



**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  
Kostajnica  
za 2014. godinu**

**Broj: IP017-17**

**Banja Luka, 09.11.2017. 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 KOSTAJNICA ZA 2014. 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>10</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### **Predmet**

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Kostajnica za period 01.01-31.12.2014. godina (broj: RV040-15) i dokazne 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 je odgovornost da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih ispitivanja dokumentacije koja potkrepljuje 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 2014. 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 po pod tačkama 2.2 i 2.3 izvještaja:*

Od ukupnog broja datih preporuka četiri preporuke su djelimično provedene (preporuka broj 4 za finansijske izvještaje i preporuke broj 1, 2 i 6 za usklađenost poslovanja), dok osam preporuka nije provedeno (preporuke broj 1, 3, 5, 6 i 8 za finansijske izvještaje i preporuke broj 3, 5 i 7 za usklađenost poslovanja).

Preporuke vezane za popis imovine i obaveza, priznavanje rashoda i izdataka, priznavanje i evidenciju kratkoročnih potraživanja, priznavanje i evidenciju nefinansijske imovine, sastavljanje Napomena uz finansijske izvještaje, pripremu i planiranje budžeta Opštine, stvaranje obaveza do visine raspoloživih sredstava utvrđenih budžetom i analizu procjene ishoda i vrijednosti sudskih sporova nisu provedene.

**Negativan zaključak**

Na osnovu izvršene provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije o provođenju preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Kostajnica za 2014. godinu, zbog značaja navedenog u pasusu, Osnov za negativan zaključak, nismo stekli uvjerenje da su date preporuke provedene.

V.d. glavnog revizora

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 09.11.2017. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPŠTINE KOSTAJNICA ZA 2014. 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 Kostajnica za 2014. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV040-15 od 27.05.2015. godine izrazila negativno mišljenje za finansijske izvještaje i negativno mišljenje za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su sljedeće preporuke koje su se odnosile na finansijske izvještaje u smislu 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, kako na nivou Opštinske uprave, tako i kod nižih budžetskih korisnika;
2. knjigovodstvena dokumentacija koja prati poslovne događaje i izvršene finansijske transakcije u vezi sa Projektom vodovodne i kanalizacione infrastrukture u opštini, redovno dostavlja u knjigovodstvo shodno članu 8. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kako bi se obezbijedila istinita i fer prezentacija istih;
3. budžetski rashodi i izdaci priznaju na obračunskoj osnovi u periodu u kome je obaveza nastala, u skladu sa računovodstvenim politikama;
4. uspostave evidencije javnih prihoda shodno Uputstvu o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi), a prihodi iz transakcija razmjene priznaju u skladu sa MRS JS 9 – Prihodi iz transakcija razmjene;
5. uspostavi pomoćna knjiga potraživanja u skladu sa pravilima vođenja pomoćnih knjiga, potraživanja evidentiraju u glavnoj knjizi, kontinuirano usaglašava pomoćna knjiga sa stanjem u glavnoj knjizi i dalji tretman sprovodi u skladu sa pravilima finansijskog izvještavanja; vrši kontinuirana kontrola naplate potraživanja, te u slučaju neplaćanja prema izdatim rješenjima i zaključenim ugovorima, preduzmu zakonske mjere naplate; (sumnjiva i) sporna potraživanja analiziraju sa aspekta mogućnosti naplate i obezbijede neophodna objelodanjivanja u vezi sa tim;
6. izvrši sveobuhvatna analiza iskazane nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, ažurira pomoćna knjiga imovine, imovina evidentira u skladu sa članovima 18. do 44. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, te promjene i stanja nefinansijske imovine prezentuju u skladu sa pravilima finansijskog izvještavanja;
7. analiziraju iskazana stanja obaveza, izvrši usaglašavanje obaveza za lična primanja sa izvornom dokumentacijom (rekapitulacijama plata i naknada), usaglase obaveze iz poslovanja sa dobavljačima, kod evidentiranja pravilno klasifikuju u skladu sa članovima 70. do 82. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
8. u Napomenama uz finansijski izvještaj objelodane informacije vezane za razumijevanje iskazanih pozicija iz finansijskog izvještaja u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;

