеза за лична примања са нижим буџетским корисницима (ЈУ Центар за социјални рад и ЈУ Клуб за дјецу „Кестенко“) и стања обавеза из пословања. За исказане обавезе, Општина је примијенила правилну класификацију у главној књизи трезора у складу са члановима 70. до 82. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“ број 90/10), те исте презентовала у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2015. годину.

Проведена препорука везана за усклађеност пословања:

Препорука број 4

Одлуком о усвајању Годишњег плана утрошка намјенских средстава од накнада по основу продаје шумских дрвних сортимената на подручју општине Костајница за 2015. годину („Службени гласник Општине Костајница“ број 4/15) планирано је 100.000 КМ. Према извјештају о утрошеним средствима по овом основу за 2015. годину од укупно прикупљених 75.243 КМ утрошено је 50.622 КМ, за санацију локалне путне мреже на подручју Општине Костајница, како је предвиђено чланом 89. Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“ број: 75/08 и 60/13). На исти начин, поцедуре су проведене и у 2016. години.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације ревизија је стекла увјерење да је Општина дјелимично провела четири препоруке и то једну препоруку везану за финансијске извјештаје (препорука број 4) и три препоруке везане за усклађеност пословања (препоруке број 1, 2 и 6).

Дјелимично проведена препорука везана за финансијске извјештаје:

Препорука број 4

Општина није успоставила евиденцију јавних прихода у складу са Упутством о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене - порези и преноси („Службени гласник Републике Српске“ број 116/13).

Општина и даље признаје пореске приходе на готовинском основу.

Непореске приходе током 2015. и 2016. године, Општина је такође признала на готовинском основу. Међутим, на крају обрачуноског периода (на дан 31.12.2015. и на дан 31.12.2016. године), Општина је путем једног налога евидентирала закључна стања потраживања по појединачним врстама непореских прихода из помоћне књиге потраживања у главну књигу трезора (образложења под препоруком број 5 за финансијске извјештаје).

За остварене приходе из трансакција размјене у вези Пројекта водоводне и канализационе инфраструктуре у Општини из 2013. и 2014. године извршено је признавање прихода у складу са MPC JC 9 – Приходи из трансакција размјене. Завршетком наведеног пројекта (крајем 2016. године) Општина није имала пројеката сличног карактера по којима је требала признати приходе у складу са MPC JC 9 – Приходи из трансакција размјене.

Дјелимично проведене препоруке везане за усклађеност пословања:

Препорука број 1

Осим прегледа службених гласника Општине Костајница за период 2000-2017 године, Општина није сачинила регистар интерних аката и ажурирање свих интерних аката у складу са законским и подзаконским прописима. Интерна акта која уређују финансијско пословање и извјештавање односно за Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима и Правилник о рачуноводству, нису усклађена са важећим прописима.

У току ревизије утврђено је да су извршена усаглашавања интерних аката: Статута Општине Костајница, Пословника о раду Скупштине Општине, Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Општине Костајница, Колективног уговора за запослене у Општинској управи Општине Костајница, одлука о давању сагласности на правилнике о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста нижих буџетских корисника и одлука које уређују именовања директора јавних установа и јавних предузећа, чији је оснивач Општина.

Препорука број 2

Дата препорука да се примјене адекватни поступци јавних набавки највећим дијелом се односила на набавку услуга и избор извођача радова по пројекту Проширење дистрибутивне водоводне мреже градског водовода и канализационе мреже на подручју општине. Утврђене неправилности односиле су се на слиједеће: набавка је проведена путем 18 конкурентских поступака без објављивања обавјештења о набавци, чиме су нарушена основна начела из Закона о јавним набавкама БиХ, јер избор поступка дијељењем предмета уговора и процјена вриједности уговора није у складу са чланом 6. став (8) наведеног закона; износи у појединим понудама су се значајно разликовали, при чему уговорни орган није тражио додатна образложења ни анализу цијена.

У 2015. години настављена је иста пракса у вези са набавком роба, услуга и радова по пројекту Проширења дистрибутивне водоводне мреже градског водовода и канализационе мреже на подручју Општине. Робе, услуге и радови у вези са пројектом набављени су путем конкурентског захтјева, као и директног споразума (допуне пројеката, ревизија пројеката, набавка додатне опреме и слично), због првобитне подјеле предмета набавки у 2013. и 2014. години. У току 2016. године Општина није имала набавки по овом пројекту. За остале набавке које се односе на редовно пословање примијењени су адекватни поступци јавне набавке у складу са вриједносним разредима.

Реализацијом закључених уговора чија је вриједност већа од процијењене вриједности набавке (радова асфалтирања улица, услуга чишћења локалних путева и опреме - пумпе за дио система водоснабдијевања Чечкиновац и Хоцино брдо) није обезбијеђен ефикасан начин коришћења јавних средстава.

