



**ГЛАВНА СЛУЖБА  
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА  
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)51/247-408  
Факс: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Општине Костајница  
за период 01.01-31.12.2018. године**

**Број: РВ054-19**

**Бања Лука, 27.08.2019. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	<b>Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>5</b>
	<b>Извјештај о ревизији усклађености .....</b>	<b>5</b>
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>9</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>10</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>10</b>
	<b>2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....</b>	<b>10</b>
	<b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....</b>	<b>11</b>
	<b>4. Набавке.....</b>	<b>12</b>
	<b>5. Припрема и доношење буџета.....</b>	<b>13</b>
	<b>6. Финансијски извјештаји.....</b>	<b>14</b>
	<b>6.1. Извјештај о извршењу буџета.....</b>	<b>14</b>
	6.1.1. Приходи и примици .....	14
	6.1.2. Расходи и издаци .....	17
	6.1.3. Буџетски резултат .....	23
	6.1.4. Нето финансирање .....	23
	6.1.5. Разлика у финансирању .....	23
	<b>6.2. Биланс успјеха .....</b>	<b>24</b>
	6.2.1. Приходи .....	24
	6.2.2. Расходи.....	24
	6.2.3. Финансијски резултат .....	25
	<b>6.3. Биланс стања.....</b>	<b>25</b>
	6.3.1. Актива .....	25
	6.3.2. Пасива.....	31
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	34
	<b>6.4. Биланс новчаних токова .....</b>	<b>34</b>
	<b>6.5. Временска неограниченост пословања .....</b>	<b>34</b>

<b>6.6.</b>	<b>Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....</b>	<b>35</b>
<b>6.7.</b>	<b>Напомене уз финансијске извјештаје .....</b>	<b>35</b>

## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Негативно мишљење**

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Костајница који обухвата: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2018. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу Основ за негативно мишљење, Консолидованог финансијског извјештаја Општине Костајница, не приказују истинито и објективно, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за негативно мишљење**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200-1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

#### *Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:*

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године Општина Костајница није организовала и извршила у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза јер: пописне листе не садрже паралелни приказ количинског стања по попису и књиговодственог стања те исте не садрже разлике по попису; нису вршена усаглашавања потраживања и нису усклађени рокови за израду извјештаја комисија са дефинисаним роком; у комисију за попис именовано је лице које води евиденцију о промјенама на имовини.

#### *Како што је наведено под тачком 6. извјештаја:*

Општина Костајница није сачинила Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2018. године у складу са чланом 123. ставови (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршила консолидацију, односно укључивање контролисаног ентитета додавањем нето имовине/капитала из његовог биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине Костајница.

*Како што је наведено под тачком 6.1.1.2. извјештаја:*

Примици од задуживања код других ентитета прецијењени су за износ од 75.546 КМ, јер је Општина Костајница признала и евидентирала примитак доспјелих рата кредита у наведеном износу, за које нису дозначена средства од ЈП Комунално Костајница, што није у складу са члановима 112. став (1) и (4). Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2.1. и 6.2.2 извјештаја:

Текући расходи и резултат текућег периода потцијењени су за износ од 132.539 КМ и обавезе за износ од 11.462 КМ јер, расходи по основу утрошка електричне енергије, комуналних и комуникационих и транспортних услуга и дознаке које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова, нису признати према настанку пословног догађаја у складу са чланом 90. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, а сходно наведеном прецијењени обрачунски расходи.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2.2. извјештаја:

Остали издаци за измирење обавеза из ранијег периода су прецијењени у износу од 192.075 КМ и нето финансирање, јер исти нису исказани у складу са чланом 98. став (4) и 105. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, тј. издаци за измерење обавеза из ранијег периода су исказани на обрачунској основи.

*Како што је наведено под тачкама 6.2, 6.2.1, 6.2.2. и 6.2.3 извјештаја:*

Због неевидентираних ефеката по основу курсних разлика из ранијег периода у износу од 24.591 КМ, прецијењени су финансијски приходи периода, а потцијењен финансијски резултат ранијих година.

*Како што је наведено под тачком 6.3.1. извјештаја:*

Краткорочна и дугорочна потраживања, спорна потраживања и корекција потраживања за ненаплаћене порезе нису евидентирани у складу са Упутством о примјени МРС ЈС – 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси), па су мање исказана дугорочна потраживања за 16.279 КМ, потраживања за порезе за које је продужен рок плаћања а доспијевају на наплату у року до годину дана за 31.222 КМ, приходи обрачунског карактера за 24.316 КМ, а више исказана потраживања за неплаћене порезе, доприносе и непореске приходе 23.185 КМ. Због неусклађености стања између ГКТ и помоћне евиденције потраживања за комуналну накнаду из ранијег периода прецијењена су сумњива и спорна потраживања и корекција истих за најмање од 7.980 КМ.

Краткорочна потраживања су прецијењена, а исправка вриједности потраживања потцијењена за најмањем 95.554 КМ јер Општина Костајница и нижи буџетски корисници нису у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике вршили корекцију потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци.

*Као што је наведено под тачкама 6.3.1. и 6.3.2. извјештаја:*

На позицији Дугорочни финансијски деривати евидентирано је учешће Општине у капиталу КП „Комунално“ Костајница у износу од 175.223 КМ, што није у складу са

одредбама члана 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике те је позиција Дугорочни финансијски деривати прецијењена а позиција Дугорочне хартије од вриједности потцијењена за наведени износ.

Резервисање обавеза за главницу по основу обвезница Акцијског фонда које су доспјеле на наплату у износу од 87.123 КМ, није у складу са чланом 77. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике те је позиција краткорочних обавеза по основу хартија од вриједности потцијењена, а прецијењена позиција резервисања за наведени износ.

*Као што је наведено под тачком 6.3.3. извјештаја*

Општина није у оквиру ванбилансне активе и ванбилане пасиве евидентирала дате мјенице као средство обезбјеђења за преузете кредите, што није у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:*

Због међусобне повезаности позиција из финансијског извјештаја, утврђена одступања од прописаних правила и стандарда извјештавања у Периодичном извјештају о извршењу буџета, односе се и на поједине позиције Биланса новчаних токова и сходно томе исти није састављен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима наведеним у МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима.

*Као што је наведено под тачкама 6.5, 6.6. и 6.7. извјештаја:*

Општина није у Напоменама уз финансијске извјештаје објелоданила основне информације о извјештајном ентитету, законско-правни основ припремања извјештаја (законски и подзаконски прописи), саопштења о примијењеним рачуноводственим политикама, основама одмјеравања, а у складу са захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, као и информације везане за сталност пословања и потенцијалне обавезе и имовину.

### **Кључна питања ревизије**

Кључна питања ревизије су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2018. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању цјелокупног нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о овим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за негативно мишљење одредили смо да нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Начелник Општине Костајница је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену

одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 27.08. 2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.



## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Костајница за 2018. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у Општини Костајница за 2018. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Општина Костајница дио набавки роба, услуга и радова није провела у складу са одредбама Закона о јавним набавкама јер: нису проведене јавне набавке за кредитно задужење у износу од 350.000 КМ, као и за услуге резања, цијепања и слагања огревног дрвета у износу 12.000 КМ; дио проведених набавки путем директног споразума није предвиђен Планом набавки нити су донесене посебне одлуке о покретању поступака; на веб страници није објављиван план набавки за набавке веће од 80.000 КМ; набавке услуга надзора над грађевинским радовима и превоз огревног дрвета су вршене кроз више одвојених поступака дијељењем набавки; за набавке путем конкурентског захтјева тендерска документација није достављана на најмање три адресе потенцијалним понуђачима; тендерска документација не садржи неопходне информације – количине, гаранције, нацрт уговора; на веб страници нису објављивани основни елементи уговора те није донесен Правилник о директном споразуму.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1. извјештаја:*

Општина Костајница није прибавила сагласност на План утрошка средстава од посебних водних накнада од стране ЈУ „Воде Српске“, у складу чланом 17. став (2) тачка б) Закона о водама.

Општина Костајница није у складу са чланом 81. Закона о заштити од пожара донијела План утрошка намјенских средстава за финансирање заштите од пожара.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја

Путни налози нису правдани у року од седам дана од дана окончања путовања, што није у складу са чланом 16 став (1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

Благајничко пословање није вршено у складу са чланом 3. став (1) тачка њ) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем, јер су исплате путем благајне по основу трошкова репрезентације, грантова и дознака удружењима и спортским организацијама, вршене у износима већим од дозвољеног.

***Одговорност руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, начелник Општине Костајница је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

***Одговорност ревизора за ревизију усклађености***

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Општине Костајница обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Костајница.

Бања Лука, 27.08.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у потпуности уз примјену одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) у консолидовани финансијски извјештај Општине укључује финансијски извјештаји контролисаних ентитета, као и евидентирање примитака од задуживања код других јединица власти те класификација и вредновање потраживања од запослених и исправка материјално значајних грешака врши у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) евидентирање расхода за лична примања, расхода текућег одржавања, издатака, обавеза по основу доспјеле главнице емитованих обвезница, акција и учешћа у капиталу, као и признавање на обрачунској основи расхода и обавеза по основу дознака, врши у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) изврши анализу потраживања класификованих као сумњива и спорна, те презентује Скупштини општине извјештај о стању и статусу истих, с циљем дефинисања мјера за ефикаснију наплату и доношења одлука за отпис ненаплаћених потраживања у складу са релевантним прописима;
- 5) мјенице дате као средство обезбјеђења за преузете кредите и други видови гаранција евидентирају у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 6) Биланс новчаних токова саставља у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима наведеним у МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима;
- 7) Напомене уз финансијске извјештаје састављају у складу са захтјевима МРС ЈС.

Препоручује се директорима јавних установа да обезбиједи:

- 8) поуздане аналитичке евиденције потраживања из редовних пословних активности, евидентирање и вредновање истих у складу члановима 71. и 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) у складу са дијелом одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске донесу недостајућа и ажурирају постојећа интерна акта којима се дефинише пословање Општине, у циљу унапређења система интерних контрола;

- 2) врши досљедна примјена Закона о јавним набавкама;
- 3) врши досљедна примјена Одлуке о извршењу буџета;
- 4) правдање путних налога врши у складу са одредбама Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- 5) исплате са благајне Општине врше у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем.

