



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

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

**Извјештај о статусу препорука датих
приликом финансијске ревизије Општине Купрес
за 2018. годину**

Број: ИП011-20

Бања Лука, 17.11.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КУПРЕС ЗА 2018. ГОДИНУ (НАЛАЗИ).....	3
	1. Увод.....	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	5
	2.3. Нереализоване препоруке.....	6
	3. Закључак.....	9

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Општине Купрес за период 01.01-31.12.2018. година (број: РВ051-19) и документације која поткрепљује проведеност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

Начелник Општине Купрес је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљују извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају у ревизију или преглед финансијских информација и ISSAI стандардима ревизије релевантним за овај ангажман. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ангажман увјеравања планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у ограниченом степену, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке проведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2018. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

Сматрамо да су прибављени докази, с обзиром на увјеравања ограниченог степена, довољни и одговарајући и да подржавају закључке дате у извјештају.

Основ за негативан закључак

Као што је наведено под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:

Општина Купрес је од укупно 15 препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији Општине Купрес за 2018. годину, дјелимично провела двије препоруке, а једанаест препорука није проведено.

Препоруке које се односе на вођење књиговодства буџета по начелу фондовског књиговодства и сачињавање Напомена уз финансијске извјештаје, дјелимично су проведене.

Препоруке које се односе на попис имовине и обавеза, признавање прихода, евидентирање пореза и доприноса на укалкулисане накнаде за рад ван радног односа, признавање, вредновање и објелодањавање нефинансијске имовине у сталним средствима, дугорочних и краткорочних обавеза и разграничења, као и признавање и вредновање краткорочних потраживања, нису проведене.

Такође, препоруке које се односе на дефинисање описа послова по радним мјестима, преиспитивање постојећих интерних аката сходно одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола, усклађивање Одлуке о висини и начину обрачуна личних доходака радника, провођење поступака јавних набавки, доношење планова коришћења средстава остварених по основу накнада за воде, за финансирање посебних мјера заштите од пожара, те извјештавање о њиховом коришћењу и доношење интерних аката у складу са Законом о јавним путевима, нису проведене.

Негативан закључак

На основу извршене провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације о провођењу препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Општине Купрес за 2018. годину, због значаја наведеног у пасусу, Основ за негативан закључак, нисмо стекли увјерење да су дате препоруке проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 17.11.2020. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ КУПРЕС ЗА 2018. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Општине Купрес (у даљем тексту: Општина) за 2018. годину и у ревизијском извјештају број: РВ051-19 од 09.08.2019. године изразила негативно мишљење за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке да се:

- 1) књиговодство буџета води по начелу фондовског књиговодства у складу са чланом 6, 7 и 8. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 2) попис имовине и обавеза у потпуности врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 3) признају непорески приходи на обрачунском основу; евидентирају обрачунати порези и доприноси на укалкулисане накнаде за рад ван радног односа; врши почетно признавање, вредновање, амортизовање и објелодањивање нефинансијске имовине у сталним средствима; врши почетно признавање, вредновање и објелодањивање дугорочних и краткорочних обавеза и разграничења, у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и другим релевантним стандардима и прописима;
- 4) врши процјена краткорочних потраживања са становишта њихове наплативости у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 5) донесу одлуке о коначном отпису ненаплативих потраживања у складу са чланом 73. став (4-6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 6) предузму активности на утврђивању власништва над некретнинама са којима Општина располаже у складу са Законом о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе и Законом о стварним правима;
- 7) уз финансијске извјештаје сачињавају Напомене у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја и одредби члана 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.

За усклађеност дате су препоруке, да се:

- 1) у Правилнику о организацији и систематизацији радних мјеста дефинишу јасни описи послова по радним мјестима;
- 2) сходно дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске преиспитају постојећа интерна акта и донесу нова која ће бити у складу са законским и подзаконским прописима;

- 3) Одлука о висини и начину обрачуна личних доходака радника запослених у општини Купрес усклади са чланом 6. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- 4) набавке роба, услуга и радова ускладе са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о поступку директног споразума;
- 5) припрема и доношење буџета врши према буџетском календару као и усклађивање буџетских средстава и издатака у складу са чланом 28. и 35. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске;
- 6) донесу планови коришћења средстава остварених по основу накнада за воде у складу са чланом 195. Закона о водама и средстава остварених за финансирање посебних мјера заштите од пожара у складу са чланом 81. Закона о заштити од пожара, те извјештавање о њиховом коришћењу, укључујући и израду извјештаја о коришћењу средстава од накнада за коришћење шума,
- 7) обрачун накнада за топли оброк запосленим врши у складу са чланом 10. став (7) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

Скупштини општине дата је препорука да донесе:

- 8) интерне акте у складу са Законом о јавним путевима.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Општина Купрес није доставила Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Општине Купрес за период 01.01-31.12.2018. године, што није у складу са чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14).

