



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji

Opštine Kostajnica

za period 01.01-31.12.2021. godine

Broj: RV052-22

Banja Luka, 05.08.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	10
	1. Uvod	10
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	11
	4. Nabavke.....	13
	5. Priprema i donošenje budžeta	15
	6. Finansijski izvještaji	16
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	17
	6.1.1. Prihodi i primici.....	17
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	18
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit)	23
	6.1.4. Neto finansiranje.....	23
	6.1.5. Razlika u finansiranju	23
	6.2. Bilans uspjeha	23
	6.2.1. Prihodi.....	23
	6.2.2. Rashodi.....	23
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	24
	6.3. Bilans stanja.....	24
	6.3.1. Aktiva.....	24
	6.3.2. Pasiva.....	28
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	30
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	30
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	30
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	30
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	31

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Kostajnica koji obuhvata: Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine; Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Opštine Kostajnica istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedli u skladu sa ISSAI 130 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer dio dugoročne finansijske imovine i razgraničenja nije popisano, kao ni poslovni prostor uzet pod zakup i poslovni prostori dati u zakup, popisne liste finansijske imovine i obaveza nisu ovjerene od strane lica odgovornog za popis, a izvještaji popisnih komisija ne sadrže uporedne podatke knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, te pregled količinskih i vrijednosnih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja, a nadležni organ nije odlučivao o sprovođenju procedura i načinima utvrđivanja uzroka odstupanja između knjigovodstvenog i stvarnog stanja nefinansijske imovine.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Opština Kostajnica prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2021. godinu nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršeno uključivanje neto imovine/kapitala preduzeća koja su pod njenom kontrolom ili značajnim uticajem iz njihovih bilansa stanja u konsolidovani bilans stanja.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2. i 6.3.1.2. izvještaja:

Precijenjeni su rashodi za tekuće održavanje, a potcijenjena je vrijednost zgrada i objekata, kao i izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata za iznos od 95.259 KM, jer su izdaci za sanaciju krova i rekonstrukciju ulica priznati kao rashodi za tekuće održavanje, što nije u skladu sa članom 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.2, 6.2. i 6.3.1 izvještaja:

Precijenjeni su primici od zaduživanja (78.000 KM), potraživanja za kamate, dividende i drugi finansijski prihodi (279.526 KM), dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (1.607.889 KM) i finansijski rezultat ranijih godina (306.754 KM), a potcijenjeni su primici od naplate datih zajmova (78.000 KM), ostali prihodi obračunskog karaktera (15.578 KM), dugoročni zajmovi dati javnim preduzećima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (341.768 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine (74.379 KM), korekcija dugoročnih zajmova datih domaćim javnim nefinansijskim subjektima koji dospijevaju na naplatu do godinu (217.846 KM), korekcija potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode (48.996 KM) i dugoročni zajmovi dati javnim preduzećima (1.447.114 KM). Navedeno nije u skladu sa članom 61. stav (6), 67. stav (6), 137. i 151. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer dio potraživanja od KP „Komunalno“ a.d. Kostajnica po osnovu finansiranja Projekta obnove gradskih i vodovodnih i kanalizacionih sistema u Bosni i Hercegovini, naplata, te ispravka vrijednosti datih zajmova i potraživanja za ugovorene kamate na dan bilansiranja po pomenutom zajmu, Opština Kostajnica nije evidentirala u skladu sa navedenim odredbama pravilnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:

Opština Kostajnica nije iskazala učešća u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga JZU „Dom zdravlja Kostajnica“ (791.954 KM), JU „Turistička organizacija opštine Kostajnica“ (2.000 KM), JP „Radio Kostajnica“ (40.811 KM) i JP „Banijapromet“ Kostajnica (431.820 KM), dok je osnivački ulog kod KP "Komunalno" a.d. Kostajnica u glavnoj knjizi iskazan više za 77.868 KM, jer je konsolidacija izvršena u glavnoj knjizi, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Vrijednost zgrada i objekata je precijenjena, a vrijednost investicione imovine potcijenjena za iznos od 146.403 KM, jer poslovni prostori koji su dati u zakup nisu klasifikovani u skladu sa članom 23. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Takođe, Opština Kostajnica nije izvršila priznavanje dva poslovna prostora koji su dati u zakup.

Vrijednost zgrada i objekata, kao i finansijski rezultat ranijih godina su precijenjeni za 152.994 KM, jer Opština Kostajnica nije isknjižila vrijednost četiri stana koja su otkupljena u ranijem periodu. Navedeno nije u skladu sa MRS - JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 82).

Vrijednost nematerijalne proizvedene imovine je potcijenjena (17.187 KM), kao i korekcija vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine (8.592 KM), rashodi po osnovu amortizacije (1.719 KM), te finansijski rezultat ranijih godina (10.312 KM) jer Opština Kostajnica u ranijem periodu nije evidentirala Šumskoprivrednu osnovu za period od 01.01.2017. godine do 31.12.2026. godine, što nije u skladu sa članom 24. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Opština Kostajnica nije izvršila prenos sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi za vrijednost saobraćajnih objekata-mostova, koji su aktivirani u iznosu od 188.020 KM, što nije u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2. i 6.3.2.1. izvještaja:

Precijenjene su pozicije rashoda po osnovu kamata na hartije od vrijednosti (73.377 KM), izdataka za otplatu glavnice po obveznicama u zemlji (109.449 KM), kratkoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti (133.550 KM), finansijski rezultat ranijih godina (200.674 KM), a potcijenjene su pozicije ostalih izdataka (182.826 KM), ostale dugoročne obaveze (78.021 KM) i ostale kratkoročne obaveze (182.826 KM), jer evidencije po Zapisniku o sudskom poravnanju od 04.07.2019. godine nisu vršene u skladu sa članom 72, 75, 83. i 118. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje Opštine Kostajnica ne sadrže potrebne dodatne informacije, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijski izvještaj objelodanjeno je da je Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine Kostajnica sastavljen u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Opština Kostajnica neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Načelnik opštine Kostajnica je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje

predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 05.08.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Kostajnica za 2021. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Opštini Kostajnica za 2021. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Prilikom nabavke ogrevnog drveta (12.834 KM), ugovorni organ je vršio dijeljenje predmetnih nabavki, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

Prilikom nabavke radova za izgradnju sedam stambenih objekata za porodice ugrožene pandemijom Kovid-19 i zemljotresom iz 2020. godine u tenderskoj dokumentaciji je navedeno da nema avansnog plaćanja tokom trajanja ugovora, a aneksom ugovora je predviđeno 90.000 KM avansne uplate, što nije u skladu sa članom 72. stav (5) Zakona o javnim nabavkama.

Na web stranici nije objavljena tenderska dokumentacija za nabavke provedene putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, što nije u skladu sa članom 28. stav (4) Zakona o javnim nabavkama.

Za dio provedenih nabavki tenderska dokumentacija nije pripremljena u skladu sa članom 53. stav (3) Zakona o javnim nabavkama i članom 3. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda, jer ne sadrži neophodne informacije (IDB/JIB ugovornog organa, naziv i adresu ugovornog organa, podatke o mjestu isporuke robe/izvođenja radova i rokove za isporuku robe/izvođenja radova i slično).

JPU Klub za djecu „Kestenko“ nije planirala niti donosila posebne odluke za pokretanje javnih nabavki u ukupnom iznosu od 22.031 KM (za nabavku drveta za ogrev, hrane, didaktičkog materijala i ostalo), što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama, a navedene nabavke su vršene bez primjene odredbi ovog zakona.

Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja:

Rebalans budžeta Opštine Kostajnica nije pripremljen i donesen prema ekonomskim klasifikacijama iz Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, što nije u skladu sa članom 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik Opštine je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Opštine Kostajnica obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Kostajnica.

Banja Luka, 05.08.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) konsolidacija entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici vrši u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 2) za ulaganja u investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata iskazuju izdaci u skladu sa članom 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 3) klasifikacija obaveza, kao i iskazivanje izdataka za izmirenje obaveza iz ranijeg perioda, po Zapisniku o sudskom poravnanju od 04.07.2019. godine, vrši u skladu sa članom 72, 75, 83. i 118. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 4) klasifikacija rashoda po osnovu obračunatih negativnih kursnih razlika na obaveze i potraživanja od drugih jedinica vlasti vrši shodno članu 101. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 5) izvrši odgovarajuća klasifikacija potraživanja nastalih na osnovu sporazuma o otplati duga zaključenog sa KP „Komunalno“ a.d. Kostajnica, te evidentiranje primitaka od finansijske imovine po osnovu naplate glavnice datog zajma vrši shodno članu 151. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 6) učešća u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga iskažu u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 7) prilikom evidentiranja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima primjenjuju odredbe Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (član 23. i 24.), Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (član 42), zahtjevi MRS-JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS-JS 21 – Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu i drugi standardi i propisi koji definišu pitanje priznavanja imovine, vrednovanja, klasifikacije, te procjene obezvrjeđenja,
- 8) u okviru vanbilansnih pozicija evidentiraju poslovni događaji u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniky Opštine i direktoru JPU Klub za djecu “Kestenko”, JU Centar za socijalni rad, JU Narodna biblioteka „Nevenka Stanisavljević“ i JU Srednjoškolski centar da obezbijedi da se:

- 9) postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru JPU Klub za djecu „Kestenko“, JU Centar za socijalni rad i JU Narodna biblioteka „Nevenka Stanisavljević“ da obezbijedi da se:

- 10) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u potpunosti u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) popunjavanje putnih naloga za vozila vrši u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- 2) pokretanje, izbor postupaka i provođenje nabavki vrši u skladu sa članom 15. stav (6), 24. pod a), 28. stav (4), 53. stav (3) i 72. stav (5) Zakona o javnim nabavkama, a komisija za nabavke čija procijenjena vrijednost predstavlja vrijednosni razred iz člana 14. stav (2) i (3) Zakona o javnim nabavkama sastoji od najmanje pet članova u skladu sa članom 6. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke,
- 3) priprema, planiranje, način izrade, donošenje i izvršenje budžeta vrši shodno članu 15, 25, 28, 29. i 30. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- 4) podnose izvještaji o utrošku sredstava dodijeljenih kao učešće u sanaciji materijalne štete, kako je definisano Izmjenom i dopunom Odluke o kriterijumima i mjerilima za dodjelu prioritetne pomoći,
- 5) obračun poreza i doprinosa na plate vrši u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 1) Zakona o porezu na dohodak i članom 3. stav (1) tačka 1) i 10. stav (1) Zakona o doprinosima,
- 6) izvrši usaglašavanje sudskih sporova sa evidencijama dobijenim od Pravobranilaštva Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru JPU Klub za djecu „Kestenko“ da obezbijedi da se:

- 7) planiranje i provođenje nabavki vrši u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4, 9-11,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske, poglavlje VIII član 59. – 72,
- Odluka o izvršenju Budžeta opštine Kostajnica za 2021. godinu i Odluka o izmjeni Odluke o izvršenju Budžeta opštine Kostajnica za 2021. godinu,
- Odluka o usvajanju Budžeta opštine Kostajnica za 2021. godinu i Odluka o usvajanju Rebalansa 2 Budžeta opštine Kostajnica za 2021. godinu,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru u Republici Srpskoj,
- Zakon o lokalnoj samoupravi,
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o radu, član 205,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o vodama, član 188 - 195,
- Zakon o šumama, član 87-98,
- Zakon o uređenju prostora i građenju, član 38, 73-82, 189, 191,
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6-12, 20-25 i 41,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak (Glava I-IV, VI, X, XII i XIII),
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27,
- Zakon o socijalnoj zaštiti,
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,
- Zakon o javnim putevima, član 13 i 16,
- Zakon o sportu, član 119,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Uputstvo za primjenu modela tenderske dokumentacije i ponuda,
- Pravilnik o obračunu naknade troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta,
- Pravilnik o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika,
- Pravilnik o uspostavljanju i radu komisije za nabavke,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- Pravilnik o troškovima reprezentacije iz 2011. godine,
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Kostajnica,
- Odluka o kriterijumima, uslovima i načinu utvrđivanja statusa udruženja od interesa za Opštinu,
- Odluka o kriterijumima i mjerilima za dodjelu prioritete pomoći kao učešće Opštine Kostajnica u sanaciji materijalne štete nastale na stambenim, stambeno – poslovnim i poslovnim objektima izazvane zemljotresom.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Kostajnica (u daljem tekstu: Opština) se prostire na 85 km² i prema rezultatima popisa iz 2013. godine na području Opštine živi ukupno 5.645 stanovnika.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16, 36/19 i 61/21), Statutom Opštine („Službeni glasnik Opštine Kostajnica“ broj 5/16, 5/17 i 13/19) i drugim važećim propisima, kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja.

Organi opštine su Skupština i načelnik Opštine. Skupština opštine je organ odlučivanja i kreiranja politika opštine koji čini 17 odbornika, a načelnik zastupa i predstavlja opštinu i nosilac je izvršne vlasti.

Opština je za 2021. godinu svrstana u kategoriju nerazvijenih jedinica lokalne samouprave.

Sredstva za rad Opštine u 2021. godini obezbijeđena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između različitih jedinica vlasti, primitaka od finansijske imovine, primitaka od zaduživanja i ostalih primitaka. Opština posluje u sistemu trezorskog poslovanja.

Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine čine finansijski izvještaji Opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika Javna ustanova „Centar za socijalni rad“ Kostajnica (u daljem tekstu: Centar za socijalni rad), Javna predškolska ustanova Klub za djecu „Kestenko“ (u daljem tekstu: JPU Klub za djecu), Javna ustanova Srednjoškolski centar Kostajnica (u daljem tekstu: JU SŠC) i Javna ustanova Narodna biblioteka „Nevenka Stanisavljević“ Kostajnica (u daljem tekstu: Narodna biblioteka).

Pod nadležnošću opštine su KP "Komunalno" a.d. Kostajnica, JU Park prirode „Una“, JZU „Dom zdravlja Kostajnica“, JU „Turistička organizacija opštine Kostajnica“, JP „Radio Kostajnica“ i JP „Banijapromet“ Kostajnica.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine za period 01.01- 31.12.2021. godine nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Opštine za 2018. godinu i tom prilikom je dato 16 preporuka od kojih se osam odnosi na finansijske izvještaje i osam na usklađenost (u okviru kojih su tri preporuke za usklađenost date Skupštini opštine).

Opština je dostavila Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske odgovor u formi Plana otklanjanja nepravilnosti u kojem iznosi radnje koje je preduzela ili će preduzeti radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2018. godine.

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je provjeru provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Kostajnica za period 01.01-31.12.2018. godina (broj: RV054-19) i o tome sačinila Izvještaj o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Opštine Kostajnica za 2018. godinu (broj: IP013-20) u

kojem je zaključeno da od ukupno 16 datih preporuka osam preporuka je provedeno, pet je provedeno djelimično, a tri preporuke nisu provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i rad organa Opštine, poslovi, nadležnosti i odgovornosti, finansiranje, učešće građana u lokalnoj samoupravi, saradnja i predstavljanje, kao i druga pitanja od značaja za rad i obavljanje poslova definisani su Zakonom o lokalnoj samoupravi i bliže uređeni Statutom.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave („Službeni glasnik Opštine Kostajnica“ broj 16/21) sistematizovana su 24 radna mjesta za 24 izvršioca (bez funkcionera).

Na dan 31.12.2021. godine prema evidencijama Odjeljenja za opštu upravu bilo je zaposleno ukupno 27 izvršilaca (od toga 22 službenika, 1 namještenik i 4 funkcionera). Kod nižih potrošačkih jedinica, za koje se sredstva za lična primanja obezbjeđuju u budžetu Opštine, zaposleno je 15 lica.

Opština u toku 2021. godini zaključila 12 ugovora o djelu (sa 2 izvršioca) za poslove koji su sistematizovani, što nije u skladu sa odredbama člana 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21 i 119/21), kojim je propisano da se ugovor o djelu može zaključiti radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca.

Tokom revidirane godine sačinjena je mapa poslovnih procesa kao i knjiga poslovnih procesa, dok su Registar rizika i Strategija upravljanja rizicima sačinjeni početkom 2022. godine shodno odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17).

Opština nije sačinila godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu, što je propisano Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22).

Skupština Opštine nije donijela Strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u skladu sa članom 13. stav (4) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 89/13). Načelnik Opštine Kostajnica je imenovao Radnu grupu za izradu Strategije razvoja lokalnih puteva i ulica na području opštine Kostajnica za period 2022-2030. godina („Službeni glasnik Opštine Kostajnica“ broj 20/21), pa po navedenom osnovu nije data preporuka.

Takođe Skupština Opštine nije donijela plan kapitalnih investicija, što nije u skladu sa članom 39. stav (1) tačka 5) Zakona o lokalnoj samoupravi, kao i prostorni plan shodno članu 38. stav (2) i 189. stav (1) Zakona o uređenju prostora i građenja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 40/13, 2/15, 106/15, 3/16, 104/18 i 84/19), te Program uređenja građevinskog zemljišta za 2021. godinu shodno članu 4. stav (3) Pravilnika o obračunu naknade troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 34/14).

Skupština Opštine nije usvojila Program zajedničke komunalne potrošnje za 2021. godinu, kako je definisano članom 21. stav (2) Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 124/11 i 100/17), iako su prethodno preduzete sve potrebne radnje i aktivnosti na pripremi i donošenju programa.

Javna ustanova „Turistička organizacija opštine Kostajnica“ nema status budžetskog korisnika iako se u potpunosti finansira sredstvima Opštine i ispunjava uslove definisane

članom 5. Pravilnika o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 116/13).

Pojedini ulazni računi u Opštini su evidentirani bez prethodne formalne i suštinske kontrole (likvidature), što nije u skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20) kojim je propisano da lica odgovorna za sačinjavanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava svojim potpisom u pisanom ili elektronskom obliku potvrđuju da je knjigovodstvena isprava potpuna, istinita, računski tačna i da održava suštinu poslovnog događaja na koji se odnosi.

Na pojedinim putnim nalogima za vozila (PN 4 Obrazac) nisu popunjene naznačene rubrike iz putnog naloga (vrijeme polaska, vrijeme dolaska, pređena kilometraža, nema potpisa vozača i sl.), što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/17). Nije utvrđen normativ potrošnje goriva za službena vozila.

Kod rashoda reprezentacije Opštinske uprave utvrđeno je da nisu dosljedno primjenjivane odredbe člana 2, 3, 6. i 7. Pravilnika o troškovima reprezentacije iz 2011. godine, jer nisu posebnim aktom (zaključkom Načelnika opštine) utvrđeni limiti troškova reprezentacije po korisnicima prava na reprezentaciju.

Pomoćni program osnovnih sredstava za pojedina osnovna sredstva ne sadrži potrebne podatke o imovini (naziv dobavljača, fabrički broj, površinu ili drugi parametar veličine objekta i druge relevantne karakteristike imovine). Takođe između pomoćne evidencije i glavne knjige postoje neusklađenosti po kontima, te evidencije nisu u potpunosti uporedive.