Препоручује се Скупштини општине да:

- 6) донесе стратегију развоја локалних путева и улица у насељу и акт о управљању грађењу и реконструкцији локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима;
- 7) доноси План утрошка намјенских средства за финансирање заштите од пожара, у складу са чланом 81. Закона о заштити од пожара;
- 8) прибавља сагласност на план утрошка средстава остварених од посебних водних накнада, у складу са чланом 17. став (2) тачка б) Закона о водама.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о извршењу ребаланса буџета Општине Костајница за 2018. годину;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима и Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о шумама;
- Закон о водама;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о концесијама;
- Закон о заштити од пожара;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о спорту и Правилник о категоризацији спортова у Републици Српској;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Општина Костајница (у даљем тексту: Општина) заузима површину од 132 км<sup>2</sup>. На подручју Општине, по прелиминарним резултатима пописа живи 6.308 становника.

Општина остварује своје надлежности у складу са Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 97/16), као и друге надлежности које јој се преносе другим законима. Органи Општине су Скупштина и начелник. Орган одлучивања је Скупштина Општине коју чини 17 одборника, а начелник заступа и представља Општину, руководи радом Општинске управе и одговоран је за њен рад. Начелник је носилац извршне власти у Општини.

Општинска управа је према Закону о локалној самоуправи организована као орган општине, који своје надлежности, изворне и повјерене, врши на територији Општине.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, бр. 93/17), Општина је сврстана у неразвијене јединице локалне самоуправе.

Стратегијом развоја Општине за период 2011 - 2020. година утврђени су сљедећи циљеви: развој привреде и пољопривреде; уређење инфраструктуре (пословне зоне, пословно-тржног центра, саобраћајница) и реализација потенцијала прекограничне и међуопштинске сарадње и трговине.

Ревизијом су обухваћени консолидовани финансијски извјештаји Општине (у даљем тексту финансијски извјештаји) којим су обухваћени: Општинска управа, Центар за социјални рад, Предшколска установа “Кестенко”, Средњошколски центар и Народна библиотека. Из буџета Општине за 2018. годину финансирани су и Радио Костајница, Добровољно ватрогасно друштво, Туристичка организација, Дом здравља, Борачка организација, Црвени крст и други.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији, Општина није имала примједбе.

**Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.**

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је у току 2017. године преглед статуса препорука датих у Извјештају о ревизији Консолидованог финансијског извјештаја за кориснике буџета Општине за 2014. годину. Према Извјештају о спровођењу препорука (ИП017 - 17 од 09.11.2017. године) Општина је од укупно 15 датих препорука дјелимично провела осам, а четири препоруке није провела.

Образложења за дјелимично проведене препоруке и препоруке које нису проведене дата су у наставку извјештаја, а односе се на: успостављање регистра интерних прописа, припрему и доношење буџета у складу са реалним могућностима и у складу са Законом о буџетском систему, успостављање и усаглашавање помоћних књига потраживања са стањем у ГКТ и предузимање мјера за наплату дуга судским путем, успостављање евиденција јавних прихода

сходно Упутству о примјени МРС ЈС 23–Приходи од трансакција размјене (порези и преноси) и признавање прихода из трансакција размјене у складу са МРС ЈС 9 – приходи из трансакција размјене, примјену одговарајућих поступака код набавки роба, услуга и радова у складу са Законом о јавним набавкама као и предузимање мјера за измирење обавеза непокривеног дефицита и планирање средства у буџету за њихово извршење. Након проведене ревизије исте нису у потпуностиствене ни у 2018. години (тачке: 3. 4. 5. 6.1. и 6.3.1 извјештаја).

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Организација и функционисање система интерних контрола Општине дјелимично су дефинисани постојећим интерним актима (Статут Општине, Пословник о раду Скупштине општине, Одлука о оснивању Општинске управе, Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима). Одлуком о оснивању и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста општинске управе дефинисана су подручја одговорности, надлежности органа те начини финансирања и функционисања Општине, а наведеним Правилником у Општини је систематизовано укупно 31 радно мјесто са 31 извршиоцем. Током 2018. године престао је радни однос за једног извршиоца, док нових запошљавања током године није било. На дан 31.12.2018. године било је запослено укупно 28 радника и 4 функционера, од чега 26 радника је запослено на неодређено, а 2 на одређено вријеме.

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Општини је у почетној фази. Начелник је дана 28.02.2018. године именовано лице задужено за финансијско управљање и контролу. Такође, донесен је план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контрола за 2018. годину.

Општина није уредила систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није: донијела акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2 закона); омогућила запосленима јасне и прецизне смјернице и инструкције о њиховој улози и одговорности у вршењу финансијског управљања и контроле (члан 10 закона); идентификовала и процијенила ризике (није успоставио регистар ризика), те израдила стратегију управљања ризицима (тачка 22. под 6 упутства); дефинисала кључне пословне процесе и успоставила књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства); извршила анализу постојећих аката и на основу тога донијела нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области.

Не доношење интерних аката, непотпуна дефинисаност постојећих аката која ближе одређују пословање Општине, као и њихова непотпуна примјена имало је за посљедицу неефикасно функционисање система интерних контрола, што је образложено у даљем дијелу налаза овог извјештаја (Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима; Правилник о директном споразуму; Стратегија развоја локалних путева и улица у насељу; акта о управљању грађењу и реконструкцији локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима; план утрошка намјенских средства за финансирање заштите од пожара; програм манифестација; акта о расподјели грантова омладинским, хуманитарним и другим

организацијама и удружењима; акта о евиденцији, употреби и техничком одржавању службених возила; акта о коришћењу средстава репрезентације; акта о накнади трошкова превоза на посао и са посла запосленим).

Попис имовине и обавеза није у потпуности извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске" број 45/16), јер: нису усклађени предвиђени рокови за израду извјештаја комисија за попис покретне имовине, непокретне имовине и обавеза и потраживања са роком који је дефинисан чланом 20. став (2); централна комисија за попис није именована у складу са чланом 14. став (1) правилника - у комисију именовано лице које води евиденцију о промјенама на имовини; комисије при попису нису користиле одвојене пописне листе за сваку категорију имовине и обавеза, што није у складу са чланом 17. став (4); пописне листе нису достављене на овјеру одговорном лицу за организацију и правилност пописа прије започињања активности дефинисаних чланом 18. наведеног правилника (прије уноса у пописне листе података из књиговодства, утврђивања разлика итд.), што није у складу са чланом 17. став (8); пописне листе не садрже паралелни приказ количинског стања по попису и књиговодственог стања и вриједност, те не садрже ни количинске и вриједносне разлике, што није у складу са чланом 18. став (1) тачке 1, 2, 3 и 7; у извјештајима пописних комисија нису наведени подаци о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису и није дат упоредни преглед стања по попису и стања по књигама, није вршено усаглашавање потраживања (помоћне са ГКТ) са стварним стањем што није у складу са члановима 3. став (2) и 15. став (3) те нису констатоване разлике, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 1 до 4.

Сходно наведеном и у даљем дијелу налаза овог извјештаја систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:**

- **донесу недостајућа и ажурирају постојећа интерна акта којима се дефинише пословање Општине, сходно дијелу одредби Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;**
- **попис имовине и обавеза врши у потпуности уз примјену одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

#### **4. Набавке**

За 2018. годину донесен је План јавних набавки, којим је планирано 17 поступака јавних набавки, у вриједности од 271.146 КМ (без ПДВ-а), а након измјене и допуне Плана јавних набавки процијењена је вриједност набавки у износу од 537.146 КМ, за 19 поступака јавних набавки.

Проведена су укупно 23 поступака јавних набавки и то 2 отворена поступака, 7 конкурентских захтјева, 13 директних споразума и 1 преговарачки поступак. Највећи дио проведених набавки односи се на набавке реконструкција водоводне мреже (299.058 КМ), санацију улица (23.400 КМ) као и набавку канцеларијског материјала (15.200 КМ).



Ревизијом је обухваћено 11 поступака јавних набавки роба и услуга укупне вриједности 377.159 КМ или 70% од планиране вриједности набавки.

Код ревизијом обухваћених поступака јавних набавки утврђено је да дио набавки роба, услуга и радова Општине није проведен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14) јер:

- нису проведене јавне набавке за кредитно задужење у износу од 350.000 КМ, као и за услуге резања, цијепања и слагања огревног дрвета у износу 12.000 КМ (члан 3. став 1);
- дио проведених набавки путем директног споразума није предвиђен Планом набавки нити је донесена посебна одлука о покретању поступка (члан 17. став 1);
- на веб страници није објављен план набавки за набавке веће од 80.000 КМ, тј. за набавку услуга и радова на реконструкцији водоводне мреже (члан 17. став 2), као ни основни елементи уговора (члан 75. став 2);
- набавке услуга надзора над грађевинским радовима и превоз огревног дрвета су вршене кроз више одвојених поступака – дијелење набавки (члан 15. став 6);
- за набавке путем конкурентског захтјева, тендерска документација није садржавала неопходне информације - количине, гаранције, нацрт уговора (члан 53);
- за набавке путем конкурентског захтјева тендерска документација није достављана на више адресе потенцијалним понуђачима-најмање три (члан 88. став 1);
- у Плану набавки за 2018. годину појединачна вриједност планираних набавки није исказана без ПДВ-ом (члан 15 став 1) и
- није донесен Правилник о директном споразуму (члану 90.).

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се врши досљедна примјена Закона о јавним набавкама.**

## **5. Припрема и доношење буџета**

Одлуке о буџету и извршењу буџета за 2018. годину у износу од 3.000.000 КМ, Скупштина Општине је усвојила 18.12.2017. године. Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2018. годину у износу од 3.310.000 КМ донесена је 27.12.2018. године.

Ребалансом су планирани буџетски приходи у износу од 2.797.250 КМ и то порески приходи од 1.827.000 КМ, непорески приходи од 594.730 КМ, трансфери између или унутар јединица власти од 324.000 КМ, грантови од 51.520 КМ. Примици су планирани у износу од 512.750 КМ и то примици за нефинансијску имовину од 70.000 КМ, примици за финансијску имовину од 4.500 КМ, примици од задуживања од 428.000 КМ и остали примици 10.250 КМ.