Извјештај о провођењу препорука датих у ревизорском извјештају РВ051-19 је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 22.09.2020. године.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука Општина није доставила примједбе у року прописаним чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Општина провела двије препоруке дате за усклађеност (под редним бројем 5 и 7).

Проведене препоруке дате за усклађеност

Препорука број 5

Припрема и доношење буџета Општине за 2019. годину је извршена према буџетском календару утврђеним чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Општина је извршила усклађивање више остварених буџетских средстава и расхода и издатака изразом ребаланса буџета за 2019. годину, у складу са чланом 35. став 1) поменутог закона.

Препорука број 7

Обрачун накнада за топли оброк запосленим у 2019. години се вршио у висини од 0,75% просјечне мјесечне плате након опорезивања у Републици Српској за претходну годину, што је у складу са чланом 10. став 7) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 20/17 и 85/18).

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Општина дјелимично провела двије препоруке дате за финансијске извјештаје (под редним бројем 1 и 7).

Дјелимично проведене препоруке дате за финансијске извјештаје

Препорука број 1

Сходно датој препоруци, Општина је евидентирала средства дозначена од Владе Републике Српске у 2019. години за реализацију пројекта „Реконструкција дијела локалног пута“ у износу од 100.000 КМ из средстава сукцесије, у оквиру фонда средстава приватизације и сукцесије (фонд 04), у складу са начелом фондовског књиговодства и члана 6, 7 и 8. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16 и 118/18).

Међутим, Општина није ни у 2019. години водила књиговодство буџета по начелу фондовског књиговодства у сврху обављања специфичних активности или постизања одређених циљева у складу са чланом 6, 7 и 8. поменутог правилника и њиховим изворима финансирања у складу са чланом 16. став 4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18) и то по Пројекту развоја наводњавања-IDP (за рјешавање питања водоснабдијевања и комуналне инфраструктуре) по кредиту Свјетске банке–Међународне асоцијације за развој и Пројекту развоја руралног пословања (за санацију локалних путева) из кредитних средстава од Међународног фонда за развој пољопривреде-IFAD преко Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске-Јединице за координацију пољопривредних пројеката.

Препорука број 7

Сачињене су Напомене уз финансијске извјештаје за 2019. годину које пружају неопходне опште податке о Општини, законско - правни основ припремања извјештаја (законски и подзаконски прописи) и дио информација за разумијевање финансијског извјештаја.

Међутим, у Напоменама нису објелодањене информације о примијењеним рачуноводственим политикама, временској неограничености пословања, потенцијалним обавезама, за сваку класу некретнина и опреме о корисном вијеку употребе или стопама амортизације, износу уговорених обавеза за стицање некретнина и опреме, о структури сталних средстава која се и даље користе, али им

је књиговодствена вриједност једнака нули, према захтјевима MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграфи 88, 89 и 94), постојању и износу ограничења власништва над некретнинама.

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да Општина није провела једанаест препорука и то пет препорука датих за финансијске извјештаје (под редним бројем 2, 3, 4, 5 и 6) и шест препорука датих за усклађеност (под редним бројем 1, 2, 3, 4, 6 и 8).