Za pomoćnu knjigu potraživanja Opština nije obezbijedila aplikativni softver koji omogućava funkcionisanje sistema internih računovodstvenih kontrola u skladu sa članom 7. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. U toku 2022. godine su započete aktivnosti na nabavci aplikativnog softvera.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije u potpunosti organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21) - u daljem tekstu Pravilnik, jer:

- predmet popisa nisu bila dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (1.607.889 KM) i osnovna sredstva uzeta u zakup, kao i poslovni prostori koji su dati u zakup (tačka 6.3.1.2. izvještaja), što nije u skladu sa članom 2. i 4. stav (1) pomenutog pravilnika,
- popisne komisije nisu utvrdile razliku između stanja nefinansijske imovine utvrđene popisom (10.520.351 KM) i njenog knjigovodstvenog stanja (10.798.095 KM), pa nadležni organ nije odlučivao o sprovođenju procedura i načinima utvrđivanja uzroka odstupanja između knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine shodno članu 21. stav (2) Pravilnika,
- komisija za popis nije sačinila popisne liste u dva primjerka, što nije u skladu sa članom 17. stav (4) Pravilnika,
- imovina data na korištenje nije unesena na posebne popisne liste shodno članu 19. Pravilnika,
- u popisnim listama finansijske imovine i obaveza nisu iskazane eventualne vrijednosne razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 7) Pravilnika,
- popisne liste finansijske imovine i obaveza su ovjerene od strane lica koja vode evidenciju o promjenama na imovini i obavezama koje su predmet popisa, ali ne i od

odgovorne osobe (načelnika ili lica koje on ovlasti), što nije u skladu sa članom 14. stav (1) i 17. stav (8) Pravilnika i

- izvještaji o popisu ne sadrže uporedne podatke knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, te pregled količinskih i vrijednosnih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3) i 4) Pravilnika.

Kod nižih budžetskih korisnika koji se u cjelosti finansiraju iz budžeta Opštine, te budžetskih korisnika koji se djelimično finansiraju iz budžeta Opštine (Narodna biblioteka i JU SŠC) izvještaji komisija za popis ne sadrže elemente definisane članom 20. stav (1) Pravilnika (podaci o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, te pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja).

Dio imovine kod JPU Klub za djecu nije bio predmet popisa (didaktički materijal), što nije u skladu sa članom 4. stav (1) Pravilnika. Prije započinjanja popisa kod JPU Klub za djecu, popisne liste nisu sačinjene u dva primjerka i ovjerene od strane odgovornog lica, te iste ne sadrže eventualne vrijednosne razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja, što nije u skladu sa članom 17. stav (4) i (8) i 18. stav (1) tačke 7. navedenog pravilnika.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u većini tačaka ovog izvještaja.

Preporučuje se načelniky Opštine da obezbijedi da se popunjavanje putnih naloga za vozila vrši u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.

Preporučuje se načelniky Opštine i direktoru JPU Klub za djecu "Kestenko", JU Centar za socijalni rad, JU Narodna biblioteka „Nevenka Stanisavljević“ i JU Srednjoškolski centar da obezbijedi da se postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

4. Nabavke

Plan javnih nabavki (privremeni i konačni plan sa izmjenama i dopunama) je donesen u iznosu od 696.954 KM (robe 48.465 KM, usluge – 49.188 KM i radovi – 599.301 KM).

U toku godine, Opština je za nabavke radova koje nisu obuhvaćene Planom javnih nabavki donijela 32 posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke u iznosu od 183.223 KM (robe 65.200 KM, usluge 50.000 KM i radovi 68.023 KM).

Prema informacijama o provedenim postupcima javnih nabavki u 2021. godini, pokrenuta su 63 postupka javnih nabavki (jedna nabavka je poništena, a dvije su pokrenute krajem 2021. godine, te je ugovor zaključen u 2022. godini), a 60 koji su okončani dodjelom ugovora ukupne vrijednosti 314.372 KM (bez PDV-a), od čega konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda (134.078 KM), pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja (70.648 KM) i direktnim sporazumom (109.646 KM).

Revizijskim ispitivanjima su obuhvaćeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 201.367 KM i to četiri konkurentska postupka (116.972 KM), četiri pregovaračka postupka bez objave obavještenja (68.511 KM) i četiri direktna sporazuma (15.884 KM). Izvršili smo uvid i u postupak javne nabavke rekonstrukcije postojeće vodovodne mreže na području Opštine putem otvorenog postupka koji je započeo krajem 2021. godine, kada je i planiran,

te je izvršeno rezervisanje sredstava u iznosu od 300.000 KM (tačke 6.1.1.1. i 6.1.2.2. izvještaja). Isti je okončan u 2022. godini, te je zaključen ugovor u vrijednosti od 275.105 KM, bez PDV-a.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćen je postupak javne nabavke radova izgradnje sedam stambenih objekata za porodice ugrožene pandemijom Kovid-19 i zemljotresom iz 2020. godine-ključ u ruke, putem otvorenog postupka, a koji je obuhvaćen planom nabavki za 2021. godinu, a ugovor je zaključen u 2022. godini. Opština i Caritas Switzerland zaključili su sporazum o realizaciji projekta „Podrška porodicama ugroženih pandemijom Kovid-19 i potresom iz 2020. godine u Kostajnici“, prema kojem se Opština obavezala provesti proceduru nabavke i uplatiti na račun nosiocu implementacije projekta Caritas Switzerland iznos od 160.000 KM, jer implementator vrši plaćanje dobavljaču (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Nabavke nisu provedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14) – u daljem tekstu: Zakon i važećim podzakonskim aktima jer:

- za nabavku ogrevnog drveta ukupne vrijednosti 12.834 KM (bez PDV-a) proveden je jedan direktni i jedan konkurentski postupak, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona, čime je izvršeno dijeljenje nabavki,
- za nabavke provedne putem konkurentskog zahtjeva i pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, tenderska dokumentacija ne sadrži potrebne informacije (IDB/JIB ugovornog organa, telefon, faks, internet adresu, ime osobe zadužene za kontakt, oznaku i naziv iz JRJN, procijenjenu vrijednost nabavke, te podatke o mjestu isporuke robe/izvođenja radova i rokove za isporuku robe/izvođenja radova), što nije u skladu sa članom 53. stav (3) Zakona i članom 3. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda („Službeni glasnik BiH“ broj 90/14 i 20/15),
- u postupku nabavke rekonstrukcije postojeće vodovodne mreže na području Opštine Kostajnica, kao i nabavke radova izgradnje sedam stambenih objekata za porodice ugrožene pandemijom Kovid-19 i zemljotresom iz 2020. godine-ključ u ruke prilikom imenovanja članova komisije nije poštovan član 6. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik BiH“ broj 103/14) kojim je propisano da se u slučaju ugovora čija procijenjena vrijednost predstavlja vrijednosni razred iz člana 14. stav (2) i (3) Zakona komisija sastoji od najmanje pet članova,
- prilikom nabavke radova izgradnje sedam stambenih objekata za porodice ugrožene pandemijom Kovid-19 i zemljotresom iz 2020. godine-ključ u ruke u tenderskoj dokumentaciji navedeno je da nema avansnog plaćanja tokom trajanja ugovora, a aneksom ugovora je predviđena avansna uplata od 90.000 KM, što je suprotno članu 72. stav (5) Zakona, kojim je propisano da se prilikom dodjele ugovora o nabavci uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati,
- za nabavke provedene putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (nabavka dodatnih radova rekonstrukcije ulica u Opštini, nabavka hitnih intervencija od elementarnih nepogoda-radova na sanaciji štete nastale u zemljotresu i nabavka hitnih intervencija od elementarnih nepogoda roba-materijala za sanaciju koji su oštećeni u zemljotresu) nije izvršena objava tenderske dokumentacije na web stranici Opštine, što nije u skladu sa članom 28. stav (4) Zakona, kojim je propisano da ugovorni organ objavljuje na svojoj web stranici informacije o pregovaračkom postupku bez objave obavještenja o nabavci, na način da tendersku dokumentaciju učini dostupnom za sve zainteresovane kandidate/ponuđače,
- za nabavku dodatnih radova rekonstrukcije ulica u Opštini putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja vrijednost ugovora za dodatne radove prelazi 20% od vrijednosti osnovnog ugovora, što nije u skladu sa članom 24. pod a) Zakona, kojim je propisano da ukupna vrijednost ugovora dodijeljenih za dodatne radove ne može preći 20% od vrijednosti osnovnog ugovora.

JPU Klub za djecu „Kestenko“ nije planirala niti donosila posebne odluke za pokretanje javnih nabavki u ukupnom iznosu od 22.031 KM (za nabavku drveta za ogrev, hrane, didaktičkog materijala i ostalo), što nije u skladu sa članom 17. Zakona, a navedene nabavke su vršene bez primjene odredbi ovog zakona.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se pokretanje, izbor postupaka i provođenje nabavki vrši u skladu sa članom 15. stav (6), 24. pod a), 28. stav (4), 53. stav (3) i 72. stav (5) Zakona o javnim nabavkama, a komisija za nabavke čija procijenjena vrijednost predstavlja vrijednosni razred iz člana 14. stav (2) i (3) Zakona o javnim nabavkama sastoji od najmanje pet članova u skladu sa članom 6. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

Preporučuje se direktoru JPU Klub za djecu „Kestenko“ da obezbijedi da se planiranje i provođenje nabavki vrši u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Kostajnica nije usvojila budžet za 2021. godinu prije početka predmetne fiskalne godine niti je donijela Odluku o privremenom finansiranju Opštine shodno članu 38. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) – u daljem tekstu: Zakon, te kako navedena odluka nije donesena, od 01.01.2021. godine stupilo je na snagu privremeno finansiranje prvog kvartala tekuće godine, u visini jedne četvrtine budžeta usvojenog za 2019. godinu (budžet za 2019. godinu je poslednji budžet koji je usvojila Skupštine opštine).

Skupština opštine je 29.04.2021. godine donijela Odluku o usvajanju Budžeta opštine Kostajnica za 2021. godinu u iznosu od 2.600.000 KM, a 09.07.2021. godine Odluku o usvajanju Rebalansa 1 budžeta opštine Kostajnica za 2021. godinu u iznosu od 5.642.000 KM, dok je Odluka o usvajanju Rebalansa 2 budžeta opštine Kostajnica za 2021. godinu donesena 09.12.2021. godine.

Rebalansom 2 je planirano finansiranje aktivnosti Opštine iz budžetskih prihoda u iznosu od 6.777.000 KM (poreski prihodi 2.195.000 KM, neporeski prihodi 407.000 KM, grantovi 3.276.800 KM, transferi između različitih jedinica vlasti 898.200 KM), primici od finansijske imovine 1.000 KM, primici od zaduživanja 78.000 KM i ostali primici 4.000 KM. Rebalansom 2 su sredstva odobrena za tekuće rashode (4.362.298 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (43.169 KM), budžetsku rezervu (5.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (403.363 KM), izdatke za finansijsku imovinu (1.500 KM), izdatke za otplatu dugova (397.950 KM) i ostale izdatke (1.646.720 KM).