Буџетска потрошња планирана је за текуће расходе у износу од 2.372.698 КМ (расходи за лична примања запослених 931.770 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 578.058 КМ, расходи финансирања и други финансијски трошкови 94.600 КМ, грантови 216.500 КМ, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета 446.200 КМ, расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти 30.000 КМ, расходи по судским рјешењима 20.000 КМ и трансфери између и унутар јединица власти 50.570 КМ), буџетску резерву 5.000 КМ, издатке за нефинансијску имовину 330.950 КМ, издатке за финансијску имовину 3.700 КМ, издатке за отплату дугова 296.200 КМ и остале издатке 306.452 КМ.

Општина је 19.11.2018. године доставила Приједлог плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода Фискалном савјету Републике Српске, који је 07.12.2018. године дао позитивно мишљење на исти. У складу са напријед наведеним планом Општина је Ребалансом буџета планирала, на позицији осталих издатака, износ од 296.202 КМ за измирење наведених обавеза.

Након доношења Ребаланса буџета извршено је укупно 17 реалокација буџетских средстава укупне вриједности 102.935 КМ.

Општина је извршила 8 реалокација буџетских средстава супротно одредбама члана 13. Одлуке о извршењу буџета за 2018. годину, тј. реалокације су извршене после 20.02.2018. године. Наведеним чланом је одређено да се прерасподјела средстава може вршити до 20.02.2018. године.

***Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се врши досљедна примјена Одлуке о извршењу буџета.***

## **6. Финансијски извјештаји**

Општина није извршила консолидацију улагања у контролисане друге ентитете јавног сектора у смислу одредби члана 123. став 2,3. и 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17), јер није извршила консолидацију, односно укључивање контролисаног ентитета додавањем нето имовине/капитала из његовог биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине, односно кориговањем позиција акција и учешћа у капиталу и трајних извора средстава (КП „Комунално“ а.д. Костајница).

***Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се у консолидовани финансијски извјештај Општине укључују финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 123. ставови 2, 3. и 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

### **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

У обрасцу Периодичног извјештаја о извршењу буџета - ПИБ за период 01.01-31.12.2018. године исказани су буџетски приходи и примици у износу од 3.057.261 КМ (8% ниже у односу на ребаланс буџета), а буџетски расходи и издаци у износу од 3.270.108 КМ (1% ниже у односу на ребаланс буџета). За одступања на појединим позицијама на којима је извршење веће у односу на износ који је ребалансом буџета одобрен извршене су реалокације.

Скупштина Општине је дана 25.06.2019. године донијела Закључак којим се усваја Извјештај о извршењу буџета Општине Костајница за период 01.01.-31.12.2018. године.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Општина је исказала приходе и примитке у укупном износу од 3.116.542 КМ, од чега се на фонд 01 (буџет у ужем смислу) односи износ од 3.057.261 КМ (приходи 2.622.420 КМ и примици 434.841 КМ), а на фонду 05 (фонд за посебне пројекте) износ од 59.281 КМ (примици).

#### 6.1.1.1. Приходи

Буџетске приходе чине порески приходи, непорески приходи, грантови, трансфери ентитета и јединица локалне самоуправе.

Порески приходи су исказани у износу од 1.840.797 КМ и наплаћени су више за 1% у односу на ребаланс буџета. Односе се на: порез на лична примања у износу од 152.321 КМ, порез на имовину у износу од 52.588 КМ, порез на промет производа и услуга у износу од 14.209 КМ и приходе од индиректних пореза у износу од 1.621.679 КМ.

Непорески приходи су исказани у износу од 401.921 КМ, што је 32% мање у односу на ребаланс буџета. Чине их приходи од: закупа и ренте у износу од 65.347 КМ, накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга у износу од 319.045 КМ и остали непорески приходи у износу од 17.529 КМ.

*Приходи од закупа и ренте* исказани су по основу закупа издатих пословних простора у износу од 52.187 КМ и ренте у износу од 13.160 КМ.

Приходи од закупа јавних површина мање су исказани у износу од 11.337 КМ, због погрешне класификације истих на позицији прихода од комуналне накнаде. Уговором, који је био основ за наплату прихода, дата је инструкција за плаћање која није усклађена са измјенама контног оквира, односно закупцима није достављена нова инструкција за плаћање, како би приходи од закупа јавних површина били правилно класификовани и интегрално презентовани у финансијским извјештајима.

*Непорески приходи од накнада, такса и пружања јавних услуга* су исказани по основу накнада од: административних такси 26.482 КМ; комуналних такси 50.004 КМ; накнада по разним основама 176.703 КМ (накнада за шуме, накнада за воде, средстава за финансирање заштите од пожара, комунална накнада, накнаде за уређивање грађевинског земљишта и накнаду за промјену намјене пољопривредног земљишта).

Накнаде за коришћење шума су исказане у износу од 87.478 КМ. Скупштина општине је у складу са Законом о шумама за средстава посебних намјена донијела Годишњи план утрошка намјенских средстава од накнада по основу продаје шумских дрвних сортимената на подручју Општине Костајница за 2018. годину. Планирана су средства у износу од 76.000 КМ (на план је сагласност дало Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде) распоређена су за финансирање реконструкције и одржавања локалних и шумских камионских путева у 2018. години. Извјештај о утрошку намјенских средстава није достављен на усвајање Скупштини општине до краја ревизије.

Накнаде за воде су исказане у износу од 14.387 КМ. Скупштина општине је у буџету планирала средства од посебних водних накнада у износу од 17.000 КМ и у складу са чланом 195. Закона о водама (Службени гласник Републике Српске број: 50/06, 92/09 и 121/12) донијела Одлуку о усвајању Програма утрошка средстава остварених од посебних водних накнада на подручју Општине Костајница за 2018. годину, на који је сагласност дало Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде. На План утрошка средстава остварених од посебних водних накнада по наведеном Програму није прибављена сагласност од стране ЈУ „Воде Српске“ како је то прописано чланом 17. став (2) тачка б) Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“, број: 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17). Извјештај о утрошку средстава од посебних водних накнада није достављен

Скупштини општине до краја ревизије, као ни Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске.

Накнаде за финансирање заштите од пожара су исказане у износу од 8.050 КМ. Скупштина општине није донијела План утрошка намјенских средства за финансирање заштите од пожара у складу са чланом 81. Закона о заштити од пожара (Службени гласник Републике Српске број: 71/12).

Приходи од комуналне накнаде су исказани у износу од 43.005 КМ. Скупштина општине је донијела Одлуку о утврђивању комуналне накнаде (Службени гласник Општине Костајница број: 7/11, 11/11, 1/12, 3/12, 8/12, 4/13) и Одлуку о утврђивању вриједности бода за обрачун комуналне накнаде за 2018. годину (Службени гласник Општине Костајница број: 13/17) те Програм комуналних дјелатности заједничке комуналне потрошње за 2018. годину, са планираним средствима од 76.000 КМ. Општина је донијела рјешења којима се утврђује износ комуналне накнаде.

Као што је наведено код прихода од закупа, а везано за инструкцију за плаћање, приходи од комуналне накнаде више су исказани за износ од 11.337 КМ, што није у складу са чланом 130. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18).

*Приходи од пружања јавних услуга* исказани су у износу од 65.856 КМ, што је 27% ниже у односу на ребаланс буџета. Чине их приходи Општине у износу од 14.416 КМ и властити приходи нижих буџетских корисника у износу од 51.441 КМ. Најзначајни дио властитих прихода нижих буџетских корисника у износу од 44.089 КМ чини накнада за смјештај дјеце у вртић. Приходе исказани код Центра за социјални рад у износу од 13.647 КМ, чине уплате сродника и лично суфинансирање (пензионери) трошкова смјештаја за кориснике социјалне заштите. Приходи су исказани на основу извршених уплата по рјешењима Центра за социјални рад.

*Остали непорески приходи* исказани су у износу од 17.529 КМ, а односе се на приходе од реклама, мобилних телефона и друго. По налазу ревизије исти су прецијењени за 1.060 КМ, јер је погрешно признат приход по основу преноса средстава са једног на други трансакциони рачун.

**Препоручује се Скупштини општине да:**

- **донесе План утрошка намјенских средства за финансирање заштите од пожара, у складу са чланом 81. Закона о заштити од пожара;**
- **прибави сагласност на план утрошка средстава остварених од посебних водних накнада, у складу са чланом 17. став (2) тачка б) Закона о водама.**

Грантови су исказани у износу од 51.520 КМ, што је у оквиру планираних средстава. Односе се на намјенска средства за: одржавање избора у износу од 11.517 КМ (Буџет БиХ), санацију улице Бранка Ћопића у износу од 20.000 КМ (Федерално Министарство финансија) и финансирање активности из пројекта „Прољеће културе у Костајници“ у износу од 20.000 КМ (Министарства цивилних послова БиХ).

Трансфери између различитих јединица власти (фонд 01) исказани су у износу од 328.185 КМ. Чине их трансфери од ентитета (313.185 КМ) и трансфери од јединица локалне самоуправе (15.000 КМ).

*Трансфери од ентитета* исказани су у износу од 313.185 КМ. Односе се на трансфере: за финансирање права из социјалне заштите путем Министарства здравља и социјалне заштите (134.790 КМ); за неразвијене општине (укључујући и пројекат) Министарства локалне управе и самоуправе 80.850 КМ; за Пројекат руралног развоја–ИФАД 859 Министарства финансија (76.610 КМ); те трансфера ресорно надлежних министарстава за спровођење програмских активности и подршку пројеката у области културе и предшколског образовања нижих потрошачких јединица (20.935 КМ).

*Трансфери од јединица локалне самоуправе* исказани су у износу од 15.000 КМ. Односе се на средства градова Бијељине и Добој, дозначена као помоћ општини Костајница услед елементарне непогоде - поплаве.

#### **6.1.1.2. Примици**

*Примици од задуживања* исказани су у износу од 484.827 КМ, од чега 425.546 КМ на фонду 01 и 59.281 КМ на фонду 05, а чине их примици од зајмова узетих од банака и примици од задуживања код других јединица власти.