Za usklađenost poslovanja date su preporuke u smislu da se:

1. sačini registar internih propisa, a zatim najmanje jednom godišnje interni akti kojima se regulišu osnovni procesi rada, ažuriraju i usklade sa zakonima, odgovarajućim podzakonskim propisima i stvarnim potrebama;
2. primijene adekvatni postupci javnih nabavki koji će biti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i koji će osigurati najefikasniji način korišćenja javnih sredstava;
3. kod pripremanja i donošenja budžeta sagledaju realne mogućnosti finansiranja i u skladu s tim planiraju aktivnosti koje će se izvršavati, imajući u vidu potrebna sredstva koja su neophodna za obavljanje zakonima propisanih aktivnosti ustanova koje se finansiraju iz budžeta Opštine, te budžet u potpunosti priprema i donosi u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske;
4. naplaćena sredstava po osnovu naknada za šume koriste namjenski u skladu sa donesenim planom i članom 89. Zakona o šumama;
5. stvaraju obaveze i koriste sredstva samo za namjene i do visine raspoloživih sredstava utvrđenih budžetom, kako je definisano članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i sredstva troše uz primjenu jasno utvrđenih kriterijuma, te dosljedno primjenjuje propisana ekonomska klasifikacija rashoda i izdataka;
6. preduzmu mjere za izmirenje obaveza nepokrivenog deficita, a prenesene obaveze iz ranijih godina iskazuju kao izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina, u skladu sa članom 108 stav (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
7. sudski sporovi prate, analiziraju, procjene ishodi i vrijednost sporova, preduzmu mjere za sprečavanje negativnog ishoda sporova po Opštinu, a informacije o tome objelodane u Napomenama uz finansijske izvještaje.

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

Opština Kostajnica (u daljem tekstu: Opština) Glavnoj službi za reviziju nije dostavila Plan aktivnosti za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine za period 01.01-31.12.2014. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14). Takođe, Opština nije dostavila Glavnoj službi za reviziju izvještaj o provođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2014. godinu.

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

### **2.1. Provedene preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i za provođenje preporuka revizija se uvjerila da je Opština provela tri preporuke i to dvije preporuke vezane za finansijske izvještaje (preporuka broj 2 i 7) i jednu preporuku vezanu za usklađenost poslovanja (preporuka broj 4).

Provedene preporuke vezane za finansijske izvještaje:

#### **Preporuka broj 2**

Opština Kostajnica pribavila je knjigovodstvenu dokumentaciju u vezi Projekta vodovodne i kanalizacione infrastrukture u Opštini iz 2013. i 2014. godine od Ministarstva finansija Republike Srpske i naknadno je evidentirala u svojim poslovnim knjigama u toku 2015. i 2016. godine u skladu sa članom 8. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15). Projekat je završen 25.12.2016. godine.



Preporuka broj 7

Redovnim godišnjim popisom na 31.12.2015. godine, Opština je, pored ostalog, izvršila usaglašavanja stanja obaveza za lična primanja sa nižim budžetskim korisnicima (JU Centar za socijalni rad i JU Klub za djecu „Kestenko“) i stanja obaveza iz poslovanja. Za iskazane obaveze, Opština je primijenila pravilnu klasifikaciju u glavnoj knjizi trezora u skladu sa članovima 70. do 82. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 90/10), te iste prezentovala u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2015. godinu.

Provedena preporuka vezana za usklađenost poslovanja:

Preporuka broj 4

Odlukom o usvajanju Godišnjeg plana utroška namjenskih sredstava od naknada po osnovu prodaje šumskih drvnih sortimenata na području opštine Kostajnica za 2015. godinu („Službeni glasnik Opštine Kostajnica“ broj 4/15) planirano je 100.000 KM. Prema izvještaju o utrošenim sredstvima po ovom osnovu za 2015. godinu od ukupno prikupljenih 75.243 KM utrošeno je 50.622 KM, za sanaciju lokalne putne mreže na području Opštine Kostajnica, kako je predviđeno članom 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 75/08 i 60/13). Na isti način, procedure su provedene i u 2016. godini.