Postupak donošenja budžeta nije proveden u skladu sa članom 28. Zakona, jer priprema, izrada i donošenje budžeta nije provedena blagovremeno u skladu sa budžetskim kalendarom, te kod pripreme i donošenja budžeta za 2021. godinu, Opštinska uprava, kao budžetski korisnik nije sačinila budžetski zahtjev, a uz budžetske zahtjeve pojedinih nižih budžetskih korisnika nisu dostavljena obrazloženja shodno članu 25. i 30. pomenutog zakona.

Uputstvo budžetskim korisnicima za pripremu budžeta opštine Kostajnica za 2021. godinu nije sačinjeno u skladu sa članom 29. tačka v) i g) Zakona, jer ne sadrži procjene budžetskih sredstava i izdataka opštine za narednu fiskalnu godinu i prijedlog okvirnog iznosa budžetskih izdataka za svakog korisnika sredstava opštinskog budžeta u narednoj fiskalnoj godini.

Nakon usvajanja Rebalansa 2 budžeta opštine Kostajnica za 2021. godinu, donesene su 22 odluke o realokciji budžetskih sredstava (65.675 KM), od čega je u okviru potrošačkih jedinica (39.971 KM), a ostatak između potrošačkih jedinica (25.704 KM).

Rebalans budžeta nije pripremljen i donesen prema ekonomskoj klasifikaciji iz Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17 i 118/18), jer su pogrešno planirani, time i evidentirani primici od naplate datih zajmova u okviru primitaka od zaduživanja, izdaci za nefinansijsku imovinu u okviru rashoda za tekuće održavanje, izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u okviru rashoda po osnovu kamata na hartije od vrijednosti i izdataka za otplatu glavnice po hartijama od vrijednosti, što nije u skladu sa članom 15. Zakona, kojim je definisano da se budžet priprema, donosi i izvršava na osnovu standardnih budžetskih klasifikacija.

Vlada Republike Srbije je odobrila donaciju Opštini, a jedna od namjena dijela doniranih sredstava je i izmirenje obaveza prenesenih iz prethodnog perioda Opštine, te je Opština sačinila novi Plan za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda (od 10.06.2021. godine) i isti dostavila Fiskalnom savjetu Republike Srpske, koji je dao pozitivno mišljenje na Dugoročni plan za izmirenje obaveza neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda. Skupština opštine usvojila je predloženi plan mjera. Fiskalnom savjetu Republike Srpske dostavljen je Izvještaj o realizaciji plana za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda (21.04.2022. godine). Sa 31.12.2021. godine, Opština nema neizmirenih obaveza koje su nastale 31.12.2020. godine i ranije.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se priprema, planiranje, način izrade, donošenje i izvršenje budžeta vrši shodno članu 15, 25, 28, 29 i 30. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila Konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta Opštine Kostajnica za 2021. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17) i obrasce finansijskog izvještaja sa Napomenama dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske uz određeno kašnjenje u odnosu na rok definisan članom 56. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 49. stav (6) pomenutog pravilnika.

Kod sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2021. godinu, Opština nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18), jer nije izvršila uključivanje neto imovine/kapitala JU Park prirode „Una“, JZU „Dom zdravlja Kostajnica“, JU „Turistička organizacija opštine Kostajnica“, JP „Radio Kostajnica“ i JP „Banijapromet“ Kostajnica koje su pod njenom kontrolom u Konsolidovani bilans stanja, dok je uključivanje KP "Komunalno" a.d. Kostajnica izvršeno dodavanjem neto imovine/kapitala iz njegovog bilansa stanja u glavnu knjigu Opštine Kostajnica (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se konsolidacija entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici vrši u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2021. godine iskazano je u obrascu PIB (Periodični izvještaj o izvršenju budžeta) i obrascu PIF (Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima).

Ukupni prihodi i primici u obrascu PIB su iskazani u iznosu od 6.987.650 KM (za 2% su viši u odnosu na Rebalans 2 budžeta), dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 6.614.516 KM (za 4% su niži u odnosu na Rebalans 2 budžeta). Za odstupanja na pojedinim pozicijama na kojima je izvršenje veće u odnosu na iznos koji je odobren rebalansom budžeta izvršene su realokacije.

U PIF-u su iskazani ukupni prihodi i primici u iznosu od 6.988.670 KM i ukupni rashodi i izdaci prije eliminacije u iznosu od 6.744.961 KM. Opština je izvršila eliminaciju rashoda u iznosu od 35.700 KM, iako isti nisu proistekli iz međusobnih transakcija i odnosa. Sredstva su doznačena JU „Turistička organizacija opštine Kostajnica“, čiji osnivač je Opština, ali koja poslovne knjige vodi u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 106/15 i 104/22). Navedeno nije u skladu sa članom 122. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer konsolidacija nije izvršena po principu „red po red“, odnosno nije izvršeno sabiranje istovrsne imovine, obaveza, izvora, rashoda, prihoda, primitaka i izdataka, te eliminacija pozicija koje su proistekle iz međusobnih transakcija i odnosa.

Do donošenja Rebalansa 1 i 2 za 2021. godinu, a zbog nedovoljno raspoloživih budžetskih sredstava, Opština je putem prelaznog računa (114.431 KM) evidentirala pojedine tekuće rashode i izdatke i na taj način koristila prelazni račun za svrhe za koje nije namijenjen. Donošenjem Rebalansa 1 i 2 za 2021. godinu, izvršenje je iskazano na planiranoj poziciji.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je u Periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima iskazala ukupne prihode i primitke u iznosu od 6.988.670 KM, od čega na fondu 01 (6.987.650 KM) i fondu 03 (1.020 KM).

6.1.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 6.901.074 KM, a čine ih budžetski prihodi (6.900.054 KM, fond 01) i prihodi po osnovu grantova (1.020 KM, fond 03).

Prema vrsti prihoda odnose se na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 2.275.190 KM, fond 01, a značajniji su prihodi po osnovu indirektnih poreza (2.105.918 KM), porezi na lična primanja i prihodi od samostalne djelatnosti (102.961 KM) i porezi na imovinu (58.861 KM).

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 400.864 KM, fond 01, a čine ih prihodi od zakupa i rente u iznosu od 43.066 KM (zakup 30.872 KM i zemljišna renta 12.194 KM), prihodi po osnovu naknada, taksa i pružanja javnih usluga u iznosu od 354.461 KM (administrativne naknade i takse 13.978 KM, komunalne naknade i takse 68.113 KM, naknade po raznim osnovama 200.139 KM i prihodi od pružanja javnih usluga 72.231 KM) i ostali neporeski prihodi u iznosu od 3.335 KM.

Grantovi su iskazani u iznosu od 3.327.892 KM (fond 01), od čega je kod Opštinske uprave evidentiran iznos od 3.276.877 KM, a kod nižih budžetskih korisnika iznos od 51.015 KM. Odnose se na grantove iz inostranstva u iznosu od 3.042.294 KM (grant od Vlade Republike Srbije u svrhu pomoći za realizaciju projekta i izmirenja dospjelih

obaveza) i grantove iz zemlje u iznosu od 285.598 KM (u najvećem iznosu se odnose na kapitalne grantove od fizičkih lica 51.133 KM i ostale kapitalne grantove 231.375 KM, a u okviru kojih je najznačajniji grant od Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine – Vijeće ministara 100.000 KM- tačka 6.1.2.2. izvještaja). U okviru kapitalnih grantova od fizičkih lica iskazan je grant Brčko distrikta za pomoć kod zemljotresa (30.000 KM) i isti nije pravilno klasifikovan jer se odnosi na kapitalne grantove od pravnih lica.

Transferi između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 897.128 KM, od čega na fondu 01 (896.108 KM) i fondu 03 (1.020 KM). Odnose se na transfere od entiteta (678.714 KM) i transfere od jedinica lokalne samouprave (218.336 KM). Transferi se u najvećem iznosu odnose na transfere odobrene od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti (170.240 KM), Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije za sufinansiranje projekta infrastrukture na području opštine Kostajnica (90.000 KM) i Ministarstva finansija Republike Srpske za finansiranje projekta iz Programa javnih investicija u iznosu od 300.000 KM (tačke 4. i 6.1.2.2. izvještaja).

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 87.596 KM (fond 01), a odnose se na primitke od finansijske imovine u iznosu od 910 KM (primici od naplate zajmova datih radnicima u ranijem periodu), primitke od zaduživanja u iznosu od 78.000 KM i ostale primitke u iznosu od 8.686 KM (primici za naknade plata po osnovu bolovanja koji se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske). Po nalazu revizije precijenjeni su primici od zaduživanja, a potcijenjeni primici od naplate zajmova datih javnim preduzećima u iznosu od 78.000 KM, jer je naplata glavnice zajma datog KP "Komunalno" a.d. Kostajnica evidentirana u okviru ostalih primitaka od zaduživanja iz transakcija sa ostalim jedinicama vlasti, uz istovremeno storniranje obračunatih prihoda po osnovu transakcija razmjene u zemlji. Navedeno nije u skladu sa članom 151. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačka 6.2.1. izvještaja).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje primitaka od finansijske imovine po osnovu naplate glavnice datog zajma vrši shodno članu 151. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Opština je iskazala ukupne rashode i izdatke u iznosu od 6.744.961 KM, od čega na fondu 01 (6.614.516 KM), fondu 03 (1.020 KM) i fondu 05 (129.425 KM). U postupku konsolidacije, na fondu 01 izvršena je eliminacija rashoda u iznosu 35.700 KM, pa ukupni rashodi i izdaci nakon eliminacije iznose 6.709.261 KM. Eliminacija nije izvršena shodno članu 122. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer ista nije proistekla iz međusobnih transakcija i odnosa (tačka 6.1. izvještaja).

6.1.2.1. Rashodi

Ukupni rashodi nakon eliminacije iznose 4.281.168 KM, od čega na fondu 01 (4.176.145 KM) i fondu 05 (105.023 KM). Po nalazu revizije isti su iskazani više za 168.636 KM, što je detaljnije objašnjeno u ovoj tački izvještaja.