*Примици од зајмова узетих од банака* исказани су у износу од 350.000 КМ. Ребалансом буџета за 2018. годину планирани су примици од задуживања у износу од 350.000 КМ за суфинансирање капиталних инвестиција и финансирање пренесених обавеза. Уговор о дугорочном задуживању закључен је 20.07.2018. године са Новом банком Бања Лука, на основу Одлуке Скупштине општине број: 01-022-75/17 од 07.07.2017. године и Одлуке о допуни Одлуке о дугорочном кредитном задужењу Општине Костајница број 01-022-13/18 од 05.04.2018. године. у износу од 350.000 КМ.

*Примици од задуживања код других јединица власти* исказани су у износу од 134.827 КМ, од чега 75.546 КМ на фонду 01 и 59.281 КМ на фонду 05.

Општина је признала и евидентирала као примитак рачун на име рефундације доспјелих рата кредита у износу 75.546 КМ, за који нису дозначена средства од Комуналног предузећа Костајница, што није у складу са чланом 112. став (1) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, па су примици од задуживања код других ентитета прецијењени.

*Примици од наплате датих зајмова* исказани су у износу од 4.867 КМ, а односе се на поврат средстава позајмице дате у 2017. години.

*Остали примици из трансакција са другим јединицама власти* исказани су у износу од 3.424 КМ, а односе се на дознаке накнада које се рефундирају од Јавног фонда за дјечију заштиту Бијељина.

***Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се евидентирање примитака од задуживања код других јединица власти врши у складу са чланом 112. став (1) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 3.366.360 КМ, од чега се на фонду 01 односи износ од 3.270.108 КМ (расходи 2.390.116 КМ и издаци 879.992 КМ). На фонду 03 исказани су издаци у износу од 8.356 КМ и на фонду 05 издаци у износу од 87.896 КМ. За све позиције на којима је исказано извршење веће од ребалансом предвиђеног извршене су реалокације унутар буџетских позиција.

### 6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у потпуности на фонду 01 у укупном износу од 2.390.116 КМ, што је 1% више у односу на ребаланс буџета. Односе се на текуће расходе у износу од 2.338.870 КМ и трансфере између или унутар јединица власти у износу од 51.246 КМ.

**Текуће расходе** чине расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења роба и услуга, расходи финансирања и други финансијски трошкови, субвенције, грантови, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине, расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти и расходи по судским рјешењима.

Расходи за лична примања запослених исказани су у укупном износу од 930.027 КМ што је у оквиру ребаланса буџета. Односе се на расходе за бруто плате запослених (821.563 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (98.236 КМ), расходе за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (10.227 КМ).

Расходи за лична примања запослених потцијењени су за износ од 26.838 КМ, тј. за дио плата запослених у ЈУ Клуб за дјецу Кестенко (октобар, новембар и децембар 2018. године) који су исказани у оквиру обрачунских расхода, што није у складу са чланом 91. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

*Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених* исказани су у износу од 98.236 КМ. Највећим дијелом односе се на расходе по основу превоза на посао и са посла (6.763 КМ), расходе за топли оброк (53.318 КМ), расходе за јубиларне награде (3.403 КМ), дневнице у земљи и иностранству (3.469 КМ) и припадајуће порезе и доприносе (30.958 КМ).

Исплата јубиларних награда у износу од 2.550 КМ, исплаћених за три радника по основу 10 година радног стажа, није у складу са члану 12. став (2) Појединачног колективног уговора за запослене у општинској управи Општине Костајница („Службени гласник Општине“, број: 8/17; 9/17; 1/18; 8/18), којим је дефинисана исплата јубиларних награда за 20 и 30 година радног стажа.

Путни налози нису правдани у року од седам дана од дана окончања путовања, што је супротно члану 16 став (1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике српске“, број 73/10).

*Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата* исказани су у износу од 10.227 КМ. Односе се на расходе за накнаду плата за вријеме боловања који се рефундирају (3.730 КМ) и припадајуће порези и доприноси (6.497 КМ).

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:**

- **евидентирање расхода за лична примања врши у складу са чланом 91. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;**
- **исплате јубиларних награда врше у складу са одредбама Појединачног колективног уговора за запослене у општинској управи Општине Костајница;**

- **п**равдање путних налога врши у складу са одредбама Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 666.906 КМ, што је 15% више у односу на ребаланс буџета.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 119.040 КМ, што је 21% више у односу на ребаланс буџета. Расходи се односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (12.957 КМ), огревног дрвета (34.504 КМ), комуналних услуга (21.711 КМ), комуникационих услуга (26.251 КМ), поштанских и осталих услуга превоза (23 616 КМ).

Општина није евидентирала расходе и обавезе према настанку пословног догађаја, у складу са члановима 90. став (2) и 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, а дио расхода је евидентиран као обрачунски расходи. Сходно наведеном потцијењени су расходи периода по основу утрошка дрвета за 14.652 КМ и обавезе према добављачима за 4.702 КМ, а прецијењени обрачунски расходи за 9.950 КМ.

Такође, због погрешне класификације бруто накнада обрачунатих по уговору о дјелу за резање, цијепање и слагање дрва, расходи по основу утрошка дрвета су прецијењени, а остали неklasификовани расходи потцијењени за 11.682 КМ.

Расходи за комуникационе услуге више су исказани за расходе за котизацију и учешћа на семинару од (550 КМ), а мање исказани за расходе услуга интернета (383 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 22.757 КМ, што је више за 13% у односу на ребаланс буџета. Чине их расходи за канцеларијски материјал у износу од 17.278 КМ, расходи за материјал за одржавање чистоће у износу од 3.098 КМ и расходи за стручну литературу у износу од 2.381 КМ.

Позиција расхода за режијски материјал прецијена је за износ најмање 3.235 КМ, а потцијењена позиција осталих непоменутих расхода за исти износ, тј. у оквиру позиције режијског материјала исказани су расходи по основу поклона, што није у складу са чланом 92. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 16.575 КМ, што је мање за 8% у односу на ребаланс буџета. Највећим дијелом (14.637 КМ) чине их расходи по основу набавке хране за потребе ЈПУ Клуб за дјецу „Кестенко“.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 26.504 КМ, што је више за 22% у односу на ребаланс буџета. Највећим дијелом односе на расходе за одржавање возила у износу од 11.720 КМ и на молерске радове у износу од 4.845 КМ. Расходи текућег одржавања потцијењени су за износ од најмање 23.723 КМ за радове на санацији путева, чишћења одводних канала и оправке уличне расвјете (тачка 6.3.1.2 - зграде и објекти).

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се евидентирање расхода текућег одржавања врши у складу са одредбама члана 92. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

*Расходи по основу путовања и смјештаја* исказани су у износу од 24.008 КМ, што је више за 8% у односу на ребаланс буџета. Највећим дијелом се односе на расходе за утрошак бензина у износу од 17.810 КМ и расходе по основу употребе аутомобила у личној својини у износу од 2.539 КМ. Приликом употребе аутомобила у личној својини није вршен обрачун накнада трошкова превоза у складу са чланом 12 став (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

*Расходи за стручне услуге* исказани су у износу од 92.081 КМ, што је више за 28% у односу на ребаланс буџета. Најзначајнији су расходи за: услуге платног промета и финансијског посредовања (8.160 КМ), осигурање (9.581 КМ), услуге објављивања тендера, огласа и информативног текста (6.577 КМ), услуге рекламе и пропаганде (2.843 КМ), услуге вјештачења (1.200 КМ), услуге штампања 2.080 КМ, нотарске, адвокатске и друге правне услуге (3.226 КМ), услуге одржавања рачунарске опреме (8.912 КМ), образовне и едукативне услуге (4.836 КМ), израда пројектне документације (21.407 КМ) и остале стручне и геодетско-катастарске услуге (23.259 КМ). У оквиру осталих стручних услуга исказани су расходи за бруто накнаде ван радног односа у износу од 2.045 КМ, због чега су расходи стручних услуга прецијењени, а остали непоменути расходи потцијењени.

*Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине* исказани су у износу од 102.327 КМ, што је за 30% више у односу на ребаланс буџета. Односе се на расходе: утрошка електричне енергије за јавну расвјету (52.440 КМ), услуга чишћења и одржавања јавних површина и зимске службе (38.928 КМ), услуга за уређење простора (6.664 КМ) и на остале расходе услуга одржавања јавних површина (4.294 КМ).

*Остали некласификовани расходи* исказани су у износу од 262.211 КМ и виши су за 7% у односу на ребаланс буџета. Односе се на расходе за стручно усавршавање запослених (2.186 КМ), бруто накнаде за рад ван радног односа (174.675 КМ), репрезентацију (60.803 КМ), поврат и прекњижавање пореза и доприноса (16.244 КМ), порезе и доприносе на терет послодавца (8.045 КМ) и остале некласификоване расходе (16.502 КМ).

Најзначајнији износ бруто накнаде за рад ван радног односа чине накнаде одборника (95.050 КМ), чланова Општинске изборне комисије и чланова бирачких одбора за рад на Општим изборима 2018. године (34.221 КМ), чланова Одбора за жалбе (6.965 КМ) и накнаде за привремене и повремене послове члановима комисија и радних група у износ од (5.589 КМ).

Приликом исплата одборничких накнада, накнада члановима Одбора за жалбе и накнада Општинској изборној комисији утврђено је да Општина као уплатилац доприноса није вршила уплату обрачунатих доприноса приликом сваке исплате накнада, што није у складу са чланом 24. став (1) Закона о доприносима („Службени гласник Републике српске“, број 14/17).

Расходи репрезентације исказани су у износу од 60.803 КМ, а највећим дијелом односе се на Општину (41.168 КМ) и Народну библиотеку (18.714 КМ). Расходе у износу од 43.124 КМ чине расходи по основу организовања манифестација у износу од 24.627 КМ (Дан Републике Српске, Духови крсна слава Општине и „Кестенијада“) и Пројекат „Прољеће културе у Костајници“ у износу од 17.908 КМ.