## **2.2. Djelimično provedene preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije revizija je stekla uvjerenje da je Opština djelimično provela četiri preporuke i to jednu preporuku vezanu za finansijske izvještaje (preporuka broj 4) i tri preporuke vezane za usklađenost poslovanja (preporuke broj 1, 2 i 6).

Djelimično provedena preporuka vezana za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 4

Opština nije uspostavila evidenciju javnih prihoda u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene -porezi i prenosi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 116/13).

Opština i dalje priznaje poreske prihode na gotovinskom osnovu.

Neporeske prihode tokom 2015. i 2016. godine, Opština je takođe priznala na gotovinskom osnovu. Međutim, na kraju obračunskog perioda (na dan 31.12.2015. i na dan 31.12.2016. godine), Opština je putem jednog naloga evidentirala zaključna stanja potraživanja po pojedinačnim vrstama neporeskih prihoda iz pomoćne knjige potraživanja u glavnu knjigu trezora (obrazloženja pod preporukom broj 5 za finansijske izvještaje).

Za ostvarene prihode iz transakcija razmjene u vezi Projekta vodovodne i kanalizacione infrastrukture u Opštini iz 2013. i 2014. godine izvršeno je priznavanje prihoda u skladu sa MRS JS 9 – Prihodi iz transakcija razmjene. Završetkom navedenog projekta (krajem 2016. godine) Opština nije imala projekata sličnog karaktera po kojima je trebala priznati prihode u skladu sa MRS JS 9 – Prihodi iz transakcija razmjene.

Djelimično provedene preporuke vezane za usklađenost poslovanja:

Preporuka broj 1

Osim pregleda službenih glasnika Opštine Kostajnica za period 2000-2017 godine, Opština nije sačinila registar internih akata i ažuriranje svih internih akata u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima. Interna akta koja uređuju finansijsko poslovanje i

izvještavanje odnosno za Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i Pravilnik o računovodstvu, nisu usklađena sa važećim propisima.

U toku revizije utvrđeno je da su izvršena usaglašavanja internih akata: Statuta Opštine Kostajnica, Poslovnika o radu Skupštine Opštine, Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave Opštine Kostajnica, Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Kostajnica, odluka o davanju saglasnosti na pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nižih budžetskih korisnika i odluka koje uređuju imenovanja direktora javnih ustanova i javnih preduzeća, čiji je osnivač Opština.

#### Preporuka broj 2

Data preporuka da se primjene adekvatni postupci javnih nabavki najvećim dijelom se odnosila na nabavku usluga i izbor izvođača radova po projektu Proširenje distributivne vodovodne mreže gradskog vodovoda i kanizacione mreže na području opštine. Utvrđene nepravilnosti odnosile su se na slijedeće: nabavka je provedena putem 18 konkurentskih postupaka bez objavljivanja obavještenja o nabavci, čime su narušena osnovna načela iz Zakona o javnim nabavkama BiH, jer izbor postupka dijeljenjem predmeta ugovora i procjena vrijednosti ugovora nije u skladu sa članom 6. stav (8) navedenog zakona; iznosi u pojedinim ponudama su se značajno razlikovali, pri čemu ugovorni organ nije tražio dodatna obrazloženja ni analizu cijena.

U 2015. godini nastavljena je ista praksa u vezi sa nabavkom roba, usluga i radova po projektu Proširenja distributivne vodovodne mreže gradskog vodovoda i kanizacione mreže na području Opštine. Robe, usluge i radovi u vezi sa projektom nabavljeni su putem konkurentskog zahtjeva, kao i direktnog sporazuma (dopune projekata, revizija projekata, nabavka dodatne opreme i slično), zbog prvobitne podjele predmeta nabavki u 2013. i 2014. godini. U toku 2016. godine Opština nije imala nabavki po ovom projektu. Za ostale nabavke koje se odnose na redovno poslovanje primijenjeni su adekvatni postupci javne nabavke u skladu sa vrijednosnim razredima.

