



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Kostajnica
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV054-19

Banja Luka, 27.08.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	5
	Izveštaj 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.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	13
	6. Finansijski izvještaji	14
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	14
	6.1.1. Prihodi i primici.....	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci	17
	6.1.3. Budžetski rezultat.....	22
	6.1.4. Neto finansiranje.....	22
	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.....	29
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	32
	6.4. Bilans novčanih tokova	32
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	33

6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	33
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	33

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Kostajnica koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i 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, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje, Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Kostajnica, ne prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za negativno mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedli u skladu sa ISSAI 30 - 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 na dan 31.12.2018. godine Opština Kostajnica nije organizovala i izvršila u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza jer: popisne liste ne sadrže paralelni prikaz količinskog stanja po popisu i knjigovodstvenog stanja te iste ne sadrže razlike po popisu; nisu vršena usaglašavanja potraživanja i nisu usklađeni rokovi za izradu izvještaja komisija sa definisanim rokom; u komisiju za popis imenovano je lice koje vodi evidenciju o promjenama na imovini.

Kako što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Opština Kostajnica nije sačinila Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2018. godine u skladu sa članom 123. stavovi (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršila konsolidaciju, odnosno uključivanje kontrolisanog entiteta dodavanjem neto imovine/kapitala iz njegovog bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine Kostajnica.

Kako što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. izvještaja:

Primici od zaduživanja kod drugih entiteta precijenjeni su za iznos od 75.546 KM, jer je Opština Kostajnica priznala i evidentirala primitak dospjelih rata kredita u navedenom iznosu, za koje nisu doznačena sredstva od JP Komunalno Kostajnica, što nije u skladu

sa članovima 112. stav (1) i (4). Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1. i 6.2.2 izvještaja:

Tekući rashodi i rezultat tekućeg perioda potcijenjeni su za iznos od 132.539 KM i obaveze za iznos od 11.462 KM jer, rashodi po osnovu utroška električne energije, komunalnih i komunikacionih i transportnih usluga i doznake koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova, nisu priznati prema nastanku poslovnog događaja u skladu sa članom 90. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, a shodno navedenom precijenjeni obračunski rashodi.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.2. izvještaja:

Ostali izdaci za izmirenje obaveza iz ranijeg perioda su precijenjeni u iznosu od 192.075 KM i neto finansiranje, jer isti nisu iskazani u skladu sa članom 98. stav (4) i 105. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, tj. izdaci za izmirenje obaveza iz ranijeg perioda su iskazani na obračunskoj osnovi.

Kako što je navedeno pod tačkama 6.2, 6.2.1, 6.2.2. i 6.2.3 izvještaja:

Zbog neevidentiranih efekata po osnovu kursnih razlika iz ranijeg perioda u iznosu od 24.591 KM, precijenjeni su finansijski prihodi perioda, a potcijenjen finansijski rezultat ranijih godina.

Kako što je navedeno pod tačkom 6.3.1. izvještaja:

Kratkoročna i dugoročna potraživanja, sporna potraživanja i korekcija potraživanja za nenaplaćene poreze nisu evidentirani u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS – 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos), pa su manje iskazana dugoročna potraživanja za 16.279 KM, potraživanja za poreze za koje je produžen rok plaćanja a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana za 31.222 KM, prihodi obračunskog karaktera za 24.316 KM, a više iskazana potraživanja za neplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode 23.185 KM. Zbog neusklađenosti stanja između GKT i pomoćne evidencije potraživanja za komunalnu naknadu iz ranijeg perioda precijenjena su sumnjiva i sporna potraživanja i korekcija istih za najmanje od 7.980 KM.

Kratkoročna potraživanja su precijenjena, a ispravka vrijednosti potraživanja potcijenjena za najmanjem 95.554 KM jer Opština Kostajnica i niži budžetski korisnici nisu u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike vršili korekciju potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.1. i 6.3.2. izvještaja:

Na poziciji Dugoročni finansijski derivati evidentirano je učešće Opštine u kapitalu KP „Komunalno“ Kostajnica u iznosu od 175.223 KM, što nije u skladu sa odredbama člana 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike te je pozicija Dugoročni finansijski derivati precijenjena a pozicija Dugoročne hartije od vrijednosti potcijenjena za navedeni iznos.

Rezervisanje obaveza za glavnice po osnovu obveznica Akcijskog fonda koje su dospjele na naplatu u iznosu od 87.123 KM, nije u skladu sa članom 77. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske

korisnike te je pozicija kratkoročnih obaveza po osnovu hartija od vrijednosti potcijenjena, a precijenjena pozicija rezervisanja za navedeni iznos.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.3. izvještaja

Opština nije u okviru vanbilansne aktive i vanbilane pasive evidentirala date mjenice kao sredstvo obezbjeđenja za preuzete kredite, što nije u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

Zbog međusobne povezanosti pozicija iz finansijskog izvještaja, utvrđena odstupanja od propisanih pravila i standarda izvještavanja u Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta, odnose se i na pojedine pozicije Bilansa novčanih tokova i shodno tome isti nije sastavljen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima navedenim u MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.5, 6.6. i 6.7. izvještaja:

Opština nije u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanila osnovne informacije o izvještajnom entitetu, zakonsko-pravni osnov pripremanja izvještaja (zakonski i podzakonski propisi), saopštenja o primijenjenim računovostvenim politikama, osnovama odmjeravanja, a u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, kao i informacije vezane za stalnost poslovanja i potencijalne obaveze i imovinu.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2018. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju cjelokupnog našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za negativno mišljenje odredili smo da 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 uvjerenja, 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, 27.08. 2019. 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 2018. 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 2018. 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:

Opština Kostajnica dio nabavki roba, usluga i radova nije provela u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama jer: nisu provedene javne nabavke za kreditno zaduženje u iznosu od 350.000 KM, kao i za usluge rezanja, cijepanja i slaganja ogrevnog drveta u iznosu 12.000 KM; dio provedenih nabavki putem direktnog sporazuma nije predviđen Planom nabavki niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupaka; na web stranici nije objavljivani plan nabavki za nabavke veće od 80.000 KM; nabavke usluga nadzora nad građevinskim radovima i prevoz ogrevnog drveta su vršene kroz više odvojenih postupaka dijeljenjem nabavki; za nabavke putem konkurentskog zahtjeva tenderska dokumentacija nije dostavljana na najmanje tri adrese potencijalnim ponuđačima; tenderska dokumentacija ne sadrži neophodne informacije – količine, garancije, nacrt ugovora; na web stranici nisu objavljivani osnovni elementi ugovora te nije donesen Pravilnik o direktnom sporazumu.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.1. izvještaja:

Opština Kostajnica nije pribavila saglasnost na Plan utroška sredstava od posebnih vodnih naknada od strane JU „Vode Srpske“, u skladu članom 17. stav (2) tačka b) Zakona o vodama.

Opština Kostajnica nije u skladu sa članom 81. Zakona o zaštiti od požara donijela Plan utroška namjenskih sredstva za finansiranje zaštite od požara.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja

Putni nalozi nisu pravdani u roku od sedam dana od dana okončanja putovanja, što nije u skladu sa članom 16 stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

Blagajničko poslovanje nije vršeno u skladu sa članom 3. stav (1) tačka đ) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, jer su isplate putem blagajne po osnovu troškova reprezentacije, grantova i doznaka udruženjima i sportskim organizacijama, vršene u iznosima većim od dozvoljenog.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik Opštine Kostajnica 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, 27.08.2019. 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) popis imovine i obaveza vrši u potpunosti uz primjenu odredbi Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) u konsolidovani finansijski izvještaj Opštine uključuje finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta, kao i evidentiranje primitaka od zaduživanja kod drugih jedinica vlasti te klasifikacija i vrednovanje potraživanja od zaposlenih i ispravka materijalno značajnih grešaka vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) evidentiranje rashoda za lična primanja, rashoda tekućeg održavanja, izdataka, obaveza po osnovu dospjele glavnice emitovanih obveznica, akcija i učešća u kapitalu, kao i priznavanje na obračunskoj osnovi rashoda i obaveza po osnovu doznaka, vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) izvrši analizu potraživanja klasifikovanih kao sumnjiva i sporna, te prezentuje Skupštini opštine izvještaj o stanju i statusu istih, s ciljem definisanja mjera za efikasniju naplatu i donošenja odluka za otpis nenaplaćenih potraživanja u skladu sa relevantnim propisima;
- 5) mjenice date kao sredstvo obezbjeđenja za preuzete kredite i drugi vidovi garancija evidentiraju u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 6) Bilans novčanih tokova sastavlja u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima navedenim u MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima;
- 7) Napomene uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa zahtjevima MRS JS.

Preporučuje se direktorima javnih ustanova da obezbijede:

- 8) pouzdane analitičke evidencije potraživanja iz redovnih poslovnih aktivnosti, evidentiranje i vrednovanje istih u skladu članovima 71. i 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) u skladu sa dijelom odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske donesu nedostajuća i ažuriraju postojeća interna akta kojima se definiše poslovanje Opštine, u cilju unapređenja sistema internih kontrola;
- 2) vrši dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama;
- 3) vrši dosljedna primjena Odluke o izvršenju budžeta;

- 4) pravdanje putnih naloga vrši u skladu sa odredbama Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- 5) isplate sa blagajne Opštine vrše u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Preporučuje se Skupštini opštine da:

- 6) donese strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju i akt o upravljanju građenju i rekonstrukciji lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima;
- 7) donosi Plan utroška namjenskih sredstva za finansiranje zaštite od požara, u skladu sa članom 81. Zakona o zaštiti od požara;
- 8) pribavlja saglasnost na plan utroška sredstava ostvarenih od posebnih vodnih naknada, u skladu sa članom 17. stav (2) tačka b) Zakona o vodama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o izvršenju rebalansa budžeta Opštine Kostajnica za 2018. godinu;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o šumama;
- Zakon o vodama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o sportu i Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Kostajnica (u daljem tekstu: Opština) zauzima površinu od 132 km². Na području Opštine, po preliminarnim rezultatima popisa živi 6.308 stanovnika.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 97/16), kao i druge nadležnosti koje joj se prenose drugim zakonima. Organi Opštine su Skupština i načelnik. Organ odlučivanja je Skupština Opštine koju čini 17 odbornika, a načelnik zastupa i predstavlja Opštinu, rukovodi radom Opštinske uprave i odgovoran je za njen rad. Načelnik je nosilac izvršne vlasti u Opštini.