Код расхода репрезентације Општинске управе утврђено је да нису досљедно примјењиване одредбе члана 2, 3, 6 и 7 Правилника о трошковима репрезентације из 2011. године, јер нису посебним актом (закључком Начелника општине) утврђени лимити трошкова репрезентације по корисницима права на



репрезентацију (изабрани функционери, начелници Одјељења општинске управе, шефови Одсјека и Секретар Скупштине општине) и нису у потпуности обезбијеђене контроле намјенског утрошка средстава одобрених појединачним одлукама начелника. За исплате средстава из благајне и преко жиро рачуна на име репрезентације и за разне врсте манифестација не сачињавају се извјештаји о утрошку средстава нити се врши њихово правдање.

***Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се интерним актом јасно дефинишу ограничења, начин коришћења и контрола утрошка средстава репрезентације.***

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 55.333 КМ или 42% ниже у односу на ребаланс буџета. Односе се на расходе камата на обвезнице у износу од 37.364 КМ и расходе камата на зајмове у износу од 17.967 КМ. Наведена позиција потцијењена је за погрешно евидентирану камату на обвезнице у износу од 39.291 КМ (образложено под тачком 6.2.2 - расходи обрачунског карактера).

Грантови су исказана и износу од 244.417 КМ и за 13% су виши у односу на ребаланс буџета. Највећим дијелом односе се на текуће грантове: спортским и омладинским организацијама 88.236 КМ; организацијама и удружењима за афирмацију породице и дјеце 35.531 КМ; организацијама и удружењима из области здравствене и социјалне заштите 24.435 КМ; јавним финансијским субјектима 64.384 КМ. На терет средстава гранта исказани су расходи роба и услуга (репрезентација 5.212 КМ, гориво 2.075 КМ) у најмањем износу од 7.287 КМ, што није у складу са чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Општина није донијела интерне акте којима би се дефинисала јасна правила и критеријуми за расподјелу грантова (омладинским, хуманитарним и другим организацијама и удружењима) чиме би се осигурала једнакост и транспарентност приликом расподјеле јавних средстава.

За праћење намјенске потрошње грантова нису обезбијеђени извјештаји о утрошку средстава од стране корисника гранта.

***Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се донесу интерни акти којима би се дефинисала јасна правила и критеријуми за расподјелу грантова, чиме би се осигурала једнакост и транспарентност приликом расподјеле јавних средстава и праћење постигнутих ефеката.***

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у износу од 387.764 КМ, што је 13% мање у односу на ребаланс буџета и у потпуности се односе на фонду 01. Најзначајнији дио који се реализује путем Центра за социјални рад чине дознаке грађанима који произилазе из Закона о социјалној заштити, а односе се на: право на туђу његу и помоћ (201.357 КМ), једнократне помоћи (16.087 КМ), право на здравствену заштиту (3.514 КМ), право на личну инвалиднину (7.600 КМ), право на изједначавање могућности дјеце са сметњама у физичком и психичком развоју (17.576 КМ), право на смјештај у установе (43.508 КМ) и смјештај у хранитељске породицу (5.215 КМ). Општина је планирала и реализовала дознаке на име социјалне заштите за стипендије (33.790 КМ), превоз ученика (35.969 КМ), рођење дјетете (9.600 КМ), за трошкове асистираних репродукције (5.500 КМ), дознаке грађанима из буџета општине за породице палих бораца (1.960 КМ) и остала удружења и појединци (3.068 КМ).

Права корисницима социјалне заштите су утврђена рјешењем директора Јавне установе Центар за социјални рад након проведених поступака у складу са Законом о општем управном поступку.

Дознаке које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане за стипендије и подршку породицама за пронаталитетну политику су признате на готовинском основу, због чега су у дознакама исказани расходи из 2017. године у износу од 16.290 КМ, док су расходи текућег периода у износу од 6.760 КМ евидентирани у 2019. години. Због не признавања расхода и обавеза периода у складу са чланом 92. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике прецијењене су: текуће дознаке појединцима и породици за 9.530 КМ, потцијењене текуће обавезе према појединцима за 6.760 КМ и прецијењен резултат ранијих година за 16.290 КМ.

По налазу ревизије, текуће дознаке појединцима за стипендије износе 25.260 КМ, а дознаке породицама за трошкове асистираних репродукције 4.500 КМ.

Текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета општине су одобрене на основу појединачних захтјева корисника и утврђених правила и критеријума одлукама Скупштине општине Костајница.

***Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се расходи/обавезе по основу дознака признају на обрачунској основи у складу са чланом 90. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар власти исказани су у износу од 29.873 КМ, што је у оквиру ребаланса буџета. Односе се на расходе отплате камате по KfV пројект-изградња и санација водоводног и канализационог система (14.930 КМ) и на расходе за отплату камата по кредиту WB IDA 5529-BA– хитни опоравак од поплава (14.942 КМ).

Расходи по судским споровима исказани су у износу од 24.551 КМ, што је за 23% више у односу на ребаланс буџета. Односе се на извршење пет судских пресуда из радних односа (16.765 КМ) и трошкова парничног поступка (6.768 КМ).

Трансфере између или унутар јединица власти исказани су у износу од 51.246 КМ и већи су за 1% у односу на ребаланс буџета. Трансфери између различитих јединица власти (1.570 КМ) односе се на средства која су уплаћена Фонду солидарности у складу са чланом 6. став 4) Закона о фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству у износу од 570 КМ и трансфер у износу од 1.000 КМ дозначен у сврху финансијске помоћи, на основу одлуке начелника Општине, за набавку уређаја за роботски асистирану рехабилитацију дјете са потешкоћама у кретању а у оквиру хуманитарне акције „С љубављу храбрим срцима“. Трансфер унутар исте јединице власти односи се на трансфер Туристичкој организацији Општине Костајница (49.676 КМ).

#### **6.1.2.2. Издаци**

Издаци су исказани у укупном износу од 976.244 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (430.313 КМ), издатке за финансијску имовину (3.700 КМ), издатке за отплату дугова (231.793 КМ) и остале издатке (310.438 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину исказани су на фонду 01 у износу од 334.061 КМ, на фонду 03 у износу од 8.356 КМ (објекти за ромске породице) и на фонду 05 у износу од 87.896 КМ (инфраструктура у општинама погођеним поплавама 59.281 КМ и ИФАД пројекат 28.615 КМ). Чине их издаци за произведену сталну имовину и

то највећим дијелом за изградњу, прибављање, инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (423.614 KM) и набавку опреме (6.699 KM). Износ од 179.541 KM односи се на изградњу и прибављање стамбених и других објеката, износ од 63.876 KM изградњу и прибављање водоводне и канализационе мреже, износ од 107.192 KM изградњу и прибављање путне мреже. На наведеној позицији резервисан је износ од 169.000 KM, који се односи на пројекат МЕГ, тј. на два уговора за изградњу и прибављање путне и канализационе мреже.

Издаци за нефинансијску имовину прецијењени су за износ од 23.723 KM, због погрешно примијењених рачуноводствених политика за расходе текућег одржавања (тачка 6.3.1.2. - зграде и објекти).

Издаци за отплату дугова су у потпуности исказани на фонду 01, а односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи у износу од 115.255 KM, издаци за отплату главнице KFW кредита путем Министарству финансија, издатке за отплату главнице издатих обвезница у износу од 54.296 KM (детаљније тачка 6.3.2.2. извјештаја).

Остали издаци су у потпуности исказани на фонду 01. Износ од 301.521 KM односи се на издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, а на основу мишљења Фискалног савјета (детаљније образложено под тачком 6. извјештаја) од чега је плаћено 109.446 KM.

Остали издаци за измирење обавеза у износу од 192.075 KM, из ранијег периода, нису исказани на готовинској основи у складу са члановима 98. став (4) и 105. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, па су остали издаци више исказани за наведени износ. Односе се на настале расходе из периода 2015-2017. година.

Износи од 8.917 KM односи се на измирене обавезе по основу рефундације нето плате за породилско одсуство.

***Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се евидентирање издатака врши у складу са члановима 98. став (4) и 105. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

### **6.1.3. Буџетски резултат**

Буџетски резултат исказан је у негативном износу од 197.005 KM (дефицит), а по налазу ревизије исти је мање исказан за износ од 109.876 KM (тачке 6.1.1.2, 6.1.2.1. и 6.1.2.2. извјештаја).

### **6.1.4. Нето финансирање**

Нето финансирање је исказано у негативном износу од 52.813 KM, а по налазу ревизије нето финансирање је мање исказано за износ од 116.529 KM, из чега произилази позитивно нето финансирање (тачке 6.1.1.2. и 6.1.2.2 извјештаја).

### **6.1.5. Разлика у финансирању**

Негативна разлика у финансирању исказана је у износу од 249.818, а по налазу ревизије негативна разлика у финансирању је прецијењена за износ од 6.653 KM (тачке 6.1.1.2. и 6.1.2.2. извјештаја).

## 6.2. Биланс успјеха

### 6.2.1. Приходи

Приходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 2.748.032 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове, трансфере између буџетских јединица (за које су објашњења наведена у тачки 6.1.1. овог извјештаја), као и приходе обрачунског карактера.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 125.612 КМ, а односе се на: приходе од укидања резервисања за обавезе (69.730 КМ), финансијске приходе обрачунског карактера (37.419 КМ), приходе од усклађивања вриједности имовине (11.594 КМ), помоћ у природи (309 КМ) и остале приходе обрачунског карактера (6.560 КМ).

Приходи од укидања резервисања исказани су у износу од 69.729 КМ и односе се на укидања резервисања из периода 2015-2017. године, која су евидентирана на обрачунској основи у ранијем периоду.

Финансијски приходи обрачунског карактера исказани су по основу позитивних курсних разлика и усаглашавања стања обавеза по кредиту WB IDA 55290 на дан билансирања према Министарству финансија. Обавезе по кредиту прерачунате у конвертибилне марке (по курсној листи од 28.12.2018. године), биле су веће за износ од 37.419 КМ од ИОС Министарства финансија. Према прегледу извршених повлачења средстава и плаћања обавеза из кредита утврђено је да се износ од 12.828 КМ односи на период извјештавања, а 24.591 КМ на претходне периоде. Општина није вршила усклађивање стања обавеза по наведеном кредиту са Министарством финансија са 31.12.2017. године па су за ефекте по основу курсних разлика из ранијег периода у износу од 24.591 КМ прецијењени финансијски приходи периода, а потцијењен финансијски резултат ранијих година.