Prema vrsti rashoda odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, po osnovu korišćenja roba i usluga, finansiranja i druge finansijske troškove, po osnovu subvencija, grantova, doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština

i gradova, rashode finansiranja i druge finansijske troškove između jedinica vlasti, rashode po sudskim rješenjima i transfere između i unutar jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 964.522 KM (fond 01), a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 869.018 KM i rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 91.723 KM (najvećim dijelom ih čine naknade za prevoz na posao i sa posla 7.010 KM, topli obrok 48.817 KM i porez i doprinosi na naknade 31.516 KM) i rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada u iznosu od 3.781 KM.

Osnov za obračun plata i naknada zaposlenih u Opštinskoj upravi je Kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Kostajnica („Službeni glasnik opštine Kostajnica“ broj 21/21 i 39/21) i Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 20/17, 85/18, 86/18 i 21/20).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga su iskazani u iznosu od 720.275 KM (654.672 KM, fond 01 i 65.603 KM, fond 05), a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, za režijski materijal, za materijal za posebne namjene, za tekuće održavanje, po osnovu putovanja i smještaja, za stručne usluge, za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu zakupa su iskazani u iznosu od 31.699 KM (109 KM fond 01 i 31.590 KM fond 05), a odnose se na zakup poslovnog prostora za smještaj zaposlenih lica iz Opštinske uprave, republičkih organa (Poreska uprava Republike Srpske, Fond PIO, Zavod za zapošljavanje, Biro Kostajnica), te opštinskih organizacija Centar za socijalni rad, JU Turistička organizacija, Crveni krst Kostajnica, KUD Potkozarje i odjeljenje Narodne biblioteke, a zbog vanrednih okolnosti izazvanih zemljotresom u 2020. godini.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani u iznosu od 91.258 KM (86.958 KM, fond 01 i 4.300 KM, fond 05), a u najvećem iznosu se odnose na rashode po osnovu utroška energije (36.061 KM), za komunalne usluge (16.520 KM) i komunikacione usluge (30.446 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene su iskazani u iznosu od 17.744 KM (fond 01), a najveći iznos se odnosi na rashode za materijal po osnovu nabavke prehrambenih proizvoda za potrebe JPU Klub za djecu.

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 220.666 KM (194.361 KM, fond 01 i 26.305 KM, fond 05), a najvećim dijelom se odnose na rashode za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (42.781 KM), tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja (105.473 KM) i ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje ostalih građevinskih objekata (42.369 KM).

Revizijom je utvrđeno da su precijenjeni rashodi za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada za 24.187 KM i rashodi za tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja za 71.072 KM, a potcijenjeni izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (24.187 KM), izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju puteva i auto-puteva (71.072 KM) i vrijednost zgrada i objekata za iznos od 95.259 KM, jer su izdaci za sanaciju krova i rekonstrukciju ulica priznati kao rashodi za tekuće održavanje, što nije u skladu sa članom 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačke 6.1.2.2. i 6.3.1.2. izvještaja).

Rashodi po osnovu po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 8.005 KM (fond 01), a u najvećem iznosu se odnose na rashode po osnovu utroška goriva (5.570 KM).

Rashodi za stručne usluge iznose 29.399 KM (fond 01), a najvećim dijelom ih čine rashodi za usluge platnog prometa (5.539 KM) i ostale stručne usluge (11.277 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine su iskazani u iznosu od 82.929 KM (fond 01), a odnose se uglavnom na rashode za usluge zimske službe (11.385 KM), rashode po osnovu utroška električne rasvjete na javnim površinama (42.712 KM) i rashode za usluge uređenja prostora (25.808 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 220.202 KM (216.794 KM, fond 01 i 3.408 KM, fond 05), a najvećim dijelom ih čine rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa (191.132 KM) i rashodi po osnovu reprezentacije (15.353 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 217.767 KM i odnose se na rashode po osnovu kamata na hartije od vrijednosti (127.012 KM), na primljene zajmove (16.937 KM) i po osnovu zateznih kamata (73.818 KM). Po nalazu revizije rashodi po osnovu kamata na hartije od vrijednosti su precijenjeni, a ostali izdaci su potcijenjeni za 73.377 KM, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.2. izvještaja. Po navedenom osnovu precijenjen je finansijski rezultat ranijih godina (73.377 KM), zbog neevidentiranja Zapisnika o sudskom poravnanju od 04.07.2019. godine u ranijem periodu.

Subvencije su iskazane u iznosu od 27.045 KM (fond 01), a odnose se uglavnom na subvencije javnim nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima (14.000 KM) i subvencije nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima (12.770 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.479.905 KM (1.440.485 KM, fond 01 i 39.420 KM, fond 05), a odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 212.573 KM, fond 01, ostale tekuće grantove u zemlji u iznosu od 74.825 KM, fond 01 i ostale kapitalne grantove u zemlji u iznosu od 1.192.507 KM (1.153.087 KM, fond 01 i 39.420 KM, fond 05).

Skupština opštine nije provela postupak za utvrđivanje statusa udruženja od interesa za Opštinu, kako je definisano poglavljem II Odluke o kriterijumima, uslovima i načinu utvrđivanja statusa udruženja od interesa za Opštinu („Službeni glasnik Opštine Kostajnica“ broj 12/17), već su Planom i rebalansom budžeta za 2021. godinu odobrena sredstva za udruženja, bez utvrđenog statusa.

Takođe, nije utvrdila kategorizaciju sportova, sportista i sportskih stručnjaka za svoje područje polazeći od utvrđene republičke kategorizacije, što nije u skladu sa članom 119. Zakona o sportu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 79/20). Po navedenom osnovu nije data preporuka, jer je Skupština opštine 01.04.2022. godine donijela Odluku o raspisivanju javnog konkursa za utvrđivanje statusa udruženja od interesa za opštinu i Pravilnik o odobravanju i finansiranju programa i projekata kojima se zadovoljavaju opšti interesi u oblasti sporta u Opštini („Službeni glasnik Opštine Kostajnica“ broj 7/22).

Na poziciji kapitalnih grantova iskazan je iznos od 160.000 KM, a na osnovu zaključenog sporazuma između Caritas Switzerland i Opštine na ime realizacije projekta „Podrška porodicama ugroženih pandemijom Covid-19 i zemljotresom iz 2020. godine u Kostajnici“. Sredstva za navedeni kapitalni grant su obezbijeđena od strane Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine – Vijeće ministara (100.000 KM) i Opštine Kostajnica (60.000 KM) - tačke 4. i 6.1.1.1. izvještaja.

Najveći dio sredstava dodijeljen je za sanaciju šteta nastalih prilikom zemljotresa (956.362 KM) shodno Odluci o kriterijumima i mjerilima za dodjelu prioritetne pomoći kao učešće Opštine Kostajnica u sanaciji materijalne štete nastale na stambenim, stambeno – poslovnim i poslovnim objektima izazvane zemljotresom („Službeni glasnik Opštine Kostajnica“ broj 28/21 i 34/21).

Nakon provedene procedure i utvrđenih kriterijuma, do 04.10.2021. godine zaprimljeno je 476 zahtjeva i isti su podneseni od fizičkih lica (432 zahtjeva), zajednice etažnih vlasnika (13 zahtjeva) i poslovnih subjekata (13 zahtjeva). Od podnesenih zahtjeva 382 lica su ispunjavali uslove i sa istima su zaključeni ugovori. Svi zahtjevi koji nisu ispunili uslove u Javnom pozivu, obavješteni su da se ponovo prijave na Javni poziv koji je objavljen 01.07.2022. godine.

Do dana 28.07.2022. godine od ukupno 382 potpisana ugovora za dodjelu prioritetne pomoći, dodjeljenja sredstva su opravdana za 37 ugovora, što nije u skladu sa Izmjenom i dopunom Odluke o kriterijumima i mjerilima za dodjelu prioritetne pomoći kao učešće Opštine Kostajnica u sanaciji materijalne štete nastale na stambenim, stambeno – poslovnim i poslovnim objektima izazvane zemljotresom (glava I), kojom je propisano da su svi korisnici finansijske pomoći obavezni da opravdaju utrošak sredstava do 01.06.2022. godine.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 438.348 KM (fond 01), a odnose se na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (379.678 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (58.670 KM). Najveći dio se odnosi na doznake koje odobrava i isplaćuje JU Centar za socijalni rad (355.692 KM), a to je stalna novčana pomoć koja se isplaćuje štíćenicima ustanova socijalne zaštite (16.343 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica koji se isplaćuju štíćenicima ustanova socijalne zaštite (241.779 KM), ostale tekuće doznake štíćenicima ustanova socijalne zaštite (38.900 KM) i doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj štíćenika (58.670 KM).

Drugi dio doznaka se odnosi na tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (67.097 KM) i tekuće pomoći porodici, djeci i mladima (10.450 KM) i ostale tekuće pomoći (5.109 KM).

Rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu 28.601 KM (fond 01) i odnose se na rashode po osnovu kamata na zajmove primljene od entiteta.

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 356.656 KM (fond 01), a odnose se na isplate glavnice duga (330.368 KM), kamate (7.817 KM) i ostalih rashoda po sudskim rješenjima (18.471 KM). Najveći dio rashoda se odnosi na izvršenje sudskih presuda iz radnih odnosa i po osnovu sudskih presuda na ime neisplaćenih naknada skupštinskim odbornicima. Za izmirenje obaveza na ime rashoda po sudskim rješenjima iskorišćena su sredstva dobijena od Vlade Republike Srbije.

Na isplaćene naknade plata po Zapisnicima o sudskom poravnanju iz radnih odnosa nije obračunat porez na dohodak i doprinosi kako je propisano članom 3. stav (1) tačka 1) Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21 i 119/21) i članom 3. stav (1) tačka 1) i 10. stav (1) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 114/17, 112/19, 49/21 i 119/21). Istim je propisano da se porez na dohodak fizičkih lica obračunava i plaća na dohodak od ličnih primanja, te da je osnovica doprinosa ukupan prihod obveznika na koji se plaća porez na dohodak.