Нереализоване препоруке дате за финансијске извјештаје

Препорука број 2

Попис имовине и обавеза за 2019. годину није 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:

- пописна комисија није сачинила план рада прије почетка пописа (члан 17. став 1),
- није пописан дио имовине (грађевинско земљиште и пословни објекти, које Општина користи) у складу са начелима потпуности и истинитости уредног инвентарисања (члан 2),
- нису извршене припремне радње које се односе на преглед, провјеру, ажурирање, комплетирање, сортирање и други поступци (конфирмације салда потраживања и обавеза, елаборати о процјени вриједности, судска рјешења, фактуре и слично, сходно члану 15. став 3),
- нису усклађене књиговодствене вриједности имовине и обавеза до дана пописа у аналитичким евиденцијама потраживања, обавеза према добављачима, искоришћених и одобрених кредита и зајмова, са стварним вриједностима утврђених пописом (члан 3. став 2),
- извјештај о попису није сачињен у складу са чланом 20. поменутог правилника односно исти не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, преглед вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања и преглед књиговодствених вриједности имовине и обавеза чија стварна стања на дан пописа нису утврђена, са одговарајућим образложењима.

Препоруке број 3 и 6

Непореске приходе (обрачунате, а ненаплаћене накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, накнаде за воде и средства за финансирање посебних мјера заштите од пожара) у 2019. години Општина није признала на обрачунском основу, као што је дефинисано чланом 108. став 3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

На исплаћене накнаде за рад ван радног односа у 2019. години (накнаде потпредсједника Скупштине општине и замјеника начелника општине) обрачунати су порези, а доприноси нису обрачунати, што није у складу са чланом 10. став 1) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17).

Општина није предузела активности на утврђивању власништва над некретнинама које користи у складу са Законом о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 70/06) и Законом о стварним правима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/08, 3/09, 58/09, 95/11, 60/15 и 107/19). Наиме, Општина и даље користи четири објекта у кругу Општине (зграда Општине, школа, школска зграда уз школу у Новом Селу и подручна школа у Шеменовцима) као и земљиште под наведеним објектима за које не посједује документацију о власништву односно листове непокретности са уписаним стварним правима над некретнинама. Наведена имовина није обухваћена пописом за 2019. годину.

Признавање вриједности матичних књига у 2019. години је исказано у оквиру позиције драгоцјености, што није у складу са чланом 26. став 2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Општина није у 2019. години евидентирала обавезе по основу Уговора о коришћењу кредитних средстава Ревољвинг фонда из области водоснабдијевања и комуналне инфраструктуре закљученог од 29.07.2016. године и Анекса уговора од 18.10.2018. године, у вриједности од 150.000 КМ са роком отплате од 12 година, каматом од 3% и грејс периодом за главницу од 12 мјесеци урачунатим у рок отплате у којем се враћа само камата. Уговорена вриједност кредита (главнице и камата) износи 181.721 КМ са периодом враћања кредита 01.09.2016 – 01.03.2028. године. Обавезе за неизмирене доспјеле рате кредита у 2019. години нису класификоване у складу са чланом 77. и 80. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

На дан 31.12.2019. године, с обзиром на рочност, није извршено разграничење дугорочних и краткорочних обавеза по дугорочном кредиту, чиме су потцијењене дугорочне обавезе за 107.491 КМ и краткорочне обавезе за 12.601 КМ, што потврђује Извод отворених ставки на дан 31.12.2019. године потписан од стране Општине и Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске.

Општина није ни у 2019. години евидентирала краткорочна резервисања и разграничења у износу од 10.000 КМ. Наиме, Општина је заједно са општинама Језеро и Источни Дрвар учествовала у потписивању Уговора о пружању услуга од 30.07.2018. године са „D&T Consulting“ с.п. Мркоњић Град. Предмет уговора је израда стратегија развоја за сваку општину појединачно односно израда „Стратегије развоја општине Купрес за период 2019-2028. године“ по припадајућој уговореној вриједности од 15.000 КМ без ПДВ-а. Према члану 10. поменутог уговора, те члану 82. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и МРС-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 18, потцијењена су краткорочна резервисања и расходи резервисања по основу уговорених обавеза проистеклих из уговора за износ од 10.000 КМ.

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године обавезе из пословања исказане су више за 25.622 КМ од обавеза из пословања евидентираних у главној књизи трезора Општине, што није у складу са чланом 5. став 4) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17).

Препорука број 4

Општина није са 31.12.2019. године извршила процјену краткорочних потраживања са становишта њихове наплативости, нити исправку вриједности потраживања старијих од годину дана, како је то дефинисано чланом 73. Правилника о

рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

У 2019. години, позајмица КП „Комуналац“ д.о.о. Купрес од 02.06.2015. године исказана је на позицији краткорочних разграничења у износу од 3.200 КМ и на позицији осталих краткорочних потраживања у износу од 1.000 КМ.