Приходи од усклађивања вриједности имовине исказани су у износу од 11.594 КМ. Односе се на: усклађивање, односно отпис обавеза по кредиту чија отплата је завршена са 31.10.2018. године (2.109 КМ), поврата аконтације од запослених из 2017. године (3.100 КМ) и корекције пореских потраживања по срањењу са Пореском управом (6.380 КМ). Као што је наведено, Општина није евидентирала промјене по основу задужења запослених за неоправдану аконтацију из 2017. године у износу од 3.100 КМ као исправку грешке у корист резултата претходне године, већ као обрачунски приход, што није у складу са чланом 116. став 2 Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, због чега су обрачунски приходи прецијењени, а финансијски резултат ранијих година потцијењен. Осим наведеног, обрачунски приходи су потцијењени за износ од 24.316 КМ, због неевидентирања промјена на одложеним пореским потраживањима у складу са Извјештајем Пореске управе за 2018. годину.

### 6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу 3.144.391 КМ, а чине их: текући расходи у износу од 2.338.870 КМ, трансфери између и унутар јединица власти у износу од 51.246 КМ и расходи обрачунског карактера у износу од 754.275 КМ.

Расходи обрачунског карактера највећим дијелом односе се на расходе обрачунате амортизације (569.684 КМ), расходе од усклађивања вриједности имовине (34.567 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (148.950 КМ).

Општинска управа и нижи буџетски корисници нису у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике вршили анализу и процјену наплативости потраживања, због чега су потраживања ненаплаћена дуже од 12 мјесеци остала некоригована преко исправке вриједности у најмањем износу од 95.554 КМ, а обрачунски расходи су подцијењени за наведени износ. Односе се на потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе (81.913 КМ), остала краткорочна потраживања (1.458 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (12.183 КМ). За корекцију потраживања по основу подигнуте аконтације у износу од 1.100 КМ прецијењени су обрачунски расходи и исправка потраживања.

*Остале расходе обрачунског карактера* чине расходи по основу: личних примања (27.496 КМ), уговора (9.667 КМ), рачуна за робе и услуге (10.672 КМ) и обавезе по издатим обвезницама (главница 61.463 КМ и камата 39.291 КМ) за које оперативним финансијским плановима није било омогућено извршење у оквиру позиција којим припадају, тј. ради се о расходима који захтијевају одлив готовине те исти нису евидентирани у складу са чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. По наведеном основу остали расходи обрачунског карактера су прецијењени за износ од 148.950 КМ, а потцијењени расходи по основу личних примања, расходи камата на хартије од вриједности и расходи по основу коришћења роба и услуга у укупном износу од 132.539 КМ.

### **6.2.3. Финансијски резултат**

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2018. године Општина је исказала негативан финансијски резултат текуће године у износу од 396.359 КМ, а по налазу ревизије исти је потцијењен за најмање 6.916 КМ, што је образложено у тачкама 6.1.1.1, 6.1.2.1, 6.2.1 и 6.2.2. извјештаја.

### **6.3. Биланс стања**

У пословној активи Биланса стања Општине на дан 31.12.2018. године исказана је укупна имовина нето вриједности 16.272.175 КМ (текућа имовина 388.144 КМ и стална имовина 15.884.031 КМ). Пословна актива је уравнотежена са пословном пасивом коју чине: обавезе и разграничења (1.993.220 КМ) и властити извори (10.354.532 КМ).

#### **6.3.1. Актива**

Пословну активу Општине чине краткорочна и дугорочна финансијска имовина и разграничења и нефинансијска имовина у текућим и сталним средствима.

##### **6.3.1.1. Текућа имовина**

Текућа имовина у цијелости се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења исказана у бруто вриједности 884.785 КМ, исправке вриједности 496.641 КМ и нето вриједности 388.144 КМ. Чини је готовина и готовински еквиваленти, краткорочни зајмови, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти.

**Краткорочна финансијска имовина и разграничења** исказана је у бруто износу од 884.785 КМ, исправке вриједности у износу од 496.641 КМ и нето вриједности у

износу од 388.144 КМ. Односи се на дугорочну финансијску имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 20.287 КМ, а односе се на новчана средства на банковним рачунима (17.486 КМ на трансакционим рачунима и 2.801 КМ на намјенским рачунима). Општина је у 2018. години остварила промет у износу од 12.013 КМ путем рачуна за спровођење мултилатералне компензације. На дан билансирања готовина на благајни није исказана, јер су средства из помоћних благајни положена на банковни рачун.

Приликом исплата путем благајне ревизијом је утврђено да су вршене готовинске исплате трошкова репрезентације у најмањем износу од 4.300 КМ, грантова и дознака удружењима у најмањем износу од 6.000 КМ, које појединачно прелазе дозвољени износ, што није у складу са чланом 3. став (1) тачка ђ) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем (Службени гласник Републике Српске број:82/12 и 10/14).

**Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се исплате са благајне Општине врше у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем.**

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 3.083 КМ, а односе се на одобрене исплате (позајмице) радницима на основу одлуке, која се радницима обуставља у мјесечним ратама кроз плату.

Краткорочна потраживања исказана у износу од 265.012 КМ (брutto износ 761.326 КМ, исправка вриједности 496.314 КМ) се односе се на: потраживања по основу продаје роба и пружања услуга (закуп) 3.154 КМ, потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе 157.459 КМ, потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе 102.941 КМ и остала краткорочна потраживања 1.458 КМ.

Општина није успоставила помоћну књигу за потраживања, како је дефинисано чланом 27. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15) и не користи модул потраживања. Такође, ни нижи буџетски корисници нису успоставили помоћне књиге за потраживања.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга исказана су у износу од 3.154 КМ, а односе се на потраживања од издавања под закуп пословних простора. Евидентирање потраживања по основу извршених услуга код нижих буџетских корисника не врши се у моменту стицања права на обрачунском основу у корист прихода обрачунског карактера, већ се приходи признају на готовинској основи, што није у складу са чланом 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, због чега су потраживања по основу пружених услуга за смјештај дјецe у вртић и обрачунски приходи потцијењена за износ од 196 КМ.

Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе исказана су у износу од 157.459 КМ, а односе се на потраживања од КП Комунално Костајница. Потраживања су евидентирана на основу права из закљученог уговора из 2009. године између Општине Костајница и КП Комунално Костајница, (у својству дужника) о преносу кредитних средстава (тачка 6.3.1.2.).

Исказана потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе у износу од 81.913 КМ су старија од годину дана, а иста нису коригована. За наведени износ прецијењена су потраживања, а потцијењена сумњива и спорна

потраживања, корекција потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе и обрачунски расходи.

*Потраживања од запослених* нису исказана на дан билансирања, док по налазу ревизије износе 1.483 КМ. Потраживања од запослених по основу неоправдане аконтације на дан билансирања у износу од 1.100 КМ су потцијењена, а прецијењена сумњива и спорна потраживања, исправка вриједности и обрачунски расходи, јер су иста коригована, што није у складу са наведеним чланом правилника.

Одлуком о корисницима и висини лимита за службене телефоне у Општинској управи утврђена су ограничења потрошње за употребу мобилних телефона у службене сврхе и начин наплате дуга од запослених. Општинска управа није испоштовала члан 4. став 4. наведене Одлуке те није захтијевала да се износ прекорачења потрошње за употребу мобилних телефона врши готовински, већ се дуг од запослених наплаћује обуставом од личних примања са закашњењем и до шест мјесеци. По том основу, нису евидентирана потраживања од запослених у износу од 383 КМ.

*Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе* исказана су у износу од 102.941 КМ (брutto износ 579.273 КМ, корекција вриједности 476.332 КМ), а чине их потраживања за остале порезе и потраживања за накнаде и таксе.

Према Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима и доприносима за период од 01.01-31.12.2018. године, Општина је извршила евидентирања и унос података о промјенама и стању пореских потраживања у главну књигу и по том основу исказала стање потраживања за порезе и доприносе на дан билансирања од 22.247 КМ (брutto вриједности 407.025 КМ, исправке вриједности 384.178 КМ).

Укупна сумњива и спорна пореска потраживања износе 476.332 КМ, а односе се на потраживања која се евидентирају код Пореске управе у износу 384.178 КМ и потраживања за накнаде и непореске приходе које евидентира Општина у износу 92.154 КМ (комунална накнада, рента, накнада за уређење градског грађевинског земљишта и друго).

У потраживањима по основу пореза, доприноса и непореских прихода исказана су потраживања по основу комуналне накнаде у износу од 9.401 КМ (брutto вриједности 61.748 КМ и исправке вриједности 52.347 КМ). Крајње стање потраживања евидентираних у помоћној евиденцији и ГКТ није усаглашено, јер због грешака у евидентирању наплаћених прихода из ранијег периода за комуналну накнаду прецијењена су сумњива и спорна потраживања и корекција истих за најмање од 7.980 КМ.

Краткорочна и дугорочна потраживања, као и спорна и корекција потраживања за ненаплаћене порезе нису евидентирана у складу са Упутством о примјени МРС ЈС – 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси), па су мање исказани: дугорочна потраживања за 16.279 КМ, потраживања за порезе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана за 31.222 КМ, приходи обрачунског карактера за 24.316 КМ, а више исказана потраживања за неплаћене порезе, доприносе и непореске приходе 23.185 КМ.

*Остала краткорочна потраживања* исказана су у износу од 1.458 КМ, а односе се на потраживања за трошкове парничног поступка, који су по правоснажној пресуди Окружног суда у Бања Луца из 2017. године изречени на терет запосленог радника. Општинска управа није вршила процјену наплативости потраживања.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 5.271 КМ, а односи се на неисплаћену накнаду која се рефундира од фондова социјалне заштите.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказана су у износу од 94.491 КМ, а односе се на потраживања од Буџета Републике Српске и то: Министарства управе и локалне самоуправе за неразвијене општине (15.212 КМ) и пројекат МЕГ (20.000 КМ); Министарства здравља и социјалне заштите, по основу социјалне заштите (19.117 КМ); Министарства финансија по основу расподјеле прихода од 31.12.2018. године (5.925 КМ); накнада за путеве (14.294 КМ); записницима Пореске управе и Мултилатералне компензације (442 КМ) и Фондова социјалне сигурности (19.501 КМ).