Transferi između i unutar jedinica vlasti nakon eliminacije iznose 48.049 KM (fond 01), a odnose se na transfere državi (15.153 KM), entitetu (1.000 KM), transfere jedinicama lokalne samouprave (26.056 KM) i transfere fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (5.840 KM). U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija iznosa od 35.700 KM, što nije u skladu sa članom 122. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama

i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer transakcija ne predstavlja transakciju koja je proistekla iz međusobnih transakcija i odnosa (tačka 6.1. izvještaja).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **za ulaganja u investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata iskazuju izdaci u skladu sa članom 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,**
- **podnose izvještaji o utrošku sredstava dodijeljenih kao učešće u sanaciji materijalne štete, kako je definisano Izmjenom i dopunom Odluke o kriterijumima i mjerilima za dodjelu prioritetne pomoći,**
- **obračun poreza i doprinosa na plate vrši u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 1) Zakona o porezu na dohodak i članom 3. stav (1) tačka 1) i 10. stav (1) Zakona o doprinosima.**

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 2.428.093 KM (2.402.671 KM fond 01, 1.020 KM fond 03 i 24.402 KM fond 05), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, izdatke za finansijsku imovinu, za otplatu dugova i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 425.018 KM (399.596 KM fond 01, 1.020 KM fond 03 i 24.402 KM fond 05). Odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u iznosu od 303.752 KM (najznačajniji su izdaci za izgradnju i pribavljanje plinovoda, vodovoda, kanalizacije u iznosu od 303.276 KM, fond 01), izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata u iznosu od 49.120 KM (u cjelosti su iskazani na fondu 01 i odnose se na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju objekata obrazovnih i naučnih institucija), izdatke za nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 68.880 KM (najznačajniji su izdaci za nabavku mašina i uređaja u iznosu od 17.542 KM, fond 01 i ostalih postrojenja i opreme u iznosu od 20.768 KM, fond 05) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (3.266 KM, fond 01). Zbog navedenog pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja potcijenjeni su izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (24.187 KM) i izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju puteva i auto-puteva u iznosu od 71.072 KM.

Rezervisanje sredstava planiranih za nabavku rekonstrukcije vodovodne mreže u iznosu od 300.000 KM (tačke 4. i 6.1.1.1. izvještaja) i nabavku građevinskih radova sanacije desnog dijela krovne konstrukcije JU SŠC u iznosu od 49.120 KM je evidentirano u skladu sa članom 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 1.500 KM (fond 01), a odnose se na izdatke za zajmove date radnicima.

Izdaci za otplatu dugova odnose se na izdatke za otplatu glavnice po obveznicama u zemlji (247.670 KM), izdatke za otplatu glavnice zajmova primljenih od banaka (56.898 KM) i izdatke za otplatu glavnice zajmova primljenih od entiteta (91.889 KM). Izdaci za otplatu glavnice po obveznicama u zemlji su više, dok su ostali izdaci manje iskazani za 109.449 KM (obrazloženo u nastavku izvještaja).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 1.605.118 KM (fond 01) i u cjelosti se odnose na izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina. Ostali izdaci su manje iskazani za 182.826 KM, dok su više iskazani izdaci za otplatu glavnice po obveznicama (109.449 KM) i rashodi po osnovu kamata na hartije od vrijednosti (73.377 KM), jer izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz ranijeg perioda po Zapisniku o sudskom poravnanju od 04.07.2019. godine zaključenim sa Akcijskim fondom Republike Srpske nisu klasifikovani u skladu sa

članom 118. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačke 6.1.2.1. i 6.3.2.1. izvještaja).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se za izmirenja obaveza iz ranijeg perioda po Zapisniku o sudskom poravnanju od 04.07.2019. godine iskazuju ostali izdaci u skladu sa članom 118. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit)

U obrascu PIF iskazan je budžetski suficit u iznosu od 2.194.888 KM i predstavlja zbir bruto budžetskog suficita 2.619.906 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu od 425.018 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (6.901.074 KM) i budžetskih rashoda (4.281.168 KM), dok su neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu od 425.018 KM i predstavljaju izdatke za nefinansijsku imovinu. Po nalazu revizije, budžetski suficit je iskazan u manjem iznosu za 73.377 KM (objašnjeno u tački 6.1.2. izvještaja).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje iskazano u negativnom iznosu od 1.915.479 KM predstavlja zbir primitaka od finansijske imovine (910 KM), primitaka od zaduživanja (78.000 KM) i ostalih primitaka (8.686 KM), a umanjeno po osnovu izdataka za finansijsku imovinu (1.500 KM), za otplatu dugova (396.457 KM) i ostalih izdataka (1.605.118 KM). Po nalazu revizije neto finansiranje iskazano u negativnom iznosu je manje za 73.377 KM (tačka 6.1.2. izvještaja).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju iskazana je u iznosu od 279.409 KM, a čine je budžetski suficit (2.194.888 KM) i neto finansiranje (-1.915.479 KM).

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 7.075.819 KM, a čine ih prihodi iskazani u periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (6.901.074 KM) i prihodi obračunskog karaktera (174.745 KM). Po nalazu revizije prihodi su manje iskazani za 15.758 KM, što je objašnjeno u ovoj tački.

Prihodi obračunskog karaktera iznose 174.745 KM i iskazani su po osnovu prihoda od usklađivanja vrijednosti imovine 20.198 KM (naplaćena ispravljena potraživanja), pomoći u naturi 107.203 KM (u najvećem iznosu se odnose na kontejnere (32.036 KM) i oblovinu četinaru u iznosu od 35.907 KM-tačka 6.3.1.1. izvještaja) i ostalih prihoda obračunskog karaktera 47.344 KM (u najvećem iznosu odnose se na prihode po osnovu otpisa obaveza 32.939 KM). Ostali prihodi obračunskog karaktera potcijenjeni, a finansijski rezultat ranijih godina precijenjen za 15.758 KM, jer evidentiranje naplate zajma datog KP „Komunalno“ a.d. Kostajnica (78.000 KM) i prenos dijela dugoročnih zajmova koji dospijevaju do godinu dana (62.242 KM) nije izvršeno u skladu sa članom 67. stav (6) i 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačka 6.1.1.2. izvještaja).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 5.190.439 KM, a čine ih rashodi iskazani u PIF-u (4.316.869 KM), a prije umanjena za iznos transfera unutar iste jedinice vlasti (35.700 KM) i rashodi obračunskog karaktera (873.570 KM). Po nalazu revizije isti su više iskazani za 92.538 KM, što je detaljnije objašnjeno u ovoj tački i tačkama 6.1.2.1. i 6.3.1.2. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su po osnovu amortizacije (569.195 KM- tačka 6.3.1.2 izvještaja), finansijskih rashoda obračunskog karaktera (37.336 KM), usklađivanja vrijednosti imovine (264.408 KM), ostalih rashoda obračunskog karaktera (1.402 KM) i rashoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 1.219 KM (korekcija potraživanja za naknadu plate za vrijeme bolovanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeca). Rashodi po osnovu amortizacije su iskazani manje za 1.719 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Prilikom stavljanja zaliha sitnog inventara, auto-guma, obuće, odjeće i slično u upotrebu u 2021. godini, zadužen je konto rashodi po osnovu amortizacije ostalih stalnih sredstava u iznosu od 3.266 KM, što nije u skladu sa članom 60. stav (7) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je definisano da se po navedenom osnovu zadužuje račun nabavna vrijednost zaliha sitnog inventara, auto-guma, obuće, odjeće i slično.

U okviru rashoda po osnovu obračunatih negativnih kursnih razlika na obaveze iskazana je negativna kursna razlika na obaveze prema entitetu po kreditu Svjetske banke za projekat "Oporavak od poplava" (37.336 KM), što nije u skladu sa članom 101. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer ista predstavlja rashode obračunskog karaktera proizašle iz međusobnih odnosa između različitih jedinica vlasti ili unutar iste jedinice vlasti.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine su iskazani manje za 74.379 KM po osnovu neizvršene korekcije nenaplaćenih datih zajmova i potraživanja za kamate, a duže od 12 mjeseci od KP „Komunalno“ a.d. Kostajnica, što nije u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se klasifikacija rashoda po osnovu obračunatih negativnih kursnih razlika na obaveze i potraživanja od drugih jedinica vlasti vrši shodno članu 101. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha, kao razlika prihoda u iznosu od 7.075.819 KM i rashoda u iznosu 5.190.439 KM, iskazan je finansijski rezultat u iznosu od 1.885.380 KM. Na osnovu prethodno navedenih nalaza, finansijski rezultat tekuće godine potrebno je korigovati za 108.296 KM. Razlika iskazanog i revizijom utvrđenog finansijskog rezultata tekuće godine obrazložena je pod tačkama 6.1.2, 6.2. i 6.3.1.1. izvještaja.

6.3. Bilans stanja

U poslovnoj aktivni Bilansa stanja Opštine na dan 31.12.2021. godine iskazana je ukupna imovina neto vrijednosti 16.502.545 KM (tekuća imovina 1.757.799 KM i stalna imovina 14.744.746 KM). Poslovna aktiva je uravnotežena sa poslovnom pasivom koju čine obaveze i razgraničenja (4.144.461 KM) i vlastiti izvori (12.358.084 KM).

6.3.1. Aktiva

Poslovnu aktivnu čine tekuća imovina neto vrijednosti 1.757.799 KM i stalna imovina neto vrijednosti 14.744.746 KM. Po nalazu revizije poslovna aktiva je više iskazana za 414.516 KM, što je detaljnije objašnjeno u ovoj tački izvještaja.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina na dan 31.12.2021. godine iskazana je u neto iznosu od 1.757.799 KM (bruto vrijednost 2.316.309 KM i ispravka vrijednosti 558.510 KM), a čini je kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u tekućim sredstvima.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 966.331 KM, a u cjelosti ih čine sredstva na bankovnim računima.