Opštinska uprava je prema Zakonu o lokalnoj samoupravi organizovana kao organ opštine, koji svoje nadležnosti, izvorne i povjerene, vrši na teritoriji Opštine.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 93/17), Opština je svrstana u nerazvijene jedinice lokalne samouprave.

Strategijom razvoja Opštine za period 2011 - 2020. godina utvrđeni su sljedeći ciljevi: razvoj privrede i poljoprivrede; uređenje infrastrukture (poslovne zone, poslovno-tržnog centra, saobraćajnica) i realizacija potencijala prekogranične i međuopštinske saradnje i trgovine.

Revizijom su obuhvaćeni konsolidovani finansijski izvještaji Opštine (u daljem tekstu finansijski izvještaji) kojim su obuhvaćeni: Opštinska uprava, Centar za socijalni rad, Predškolska ustanova “Kestenko”, Srednjoškolski centar i Narodna biblioteka. Iz budžeta Opštine za 2018. godinu finansirani su i Radio Kostajnica, Dobrovoljno vatrogasno društvo, Turistička organizacija, Dom zdravlja, Boračka organizacija, Crveni krst i drugi.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji, Opština nije imala primjedbe.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je u toku 2017. godine pregled statusa preporuka datih u Izvještaju o reviziji Konsolidovanog finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Opštine za 2014. godinu. Prema Izvještaju o sprovođenju preporuka (IP017 - 17 od 09.11.2017. godine) Opština je od ukupno 15 datih preporuka djelimično provela osam, a četiri preporuke nije provela.

Obrazloženja za djelimično provedene preporuke i preporuke koje nisu provedene data su u nastavku izvještaja, a odnose se na: uspostavljanje registra internih propisa, pripremu i donošenje budžeta u skladu sa realnim mogućnostima i u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu, uspostavljanje i usaglašavanje pomoćnih knjiga potraživanja sa stanjem u GKT i preduzimanje mjera za naplatu duga sudskim putem, uspostavljanje evidencija javnih prihoda shodno Uputstvu o primjeni MRS JS 23–Prihodi od transakcija razmjene (porezi i prenosi) i priznavanje prihoda iz transakcija razmjene u skladu sa MRS JS 9 – prihodi iz transakcija razmjene, primjenu odgovarajućih postupaka kod nabavki roba, usluga i radova u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama kao i preduzimanje mjera za izmirenje obaveza nepokrivenog deficita i planiranje sredstva u

budžetu za njihovo izvršenje. Nakon provedene revizije iste nisu u potpunosti provedene ni u 2018. godini (tačke: 3. 4. 5. 6.1. i 6.3.1 izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine djelimično su definisani postojećim internim aktima (Statut Opštine, Poslovnik o radu Skupštine opštine, Odluka o osnivanju Opštinske uprave, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima). Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa te načini finansiranja i funkcionisanja Opštine, a navedenim Pravilnikom u Opštini je sistematizovano ukupno 31 radno mjesto sa 31 izvršiocom. Tokom 2018. godine prestao je radni odnos za jednog izvršioca, dok novih zapošljavanja tokom godine nije bilo. Na dan 31.12.2018. godine bilo je zaposleno ukupno 28 radnika i 4 funkcionera, od čega 26 radnika je zaposleno na neodređeno, a 2 na određeno vrijeme.

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Opštini je u početnoj fazi. Načelnik je dana 28.02.2018. godine imenovao lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu. Takođe, donesen je plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola za 2018. godinu.

Opština nije uredila sistem internih kontrola prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije: donijela akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2 zakona); omogućila zaposlenima jasne i precizne smjernice i instrukcije o njihovoj ulozi i odgovornosti u vršenju finansijskog upravljanja i kontrole (član 10 zakona); identifikovala i procijenila rizike (nije uspostavio registar rizika), te izradila strategiju upravljanja rizicima (tačka 22. pod 6 uputstva); definisala ključne poslovne procese i uspostavila knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva); izvršila analizu postojećih akata i na osnovu toga donijela nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

Ne donošenje internih akata, nepotpuna definisanost postojećih akata koja bliže određuju poslovanje Opštine, kao i njihova nepotpuna primjena imalo je za posljedicu neefikasno funkcionisanje sistema internih kontrola, što je obrazloženo u daljem dijelu nalaza ovog izvještaja (Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima; Pravilnik o direktnom sporazumu; Strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju; akta o upravljanju građenju i rekonstrukciji lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima; plan utroška namjenskih sredstva za finansiranje zaštite od požara; program manifestacija; akta o raspodjeli grantova omladinskim, humanitarnim i drugim organizacijama i udruženjima; akta o evidenciji, upotrebi i tehničkom održavanju službenih vozila; akta o korišćenju sredstava reprezentacije; akta o naknadi troškova prevoza na posao i sa posla zaposlenim).

Popis imovine i obaveza nije u potpunosti izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 45/16), jer: nisu usklađeni predviđeni rokovi za izradu izvještaja komisija za popis pokretne imovine, nepokretne imovine i obaveza i potraživanja sa rokom koji je definisan članom 20. stav (2); centralna komisija za popis nije imenovana u skladu sa članom 14. stav (1) pravilnika - u komisiju

imenovanovano lice koje vodi evidenciju o promjenama na imovini; komisije pri popisu nisu koristile odvojene popisne liste za svaku kategoriju imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 17. stav (4); popisne liste nisu dostavljene na ovjeru odgovornom licu za organizaciju i pravilnost popisa prije započinjanja aktivnosti definisanih članom 18. navedenog pravilnika (prije unosa u popisne liste podataka iz knjigovodstva, utvrđivanja razlika itd.), što nije u skladu sa članom 17. stav (8); popisne liste ne sadrže paralelni prikaz količinskog stanja po popisu i knjigovodstvenog stanja i vrijednost, te ne sadrže ni količinske i vrijednosne razlike, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) tačke 1, 2, 3 i 7; u izvještajima popisnih komisija nisu navedeni podaci o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu i nije dat uporedni pregled stanja po popisu i stanja po knjigama, nije vršeno usaglašavanje potraživanja (pomoćne sa GKT) sa stvarnim stanjem što nije u skladu sa članovima 3. stav (2) i 15. stav (3) te nisu konstatovane razlike, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 1 do 4.

Shodno navedenom i u daljem dijelu nalaza ovog izvještaja sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **donesu nedostajuća i ažuriraju postojeća interna akta kojima se definiše poslovanje Opštine, shodno dijelu odredbi Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;**
- **popis imovine i obaveza vrši u potpunosti uz primjenu odredbi Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Za 2018. godinu donesen je Plan javnih nabavki, kojim je planirano 17 postupaka javnih nabavki, u vrijednosti od 271.146 KM (bez PDV-a), a nakon izmjene i dopune Plana javnih nabavki procijenjena je vrijednost nabavki u iznosu od 537.146 KM, za 19 postupaka javnih nabavki.

Provedena su ukupno 23 postupaka javnih nabavki i to 2 otvorena postupaka, 7 konkurentskih zahtjeva, 13 direktnih sporazuma i 1 pregovarački postupak. Najveći dio provedenih nabavki odnosi se na nabavke rekonstrukcija vodovodne mreže (299.058 KM), sanaciju ulica (23.400 KM) kao i nabavku kancelarijskog materijala (15.200 KM).

Revizijom je obuhvaćeno 11 postupaka javnih nabavki roba i usluga ukupne vrijednosti 377.159 KM ili 70% od planirane vrijednosti nabavki.

Kod revizijom obuhvaćenih postupaka javnih nabavki utvrđeno je da dio nabavki roba, usluga i radova Opštine nije proveden u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14) jer:

- nisu provedene javne nabavke za kreditno zaduženje u iznosu od 350.000 KM, kao i za usluge rezanja, cijepanja i slaganja ogrevnog drveta u iznosu 12.000 KM (član 3. stav 1);
- dio provedenih nabavki putem direktnog sporazuma nije predviđen Planom nabavki niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka (član 17. stav 1);

- na web stranici nije objavljen plan nabavki za nabavke veće od 80.000 KM, tj. za nabavku usluga i radova na rekonstrukciji vodovodne mreže (član 17. stav 2), kao ni osnovni elementi ugovora (član 75. stav 2);
- nabavke usluga nadzora nad građevinskim radovima i prevoz ogrevnog drveta su vršene kroz više odvojenih postupaka – dijeljenje nabavki (član 15. stav 6);
- za nabavke putem konkurentskog zahtjeva, tenderska dokumentacija nije sadržavala neophodne informacije - količine, garancije, nacrt ugovora (član 53);
- za nabavke putem konkurentskog zahtjeva tenderska dokumentacija nije dostavljana na više adrese potencijalnim ponuđačima-najmanje tri (član 88. stav 1);
- u Planu nabavki za 2018. godinu pojedinačna vrijednost planiranih nabavki nije iskazana bez PDV-om (član 15 stav 1) i
- nije donesen Pravilnik o direktnom sporazumu (članu 90.).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se vrši dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Odluke o budžetu i izvršenju budžeta za 2018. godinu u iznosu od 3.000.000 KM, Skupština Opštine je usvojila 18.12.2017. godine. Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2018. godinu u iznosu od 3.310.000 KM donesena je 27.12.2018. godine.

Rebalansom su planirani budžetski prihodi u iznosu od 2.797.250 KM i to poreski prihodi od 1.827.000 KM, neporeski prihodi od 594.730 KM, transferi između ili unutar jedinica vlasti od 324.000 KM, grantovi od 51.520 KM. Primici su planirani u iznosu od 512.750 KM i to primici za nefinansijsku imovinu od 70.000 KM, primici za finansijsku imovinu od 4.500 KM, primici od zaduživanja od 428.000 KM i ostali primici 10.250 KM.