Realizacijom zaključenih ugovora čija je vrijednost veća od procijenjene vrijednosti nabavke (radova asfaltiranja ulica, usluga čišćenja lokalnih puteva i opreme - pumpe za dio sistema vodosnabdijevanja Čečkinovac i Hodžino brdo) nije obezbijeđen efikasan način korišćenja javnih sredstava.

#### Preporuka broj 6

Usvajanjem Odluke o pokriću deficita za izvještajni period 01.01-31.12.2015. godine od dana 14.12.2016. g. preuzete su mjere za izmirenje obaveza nepokrivenog deficita. Odlukom je predviđeno pokrivanje utvrđenog deficita za 2015. godinu (160.937 KM) i to jedan dio (87.730 KM) smanjenjem javne potrošnje u 2016. godini, a preostali dio (73.207 KM) izmirenjem u jednakim dijelovima u toku 2017. i 2018. godini. Izmirenje obaveza nepokrivenog budžetskog deficita (87.730 KM) planirano je rebalansom budžeta za 2016. godinu u okviru izdataka za izmirenje obaveza iz ranijih godina.

Obaveze za lična primanja zaposlenih u Opštinskoj upravi i kod nižih budžetskih korisnika kao i stvorene obaveze iz poslovanja u većem iznosu od budžetom odobrenih sredstava na odgovarajućim pozicijama u 2015. i 2016. godini, Opština je evidentirala na rashodima obračunskog karaktera, što nije u skladu sa članom 85. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, a što je uticalo na pogrešno iskazivanje deficita za 2015. godinu i za 2016. godinu (preporuka broj 3 za finansijski izvještaj).

### 2.3. Nerealizovane preporuke

Provjerom prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije za provođenje preporuka revizija je stekla uvjerenje da Opština nije provela osam preporuka i to pet preporuka vezanih za finansijske izvještaje (preporuka broj 1, 3, 5, 6 i 8) i tri preporuke vezane za usklađenost poslovanja (preporuka broj 3, 5 i 7).

Neprovedene preporuke vezane za finansijske izvještaje:

#### Preporuka broj 1

Opština nije u potpunosti izvršila popis imovine i obaveza kako na nivou Opštinske uprave, tako i kod nižih budžetskih korisnika u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (u daljem tekstu: Pravilnik). Izvještaji o izvršenom popisu ne sadrže minimum elemenata u skladu sa članom 20. Pravilnika niti je popis izvršen u skladu sa načelima urednog inventarisanja, shodno članu 2. Pravilnika (u popisnim listama nije prikazana imovina po svakom pojedinačnom sredstvu količinski i vrijednosno; popisne liste ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja).

#### Preporuka broj 3

Usljed nedostatka raspoloživih sredstava na poziciji rashoda po osnovu tekućeg održavanja, Opština je račune tekućeg održavanja (sanacije od poplava, čišćenja, održavanja rasvjetnih tijela i sl.) evidentirala na poziciji Izdataka za nefinansijsku imovinu. Zbog nepravilne klasifikacije navedenih računa precijenjene su pozicije izdataka i nefinansijske imovine, a potcijenjene pozicije rashoda tekućeg održavanja i finansijskog rezultata.

Zbog nedostatka raspoloživih sredstava na poziciji rashoda za lična primanja, Opština je iznose: obračunatih plata i naknada za zaposlene Opštinske uprave i zaposlenih kod nižih budžetskih korisnika (za oktobar, novembar i decembar 2015. godine u iznosu od 53.154 KM) i rashode tekućeg poslovanja Opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika (147.273 KM) iskazala na poziciji rashoda obračunskog karaktera. Zbog toga su: rashodi za lična primanja, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga i budžetski deficit za 2015. godine potcijenjeni za navedene iznose (preporuka broj 6 za usklađenost poslovanja).