Потраживања по основу трансфера за права из области социјалне заштите (4.185 КМ) нису усаглашена и није вршена процјена наплативости на дан билансирања, а односе се на трошкове смјештаја и превоза штићеника из 2016. године, као и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (7.998 КМ) по основу рефундација за накнаду плата од Фонда здравственог осигурања.

Сходно наведеном у овој тачки, Општина и нижи буџетски корисници нису у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике вршили анализу и процјену наплативости потраживања, због чега су ненаплаћена потраживања у дужем периоду од 12 мјесеци остала некоригована у најмањем износу од 95.554 КМ. Односе се на потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе (81.913 КМ), остала краткорочна потраживања за (1.458 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (12.183 КМ). За корекцију потраживања по основу подигнуте аконтације у износу од 1.100 КМ прецијењени су обрачунски расходи и исправка потраживања.

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:**

- **класификација и вредновање потраживања од запослених врши у складу са чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;**
- **изврши анализа потраживања класификованих као сумњива и спорна, те презентује Скупштини општине извјештај о стању и статусу истих, с циљем дефинисања мјера за ефикаснију наплату и доношења одлука за отпис ненаплаћених потраживања у складу са релевантним прописима.**

**Препоручује се директорима јавних установа да обезбиједи поуздане аналитичке евиденције потраживања из редовних пословних активности, евидентирање и вредновање у складу са чланом 71. и 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

#### **6.3.1.2. Стална имовина**

Стална имовина је исказана у бруто износу од 21.897.259 КМ, исправке вриједности у износу од 6.013.228 КМ и нето вриједности у износу од 15.884.031 КМ. Односи се на дугорочну финансијску имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима.



**Дугорочна финансијска имовина** исказана је у износу од 1.892.334 КМ. Односи се на акције и учешћа у капиталу, дугорочна потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања и дугорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти.

Дугорочни финансијски деривати исказани су у износу од 175.223 КМ, а односе се на акције - учешће Општине у капиталу КП „Комунално“ Костајница. На наведеној позицији евидентирано је учешће Општине у капиталу КП „Комунално“ Костајница, што није у складу са одредбама члана 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, тј. исте је требало евидентирати на позицији Акције и учешће у капиталу.

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се евидентирање акција и учешћа у капиталу врши у складу са одредбама члана 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања исказана су у билансу стања у износу од 31.222 КМ, а по Извјештају Пореске управе износе 47.501 КМ.

Исказано стање одгођених пореских потраживања Општине није усклађено са стањем исказаним у извјештају Пореске управе, због чега је на дан билансирања потцијењена наведена позиција и позиција обрачунских прихода за износ од 16.280 КМ.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти исказана је у износу од 1.685.889 КМ. Односи се на намјенска кредитна средства (1.000.000 €) у сврху финансирања приоритетних инвестиција за санацију, проширење и оптимализацију система водовода у Општини Костајница, ради адекватног снабдијевања водом. Уговор за пренос кредитних средстава и финансијског доприноса за финансирање Пројекта обнове градских водовода и канализационих система у Босни и Херцеговини закључен је 14.11.2007. године између Владе Републике Српске – Министарство финансија и Општине Костајница. Корисник наведених кредитних средстава је КП Комунално Костајница, које је преузело обавезу да врши поврат наведених кредитних средстава (тачка 6.3.1.1. Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе).

**Нефинансијска имовина у сталним средствима** на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 20.004.925 КМ бруто вриједности, 6.013.228 КМ исправке вриједности и 13.991.697 КМ нето вриједности. Односи се на произведену сталну имовину, драгоцјености, непроизведену сталну имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина исказана је у износу од 16.603.654 КМ бруто вриједности, 5.832.261 КМ исправке вриједности и 10.771.393 КМ нето вриједности. Чине је зграде и објекти, постројења и опрема и нематеријална произведена имовина.

**Зграде и објекти** исказани су у износу од 15.556.148 КМ бруто вриједности, исправка вриједности 5.083.762 КМ и нето вриједности 10.472.386 КМ.

Улагања су исказана у укупном износу од 146.303 КМ и то: улагања у путеве (103.589 КМ); прикључак на водоводну мрежу - стамбени објекти и јединице за посебне социјалне намјене (1.750 КМ); улагања у водене путеве – потпорни зид на рјечици Тавија (5.967 КМ); улагања у одводне канале (15.544 КМ); израда оград

ЈПУ Клуб за дјецу „Кестенко“ (14.025 КМ); улагања у вањско освјетљење (5.428 КМ).

Дио напријед наведених улагања погрешно је евидентиран, јер се иста односе на текуће одржавање (санација путева, чишћење одводних канала и оправка уличне расвјете), што је имало за посљедицу да је позиција путева прецијењена за износ од најмање 6.920 КМ, позиција водених путева за најмање 11.374 КМ, и Вањско освјетљење за најмање 5.428 КМ, а расходи текућег одржавања потцијењени за укупан износ од 23.723 КМ. Наведени начин евидентирања расхода за текуће одржавање није у складу са одредбама члана 92. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Скупштини општине није донијела стратегију развоја локалних путева и улица у насељу, што није у складу са чланом 13. став (4) Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13), као и посебан акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима у складу са чланом 16. став (6) напријед наведеног закона.

***Препоручује се Скупштини општине да донесе стратегију развоја локалних путева и улица у насељу и акт о управљању грађењу и реконструкцији локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима.***

Постројења и опрема исказани су у износу од 1.046.606 КМ бруто вриједности, исправка вриједности 748.499 КМ и нето вриједности 298.107 КМ.

Улагања на позицији опреме исказана су у укупном износу од 86.247 КМ, а односе се на набавке рачунарске и телекомуникационе опреме (1.815 КМ), косилица и видео надзора ЈПУ Клуб за дјецу „Кестенко“ (1.835 КМ), ЈУ Народна библиотека Невенка Станисављевић набавка књига (5.606 КМ), књига за које је извршен накнадни упис, а које нису обухваћене пописом ранијих година (76.378 КМ) те набавке Средњошколског центра (613 КМ).

Општина је у 2017. години потписала Уговор о залогу са Пореском управом Републике Српске у сврху добијања рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза. Уговорене стране су се сагласиле да се на име обезбјеђења новчаних потраживања заложног повјериоца успостави заложно право на покретној имовини Општине, регистрацијом залога у Регистар залога, и то три путничка возила и три теретна возила. Општина није у Напоменама уз финансијске извјештаје извршила објелодањивање постојања и износа ограничења власништва на покретној имовини, што није у складу са параграфом 89 (а) МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема.

Смањење на позицији нефинансијске имовине је исказано по основу обрачуна амортизације за 2018. годину, а иста је обрачуната примјеном линеарне методе обрачуна по годишњим стопама амортизације прописане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике и износила је укупно 503.944 КМ.

Драгоцјености су исказане у износу 4.762 КМ, а чине их умјетничке слике и архивска грађа (матичне и остале књиге).

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 2.669.341 КМ и у цијелости се односи на земљиште.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 727.168 КМ бруто вриједности, 180.965 КМ исправке вриједности и 546.201 КМ нето вриједности. Односи се на улагања у стамбене објекте у припреми (189.785 КМ), пословне објекте и просторе у припреми (415.678 КМ), саобраћајне објекте у припреми (43.693 КМ), остале објекте у припреми (76.609 КМ) и нематеријалну имовину у припреми (1.403 КМ). Улагања на наведеној позицији односе се највећим дијелом на улагања у пројекат ромске куће у износу од 8.356 КМ и улагања у водовод и канализациону мрежу по пројекту за изградњу система водоснабдјевања у износу од 76.609 КМ.

На Општинску управу односе се улагања у ромско насеље – стамбене јединице социјално угрожених ромских породица (114.785 КМ), земљиште-пословна зона Блок 1 (309.711 КМ) и изградња система водоснабдјевања (120.302 КМ), а на буџетске кориснике износ од 1.403 КМ.

Исправка вриједности у износу од 180.967 КМ, исказана на позицији Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми није у складу са чланом 38. тачка 3. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер иста не подлијеже обрачуна амортизације. Наведена неправилност отклоњена је у току ревизије.

### **6.3.2. Пасива**

Пословна пасива Фонда на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 16.272.175 КМ, а чине је обавезе и разграничења и властити извори.

#### **6.3.2.1. Обавезе и разграничења**

Обавезе и разграничења су исказане у износу од 5.917.643 КМ. Чине их краткорочне и дугорочне обавезе и разграничења.

#### **6.3.2.2. Краткорочне обавезе и разграничења**

Краткорочне обавезе и разграничења су исказана у износу од 1.993.220 КМ. Највећим дијелом се односе на: краткорочне финансијске обавезе у износу од 548.333 КМ; обавезе за лична примања запослених у износу од 491.868 КМ; обавезе из пословања у износу од 387.718 КМ; обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове у износу од 303.761 КМ; обавезе на име социјалне заштите у износу од 65.339 КМ, краткорочна резервисања и разграничења у износу од 87.123 КМ и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединица власти у износу од 100.230 КМ.

*Краткорочне финансијске обавезе* се односе на обавезе по основу хартија од вриједности (426.050 КМ) и по дугорочним кредитима који доспијевају на наплату до годину дана (122.283 КМ).

Обавезе по основу прве емисије обвезница Акцијском фонду и Пензијском резервном фонду Републике Српске (ПРЕФ) исказане су у износу од 240.409 КМ и по основу друге емисије у износу од 185.641 КМ.

*Обавезе за лична примања запослених* односе се највећим дијелом на обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених. Обавезе за бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања по основу уговора, отпремнина и једнократне помоћи општинске управе исказане су у износу од 380.644 КМ, а нижих буџетских корисника у износу од 111.224 КМ.