Budžetska potrošnja planirana je za tekuće rashode u iznosu od 2.372.698 KM (rashodi za lična primanja zaposlenih 931.770 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 578.058 KM, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi 94.600 KM, grantovi 216.500 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta 446.200 KM, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi između jedinica vlasti 30.000 KM, rashodi po sudskim rješenjima 20.000 KM i transferi između i unutar jedinica vlasti 50.570 KM), budžetsku rezervu 5.000 KM, izdatke za nefinansijsku imovinu 330.950 KM, izdatke za finansijsku imovinu 3.700 KM, izdatke za otplatu dugova 296.200 KM i ostale izdatke 306.452 KM.

Opština je 19.11.2018. godine dostavila Prijedlog plana za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda Fiskalnom savjetu Republike Srpske, koji je 07.12.2018. godine dao pozitivno mišljenje na isti. U skladu sa naprijed navedenim planom Opština je Rebalansom budžeta planirala, na poziciji ostalih izdataka, iznos od 296.202 KM za izmirenje navedenih obaveza.

Nakon donošenja Rebalansa budžeta izvršeno je ukupno 17 realokacija budžetskih sredstava ukupne vrijednosti 102.935 KM.

Opština je izvršila 8 realokacija budžetskih sredstava suprotno odredbama člana 13. Odluke o izvršenju budžeta za 2018. godinu, tj. realokacije su izvršene poslije 20.02.2018. godine. Navedenim članom je određeno da se preraspodjela sredstava može vršiti do 20.02.2018. godine.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se vrši dosljedna primjena Odluke o izvršenju budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Opština nije izvršila konsolidaciju ulaganja u kontrolisane druge entitete javnog sektora u smislu odredbi člana 123. stav 2,3. i 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17), jer nije izvršila konsolidaciju, odnosno uključivanje kontrolisanog entiteta dodavanjem neto imovine/kapitala iz njegovog bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine, odnosno korigovanjem pozicija akcija i učešća u kapitalu i trajnih izvora sredstava (KP „Komunalno“ a.d. Kostajnica).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se u konsolidovani finansijski izvještaj Opštine uključuju finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta u skladu sa odredbama člana 123. stavovi 2, 3. i 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U obrascu Periodičnog izvještaja o izvršenju budžeta - PIB za period 01.01-31.12.2018. godine iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 3.057.261 KM (8% niže u odnosu na rebalans budžeta), a budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 3.270.108 KM (1% niže u odnosu na rebalans budžeta). Za odstupanja na pojedinim pozicijama na kojima je izvršenje veće u odnosu na iznos koji je rebalansom budžeta odobren izvršene su realokacije.

Skupština Opštine je dana 25.06.2019. godine donijela Zaključak kojim se usvaja Izvještaj o izvršenju budžeta Opštine Kostajnica za period 01.01.-31.12.2018. godine.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala prihode i primitke u ukupnom iznosu od 3.116.542 KM, od čega se na fond 01 (budžet u užem smislu) odnosi iznos od 3.057.261 KM (prihodi 2.622.420 KM i primici 434.841 KM), a na fondu 05 (fond za posebne projekte) iznos od 59.281 KM (primici).

6.1.1.1. Prihodi

Budžetske prihode čine poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi, transferi entiteta i jedinica lokalne samouprave.

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 1.840.797 KM i naplaćeni su više za 1% u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na: porez na lična primanja u iznosu od 152.321 KM, porez na imovinu u iznosu od 52.588 KM, porez na promet proizvoda i usluga u iznosu od 14.209 KM i prihode od indirektnih poreza u iznosu od 1.621.679 KM.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 401.921 KM, što je 32% manje u odnosu na rebalans budžeta. Čine ih prihodi od: zakupa i rente u iznosu od 65.347 KM, naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu od 319.045 KM i ostali neporeski prihodi u iznosu od 17.529 KM.

Prihodi od zakupa i rente iskazani su po osnovu zakupa izdatih poslovnih prostora u iznosu od 52.187 KM i rente u iznosu od 13.160 KM.

Prihodi od zakupa javnih površina manje su iskazani u iznosu od 11.337 KM, zbog pogrešne klasifikacije istih na poziciji prihoda od komunalne naknade. Ugovorom, koji je bio osnov za naplatu prihoda, data je instrukcija za plaćanje koja nije usklađena sa izmjenama kontnog okvira, odnosno zakupcima nije dostavljena nova instrukcija za

plaćanje, kako bi prihodi od zakupa javnih površina bili pravilno klasifikovani i integralno prezentovani u finansijskim izvještajima.

Neporeski prihodi od naknada, taksa i pružanja javnih usluga su iskazani po osnovu naknada od: administrativnih taksi 26.482 KM; komunalnih taksi 50.004 KM; naknada po raznim osnovama 176.703 KM (naknada za šume, naknada za vode, sredstava za finansiranje zaštite od požara, komunalna naknada, naknade za uređivanje građevinskog zemljišta i naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta).

Naknade za korišćenje šuma su iskazane u iznosu od 87.478 KM. Skupština opštine je u skladu sa Zakonom o šumama za sredstava posebnih namjena donijela Godišnji plan utroška namjenskih sredstava od naknada po osnovu prodaje šumskih drvnih sortimenata na području Opštine Kostajnica za 2018. godinu. Planirana su sredstva u iznosu od 76.000 KM (na plan je saglasnost dalo Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede) raspoređena su za finansiranje rekonstrukcije i održavanja lokalnih i šumskih kamionskih puteva u 2018. godini. Izvještaj o utrošku namjenskih sredstava nije dostavljen na usvajanje Skupštini opštine do kraja revizije.

Naknade za vode su iskazane u iznosu od 14.387 KM. Skupština opštine je u budžetu planirala sredstva od posebnih vodnih naknada u iznosu od 17.000 KM i u skladu sa članom 195. Zakona o vodama (Službeni glasnik Republike Srpske broj: 50/06, 92/09 i 121/12) donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava ostvarenih od posebnih vodnih naknada na području Opštine Kostajnica za 2018. godinu, na koji je saglasnost dalo Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede. Na Plan utroška sredstava ostvarenih od posebnih vodnih naknada po navedenom Programu nije pribavljena saglasnost od strane JU „Vode Srpske“ kako je to propisano članom 17. stav (2) tačka b) Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17). Izvještaj o utrošku sredstava od posebnih vodnih naknada nije dostavljen Skupštini opštine do kraja revizije, kao ni Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske.

Naknade za finansiranje zaštite od požara su iskazane u iznosu od 8.050 KM. Skupština opštine nije donijela Plan utroška namjenskih sredstava za finansiranje zaštite od požara u skladu sa članom 81. Zakona o zaštiti od požara (Službeni glasnik Republike Srpske broj: 71/12).

Prihodi od komunalne naknade su iskazani u iznosu od 43.005 KM. Skupština opštine je donijela Odluku o utvrđivanju komunalne naknade (Službeni glasnik Opštine Kostajnica broj: 7/11, 11/11, 1/12, 3/12, 8/12, 4/13) i Odluku o utvrđivanju vrijednosti boda za obračun komunalne naknade za 2018. godinu (Službeni glasnik Opštine Kostajnica broj:13/17) te Program komunalnih djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje za 2018. godinu, sa planiranim sredstvima od 76.000 KM. Opština je donijela rješenja kojima se utvrđuje iznos komunalne naknada.

Kao što je navedeno kod prihoda od zakupa, a vezano za instrukciju za plaćanje, prihodi od komunalne naknade više su iskazani za iznos od 11.337 KM, što nije u skladu sa članom 130. 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).

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 65.856 KM, što je 27% niže u odnosu na rebalans budžeta. Čine ih prihodi Opštine u iznosu od 14.416 KM i vlastiti prihodi nižih budžetskih korisnika u iznosu od 51.441 KM. Najznačajni dio vlastitih prihoda nižih budžetskih korisnika u iznosu od 44.089 KM čini naknada za smještaj djece u vrtić. Prihode iskazani kod Centra za socijalni rad u iznosu od 13.647 KM, čine uplate srodnika i lično sufinansiranje (penzioneri) troškova smještaja za korisnike socijalne

zaštite. Prihodi su iskazani na osnovu izvršenih uplata po rješenjima Centra za socijalni rad.

Ostali neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 17.529 KM, a odnose se na prihode od reklama, mobilnih telefona i drugo. Po nalazu revizije isti su precijenjeni za 1.060 KM, jer je pogrešno priznat prihod po osnovu prenosa sredstava sa jednog na drugi transakcioni račun.

Preporučuje se Skupštini opštine da:

- **doneše Plan utroška namjenskih sredstva za finansiranje zaštite od požara, u skladu sa članom 81. Zakona o zaštiti od požara;**
- **pribavi saglasnost na plan utroška sredstava ostvarenih od posebnih vodnih naknada, u skladu sa članom 17. stav (2) tačka b) Zakona o vodama.**

Grantovi su iskazani u iznosu od 51.520 KM, što je u okviru planiranih sredstava. Odnose se na namjenska sredstva za: održavanje izbora u iznosu od 11.517 KM (Budžet BiH), sanaciju ulice Branka Ćopića u iznosu od 20.000 KM (Federalno Ministarstvo finansija) i finansiranje aktivnosti iz projekta „Proljeće kulture u Kostajnici“ u iznosu od 20.000 KM (Ministarstva civilnih poslova BiH).

Transferi između različitih jedinica vlasti (fond 01) iskazani su u iznosu od 328.185 KM. Čine ih transferi od entiteta (313.185 KM) i transferi od jedinica lokalne samouprave (15.000 KM).

Transferi od entiteta iskazani su u iznosu od 313.185 KM. Odnose se na transfere: za finansiranje prava iz socijalne zaštite putem Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (134.790 KM); za nerazvijene opštine (uključujući i projekat) Ministarstva lokalne uprave i samouprave 80.850 KM; za Projekat ruralnog razvoja–IFAD 859 Ministarstva finansija (76.610 KM); te transfera resorno nadležnih ministarstava za sprovođenje programskih aktivnosti i podršku projekata u oblasti kulture i predškolskog obrazovanja nižih potrošačkih jedinica (20.935 KM).

Transferi od jedinica lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 15.000 KM. Odnose se na sredstva gradova Bijeljine i Doboju, doznačena kao pomoć opštini Kostajnica usled elementarne nepogode - poplave.