Препорука број 6

Усвајањем Одлуке о покрићу дефицита за извјештајни период 01.01-31.12.2015. године од дана 14.12.2016. г. преузете су мјере за измирење обавеза непокривеног дефицита. Одлуком је предвиђено покривање утврђеног дефицита за 2015. годину (160.937 КМ) и то један дио (87.730 КМ) смањењем јавне потрошње у 2016. години, а преостали дио (73.207 КМ) измирењем у једнаким дијеловима у току 2017. и 2018. години. Измирење обавеза непокривеног буџетског дефицита (87.730 КМ) планирано је ребалансом буџета за 2016. годину у оквиру издатака за измирење обавеза из ранијих година.

Обавезе за лична примања запослених у Општинској управи и код нижих буџетских корисника као и створене обавезе из пословања у већем износу од буџетом одобрених средстава на одговарајућим позицијама у 2015. и 2016. години, Општина је евидентирала на расходима обрачунског карактера, што није у складу са чланом 85. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, а што је утицало на погрешно исказивање дефицита за 2015. годину и за 2016. годину (препорука број 3 за финансијски извјештај).

2.3. Нереализоване препоруке

Провјером презентоване књиговодствене и друге пратеће документације за провођење препорука ревизија је стекла увјерење да Општина није провела осам препорука и то пет препорука везаних за финансијске извјештаје (препорука број 1, 3, 5, 6 и 8) и три препоруке везане за усклађеност пословања (препорука број 3, 5 и 7).

Непроведене препоруке везане за финансијске извјештаје:

Препорука број 1

Општина није у потпуности извршила попис имовине и обавеза како на нивоу Општинске управе, тако и код нижих буџетских корисника у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза (у даљем тексту: Правилник). Извјештаји о извршеном попису не садрже минимум елемената у складу са чланом 20. Правилника нити је попис извршен у складу са начелима уредног инвентарисања, сходно члану 2. Правилника (у пописним листама није приказана имовина по сваком појединачном средству количински и вриједносно; пописне листе не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања).

Препорука број 3

Усљед недостатка расположивих средстава на позицији расхода по основу текућег одржавања, Општина је рачуне текућег одржавања (санације од поплава, чишћења, одржавања расвјетних тијела и сл.) евидентирала на позицији Издатака за нефинансијску имовину. Због неправилне класификације наведених рачуна прецијењене су позиције издатака и нефинансијске имовине, а потцијењене позиције расхода текућег одржавања и финансијског резултата.

Због недостатка расположивих средстава на позицији расхода за лична примања, Општина је износе: обрачунатих плата и накнада за запослене Општинске управе и запослених код нижих буџетских корисника (за октобар, новембар и децембар 2015. године у износу од 53.154 КМ) и расходе текућег пословања Општинске управе и нижих буџетских корисника (147.273 КМ) исказала на позицији расхода обрачунског карактера. Због тога су: расходи за лична примања, расходи по основу коришћења

роба и услуга и буџетски дефицит за 2015. године потцијењени за наведене износе (препорука број 6 за усклађеност пословања).

Препорука број 5

Од раније успостављена помоћна књига потраживања је и даље у форми табеларних прегледа без апликативних заштита. Постојећа помоћна књига потраживања информатички (као програм или као модул) није у складу са буџетским правилима вођења помоћних књига, јер није повезана са главном књигом трезора Општине, како је утврђено чланом 28. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“ број: 28/13 и 103/15). Општина и даље у главној књизи трезора на дан 31.12.2015. године путем једног налога евидентира закључна стања потраживања за непореске приходе из помоћне књиге (стање потраживања за: накнаде за градско грађевинско земљиште, комуналне накнаде за коришћење комуналних добара, накнаде за рекламне паное, давања у закуп објеката).

Општина дјелимично врши контролу наплате потраживања по основу непореских прихода. За ненаплаћена потраживања за закуп пословних простора и комуналних накнада (накнаде за ренту и уређења грађевинског земљишта) по закљученим уговорима доставља опомене пред тужбу. За утврђена потраживања из ранијих година (по основу истеклих уговора закључно до 2011. године нпр. накнаде за ренту у износу од 18.296 КМ и накнаде за уређење грађевинског простора у износу од 15.921 КМ, из помоћне евиденције о потраживањима), Општина није покренула поступке наплате. Према изјавама одговорних лица, Општина нема покренутих судских спорова против дужника.

Општина има исказана сумњива и спорна потраживања по разним основама (за: закуп, ренту и уређење грађевинског простора). У помоћној евиденцији из табеларних прегледа о потраживањима утврђена су потраживања старија од годину и више дана, али због непоузданих евиденција помоћне књиге потраживања и значајног броја погрешно евидентираних књиговодствених ставова, сторнирања, као и неизвршених процјена наплате спорних потраживања ревизија се није могла увјерити у поузданост њиховог исказивања. У Напоменама уз финансијске извјештаје за 2015. годину као и 2016. годину, Општина није објелоданила информације о сумњивим и спорним потраживањима.