Препорука број 5

Општина није у 2019. години доносила одлуке о коначном отпису ненаплативих потраживања од грађана по основу суфинансирања изградње локалног пута из 2008. године, иако је наведену обавезу учешћа становништва у изградњи пута измирила у потпуности и одрекла се наплате истих, што није у складу са чланом 73. став (4-6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Нереализоване препоруке дате за усклађеност

Препорука број 1

У Правилнику о организацији и систематизацији радних мјеста нису описани послови по систематизованим радним мјестима, нити је систематизовано радно мјесто за лице које води пословне књиге и сачињава финансијске извјештаје, што није у складу са чланом 12. став 1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препорука број 2

Општина није у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) преиспитала постојећа интерна акта и донијела нова у складу са измијењеним законским и подзаконским прописима. Није донесен нови Правилник о интерним контролним поступцима и Правилник о рачуноводству који је усаглашен са Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15).

У 2019. години, начелник Општине није именовao одговорно лице за финансијско управљање и контролу нити су покренуте активности на успостављању система финансијског управљања и контроле. Општина није донијела акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2 поменутог закона), идентификовала и процјенила ризике (није успостављен регистар ризика, те израдила стратегију управљања ризицима (тачка 22. под 6 поменутог упутства), дефинисала кључне пословне процесе и успоставила књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. поменутог упутства).

Препорука број 3

Општина није у 2019. години донијела Одлуку о висини и начину обрачуна личних доходака запослених којом би дефинисала коефицијенте за обрачун плата запослених у распонима и разврстала их у платне групе у зависности од потребног стручног знања у складу са чланом 6. став 2) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

Препорука број 4

Општина није у 2019. години код узорком обухваћених поступака јавних набавки (набавка горива, набавка услуга текућег одржавања превозних средстава, услуге за репрезентацију, услуге за организовање пријема и манифестације, услуге извођења радова реконструкције пута Ново Село - Шеменовци и услуге извођење радова на платоу испред општине) поштовала одредбе Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14 - у даљем тексту: Закон) и Правилника о поступку директног споразума („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 90/14 - у даљем тексту: Правилник), јер:

- за проведене поступке набавки нису донесене одлуке или рјешења у писаној форми у складу са чланом 18. став (1) Закона,
- није добила писани приједлог цијене или понуду од једног или више субјеката који обављају дјелатност јавне набавке за проведене поступке набавке директним споразумом у складу са чланом 90. Закона и чланом 5. став (1) Правилника,
- у закљученим уговорима са понуђачима није наведена укупна вриједност набавке роба или услуга,
- Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине нису достављани извјештаји о проведеним поступцима набавки путем директног споразума у складу са чланом 75. став (1) Закона.

Препорука број 6

Општина није у 2019. години донијела планове коришћења средстава остварених по основу накнада за воде у складу са чланом 195. Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“, број 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17) и средстава остварених за финансирање посебних мјера заштите од пожара у складу са чланом 81. Закона о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“, број 71/12), нити извјештавала о њиховом коришћењу. Такође, Општина није сачинила извјештај о коришћењу средстава од накнада за коришћење шума и шумског земљишта сходно Закону о шумама („Службени гласник Републике Српске“, број 75/08 и 60/13).

Препорука број 8

Скупштина општине Купрес није донијела интерне акте прописане одредбама Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13) као што су: стратегија развоја локалних путева и улица у насељу (члан 13. став 4), одлука о разврставању локалних путева и улица у насељу (члан 10. став 4), посебан акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева и улица у насељу (члан 16. став 6) и посебан акт којим се прописују послови редовног и ванредног одржавања, рехабилитације и заштите локалних путева и улица у насељу, обим појединих радова и рокови извођења тих радова, подаци о којима се води евиденција и начин вођења тих података (члан 32. став 2 наведеног закона).

3. Закључак

Општина није доставила Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Општине Купрес за период 01.01-31.12.2018. године, што није у складу са чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске. Извјештај о провођењу препорука је сачињен и достављен Главној служби за ревизију.

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења од стране одговорних особа, закључили смо да је Општина од укупно 15 датих препорука провела двије препоруке, двије препоруке је дјелимично провела, а једанаест препорука није провела.

Ревизијски тим

Мира Савић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.