6.1.1.2. Primici

Primici od zaduživanja iskazani su u iznosu od 484.827 KM, od čega 425.546 KM na fondu 01 i 59.281 KM na fondu 05, a čine ih primici od zajmova uzetih od banaka i primici od zaduživanja kod drugih jedinica vlasti.

Primici od zajmova uzetih od banaka iskazani su u iznosu od 350.000 KM. Rebalansom budžeta za 2018. godinu planirani su primici od zaduživanja u iznosu od 350.000 KM za sufinansiranje kapitalnih investicija i finansiranje prenesenih obaveza. Ugovor o dugoročnom zaduživanju zaključen je 20.07.2018. godine sa Novom bankom Banja Luka, na osnovu Odluke Skupštine opštine broj: 01-022-75/17 od 07.07.2017. godine i Odluke o dopuni Odluke o dugoročnom kreditnom zaduženju Opštine Kostajnica broj 01-022-13/18 od 05.04.2018. godine. u iznosu od 350.000 KM.

Primici od zaduživanja kod drugih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 134.827 KM, od čega 75.546 KM na fondu 01 i 59.281 KM na fondu 05.

Opština je priznala i evidentirala kao primitak račun na ime refundacije dospjelih rata kredita u iznosu 75.546 KM, za koji nisu doznačena sredstva od Komunalnog preduzeća Kostajnica, što nije u skladu sa članom 112. stav (1) i (4) Pravilnika o računovodstvu,

računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, pa su primici od zaduživanja kod drugih entiteta precijenjeni.

Primici od naplate datih zajmova iskazani su u iznosu od 4.867 KM, a odnose se na povrat sredstava pozajmice date u 2017. godini.

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 3.424 KM, a odnose se na doznake naknada koje se refundiraju od Javnog fonda za dječiju zaštitu Bijeljina.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje primitaka od zaduživanja kod drugih jedinica vlasti vrši u skladu sa članom 112. stav (1) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 3.366.360 KM, od čega se na fondu 01 odnosi iznos od 3.270.108 KM (rashodi 2.390.116 KM i izdaci 879.992 KM). Na fondu 03 iskazani su izdaci u iznosu od 8.356 KM i na fondu 05 izdaci u iznosu od 87.896 KM. Za sve pozicije na kojima je iskazano izvršenje veće od rebalansom predviđenog izvršene su realokacije unutar budžetskih pozicija.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u potpunosti na fondu 01 u ukupnom iznosu od 2.390.116 KM, što je 1% više u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na tekuće rashode u iznosu od 2.338.870 KM i transfere između ili unutar jedinica vlasti u iznosu od 51.246 KM.

Tekuće rashode čine rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi, subvencije, grantovi, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine, rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti i rashodi po sudskim rješenjima.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u ukupnom iznosu od 930.027 KM što je u okviru rebalansa budžeta. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (821.563 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (98.236 KM), rashode za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (10.227 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih potcijenjeni su za iznos od 26.838 KM, tj. za dio plata zaposlenih u JU Klub za djecu Kestenko (oktobar, novembar i decembar 2018. godine) koji su iskazani u okviru obračunskih rashoda, što nije u skladu sa članom 91. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 98.236 KM. Najvećim dijelom odnose se na rashode po osnovu prevoza na posao i sa posla (6.763 KM), rashode za topli obrok (53.318 KM), rashode za jubilarne nagrade (3.403 KM), dnevnice u zemlji i inostranstvu (3.469 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (30.958 KM).

Isplata jubilarnih nagrada u iznosu od 2.550 KM, isplaćenih za tri radnika po osnovu 10 godina radnog staža, nije u skladu sa članu 12. stav (2) Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u opštinskoj upravi Opštine Kostajnica („Službeni glasnik Opštine“, broj: 8/17; 9/17; 1/18; 8/18), kojim je definisana isplata jubilarnih nagrada za 20 i 30 godina radnog staža.

Putni nalozi nisu pravdani u roku od sedam dana od dana okončanja putovanja, što je suprotno članu 16 stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike srpske“, broj 73/10).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani su u iznosu od 10.227 KM. Odnose se na rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju (3.730 KM) i pripadajuće porezi i doprinosi (6.497 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **evidentiranje rashoda za lična primanja vrši u skladu sa članom 91. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;**
- **isplate jubilarnih nagrada vrše u skladu sa odredbama Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u opštinskoj upravi Opštine Kostajnica;**
- **pravdanje putnih naloga vrši u skladu sa odredbama Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.**

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 666.906 KM, što je 15% više u odnosu na rebalans budžeta.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 119.040 KM, što je 21% više u odnosu na rebalans budžeta. Rashodi se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (12.957 KM), ogrevnog drveta (34.504 KM), komunalnih usluga (21.711 KM), komunikacionih usluga (26.251 KM), poštanskih i ostalih usluga prevoza (23 616 KM).

Opština nije evidentirala rashode i obaveze prema nastanku poslovnog događaja, u skladu sa članovima 90. stav (2) i 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, a dio rashoda je evidentiran kao obračunski rashodi. Shodno navedenom potcijenjeni su rashodi perioda po osnovu utroška drveta za 14.652 KM i obaveze prema dobavljačima za 4.702 KM, a precijenjeni obračunski rashodi za 9.950 KM.

Takođe, zbog pogrešne klasifikacije bruto naknada obračunatih po ugovoru o djelu za rezanje, cijepanje i slaganje drva, rashodi po osnovu utroška drveta su precijenjeni, a ostali neklasifikovani rashodi potcijenjeni za 11.682 KM.

Rashodi za komunikacione usluge više su iskazani za rashode za kotizaciju i učešća na seminaru od (550 KM), a manje iskazni za rashode usluga interneta (383 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 22.757 KM, što je više za 13% u odnosu na rebalans budžeta. Čine ih rashodi za kancelarijski materijal u iznosu od 17.278 KM, rashodi za materijal za održavanje čistoće u iznosu od 3.098 KM i rashodi za stručnu literaturu u iznosu od 2.381 KM.

Pozicija rashoda za režijski materijal precinjena je za iznos najmanje 3.235 KM, a potcijenjena pozicija ostalih nepomenutih rashoda za isti iznos, tj. u okviru pozicije režijskog materijala iskazani su rashodi po osnovu poklona, što nije u skladu sa članom 92. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 16.575 KM, što je manje za 8% u odnosu na rebalans budžeta. Najvećim dijelom (14.637 KM) čine ih rashodi po osnovu nabavke hrane za potrebe JPU Klub za djecu „Kestenko“.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 26.504 KM, što je više za 22% u odnosu na rebalans budžeta. Najvećim dijelom odnose na rashode za održavanje vozila u iznosu od 11.720 KM i na molerske radove u iznosu od 4.845 KM. Rashodi tekućeg održavanja potcijenjeni su za iznos od najmanje 23.723 KM za radove na sanaciji puteva, čišćenja odvodnih kanala i opravke ulične rasvjete (tačka 6.3.1.2 - zgrade i objekti).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje rashoda tekućeg održavanja vrši u skladu sa odredbama člana 92. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 24.008 KM, što je više za 8% u odnosu na rebalans budžeta. Najvećim dijelom se odnose na rashode za utrošak benzina u iznosu od 17.810 KM i rashode po osnovu upotrebe automobila u ličnoj svojini u iznosu od 2.539 KM. Prilikom upotrebe automobila u ličnoj svojini nije vršen obračun naknada troškova prevoza u skladu sa članom 12 stav (2) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 92.081 KM, što je više za 28% u odnosu na rebalans budžeta. Najznačajniji su rashodi za: usluge platnog prometa i finansijskog posredovanja (8.160 KM), osiguranje (9.581 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnog teksta (6.577 KM), usluge reklame i propagande (2.843 KM), usluge vještačenja (1.200 KM), usluge štampanja 2.080 KM, notarske, advokatske i druge pravne usluge (3.226 KM), usluge održavanja računarske opreme (8.912 KM), obrazovne i edukativne usluge (4.836 KM), izrada projektne dokumentacije (21.407 KM) i ostale stručne i geodetsko-katastarske usluge (23.259 KM). U okviru ostalih stručnih usluga iskazani su rashodi za bruto naknade van radnog odnosa u iznosu od 2.045 KM, zbog čega su rashodi stručnih usluga precijenjeni, a ostali nepomenuti rashodi potcijenjeni.

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 102.327 KM, što je za 30% više u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na rashode: utroška električne energije za javnu rasvjetu (52.440 KM), usluga čišćenja i održavanja javnih površina i zimske službe (38.928 KM), usluga za uređenje prostora (6.664 KM) i na ostale rashode usluga održavanja javnih površina (4.294 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 262.211 KM i viši su za 7% u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (2.186 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (174.675 KM), reprezentaciju (60.803 KM), povrat i preknjižavanje poreza i doprinosa (16.244 KM), poreze i doprinose na teret poslodavca (8.045 KM) i ostale neklasifikovane rashode (16.502 KM).

Najznačajniji iznos bruto naknade za rad van radnog odnosa čine naknade odbornika (95.050 KM), članova Opštinske izborne komisije i članova biračkih odbora za rad na Opštim izborima 2018. godine (34.221 KM), članova Odbora za žalbe (6.965 KM) i naknade za privremene i povremene poslove članovima komisija i radnih grupa u iznos od (5.589 KM).

Prilikom isplata odborničkih naknada, naknada članovima Odbora za žalbe i naknada Opštinskoj izbornoj komisiji utvrđeno je da Opština kao uplatilac doprinosa nije vršila uplatu obračunatih doprinosa prilikom svake isplate naknada, što nije u skladu sa članom 24. stav (1) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike srpske“, broj 14/17).

Rashodi reprezentacije iskazani su u iznosu od 60.803 KM, a najvećim dijelom odnose se na Opštinu (41.168 KM) i Narodnu biblioteku (18.714 KM). Rashode u iznosu od 43.124 KM čine rashodi po osnovu organizovanja manifestacija u iznosu od 24.627 KM (Dan Republike Srpske, Duhovi krsna slava Opštine i „Kestenijada“) i Projekat „Proljeće kulture u Kostajnici“ u iznosu od 17.908 KM.