Препорука број 6

Препорука за откањање неправилности за признавање и евиденцију нефинансијске имовине није проведена из сљедећих разлога:

- евидентирање ситуација и рачуна по Пројекту водоводне и канализационе инфраструктуре у 2015. години није извршено у потпуности по Инструкцији Министарства финансија Републике Српске о рачуноводственом евидентирању „Пројекта комуналне инфраструктуре у Општини Костајница“, јер издаци и трансфери нису планирани у оквиру буџета нити ребалансом буџета за 2015. г;
- расходи по основу текућег одржавања (санације од поплава, чишћења, одржавања расвјетних тијела) погрешно су евидентирани у оквиру издатака за нефинансијску имовину, усљед чега је прецијењена позиција нефинансијске имовине;
- за дио имовине (стамбене јединице), која је пренесена без накнаде са Министарства рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске на Општину (11 станова бруто књиговодствене вриједности од 238.988 КМ и исправке вриједности од 24.653 КМ) није извршена евиденција према Инструкцији Министарства финансија Републике Српске за књиговодствено

евидентирање преноса нефинансијске имовине између буџетских корисника број 6.12/020-89/15 од 19.01.2015. године. Сви пренесени станови су откупљени и искњижени из пословних књига Општине у 2015. години;

- земљиште површине 55.886 м², које је по рјешењима Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове из 2010. године утврђено као својина Општине није евидентирано у пословним књигама Општине;
- зграда ЈУ Клуб за дјецу „Кестенко“ и даље се води на основној школи. Општина није покренула поступак за пренос права власништва наведеног објекта на Општину у складу са Законом о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“ број: 101/04, 42/05, 118/05 и 98/13);
- помоћна евиденција није ажурирана те и даље не садржи потребне информације по препоруци ревизије;
- није извршена рекласификација средстава у припреми на средства у употреби у износу од 117.802 КМ (вјерски објекат) и вредновање није извршено у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској (члан 26-45) и MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 71). Објекат вриједности 29.640 КМ (тениски терен у Средњошколском центру) пренесен у употребу;
- Општина није извршила процјену вриједности моторних возила која су у употреби чија је нето књиговодствена вриједност 0 КМ.

Препорука број 8

Напомене уз финансијске извјештаје нису сачињене у складу са захтјевима MPC JC и члановима 57 и 58 Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и не пружају информације које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијском извјештају (неусаглашена стања, информације о судским споровима и процјенама њихових исхода, сумњивим и спорним потраживањима).

Непроведене препоруке везане за усклађеност пословања:

Препорука број 3

У поступку доношења буџета/ребаланса буџета није обухваћен буџетски захтјев Центра за социјални рад који се односи на потребна средства за плате и накнаде запослених који су неопходни за обављање активности ове установе дефинисаних чланом 134. Закона о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12 и 90/16), као и чланом 14. Правилника о условима за оснивање установа социјалне заштите у погледу броја стручних радника неопходних за оснивање установа социјалне заштите („Службени гласник Републике Српске“, број 24/13). Увидом у пословне књиге утврђено је да су расходи бруто плата и накнада исказани у мањем износу за износ обрачунатих бруто плата и накнада запослених Општинске управе и запослених код нижих буџетских корисника (Центар за социјални рад, Клуб за дјецу „Кестенко“ и Средњошколски центар), које су евидентирани на расходима обрачунског карактера. Поред тога, утврђене неправилности код припремања и доношења буџета Општине су:

- приликом доношења Одлуке о извршењу буџета, Општина није у потпуности обухватила обавезе из ранијих година у оквиру позиције издатака за измирење обавеза из ранијих година;

- Одлуком о извршењу буџета општине нису утврђена у прецизна ограничења у погледу висине и намјене средстава која могу бити реалоцирана односно прераспоређена у оквиру једне потрошачке јединице, како је дефинисано чланом 41. став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске;
- Одлука о извршењу буџета општине за 2015. годину није у потпуности припремљена, донесена и извршена према јединственој економској буџетској класификацији у складу са чланом 15. Закона о буџетском систему Републике Српске и одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10) јер су: трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти према Туристичкој организацији Костајница и текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова за (превоз ђака, стипендије и рођење дјетета) планирани као грантови у земљи.

Препорука број 5

Општина је током 2015. и 2016. године стварала обавезе изнад износа буџетом одобрених средства.

Општина није извршила правилну класификацију расхода (образложење у препоруци број 3 за финансијски извјештај) и издатака (образложење у препоруци број 3 за усклађеност пословања).

Препорука број 7

Општина не располаже подацима о судским споровима које у поступку пред судовима и другим надлежним органима у њено име води Правобранилаштво Републике Српске – Сједиште замјеника Приједор. У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама по судским споровима који су у току, процјена извјесности у вези са роком и исходом спора, процјена њиховог финансијског учинка и могућност надокнаде, према захтјевима МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Општина Костајница не располаже подацима о судским споровима које у поступку пред судовима у њено име води Правобранилаштво Републике Српске, Сједиште замјеника Приједор.

3. Закључак

На основу прегледане и анализираних књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних лица, утврђено је да је Општина Костајница од укупно 15 датих препорука провела три препоруке, четири препоруке дјелимично провела, а осам препорука није провела.

Ревизијски тим

Зорана Тодоровић, с.р.

Сњежана Саватић Бањац, с.р.