Kratkoročni plasmani iskazani su u neto iznosu od 1.400 KM, a odnose se na kratkoročne zajmove date radnicima.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 406.184 KM (bruto vrijednost 961.101 KM i ispravka vrijednosti 554.917 KM). Neto vrijednost se odnosi na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (964 KM), potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode (340.192 KM), potraživanja od zaposlenih (360 KM), potraživanja po osnovu nenaplaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda (35.307 KM) i potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana (29.361 KM).

Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode iskazana su u iznosu od 340.192 KM, a odnose se na potraživanja od KP „Komunalno“ a.d. Kostajnica po osnovu kamata na date zajmove (60.666 KM) i dugoročnih zajmova koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (279.526 KM). Potraživanja su evidentirana na osnovu prava iz zaključenog ugovora iz 2009. godine između Opštine i KP „Komunalno“ a.d. Kostajnica (u svojstvu dužnika) o prenosu kreditnih sredstava. Po nalazu revizije precijenjena su potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode u iznosu od 279.526 KM i finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 155.604 KM, a potcijenjeni su dugoročni zajmovi dati javnim preduzećima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 279.526 KM, rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine u iznosu od 62.242 KM i korekcija dugoročnih zajmova datih domaćim javnim nefinansijskim subjektima koji dospijevaju na naplatu do godinu u iznosu od 217.846 KM, jer nije izvršena klasifikacija, kao ni procjena naplativosti datih zajmova ni u prethodnom periodu, kao ni na dan 31.12.2021. godine shodno članu 67. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članu 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu, dugoročni zajmovi dati javnim preduzećima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana su potcijenjeni za iznos dospijeća za 2022. godinu u iznosu od 62.242 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Takođe, nije izvršena procjena naplativosti potraživanja za ugovorene kamate ni u prethodnom periodu, kao ni na dan 31.12.2021. godine, pa je korekcija vrijednosti potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode u zemlji manje iskazana za 48.996 KM, te finansijski rezultat ranijih godina za iznos od 36.859 KM, a manje su iskazani rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine za 12.137 KM. Navedeno nije u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Neto vrijednost kratkoročnih potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode se u najvećem iznosu odnose na potraživanja evidentirana na osnovu Izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima u iznosu od 17.135 KM i potraživanja za neporeske prihode (komunalne naknade, renta i sl) u iznosu od 15.918 KM.

Ukupna sumnjiva i sporna poreska potraživanja iznose 533.049 KM, a odnose se na potraživanja koja se vode u poreskom knjigovodstvu u iznosu 425.166 KM i potraživanja

za naknade i neporeske prihode koje evidentira Opština u iznosu 107.882 KM (komunalna naknada, renta i drugo).

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja iznose 29.361 KM, a odnose se na potraživanja evidentirana na osnovu Izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti su iskazana u iznosu od 347.977 KM (bruto/neto vrijednosti), a najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu pomoći nerazvijenim opštinama (23.432 KM), socijalna davanja (15.158 KM) i potraživanja od Ministarstva finansija Republike Srpske za Rekonstrukciju vodovodne mreže po Programu javnih investicija u iznosu od 300.000 KM (tačke 6.1.1.1. i 6.1.2.2. izvještaja).

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima u iznosu od 35.907 KM (bruto vrijednost 39.500 KM i ispravka vrijednosti 3.593 KM) u najvećem iznosu se odnosi na oblovinu četinara koja je dodijeljena Opštini Zaključkom Vlade Republike Srpske od 08.07.2021. godine (tačka 6.2.1. izvještaja).

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina u iznosu od 14.744.746 KM (bruto vrijednost 22.469.595 KM, ispravka vrijednosti 7.724.849 KM) odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (1.899.765 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u iznosu od 12.844.981 KM (bruto vrijednost 20.569.830 KM, ispravka vrijednosti 7.724.849 KM).

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u iznosu od 1.899.765 KM, a odnosi se na akcije i učešća u kapitalu (253.791 KM), potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja (38.085 KM) i dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (1.607.889 KM).

Akcije i učešća u kapitalu iskazane su u bilansu stanja i u glavnoj knjizi u iznosu od 253.791 KM, jer je Opština prilikom konsolidacije kontrolisanih entiteta koji nemaju status budžetskih korisnika izvršila uključivanje KP "Komunalno" a.d. Kostajnica (-23.054 KM) dodavanjem neto imovine/kapitala iz njegovog bilansa stanja u glavnu knjigu Opštine, što nije u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Opština nije iskazala u glavnoj knjizi učešća u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga JZU „Dom zdravlja Kostajnica“ (791.954 KM), JU „Turistička organizacija opštine Kostajnica“ (2.000 KM), JP „Radio Kostajnica“ (40.811 KM) i JP „Banijapromet“ Kostajnica (431.820 KM), dok je osnivački ulog kod KP "Komunalno" a.d. Kostajnica u glavnoj knjizi iskazan više za 77.868 KM, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6. izvještaja).

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja se odnose na potraživanja po osnovu reprogramiranih poreskih potraživanja prema izvještaju Poreske uprave Republike Srpske (33.173 KM) i potraživanja za koja je Opština ugovorila produženi rok plaćanja (po osnovu naknada za korišćenje komunalnih dobara - ljetne bašte 4.912 KM). Po nalazu revizije dugoročna potraživanja nisu evidentirana u skladu sa članom 11. Uputstva o primjeni MRS-JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi) ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 116/13), pa su ista više iskazana za 29.302 KM.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti se odnose na namjenska kreditna sredstva (1.945.047 KM) u svrhu finansiranja prioritetnih

investicija za sanaciju, proširenje i optimalizaciju sistema vodovoda u Opštini, radi adekvatnog snabdijevanja vodom. Ugovor o prenosu kreditnih sredstava i finansijskog doprinosa za finansiranje Projekta obnove gradskih vodovoda i kanalizacionih sistema u Bosni i Hercegovini zaključen je 14.11.2007. godine između Vlade Republike Srpske – Ministarstvo finansija Republike Srpske i Opštine. Korisnik navedenih kreditnih sredstava je KP "Komunalno" a.d. Kostajnica, koje je preuzelo obavezu da vrši povrat navedenih kreditnih sredstava shodno Ugovoru o prenosu kreditnih sredstava i finansijskog doprinosa za finansiranje objekata rekonstrukcije gradskog vodovoda i kanalizacionog sistema u Opštini od 15.04.2009. godine. Članom 6. pomenutog ugovora definisano je da će KP "Komunalno" a.d. Kostajnica sve obaveze prema Ministarstvu finansija Republike Srpske plaćati na dan dospjeća svake obaveze definisane u članu 3. Ugovora, a prema Instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske. KP „Komunalno“ a.d. Kostajnica obaveze izmiruje na račun Opštine. Pomenuta potraživanja, Opština je klasifikovala kao dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti, pri čemu ista nisu evidentirana po ročnosti, a dio potraživanja u ranijem periodu nije prenesen na kratkoročna potraživanja. S tim u vezi precijenjene su pozicije dugoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (1.607.888 KM) i finansijskog rezultata ranijih godina (98.532 KM), a potcijenjene pozicije dugoročnih zajmova datih javnim preduzećima (1.447.114 KM) i dugoročnih zajmova datih javnim preduzećima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (62.242 KM). Navedena klasifikacija nije u skladu sa članom 61. stav (6) i 67. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima odnosi se na zgrade i objekte u neto iznosu od 9.370.600 KM (bruto vrijednost 16.231.549 KM, ispravka vrijednosti 6.869.949 KM), postrojenja i opremu u iznosu od 343.361 KM (bruto vrijednost 1.207.261 KM, ispravka vrijednosti 863.900 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 900 KM (bruto vrijednost 900 KM, ispravka vrijednosti 0 KM), dragocjenosti (4.762 KM), zemljište (2.937.338 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (188.020 KM). Revizijom je utvrđeno da je ista manje iskazana za 95.259 KM, jer su troškovi sanacije krova i rekonstrukcije ulica priznati kao rashodi za tekuće održavanje (tačka 6.1.2. izvještaja).

Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2021. godini najvećim dijelom se odnosi na prenos sredstava u upotrebu (340.775 KM), ulaganja u postojeće zgrade i objekte i novu opremu (65.612 KM) i primljene donacije (71.296 KM).

Smanjenje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima se uglavnom odnosi na obračunatu amortizaciju u iznosu od 565.929 KM i obezvređenje imovine oštećene prilikom zemljotresa u iznosu od 219.332 KM (tačka 6.2.2. izvještaja).

Opština je precijenila vrijednost zgrada i objekata i finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 152.994 KM, jer nije isknjižila vrijednost četiri stana koja su otkupljena u ranijem periodu shodno Zakonu o privatizaciji državnih stanova ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 118/11, 67/13, 60/15 i 45/18). Navedeno nije u skladu sa MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 82).

Opština na dan izvještavanja nije vršila procjenu nadoknadivog iznosa objekta Narodna biblioteka (442.500 KM neto), odnosno nije primijenila MRS-JS 21 - Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu (paragraf 23, 26 i 27), jer je objekat oštećen tokom zemljotresa, a za isti je utvrđena druga kategorija oštećenja objekta (zgrade koje su znatno oštećene).

Opština je potcijenila vrijednost investicione imovine, a precijenila vrijednost zgrada i objekata za 146.403 KM, jer su poslovni prostori koji su dati u zakup evidentirani u okviru

zgrada i objekata. Navedeno nije u skladu sa članom 23. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Takođe u okviru pozicije investiciona imovina nisu iskazana dva poslovna prostora koja se daju u zakup površine 84 m² i 12 m² i ista nisu ni popisana (tačka 3. izvještaja).

Odluka o razvrstavanju, upravljanju i zaštiti lokalnih puteva i ulica u naselju na području opštine Kostajnica („Službeni glasnik Opštine Kostajnica“ broj 8/16) sadrži popis puteva po pravcima, broju puta, kategorijama i dužini i ista nije u potpunosti usklađena sa pomoćnom evidencijom osnovnih sredstava.