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 (izabrani funkcioneri, načelnici Odjeljenja opštinske uprave, šefovi Odsjeka i Sekretar Skupštine opštine) i nisu u potpunosti obezbijedene kontrole namjenskog utroška sredstava odobrenih pojedinačnim odlukama načelnika. Za isplate sredstava iz blagajne i preko žiro računa na ime reprezentacije i za razne vrste manifestacija ne sačinjavaju se izvještaji o utrošku sredstava niti se vrši njihovo pravdanje.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se internim aktom jasno definišu ograničenja, način korišćenja i kontrola utroška sredstava reprezentacije.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 55.333 KM ili 42% niže u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na rashode kamata na obveznice u iznosu od 37.364 KM i rashode kamata na zajmove u iznosu od 17.967 KM. Navedena pozicija potcijenjena je za pogrešno evidentiranu kamatu na obveznice u iznosu od 39.291 KM (obrazloženo pod tačkom 6.2.2 - rashodi obračunskog karaktera).

Grantovi su iskazana i iznosu od 244.417 KM i za 13% su viši u odnosu na rebalans budžeta. Najvećim dijelom odnose se na tekuće grantove: sportskim i omladinskim organizacijama 88.236 KM; organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i djece 35.531 KM; organizacijama i udruženjima iz oblasti zdravstvene i socijalne zaštite 24.435 KM; javnim finansijskim subjektima 64.384 KM. Na teret sredstava granta iskazani su rashodi roba i usluga (reprezentacija 5.212 KM, gorivo 2.075 KM) u najmanjem iznosu od 7.287 KM, što nije u skladu sa članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Opština nije donijela interne akte kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu grantova (omladinskim, humanitarnim i drugim organizacijama i udruženjima) čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele javnih sredstava.

Za praćenje namjenske potrošnje grantova nisu obezbijedeni izvještaji o utrošku sredstava od strane korisnika granta.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se donesu interni akti kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu grantova, čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele javnih sredstava i praćenje postignutih efekata.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 387.764 KM, što je 13% manje u odnosu na rebalans budžeta i u potpunosti se odnose na fondu 01. Najznačajniji dio koji se realizuje putem Centra za socijalni rad čine doznake građanima koji proizilaze iz Zakona o socijalnoj zaštiti, a odnose se na: pravo na tuđu njegu i pomoć (201.357 KM), jednokratne pomoći (16.087 KM), pravo na zdravstvenu zaštitu (3.514 KM), pravo na ličnu invalidninu (7.600

KM), pravo na izjednačavanje mogućnosti djece sa smetnjama u fizičkom i psihičkom razvoju (17.576 KM), pravo na smještaj u ustanove (43.508 KM) i smještaj u hraniteljske porodice (5.215 KM). Opština je planirala i realizovala doznake na ime socijalne zaštite za stipendije (33.790 KM), prevoz učenika (35.969 KM), rođenje djeteta (9.600 KM), za troškove asistiranje reprodukcije (5.500 KM), doznake građanima iz budžeta opštine za porodice palih boraca (1.960 KM) i ostala udruženja i pojedinci (3.068 KM).

Prava korisnicima socijalne zaštite su utvrđena rješenjem direktora Javne ustanove Centar za socijalni rad nakon provedenih postupaka u skladu sa Zakonom o opštem upravnom postupku.

Doznake koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane za stipendije i podršku porodicama za pronatalitetnu politiku su priznate na gotovinskom osnovu, zbog čega su u doznakama iskazani rashodi iz 2017. godine u iznosu od 16.290 KM, dok su rashodi tekućeg perioda u iznosu od 6.760 KM evidentirani u 2019. godini. Zbog ne priznavanja rashoda i obaveza perioda u skladu sa članom 92. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike precijenjene su: tekuće doznake pojedincima i porodici za 9.530 KM, potcijenjene tekuće obaveze prema pojedincima za 6.760 KM i precijenjen rezultat ranijih godina za 16.290 KM.

Po nalazu revizije, tekuće doznake pojedincima za stipendije iznose 25.260 KM, a doznake porodicama za troškove asistiranje reprodukcije 4.500 KM.

Tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta opštine su odobrene na osnovu pojedinačnih zahtjeva korisnika i utvrđenih pravila i kriterijuma odlukama Skupštine opštine Kostajnica.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se rashodi/obaveze po osnovu doznaka priznaju na obračunskoj osnovi u skladu sa članom 90. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar vlasti iskazani su u iznosu od 29.873 KM, što je u okviru rebalansa budžeta. Odnose se na rashode otplate kamate po KfV projekt- izgradnja i sanacija vodovodnog i kanalizacionog sistema (14.930 KM) i na rashode za otplatu kamata po kreditu WB IDA 5529-BA– hitni oporavak od poplava (14.942 KM).

Rashodi po sudskim sporovima iskazani su u iznosu od 24.551 KM, što je za 23% više u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na izvršenje pet sudskih presuda iz radnih odnosa (16.765 KM) i troškova parničnog postupka (6.768 KM).

Transfere između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 51.246 KM i veći su za 1% u odnosu na rebalans budžeta. Transferi između različitih jedinica vlasti (1.570 KM) odnose se na sredstva koja su uplaćena Fondu solidarnosti u skladu sa članom 6. stav 4) Zakona o fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu u iznosu od 570 KM i transfer u iznosu od 1.000 KM doznačen u svrhu finansijske pomoći, na osnovu odluke načelnika Opštine, za nabavku uređaja za robotski asistiranu rehabilitaciju djece sa poteškoćama u kretanju a u okviru humanitarne akcije „S ljubavlju hrabrim srcima“. Transfer unutar iste jedinice vlasti odnosi se na transfer Turističkoj organizaciji Opštine Kostajnica (49.676 KM).

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 976.244 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (430.313 KM), izdatke za finansijsku imovinu (3.700 KM), izdatke za otplatu dugova (231.793 KM) i ostale izdatke (310.438 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su na fondu 01 u iznosu od 334.061 KM, na fondu 03 u iznosu od 8.356 KM (objekti za romske porodice) i na fondu 05 u iznosu od 87.896 KM (infrastruktura u opštinama pogođenim poplavama 59.281 KM i IFAD projekat 28.615 KM). Čine ih izdaci za proizvedenu stalnu imovinu i to najvećim dijelom za izgradnju, pribavljanje, investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (423.614 KM) i nabavku opreme (6.699 KM). Iznos od 179.541 KM odnosi se na izgradnju i pribavljanje stambenih i drugih objekata, iznos od 63.876 KM izgradnju i pribavljanje vodovodne i kanalizacione mreže, iznos od 107.192 KM izgradnju i pribavljanje putne mreže. Na navedenoj poziciji rezervisan je iznos od 169.000 KM, koji se odnosi na projekat MEG, tj. na dva ugovora za izgradnju i pribavljanje putne i kanalizacione mreže.

Izdaci za nefinansijsku imovinu precijenjeni su za iznos od 23.723 KM, zbog pogrešno primijenjenih računovodstvenih politika za rashode tekućeg održavanja (tačka 6.3.1.2. - zgrade i objekti).

Izdaci za otplatu dugova su u potpunosti iskazani na fondu 01, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji u iznosu od 115.255 KM, izdaci za otplatu glavnice KFW kredita putem Ministarstvu finansija, izdatke za otplatu glavnice izdatih obveznica u iznosu od 54.296 KM (detaljnije tačka 6.3.2.2. izvještaja).

Ostali izdaci su u potpunosti iskazani na fondu 01. Iznos od 301.521 KM odnosi se na izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina, a na osnovu mišljenja Fiskalnog savjeta (detaljnije obrazloženo pod tačkom 6. izvještaja) od čega je plaćeno 109.446 KM. Ostali izdaci za izmirenje obaveza u iznosu od 192.075 KM, iz ranijeg perioda, nisu iskazani na gotovinskoj osnovi u skladu sa članovima 98. stav (4) i 105. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, pa su ostali izdaci više iskazani za navedeni iznos. Odnose se na nastale rashode iz perioda 2015-2017. godina.

Iznosi od 8.917 KM odnosi se na izmirene obaveze po osnovu refundacije neto plate za porodijsko odsustvo.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje izdataka vrši u skladu sa članovima 98. stav (4) i 105. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.3. Budžetski rezultat

Budžetski rezultat iskazan je u negativnom iznosu od 197.005 KM (deficit), a po nalazu revizije isti je manje iskazan za iznos od 109.876 KM (tačke 6.1.1.2, 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano u negativnom iznosu od 52.813 KM, a po nalazu revizije neto finansiranje je manje iskazano za iznos od 116.529 KM, iz čega proizilazi pozitivno neto finansiranje (tačke 6.1.1.2. i 6.1.2.2 izvještaja).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Negativna razlika u finansiranju iskazana je u iznosu od 249.818, a po nalazu revizije negativna razlika u finansiranju je precijenjena za iznos od 6.653 KM (tačke 6.1.1.2. i 6.1.2.2. izvještaja).

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 2.748.032 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između budžetskih jedinica (za koje su objašnjenja navedena u tački 6.1.1. ovog izvještaja), kao i prihode obračunskog karaktera.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 125.612 KM, a odnose se na: prihode od ukidanja rezervisanja za obaveze (69.730 KM), finansijske prihode obračunskog karaktera (37.419 KM), prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (11.594 KM), pomoć u naturi (309 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera (6.560 KM).

Prihodi od ukidanja rezervisanja iskazani su u iznosu od 69.729 KM i odnose se na ukidanja rezervisanja iz perioda 2015-2017. godine, koja su evidentirana na obračunskoj osnovi u ranijem periodu.