#### Preporuka broj 5

Od ranije uspostavljena pomoćna knjiga potraživanja je i dalje u formi tabelarnih pregleda bez aplikativnih zaštita. Postojeća pomoćna knjiga potraživanja informatički (kao program ili kao modul) nije u skladu sa budžetskim pravilima vođenja pomoćnih knjiga, jer nije povezana sa glavnom knjigom trezora Opštine, kako je utvrđeno članom 28. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 28/13 i 103/15). Opština i dalje u glavnoj knjizi trezora na dan 31.12.2015. godine putem jednog naloga evidentira zaključna stanja potraživanja za neporeske prihode iz pomoćne knjige (stanje potraživanja za: naknade za gradsko građevinsko zemljište, komunalne naknade za korišćenje komunalnih dobara, naknade za reklamne panoje, davanja u zakup objekata).

Opština djelimično vrši kontrolu naplate potraživanja po osnovu neporeskih prihoda. Za nenaplaćena potraživanja za zakup poslovnih prostora i komunalnih naknada (naknade za rentu i uređenja građevinskog zemljišta) po zaključenim ugovorima dostavlja opomene pred tužbu. Za utvrđena potraživanja iz ranijih godina (po osnovu isteklih ugovora zaključno do 2011. godine npr. naknade za rentu u iznosu od 18.296 KM i naknade za uređenje građevinskog prostora u iznosu od 15.921 KM, iz pomoćne evidencije o potraživanjima), Opština nije pokrenula postupke naplate. Prema izjavama odgovornih lica, Opština nema pokrenutih sudskih sporova protiv dužnika.

Opština ima iskazana sumnjiva i sporna potraživanja po raznim osnovama (za: zakup, rentu i uređenje građevinskog prostora). U pomoćnoj evidenciji iz tabelarnih pregleda o potraživanjima utvrđena su potraživanja starija od godinu i više dana, ali zbog nepouzdanosti evidencija pomoćne knjige potraživanja i značajnog broja pogrešno evidentiranih knjigovodstvenih stavova, storniranja, kao i neizvršenih procjena naplate spornih potraživanja revizija se nije mogla uvjeriti u pouzdanost njihovog iskazivanja. U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2015. godinu kao i 2016. godinu, Opština nije objelodanila informacije o sumnjivim i spornim potraživanjima.

#### Preporuka broj 6

Preporuka za otklanjanje nepravilnosti za priznavanje i evidenciju nefinansijske imovine nije provedena iz sljedećih razloga:

- evidentiranje situacija i računa po Projektu vodovodne i kanalizacione infrastrukture u 2015. godini nije izvršeno u potpunosti po Instrukciji Ministarstva finansija Republike Srpske o računovodstvenom evidentiranju „Projekta komunalne infrastrukture u Opštini Kostajnica“, jer izdaci i transferi nisu planirani u okviru budžeta niti rebalansom budžeta za 2015. g;
- rashodi po osnovu tekućeg održavanja (sanacije od poplava, čišćenja, održavanja rasvjetnih tijela) pogrešno su evidentirani u okviru izdataka za nefinansijsku imovinu, usljed čega je precijenjena pozicija nefinansijske imovine;
- za dio imovine (stambene jedinice), koja je prenesena bez naknade sa Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske na Opštinu (11 stanova bruto knjigovodstvene vrijednosti od 238.988 KM i ispravke vrijednosti od 24.653 KM) nije izvršena evidencija prema Instrukciji Ministarstva finansija Republike Srpske za knjigovodstveno evidentiranje prenosa nefinansijske imovine između budžetskih korisnika broj 6.12/020-89/15 od 19.01.2015. godine. Svi preneseni stanovi su otkupljeni i isknjiženi iz poslovnih knjiga Opštine u 2015. godini;
- zemljište površine 55.886 m<sup>2</sup>, koje je po rješenjima Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove iz 2010. godine utvrđeno kao svojina Opštine nije evidentirano u poslovnim knjigama Opštine;
- zgrada JU Klub za djecu „Kestenko“ i dalje se vodi na osnovnoj školi. Opština nije pokrenula postupak za prenos prava vlasništva navedenog objekta na Opštinu u skladu sa Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 101/04, 42/05, 118/05 i 98/13);
- pomoćna evidencija nije ažurirana te i dalje ne sadrži potrebne informacije po preporuci revizije;
- nije izvršena reklasifikacija sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi u iznosu od 117.802 KM (vjerski objekat) i vrednovanje nije izvršeno u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj (član 26-45) i MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 71). Objekat vrijednosti 29.640 KM (teniski teren u Srednjoškolskom centru) prenesen u upotrebu;
- Opština nije izvršila procjenu vrijednosti motornih vozila koja su u upotrebi čija je neto knjigovodstvena vrijednost 0 KM.