Vrijednost nematerijalne proizvedene imovine je potcijenjena (17.187 KM), kao i korekcija vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine (8.592 KM), rashodi po osnovu amortizacije nematerijalne imovine (1.719 KM), te finansijski rezultat ranijih godina (10.312 KM) jer Opština u ranijem periodu nije evidentirala Šumskoprivrednu osnovu za period od 01.01.2017. godine do 31.12.2026. godine, što nije u skladu sa članom 24. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Iskazana vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi je precijenjena za 188.020 KM, a potcijenjeni su saobraćajni objekti, jer Opština nije izvršila prenos aktiviranih sredstava na odgovarajuća konta imovine u upotrebi u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **izvrši odgovarajuća klasifikacija potraživanja nastalih na osnovu sporazuma o otplati duga zaključenog sa KP „Komunalno“ a.d. Kostajnica,**
- **učešća u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga iskažu u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **prilikom evidentiranja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima primjenjuju odredbe Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (član 23. i 24.), Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (član 42), zahtjevi MRS-JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS-JS 21 – Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu i drugi standardi i propisi koji definišu pitanje priznavanja imovine, vrednovanja, klasifikacije, te procjene obezvrjeđenja.**

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva je iskazana u iznosu od 16.502.545 KM, a odnosi se na kratkoročne obaveze i razgraničenja, dugoročne obaveze i razgraničenja i vlastite izvore. Po nalazu revizije poslovna pasiva je više iskazana za 414.516 KM, što je detaljnije objašnjeno u nastavku ove tačke izvještaja.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 4.144.461 KM (kratkoročne obaveze i razgraničenja 712.385 KM i dugoročne obaveze i razgraničenja 3.432.076 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja odnose se na obaveze po osnovu hartija od vrijednosti (280.189 KM), dugoročnih zajmova koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (50.902 KM), za lična primanja zaposlenih (91.524 KM), iz poslovanja (125.160 KM), za

doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine (31.866 KM), ostale kratkoročne obaveze (24.857 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (107.887 KM). Obaveze po osnovu hartija od vrijednosti su više iskazane za 133.550 KM, a manje ostale kratkoročne obaveze za isti iznos (obrazloženo u nastavku izvještaja).

U periodu od datuma izvještavanja do 28.02.2022. godine izmirene su obaveze u ukupnom iznosu od 248.714 KM (obaveze za lična primanja zaposlenih 91.524 KM, obaveze iz poslovanja 125.160 KM, obaveze za subvencije, grantove i doznake 31.866 KM i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti 164 KM).

Dugoročne obaveze i razgraničenja odnose se na dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti u iznosu od 712.848 KM (po osnovu emisije obveznica u ranijem periodu), dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka u iznosu od 230.847 KM, ostale dugoročne obaveze u iznosu od 211.453 KM (obaveze po sudskom poravnanju od 04.07.2019. godine na ime utuženog duga po osnovu isplate obveznica iz prve i druge emisije obveznica) i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 2.276.928 KM (obaveze prema Ministarstvu finansija Republike Srpske po osnovu kredita za Projekat vodovod i kanalizacija (1.447.104 KM) i Projekat hitnog oporavka od poplava u iznosu od 829.824 KM).

Opština je dana 04.07.2019. godine zaključila sudsko poravnanje sa Akcijskim fondom Republike Srpske, kojim se obavezala da će pomenutom fondu u roku od 60 mjeseci isplatiti dug po osnovu emisije obveznica iz prve i druge emisije zajedno sa zateznim kamatama. Međutim, Opština u ranijem periodu nije izvršila evidentiranje obaveza na ime zakonskih zateznih kamata dospjelih do 04.07.2019. godine na ime utuženog duga po osnovu isplate obveznica iz prve i druge emisije, a utvrđenih Zapisnikom o sudskom poravnanju pred Okružnim privrednim sudom u Prijedoru, pa su zbog neevidentiranja potcijenjene ostale dugoročne obaveze za iznos od 78.021 KM, dospjele ostale kratkoročne obaveze za 49.276 KM, a precijenjen je finansijski rezultat ranijih godina (127.297 KM). Takođe, Opština nije klasifikovala obaveze koje dospijevaju na naplatu u 2022. godini po pomenutom poravnanju, te su kratkoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti precijenjene, a potcijenjene ostale kratkoročne obaveze za iznos od 133.550 KM (obaveze za glavnice po osnovu emitovanih obveznica i obaveze za kamate na obveznice). Navedeno nije u skladu sa članom 72, 75. i 83. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Ministarstvo finansija Republike Srpske je u dopisu od 30.03.2021. godine dalo instrukciju za knjiženje pomenutog zapisnika (tačke 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se klasifikacija obaveza po Zapisniku o sudskom poravnanju od 04.07.2019. godine vrši u skladu sa članom 72, 75. i 83. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 12.358.084 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (2.935.141 KM), rezerve (19.487 KM), finansijski rezultat ranijih godina (7.518.077 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (1.885.379 KM).

Rezerve se odnose na rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine.

Za iznos obračunate amortizacije motornih vozila (9.744 KM) izvršena je amortizacija revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2021. godine u korist finansijskog rezultata ranijih godina, što nije u skladu sa članom 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Finansijski rezultat tekuće godine je potcijenjen za 108.296 KM, zbog nepravilnosti obrazloženih pod tačkama 6.1.2, 6.2. i 6.3.1.1. izvještaja.

Finansijski rezultat ranijih godina je precijenjen za 650.110 KM zbog nepravilnosti obrazloženih pod tačkama 6.1.2.1, 6.2.1, 6.3.1. i 6.3.2.1. izvještaja.

Opština nije propisala kriterijume materijalnosti shodno članu 115. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, te je greške iz ranijeg perioda u glavnoj knjizi trezora ispravljala kroz tekući period.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

U okviru pozicija vanbilansne evidencije nisu evidentirana osnovna sredstva uzeta u zakup (poslovni prostor) u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se u okviru vanbilansnih pozicija evidentiraju poslovni događaji u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilans novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti 6.667.596 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti 5.673.449 KM, prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti 87.596 KM, odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti 70.378 KM i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja 396.457 KM. Neto priliv gotovine iskazan je u iznosu od 614.908 KM, gotovina na početku obračunskog perioda 351.423 KM i gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 966.331 KM.

Nepravilnost u vezi pogrešnog planiranja i evidentiranja izdataka za nefinansijsku imovinu u okviru rashoda za tekuće održavanje (tačke 5. i 6.1.2.1 izvještaja) odrazila se i na iskazane odlive gotovine po osnovu rashoda za korištenja roba i usluga, kao i odlive gotovine po osnovu izdataka za nefinansijsku imovinu.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje Opštine za period 01.01-31.12.2021. godine dato je obrazloženje u vezi stalnosti poslovanja u skladu sa MRS-JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15. c) i 38. U Napomenama je navedeno da Opština svoje poslovanje obavlja prema načelu stalnosti poslovanja, što znači da svoje poslovanje neće obustaviti u dogledno vrijeme.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenim informacijama za potrebe revizije, na dan 31.12.2021. godine protiv Opštine se vode 2 sudska spora ukupne vrijednosti od 18.900 KM (radni spor), a Opština je pokrenula 1 sudski spor ukupne vrijednosti od 10.556 KM (po osnovu zakupa). Potencijalna imovina i obaveze su objelodanjeni u Napomenama uz finansijske izvještaje.

U Izvještaju o radu Pravobranilaštva Republike Srpske, Sjedište zamjenika Prijedor za period 01.01 - 31.12.2021. godine, za Opštinu navedeno je da je u izvještajnom periodu u radu bilo 189 predmeta od čega 158 predmeta koji su u izvještaju označeni kao „predmeti iz ranijih godina“ i 31 predmet koji je primljeni u izvještajnom periodu. Od 189 predmeta, 99 predmeta je riješeno u izvještajnom periodu. Nije navedena vrijednost pomenutih sporova, niti da li se u istima Opština pojavljuje kao tužilac ili tužena strana.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se izvrši usaglašavanje sudskih sporova sa evidencijama dobijenim od Pravobranilaštva Republike Srpske.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Opština je sastavila Napomene uz finansijske izvještaje, ali iste dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu u potpunosti objelodanjene informacije koje se odnose na:

- uzroke značajnih razlika za dio planiranih i iskazanih pozicija prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu,
- informacije u vezi sa naplativosti potraživanja,
- objavljivanje korisnog vijeka upotrebe ili korištene stope amortizacije, strukture stalnih sredstava koja se i dalje koristi, ali im je knjigovodstvena vrijednost nula, za motorna vozila koja su revalorizovana nije naveden datum kada je izvršena revalorizacija, te da li je bio uključen nezavisni procjenjivač, kao i metodi te značajne pretpostavke koji su korišteni za procjenjivanje fer vrijednosti sredstava, što nije u skladu sa MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88 (c), 92. (a), (b) i (c) i 94. b),
- ispravne iznose za pojedine novčane tokove koji proizilaze iz poslovnih aktivnosti,
- iznos prihoda i potraživanja priznatih u vezi sa transakcijama koje nisu transakcije razmjene shodno zahtjevima MRS-JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos) - (paragraf 106, tačke a i b),
- druge finansijske i nefinansijske informacije koje mogu da posluže za razumijevanje postojećeg ili očekivanog stanja.

Obrazloženja uz finansijske izvještaje za 2021. godinu koja su sastavili niži budžetski korisnici (JPU Klub za djecu, Centar za socijalni rad i Narodna biblioteka) nisu sačinjena u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu objelodanjene informacije o izvještajnom entitetu - nadležnost i organizacija, potpuna saopštenja o primijenjenim računovodstvenim politikama, osnovama odmjerenja, obrazloženja pojedinačnih stavki prezentovanih u izvještajima, uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu, te druge finansijske i nefinansijske informacije, koje mogu da posluže za razumijevanje postojećeg ili očekivanog stanja.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru JPU Klub za djecu „Kestenko“, JU Centar za socijalni rad i JU Narodna biblioteka „Nevenka Stanisavljević“ da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u potpunosti u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Danijela Duvnjak, s.r.

Stanojka Vučetić, s.r.