Finansijski prihodi obračunskog karaktera iskazani su po osnovu pozitivnih kursnih razlika i usaglašavanja stanja obaveza po kreditu WB IDA 55290 na dan bilansiranja prema Ministarstvu finansija. Obaveze po kreditu preračunate u konvertibilne marke (po kursnoj listi od 28.12.2018. godine), bile su veće za iznos od 37.419 KM od IOS Ministarstva finansija. Prema pregledu izvršenih povlačenja sredstava i plaćanja obaveza iz kredita utvrđeno je da se iznos od 12.828 KM odnosi na period izvještavanja, a 24.591 KM na prethodne periode. Opština nije vršila usklađivanje stanja obaveza po navedenom kreditu sa Ministarstvom finansija sa 31.12.2017. godine pa su za efekte po osnovu kursnih razlika iz ranijeg perioda u iznosu od 24.591 KM precijenjeni finansijski prihodi perioda, a potcijenjen finansijski rezultat ranijih godina.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine iskazani su u iznosu od 11.594 KM. Odnose se na: usklađivanje, odnosno otpis obaveza po kreditu čija otplata je završena sa 31.10.2018. godine (2.109 KM), povrata akontacije od zaposlenih iz 2017. godine (3.100 KM) i korekcije poreskih potraživanja po sravnjenju sa Poreskom upravom (6.380 KM). Kao što je navedeno, Opština nije evidentirala promjene po osnovu zaduženja zaposlenih za neopravdanu akontaciju iz 2017. godine u iznosu od 3.100 KM kao ispravku greške u korist rezultata prethodne godine, već kao obračunski prihod, što nije u skladu sa članom 116. stav 2 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, zbog čega su obračunski prihodi precijenjeni, a finansijski rezultat ranijih godina potcijenjen. Osim navedenog, obračunski prihodi su potcijenjeni za iznos od 24.316 KM, zbog neevidentiranja promjena na odloženim poreskim potraživanjima u skladu sa Izvještajem Poreske uprave za 2018. godinu.

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu 3.144.391 KM, a čine ih: tekući rashodi u iznosu od 2.338.870 KM, transferi između i unutar jedinica vlasti u iznosu od 51.246 KM i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 754.275 KM.

Rashodi obračunskog karaktera najvećim dijelom odnose se na rashode obračunate amortizacije (569.684 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (34.567 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (148.950 KM).

Opštinska uprava i niži budžetski korisnici nisu u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike vršili analizu i procjenu naplativosti potraživanja, zbog čega su potraživanja nenaplaćena duže od 12 mjeseci ostala nekorigovana preko ispravke vrijednosti u najmanjem iznosu od 95.554 KM, a obračunski rashodi su podcijenjeni za navedeni iznos. Odnose se na potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode (81.913 KM), ostala kratkoročna potraživanja (1.458 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (12.183 KM). Za korekciju potraživanja po osnovu podignute akontacije u iznosu od 1.100 KM precijenjeni su obračunski rashodi i ispravka potraživanja.

Ostale rashode obračunskog karaktera čine rashodi po osnovu: ličnih primanja (27.496 KM), ugovora (9.667 KM), računa za robe i usluge (10.672 KM) i obaveze po izdatim obveznicama (glavnica 61.463 KM i kamata 39.291 KM) za koje operativnim finansijskim planovima nije bilo omogućeno izvršenje u okviru pozicija kojim pripadaju, tj. radi se o rashodima koji zahtijevaju odliv gotovine te isti nisu evidentirani u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu ostali rashodi obračunskog karaktera su precijenjeni za iznos od 148.950 KM, a potcijenjeni rashodi po osnovu ličnih primanja, rashodi kamata na hartije od vrijednosti i rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga u ukupnom iznosu od 132.539 KM.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2018. godine Opština je iskazala negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 396.359 KM, a po nalazu revizije isti je potcijenjen za najmanje 6.916 KM, što je obrazloženo u tačkama 6.1.1.1, 6.1.2.1, 6.2.1 i 6.2.2. izvještaja.

6.3. Bilans stanja

U poslovnoj aktivni Bilansa stanja Opštine na dan 31.12.2018. godine iskazana je ukupna imovina neto vrijednosti 16.272.175 KM (tekuća imovina 388.144 KM i stalna imovina 15.884.031 KM). Poslovna aktiva je uravnotežena sa poslovnom pasivom koju čine: obaveze i razgraničenja (1.993.220 KM) i vlastiti izvori (10.354.532 KM).

6.3.1. Aktiva

Poslovnu aktivnu Opštine čine kratkoročna i dugoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u tekućim i stalnim sredstvima.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina u cijelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iskazana u bruto vrijednosti 884.785 KM, ispravke vrijednosti 496.641 KM i neto vrijednosti 388.144 KM. Čini je gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročni zajmovi, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u bruto iznosu od 884.785 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 496.641 KM i neto vrijednosti u iznosu od 388.144 KM. Odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 20.287 KM, a odnose se na novčana sredstva na bankovnim računima (17.486 KM na transakcionim računima i 2.801 KM na namjenskim računima). Opština je u 2018. godini ostvarila promet u iznosu od 12.013 KM putem računa za sprovođenje multilateralne kompenzacije. Na dan bilansiranja gotovina na blagajni nije iskazana, jer su sredstva iz pomoćnih blagajni položena na bankovni račun.

Prilikom isplata putem blagajne revizijom je utvrđeno da su vršene gotovinske isplate troškova reprezentacije u najmanjem iznosu od 4.300 KM, grantova i doznaka udruženjima u najmanjem iznosu od 6.000 KM, koje pojedinačno prelaze dozvoljeni iznos, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka đ) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem (Službeni glasnik Republike Srpske broj:82/12 i 10/14).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se isplate sa blagajne Opštine vrše u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 3.083 KM, a odnose se na odobrene isplate (pozajmice) radnicima na osnovu odluke, koja se radnicima obustavlja u mjesečnim ratama kroz platu.

Kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 265.012 KM (bruto iznos 761.326 KM, ispravka vrijednosti 496.314 KM) se odnose se na: potraživanja po osnovu prodaje roba i pružanja usluga (zakup) 3.154 KM, potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode 157.459 KM, potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode 102.941 KM i ostala kratkoročna potraživanja 1.458 KM.

Opština nije uspostavila pomoćnu knjigu za potraživanja, kako je definisano članom 27. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15) i ne koristi modul potraživanja. Takođe, ni niži budžetski korisnici nisu uspostavili pomoćne knjige za potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u iznosu od 3.154 KM, a odnose se na potraživanja od izdavanja pod zakup poslovnih prostora. Evidentiranje potraživanja po osnovu izvršenih usluga kod nižih budžetskih korisnika ne vrši se u momentu sticanja prava na obračunskom osnovu u korist prihoda obračunskog karaktera, već se prihodi priznaju na gotovinskoj osnovi, što nije u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, zbog čega su potraživanja po osnovu pruženih usluga za smještaj djece u vrtić i obračunski prihodi potcijenjena za iznos od 196 KM.

Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode iskazana su u iznosu od 157.459 KM, a odnose se na potraživanja od KP Komunalno Kostajnica. Potraživanja su evidentirana na osnovu prava iz zaključenog ugovora iz 2009. godine između Opštine Kostajnica i KP Komunalno Kostajnica, (u svojstvu dužnika) o prenosu kreditnih sredstava (tačka 6.3.1.2.).

Iskazana potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode u iznosu od 81.913 KM su starija od godinu dana, a ista nisu korigovana. Za navedeni iznos precijenjena su potraživanja, a potcijenjena sumnjiva i sporna potraživanja, korekcija potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode i obračunski rashodi.

Potraživanja od zaposlenih nisu iskazana na dan bilansiranja, dok po nalazu revizije iznose 1.483 KM. Potraživanja od zaposlenih po osnovu neopravdane akontacije na dan bilansiranja u iznosu od 1.100 KM su potcijenjena, a precijenjena sumnjiva i sporna potraživanja, ispravka vrijednosti i obračunski rashodi, jer su ista korigovana, što nije u skladu sa navedenim članom pravilnika.

Odlukom o korisnicima i visini limita za službene telefone u Opštinskoj upravi utvrđena su ograničenja potrošnje za upotrebu mobilnih telefona u službene svrhe i način naplate duga od zaposlenih. Opštinska uprava nije ispoštovala član 4. stav 4. navedene Odluke te nije zahtijevala da se iznos prekoračenja potrošnje za upotrebu mobilnih telefona vrši gotovinski, već se dug od zaposlenih naplaćuje obustavom od ličnih primanja sa zakašnjenjem i do šest mjeseci. Po tom osnovu, nisu evidentirana potraživanja od zaposlenih u iznosu od 383 KM.

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u iznosu od 102.941 KM (bruto iznos 579.273 KM, korekcija vrijednosti 476.332 KM), a čine ih potraživanja za ostale poreze i potraživanja za naknade i takse.

Prema Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima i doprinosima za period od 01.01-31.12.2018. godine, Opština je izvršila evidentiranja i unos podataka o promjenama i stanju poreskih potraživanja u glavnu knjigu i po tom osnovu iskazala stanje potraživanja za poreze i doprinose na dan bilansiranja od 22.247 KM (bruto vrijednosti 407.025 KM, ispravke vrijednosti 384.178 KM).

Ukupna sumnjiva i sporna poreska potraživanja iznose 476.332 KM, a odnose se na potraživanja koja se evidentiraju kod Poreske uprave u iznosu 384.178 KM i potraživanja za naknade i neporeske prihode koje evidentira Opština u iznosu 92.154 KM (komunalna naknada, renta, naknada za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i drugo).

U potraživanjima po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih prihoda iskazana su potraživanja po osnovu komunalne naknade u iznosu od 9.401 KM (bruto vrijednosti 61.748 KM i ispravke vrijednosti 52.347 KM). Krajnje stanje potraživanja evidentiranih u pomoćnoj evidenciji i GKT nije usaglašeno, jer zbog grešaka u evidentiranju naplaćenih prihoda iz ranijeg perioda za komunalnu naknadu precijenjena su sumnjiva i sporna potraživanja i korekcija istih za najmanje od 7.980 KM.