#### Preporuka broj 8

Napomene uz finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS JS i članovima 57 i 58 Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i ne pružaju informacije koje korisniku omogućavaju

razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju (neusaglašena stanja, informacije o sudskim sporovima i procjenama njihovih ishoda, sumnjivim i spornim potraživanjima).

Neprovedene preporuke vezane za usklađenost poslovanja:

Preporuka broj 3

U postupku donošenja budžeta/rebalansa budžeta nije obuhvaćen budžetski zahtjev Centra za socijalni rad koji se odnosi na potrebna sredstava za plate i naknade zaposlenih koji su neophodni za obavljanje aktivnosti ove ustanove definisanih članom 134. Zakona o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12 i 90/16), kao i članom 14. Pravilnika o uslovima za osnivanje ustanova socijalne zaštite u pogledu broja stručnih radnika neophodnih za osnivanje ustanova socijalne zaštite („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 24/13). Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da su rashodi bruto plata i naknada iskazani u manjem iznosu za iznos obračunatih bruto plata i naknada zaposlenih Opštinske uprave i zaposlenih kod nižih budžetskih korisnika (Centar za socijalni rad, Klub za djecu „Kestenko“ i Srednjoškolski centar), koje su evidentirane na rashodima obračunskog karaktera. Pored toga, utvrđene nepravilnosti kod pripremanja i donošenja budžeta Opštine su:

- prilikom donošenja Odluke o izvršenju budžeta, Opština nije u potpunosti obuhvatila obaveze iz ranijih godina u okviru pozicije izdataka za izmirenje obaveza iz ranijih godina;
- Odlukom o izvršenju budžeta opštine nisu utvrđena u precizna ograničenja u pogledu visine i namjene sredstava koja mogu biti realocirana odnosno preraspoređena u okviru jedne potrošačke jedinice, kako je definisano članom 41. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Odluka o izvršenju budžeta opštine za 2015. godinu nije u potpunosti pripremljena, donesena i izvršena prema jedinstvenoj ekonomskoj budžetskoj klasifikaciji u skladu sa članom 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/10) jer su: transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti prema Turističkoj organizaciji Kostajnica i tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova za (prevoz đaka, stipendije i rođenje djeteta) planirani kao grantovi u zemlji.

Preporuka broj 5

Opština je tokom 2015. i 2016. godine stvarala obaveze iznad iznosa budžetom odobrenih sredstva.

Opština nije izvršila pravilnu klasifikaciju rashoda (obrazloženje u preporuci broj 3 za finansijski izvještaj) i izdataka (obrazloženje u preporuci broj 3 za usklađenost poslovanja).

Preporuka broj 7

Opština ne raspolaže podacima o sudskim sporovima koje u postupku pred sudovima i drugim nadležnim organima u njeno ime vodi Pravobranilaštvo Republike Srpske – Sjedište zamjenika Prijedor. U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama po sudskim sporovima koji su u toku, procjena izvjesnosti u vezi sa rokom i ishodom spora, procjena njihovog finansijskog učinka i mogućnost nadoknade, prema zahtjevima MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Opština Kostajnica ne

raspolože podacima o sudskim sporovima koje u postupku pred sudovima u njeno ime vodi Pravobranilaštvo Republike Srpske, Sjedište zamjenika Prijedor.

### **3. Zaključak**

Na osnovu pregledane i analizirane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, utvrđeno je da je Opština Kostajnica od ukupno 15 datih preporuka provela tri preporuke, četiri preporuke djelimično provela, a osam preporuka nije provela.

Revizijski tim

Zorana Todorović, s.r.

Snježana Savatić Banjac, s.r.