*Обавезе из пословања* највећим дијелом се односе на обавезе за набавку роба и услуга у земљи у износу од 335.523 КМ и обавезе према физичким лицима у износу

од 37.177 КМ. Независном потврдом салда обавеза (конфирмацијом салда) са добављачима на одабраном узорку нису утврђена значајна одступања.

*Обавезе расхода финансирања* односе се на обавезе по каматама за прву (179.075 КМ) и другу (123.079 КМ) емисију обвезница Акцијском и Пензијском резервном фонду и по основу затезних камата (1.607 КМ) по фактурама Пензијског резервног фонда.

*Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите* односе се на обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Општине и Републике у износу од 65.339 КМ. Обавезе по основу дознака на име социјалне заштите се у потпуности односе на обавезе ЈУ Центар за социјални рад Костајница.

Обавезе из пословања по основу дознака исказане су у износу од 2.510 КМ, а по налазу ревизије износе 9.270 КМ, тако да су обавезе за дознаке по основу остварених права потцијењене за 6.760 КМ.

*Краткорочна резервисања и разграничења* исказана су у износу од 87.123 КМ и односе се највећим дијелом на резервисања обавеза за главницу по основу доспјелих обвезница на наплату Акцијског фонда за 2017. годину (24.618 КМ) и 2018. годину (61.462 КМ).

Евидентирање обавеза за главницу по основу обвезница Акцијског фонда, које су доспјеле на наплату, на позицији резервисања није у складу са чланом 77. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и исте је требало евидентирати на позицији краткорочних обавеза по основу хартија од вриједности те је иста позиција потцијењена за износ од 61.462 КМ, а прецијењена позиција резервисања и обрачунских расхода за исти износ. Наведеним обавезама познат је рок доспијећа и износ те нема елемената за евидентирање истих на позицији резервисања.

***Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се евидентирање обавеза по основу доспјеле главнице емитованих обвезница Општине врши у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

*Остале краткорочне обавезе* исказане су у износу од 8.848 КМ, а односе се на обавезе по записницима Пореске управе, по обрачуну и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказане су у износу од 100.230 КМ. Највећим дијелом се односе на обавезе за камате према Министарству финансија по кредиту КфW (93.370 КМ) и обавезе по записницима Пореске управе по обрачуну и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода (6.247 КМ).

### **6.3.2.3. Дугорочне обавезе**

Дугорочне обавезе и разграничења су исказане у износу од 3.924.423 КМ, а односе се на дугорочне финансијске обавезе у износу од 1.529.945 КМ и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у износу од 2.394.478 КМ.

*Дугорочне финансијске обавезе* чине дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности (1.127.994 КМ) и зајмови примљени од банака (401.951 КМ).

*Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности* односе се на обавезе по основу прве емисију обвезница Општине (2011. године) у износу од 692.017 КМ и друге емисије (2012. године) у износу од 435.977 КМ.

Првом емисијом обвезница емитовано је 7.200 обвезница, укупне номиналне вриједности од 720.000 КМ, са доспијећем емисије за 14 година од дана регистрације обвезница, уз камату од 6% и грејс период од 1 године. Другом емисијом обвезница емитовано је 10.800 обвезница, укупне номиналне вриједности од 1.080.000 КМ, са доспијећем емисије за 15 година од дана регистрације обвезница, уз камату од 6% без грејс периода. Упис и уплата општинских обвезница за прву емисију Општине извршили су Пензијски резервни фонд Републике Српске (ПРЕФ) у износу од 180.000 КМ и Акцијски фонд Републике Српске у износу од 540.000 КМ, као и упис и уплату општинских обвезница за другу емисију и то Пензијски резервни фонд Републике Српске (ПРЕФ) у износу од 270.000 КМ и Акцијски фонд Републике Српске у износу од 810.000 КМ

*Дугорочне обавезе по зајмовима* односе се на обавезе по основу закључена три уговора о кредитима са комерцијалним банкама у периоду од 2009 до 2018. године. Обавезе по наведеним уговорима на 31.12.2018. године исказане су према НЛБ Развојној банци Бања Лука у износу од 103.000 КМ, Новој банци Бања Лука за кредит из 2017. године у износу од 12.292 КМ и обавезе по уговору закљученом у току 2018. године са Новом банком Бања Лука у износу од 286.659 КМ.

*Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти* се односе на два кредитна уговора са Министарством финансија Републике Српске, а обавезе на дан 31.12.2018. године исказане су по првом кредиту (KfW) у износу од 1.633.828 КМ и по другом (IDA) у износу од 760.649 КМ.

Први уговор се односи на кредитно задужење за финансирање Пројекта обнове градских и водоводних и канализационих система у БиХ, са роком отплате до 2044. године. Уговор закључен са Kreditanstalt für Wiederaufbau, Франкфурт на Мајни (KfW) с једне стране и Министарством финансија и трезора БиХ, Министарством финансија Републике Српске и Министарством финансија Федерације БиХ с друге стране, а Општина је у новембру 2007. године са Министарством финансија Републике Српске закључила Уговор о преносу кредитних средстава и финансијског доприноса за финансирање Пројекта обнове градских и водоводних и канализационих система у БиХ, којим је дефинисано да ће Општина бити дужник по кредиту уговорене вриједности 1.000.000 ЕУР уз рок отплате 40 година.

Други уговор се односи на кредитно задужење према Свјетској банци по основу хитног опоравка од посљедица поплава (WB IDA 5529-БА дио Б за Републику Српску) са роком отплате до 2039. године. Уговор је закључен између Свјетске банке и Босне и Херцеговине, односно Републике Српске, а корисник и дужник по наведеним основама је Општина. Општина је закључила уговор са Владом Републике Српске – Министарством финансија у децембру 2015. године, којим је дефинисано да ће Општина бити дужник по кредиту уговорене вриједности 400.000 SDR или око 988.000 КМ уз рок отплате од 25 година.

#### **6.3.2.4. Властити извори**

Властити извори исказани су у износу од 10.354.532 КМ, а чине их трајни извори средстава у износу од 2.856.573 КМ, резерве у износу од 48.718 КМ те финансијски резултат у износу од 7.449.241 КМ.

Трајне изворе средстава највећим дијелом чини имовина која не подлијеже амортизацији (земљишта) у износу од 2.669.341 КМ и учешће Општине у капиталу КП „Комунално“ у износу од 175.223 КМ.

Резерве се односе на резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине.

Финансијски резултат чине финансијски резултат ранијих година од 7.845.600 КМ и негативан финансијски резултат текуће године од 396.359 КМ. Финансијски резултат ранијих година је прецијењен за најмање 74.105 КМ, а финансијски резултат текуће године потцијењен за најмање 6.916 КМ по основу наведених неправилности (тачке 6.1.1.1, 6.1.1.2.1, 6.3.1.1. и 6.3.1.2. извјештаја).

### **6.3.3. Ванбилансна евиденција**

Општина није у оквиру ванбилансне активне и ванбилансне пасивне евидентирала дате мјенице као средство обезбјеђења за преузете кредите од комерцијалних банака и других јединица власти (Министарства финансија), што није у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

***Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се мјенице дате као средство обезбјеђења за преузете кредите и други видови гаранција евидентирају у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

### **6.4. Биланс новчаних токова**

У Билансу новчаних токова Општина је исказала позитиван нето новчани ток из пословних активности (289.448 КМ) који представља разлику прилива готовине из пословних активности у износу 2.641.896 КМ и одлива готовине из пословних активности у износу од 2.352.448 КМ. Нето новчани ток из инвестиционих активности је негативан и исказан је у износу од 14.023 КМ а односи се на приливе готовине из инвестиционих активности у износу од 9.571 КМ и одливе готовине из инвестиционих активности у износу од 23.594 КМ. Нето новчани ток из активности финансирања је негативан и исказан је у износу од 304.060 КМ и представља прилив готовине из активности финансирања у износу од 238.170 КМ и одливе готовине из активности финансирања у износу од 542.230 КМ. Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода исказани су у износу од 48.921 КМ, нето смањење је 28.635 КМ, те су готовина и готовински еквиваленти на крају године исказани у износу од 20.286 КМ.

Због међусобне повезаности позиција из овог извјештаја, утврђена одступања од прописаних правила и стандарда извјештавања у Периодичном извјештају о извршењу буџета, односе се и на поједине позиције Биланса новчаних токова.

***Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се Биланс новчаних токова саставља у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима наведеним у МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима.***

### **6.5. Временска неограниченост пословања**

У Напоменама уз финансијске извјештаје Општина није дала образложење везано за сталност пословања, што није у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15 (ц) и 38).

#### **6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

На основу евиденције судских спорова коју води Општинска управа о стању парничних поступака на дан 31.12.2018. године, против Општине се води укупно 20 судских поступака. Општина је процијенила да ће 13 судских спорова бити пресуђено у корист тужиоца Општине, чија је процијењена вриједност, без трошкова судских поступака и затезних камата око 1.080.559 КМ. За седам судских спорова процијењено је да ће бити пресуђено у корист Општине, чија укупна вриједност износи око 49.528 КМ (за 3 судска спора није позната вриједност спора). У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације о судским споровима, тј. Информације о потенцијалним обавезама и имовини, што није у складу са параграфима 100, 105 и 108 МРС ЈС-19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

***Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се објелодањивање информација о потенцијалним обавезама и имовини врши у складу са МРС ЈС-19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.***

#### **6.7. Напомене уз финансијске извјештаје**

Општина је сачинила Напомене уз финансијске извјештаје, али исте нису у потпуности сачињене у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, јер нису објелодањене информације које се односе на писана образложења везана за основне информације о извјештајном ентитету, законско-правни основ припремања извјештаја (законски и подзаконски прописи), саопштења о примијењеним рачуноводственим политикама, основама одмјеравања; образложења појединачних ставки презентованих у извјештајима, као и информације образложене под тачкама 6.3.1.2, 6.5 и 6.6.

***Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се Напомене уз финансијске извјештаје састављају у складу са захтјевима МРС ЈС.***

Ревизијски тим

Ненад Дмитровић с.р.

Бранислава Јовандић с.р.

Владимир Граховац с.р.