Kratkoročna i dugoročna potraživanja, kao i sporna i korekcija potraživanja za nenaplaćene poreze nisu evidentirana u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS – 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos), pa su manje iskazani: dugoročna potraživanja za 16.279 KM, potraživanja za poreze za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana za 31.222 KM, prihodi obračunskog karaktera za 24.316 KM, a više iskazana potraživanja za neplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode 23.185 KM.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.458 KM, a odnose se na potraživanja za troškove parničnog postupka, koji su po pravosnažnoj presudi Okružnog suda u Banja Luca iz 2017. godine izrečeni na teret zaposlenog radnika. Opštinska uprava nije vršila procjenu naplativosti potraživanja.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.271 KM, a odnosi se na neisplaćenu naknadu koja se refundira od fondova socijalne zaštite.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 94.491 KM, a odnose se na potraživanja od Budžeta Republike Srpske i to: Ministarstva uprave i lokalne samouprave za nerazvijene opštine (15.212 KM) i projekat MEG (20.000 KM); Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, po osnovu socijalne zaštite (19.117 KM); Ministarstva finansija po osnovu raspodjele prihoda od 31.12.2018. godine (5.925 KM); naknada za puteve (14.294 KM); zapisnicima Poreske uprave i Multilateralne kompenzacije (442 KM) i Fondova socijalne sigurnosti (19.501 KM).

Potraživanja po osnovu transfera za prava iz oblasti socijalne zaštite (4.185 KM) nisu usaglašena i nije vršena procjena naplativosti na dan bilansiranja, a odnose se na troškove smještaja i prevoza šticećenika iz 2016. godine, kao i kratkoročna finansijska

imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (7.998 KM) po osnovu refundacija za naknadu plata od Fonda zdravstvenog osiguranja.

Shodno navedenom u ovoj tački, Opština i niži budžetski korisnici nisu u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike vršili analizu i procjenu naplativosti potraživanja, zbog čega su nenaplaćena potraživanja u dužem periodu od 12 mjeseci ostala nekorigovana u najmanjem iznosu od 95.554 KM. Odnose se na potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode (81.913 KM), ostala kratkoročna potraživanja za (1.458 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (12.183 KM). Za korekciju potraživanja po osnovu podignute akontacije u iznosu od 1.100 KM precijenjeni su obračunski rashodi i ispravka potraživanja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **klasifikacija i vrednovanje potraživanja od zaposlenih vrši u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;**
- **izvrši analiza potraživanja klasifikovanih kao sumnjiva i sporna, te prezentuje Skupštini opštine izvještaj o stanju i statusu istih, s ciljem definisanja mjera za efikasniju naplatu i donošenja odluka za otpis nenaplaćenih potraživanja u skladu sa relevantnim propisima.**

Preporučuje se direktorima javnih ustanova da obezbijede pouzdane analitičke evidencije potraživanja iz redovnih poslovnih aktivnosti, evidentiranje i vrednovanje u skladu sa članom 71. i 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina je iskazana u bruto iznosu od 21.897.259 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 6.013.228 KM i neto vrijednosti u iznosu od 15.884.031 KM. Odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 1.892.334 KM. Odnosi se na akcije i učešća u kapitalu, dugoročna potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja i dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti.

Dugoročni finansijski derivati iskazani su u iznosu od 175.223 KM, a odnose se na akcije - učešće Opštine u kapitalu KP „Komunalno“ Kostajnica. Na navedenoj poziciji evidentirano je učešće Opštine u kapitalu KP „Komunalno“ Kostajnica, što nije u skladu sa odredbama člana 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, tj. iste je trebalo evidentirati na poziciji Akcije i učešće u kapitalu.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje akcija i učešća u kapitalu vrši u skladu sa odredbama člana 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja iskazana su u bilansu stanja u iznosu od 31.222 KM, a po Izvještaju Poreske uprave iznose 47.501 KM.

Iskazano stanje odgođenih poreskih potraživanja Opštine nije usklađeno sa stanjem iskazanim u izvještaju Poreske uprave, zbog čega je na dan bilansiranja potcijenjena navedena pozicija i pozicija obračunskih prihoda za iznos od 16.280 KM.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazana je u iznosu od 1.685.889 KM. Odnosi se na namjenska kreditna sredstva (1.000.000 €) u svrhu finansiranja prioritetnih investicija za sanaciju, proširenje i optimalizaciju sistema vodovoda u Opštini Kostajnica, radi adekvatnog snabdijevanja vodom. Ugovor za prenos 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 i Opštine Kostajnica. Korisnik navedenih kreditnih sredstava je KP Komunalno Kostajnica, koje je preuzelo obavezu da vrši povrat navedenih kreditnih sredstava (tačka 6.3.1.1. Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu od 20.004.925 KM bruto vrijednosti, 6.013.228 KM ispravke vrijednosti i 13.991.697 KM neto vrijednosti. Odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu, dragocjenosti, neproizvedenu stalnu imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 16.603.654 KM bruto vrijednosti, 5.832.261 KM ispravke vrijednosti i 10.771.393 KM neto vrijednosti. Čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema i nematerijalna proizvedena imovina.

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu od 15.556.148 KM bruto vrijednosti, ispravka vrijednosti 5.083.762 KM i neto vrijednosti 10.472.386 KM.

Ulaganja su iskazana u ukupnom iznosu od 146.303 KM i to: ulaganja u puteve (103.589 KM); priključak na vodovodnu mrežu - stambeni objekti i jedinice za posebne socijalne namjene (1.750 KM); ulaganja u vodene puteve – potporni zid na rječici Tavija (5.967 KM); ulaganja u odvodne kanale (15.544 KM); izrada ograde JPU Klub za djecu „Kestenko“ (14.025 KM); ulaganja u vanjsko osvjetljenje (5.428 KM).

Dio naprijed navedenih ulaganja pogrešno je evidentiran, jer se ista odnose na tekuće održavanje (sanacija puteva, čišćenje odvodnih kanala i opravka ulične rasvjete), što je imalo za posljedicu da je pozicija puteva precijenjena za iznos od najmanje 6.920 KM, pozicija vodenih puteva za najmanje 11.374 KM, i Vanjsko osvjetljenje za najmanje 5.428 KM, a rashodi tekućeg održavanja potcijenjeni za ukupan iznos od 23.723 KM. Navedeni način evidentiranja rashoda za tekuće održavanje nije u skladu sa odredbama člana 92. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Skupštini opštine nije donijela strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju, što nije u skladu sa članom 13. stav (4) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13), kao i poseban akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima u skladu sa članom 16. stav (6) naprijed navedenog zakona.

Preporučuje se Skupštini opštine da donese strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju i akt o upravljanju građenju i rekonstrukciji lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 1.046.606 KM bruto vrijednosti, ispravka vrijednosti 748.499 KM i neto vrijednosti 298.107 KM.

Ulaganja na poziciji opreme iskazana su u ukupnom iznosu od 86.247 KM, a odnose se na nabavke računarske i telekomunikacione opreme (1.815 KM), kosilica i video nadzora

JPU Klub za djecu „Kestenko“ (1.835 KM), JU Narodna biblioteka Nevenka Stanisavljević nabavka knjiga (5.606 KM), knjiga za koje je izvršen naknadni upis, a koje nisu obuhvaćene popisom ranijih godina (76.378 KM) te nabavke Srednjoškolskog centra (613 KM).

Opština je u 2017. godini potpisala Ugovor o zalogu sa Poreskom upravom Republike Srpske u svrhu dobijanja rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza. Ugovorene strane su se saglasile da se na ime obezbjeđenja novčanih potraživanja založnog povjerioca uspostavi založno pravo na pokretnoj imovini Opštine, registracijom zaloga u Registar zaloga, i to tri putnička vozila i tri teretna vozila. Opština nije u Napomenama uz finansijske izvještaje izvršila objelodanjivanje postojanja i iznosa ograničenja vlasništva na pokretnoj imovini, što nije u skladu sa paragrafom 89 (a) MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Smanjenje na poziciji nefinansijske imovine je iskazano po osnovu obračuna amortizacije za 2018. godinu, a ista je obračunata primjenom linearne metode obračuna po godišnjim stopama amortizacije propisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike i iznosila je ukupno 503.944 KM.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu 4.762 KM, a čine ih umjetničke slike i arhivska građa (matične i ostale knjige).

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 2.669.341 KM i u cijelosti se odnosi na zemljište.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 727.168 KM bruto vrijednosti, 180.965 KM ispravke vrijednosti i 546.201 KM neto vrijednosti. Odnosi se na ulaganja u stambene objekte u pripremi (189.785 KM), poslovne objekte i prostore u pripremi (415.678 KM), saobraćajne objekte u pripremi (43.693 KM), ostale objekte u pripremi (76.609 KM) i nematerijalnu imovinu u pripremi (1.403 KM). Ulaganja na navedenoj poziciji odnose se najvećim dijelom na ulaganja u projekat romske kuće u iznosu od 8.356 KM i ulaganja u vodovod i kanalizacionu mrežu po projektu za izgradnju sistema vodosnabdjevanja u iznosu od 76.609 KM.

Na Opštinsku upravu odnose se ulaganja u romsko naselje – stambene jedinice socijalno ugroženih romskih porodica (114.785 KM), zemljište-poslovna zona Blok 1 (309.711 KM) i izgradnja sistema vodosnabdjevanja (120.302 KM), a na budžetske korisnike iznos od 1.403 KM.

Ispravka vrijednosti u iznosu od 180.967 KM, iskazana na poziciji Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi nije u skladu sa članom 38. tačka 3. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer ista ne podliježe obračunu amortizacije. Navedena nepravilnost otklonjena je u toku revizije.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Fonda na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu od 16.272.175 KM, a čine je obaveze i rezgraničenja i vlastiti izvori.

6.3.2.1. Obaveze i rezgraničenja

Obaveze i rezgraničenja su iskazane u iznosu od 5.917.643 KM. Čine ih kratkoročne i dugoročne obaveze i rezgraničenja.

6.3.2.2. **Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazana u iznosu od 1.993.220 KM. Najvećim dijelom se odnose na: kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 548.333 KM; obaveze za lična primanja zaposlenih u iznosu od 491.868 KM; obaveze iz poslovanja u iznosu od 387.718 KM; obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove u iznosu od 303.761 KM; obaveze na ime socijalne zaštite u iznosu od 65.339 KM, kratkoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 87.123 KM i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 100.230 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze po osnovu hartija od vrijednosti (426.050 KM) i po dugoročnim kreditima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (122.283 KM).

Obaveze po osnovu prve emisije obveznica Akcijskom fondu i Penzijskom rezervnom fondu Republike Srpske (PREF) iskazane su u iznosu od 240.409 KM i po osnovu druge emisije u iznosu od 185.641 KM.

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se najvećim dijelom na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih. Obaveze za bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja po osnovu ugovora, otpremnina i jednokratne pomoći opštinske uprave iskazane su u iznosu od 380.644 KM, a nižih budžetskih korisnika u iznosu od 111.224 KM.

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom se odnose na obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji u iznosu od 335.523 KM i obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 37.177 KM. Nezavisnom potvrdom salda obaveza (konfirmacijom salda) sa dobavljačima na odabranom uzorku nisu utvrđena značajna odstupanja.

Obaveze rashoda finansiranja odnose se na obaveze po kamata za prvu (179.075 KM) i drugu (123.079 KM) emisiju obveznica Akcijskom i Penzijskom rezervnom fondu i po osnovu zatezних kamata (1.607 KM) po fakturama Penzijskog rezervnog fonda.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite odnose se na obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine i Republike u iznosu od 65.339 KM. Obaveze po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite se u potpunosti odnose na obaveze JU Centar za socijalni rad Kostajnica.

Obaveze iz poslovanja po osnovu doznaka iskazane su u iznosu od 2.510 KM, a po nalazu revizije iznose 9.270 KM, tako da su obaveze za doznake po osnovu ostvarenih prava potcijenjene za 6.760 KM.

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 87.123 KM i odnose se najvećim dijelom na rezervisanja obaveza za glavnice po osnovu dospjelih obveznica na naplatu Akcijskog fonda za 2017. godinu (24.618 KM) i 2018. godinu (61.462 KM).

Evidentiranje obaveza za glavnice po osnovu obveznica Akcijskog fonda, koje su dospjele na naplatu, na poziciji rezervisanja nije u skladu sa članom 77. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i iste je trebalo evidentirati na poziciji kratkoročnih obaveza po osnovu hartija od vrijednosti te je ista pozicija potcijenjena za iznos od 61.462 KM, a precijenjena pozicija rezervisanja i obračunskih rashoda za isti iznos. Navedenim obavezama poznat je rok dospijeca i iznos te nema elemenata za evidentiranje istih na poziciji rezervisanja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje obaveza po osnovu dospjele glavnice emitovanih obveznica Opštine vrši u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 8.848 KM, a odnose se na obaveze po zapisnicima Poreske uprave, po obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 100.230 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze za kamate prema Ministarstvu finansija po kreditu KfW (93.370 KM) i obaveze po zapisnicima Poreske uprave po obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda (6.247 KM).

6.3.2.3. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 3.924.423 KM, a odnose se na dugoročne finansijske obaveze u iznosu od 1.529.945 KM i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 2.394.478 KM.

Dugoročne finansijske obaveze čine dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti (1.127.994 KM) i zajmovi primljeni od banaka (401.951 KM).

Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti odnose se na obaveze po osnovu prve emisiju obveznica Opštine (2011. godine) u iznosu od 692.017 KM i druge emisije (2012. godine) u iznosu od 435.977 KM.

Prvom emisijom obveznica emitovano je 7.200 obveznica, ukupne nominalne vrijednosti od 720.000 KM, sa dospeljećem emisije za 14 godina od dana registracije obveznica, uz kamatu od 6% i grejs period od 1 godine. Drugom emisijom obveznica emitovano je 10.800 obveznica, ukupne nominalne vrijednosti od 1.080.000 KM, sa dospeljećem emisije za 15 godina od dana registracije obveznica, uz kamatu od 6% bez grejs perioda. Upis i uplata opštinskih obveznica za prvu emisiju Opštine izvršili su Penzijski rezervni fond Republike Srpske (PREF) u iznosu od 180.000 KM i Akcijski fond Republike Srpske u iznosu od 540.000 KM, kao i upis i uplatu opštinskih obveznica za drugu emisiju i to Penzijski rezervni fond Republike Srpske (PREF) u iznosu od 270.000 KM i Akcijski fond Republike Srpske u iznosu od 810.000 KM

Dugoročne obaveze po zajmovima odnose se na obaveze po osnovu zaključena tri ugovora o kreditima sa komercijalnim bankama u periodu od 2009 do 2018. godine. Obaveze po navedenim ugovorima na 31.12.2018. godine iskazane su prema NLB Razvojnoj banci Banja Luka u iznosu od 103.000 KM, Novoj banci Banja Luka za kredit iz 2017. godine u iznosu od 12.292 KM i obaveze po ugovoru zaključenom u toku 2018. godine sa Novom bankom Banja Luka u iznosu od 286.659 KM.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na dva kreditna ugovora sa Ministarstvom finansija Republike Srpske, a obaveze na dan 31.12.2018. godine iskazane su po prvom kreditu (KfW) u iznosu od 1.633.828 KM i po drugom (IDA) u iznosu od 760.649 KM.

Prvi ugovor se odnosi na kreditno zaduženje za finansiranje Projekta obnove gradskih i vodovodnih i kanalizacionih sistema u BiH, sa rokom otplate do 2044. godine. Ugovor zaključen sa Kreditanstalt für Wiederaufbau, Frankfurt na Majni (KfW) s jedne strane i Ministarstvom finansija i trezora BiH, Ministarstvom finansija Republike Srpske i Ministarstvom finansija Federacije BiH s druge strane, a Opština je u novembru 2007. godine sa Ministarstvom finansija Republike Srpske zaključila Ugovor o prenosu kreditnih sredstava i finansijskog doprinosa za finansiranje Projekta obnove gradskih i vodovodnih i kanalizacionih sistema u BiH, kojim je definisano da će Opština biti dužnik po kreditu ugovorene vrijednosti 1.000.000 EUR uz rok otplate 40 godina.

Drugi ugovor se odnosi na kreditno zaduženje prema Svjetskoj banci po osnovu hitnog oporavka od posljedica poplava (WB IDA 5529-BA dio B za Republiku Srpsku) sa rokom

otplate do 2039. godine. Ugovor je zaključen između Svjetske banke i Bosne i Hercegovine, odnosno Republike Srpske, a korisnik i dužnik po navedenim osnovama je Opština. Opština je zaključila ugovor sa Vladom Republike Srpske – Ministarstvom finansija u decembru 2015. godine, kojim je definisano da će Opština biti dužnik po kreditu ugovorene vrijednosti 400.000 SDR ili oko 988.000 KM uz rok otplate od 25 godina.

6.3.2.4. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 10.354.532 KM, a čine ih trajni izvori sredstava u iznosu od 2.856.573 KM, rezerve u iznosu od 48.718 KM te finansijski rezultat u iznosu od 7.449.241 KM.

Trajne izvore sredstava najvećim dijelom čini imovina koja ne podliježe amortizaciji (zemljišta) u iznosu od 2.669.341 KM i učešće Opštine u kapitalu KP „Komunalno“ u iznosu od 175.223 KM.

Rezerve se odnose na rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine.

Finansijski rezultat čine finansijski rezultat ranijih godina od 7.845.600 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine od 396.359 KM. Finansijski rezultat ranijih godina je precijenjen za najmanje 74.105 KM, a finansijski rezultat tekuće godine potcijenjen za najmanje 6.916 KM po osnovu navedenih nepravilnosti (tačke 6.1.1.1, 6.1.1.2.1, 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Opština nije u okviru vanbilansne aktive i vanbilane pasive evidentirala date mjenice kao sredstvo obezbjeđenja za preuzete kredite od komercijalnih banaka i drugih jedinica vlasti (Ministarstva finansija), što nije 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 mjenice date kao sredstvo obezbjeđenja za preuzete kredite i drugi vidovi garancija evidentiraju u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova Opština je iskazala pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti (289.448 KM) koji predstavlja razliku priliva gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu 2.641.896 KM i odliva gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 2.352.448 KM. Neto novčani tok iz investicionih aktivnosti je negativan i iskazan je u iznosu od 14.023 KM a odnosi se na prilive gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 9.571 KM i odlive gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 23.594 KM. Neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja je negativan i iskazan je u iznosu od 304.060 KM i predstavlja priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 238.170 KM i odlive gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 542.230 KM. Gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda iskazani su u iznosu od 48.921 KM, neto smanjenje je 28.635 KM, te su gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju godine iskazani u iznosu od 20.286 KM.

Zbog međusobne povezanosti pozicija iz ovog izvještaja, utvrđena odstupanja od propisanih pravila i standarda izvještavanja u Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta, odnose se i na pojedine pozicije Bilansa novčanih tokova.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se Bilans novčanih tokova sastavlja u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju

budžetskih korisnika i zahtjevima navedenim u MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje Opština nije dala obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15 (c) i 38).

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu evidencije sudskih sporova koju vodi Opštinska uprava o stanju parničnih postupaka na dan 31.12.2018. godine, protiv Opštine se vodi ukupno 20 sudskih postupaka. Opština je procijenila da će 13 sudskih sporova biti presuđeno u korist tužioca Opštine, čija je procijenjena vrijednost, bez troškova sudskih postupaka i zateznih kamata oko 1.080.559 KM. Za sedam sudskih sporova procijenjeno je da će biti presuđeno u korist Opštine, čija ukupna vrijednost iznosi oko 49.528 KM (za 3 sudska spora nije poznata vrijednost spora). U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije o sudskim sporovima, tj. Informacije o potencijalnim obavezama i imovini, što nije u skladu sa paragrafima 100, 105 i 108 MRS JS-19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se objelodanjivanje informacija o potencijalnim obavezama i imovini vrši u skladu sa MRS JS-19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Opština je sačinila Napomene uz finansijske izvještaje, ali iste nisu u potpunosti sačinjene u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, jer nisu objelodanjene informacije koje se odnose na pisana obrazloženja vezana za osnovne informacije o izvještajnom entitetu, zakonsko-pravni osnov pripremanja izvještaja (zakonski i podzakonski propisi), saopštenja o primijenjenim računovostvenim politikama, osnovama odmjeravanja; obrazloženja pojedinačnih stavki prezentovanih u izvještajima, kao i informacije obrazložene pod tačkama 6.3.1.2, 6.5 i 6.6.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se Napomene uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa zahtjevima MRS JS.

Revizijski tim

Nenad Dmitrović, s.r.

Branislava Jovandić, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.