

Izveštaj o

FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA PROJEKTA

**“IZGRADNJA I SANACIJA VODOVODNOG I
KANALIZACIONOG SISTEMA U KOSTAJNICI”**

koji finansira Ministarstvo finansija Republike Srpske

**ZA PERIOD REALIZACIJE PROJEKTA KOJI SE ZAVRŠIO 25.
DECEMBRA 2016. GODINE**

Projekat "IZGRADNJA I SANACIJA VODOVODNOG I KANALIZACIONOG SISTEMA U KOSTAJNICI"

SADRŽAJ

| | | |
|---|---|---|
| 1 | Uvod | 1 |
| 2 | Izveštaj nezavisnog revizora | 3 |
| 3 | Finansijski izvještaji Projekta za period realizacije koji se završio 25. decembra 2016. godine | 5 |
| 4 | Napomene uz finansijske izvještaje Projekta | 7 |

PRILOG

| | | |
|---|---|---|
| A | Dinamika povlačenja sredstava Vlade Republike Srpske za period realizacije Projekta koji se završio 25. decembra 2016. godine | 9 |
|---|---|---|

Projekat "IZGRADNJA I SANACIJA VODOVODNOG I KANALIZACIONOG SISTEMA U KOSTAJNICI"

1. Uvod

1.1 Opis Projekta

Savezna Republika Njemačka i Bosna i Hercegovina potpisale su 1999. godine sporazum o otpisu starog duga prema Njemačkoj.

U okviru treće tranše otpisa duga, a prema Sporazumu o konverziji duga od 27. februara 2012. godine, izmijenjenim Prvim amandmanom od 9. aprila 2014. godine zaključenom između Njemačke razvojne banke KfW i Bosne i Hercegovine, kao i Federacije Bosne i Hercegovine i Republike Srpske ("Službeni glasnik BiH - Međunarodni ugovori", broj 12/12 i 14/14) (u daljem tekstu: Sporazum), planirano je otpisivanje iznosa od 12.821.343,85 EUR ukoliko Vijeće ministara Bosne i Hercegovine u saradnji sa Vladom Republike Srpske i Vladom Federacije Bosne i Hercegovine uloži iznos, u visini od 20% iznosa duga koji se otpisuje, u projekte u svrhe zaštite i očuvanja životne sredine do 30. septembra 2016. godine, a ti projekti budu završeni do 31. decembra 2016. godine.

Za svrhe otpisa navedenog iznosa trebalo je da budu finansirani sljedeći projekti:

- a) Dijelovi Projekta "Sanacija rudničkog kompleksa Vihovići, Mostar" ograničeni na sljedeće komponente projekta:
 - i. Sanacija starih rudničkih objekata uz nadzor;
 - ii. Sanacija pukotina na terenu ispod jame Vihovići uz nadzor;
 - iii. Sanacija podova i nagiba uz tehničku rekultivaciju i uz nadzor;
 - iv. Završno upravljanje za komponente i zasijavanje travom saniranog područja;
 - v. Izrada projektne dokumentacije uz usluge konsultanta;
 - vi. Dugoročno praćenje područja;
 - vii. Troškovi konsultacija;
 - viii. Troškovi revizije.

- b) Dijelovi Projekta "Izgradnja i sanacija vodovodnog i kanalizacionog sistema u Kostajnici" ograničeni na sljedeće komponente projekta:
 - i. Izvorište Mraovo polje;
 - ii. Nova vodovodna linija;
 - iii. Poslovna zona;
 - iv. Kolektor "Tavija";
 - v. Regulacija korita toka.

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine u saradnji sa Vladom Republike Srpske i Vladom Federacije Bosne i Hercegovine treba da obezbijedi potpuno finansiranje oba navedena projekta.

Za sufinansiranje projekata, Vlada Republike Srpske treba da izdvoji iz budžeta iznos od 734.098,86 EUR (28,628%), a Vlada Federacije Bosne i Hercegovine iznos od 1.830.169,91 EUR (71.372%).

Za realizaciju Projekta "Izgradnja i sanacija vodovodnog i kanalizacionog sistema u Kostajnici" odgovorna je Opština Kostajnica, Odjeljenje za razvoj.

Za realizaciju Projekta "Sanacija rudničkog kompleksa Vihovići, Mostar" odgovorna je Jedinica za implementaciju projekata u sastavu Grada Mostara.

Projekat "IZGRADNJA I SANACIJA VODOVODNOG I KANALIZACIONOG SISTEMA U KOSTAJNICI"

1. Uvod (nastavak)

1.2 Sufinansiranje

1.2.1 Projekat "Izgradnja i sanacija vodovodnog i kanalizacionog sistema u Kostajnici"

Prema odredbama Ugovora o prenosu sredstava finansijskog doprinosa za finansiranje Projekta komunalne infrastrukture u Opštini Kostajnica, broj 02-020-1246/12 zaključenog 10. oktobra 2010. godine između Ministarstva finansija Republike Srpske i Opštine Kostajnica (u daljem tekstu: Ugovor), Opštini Kostajnica obezbijedena su sredstva u iznosu od 734.098,86 EUR.

Na osnovu naprijed navedenog Ugovora, te Aneksa broj 1 Ugovora o prenosu sredstava finansijskog doprinosa za finansiranje Projekta komunalne infrastrukture u Opštini Kostajnica broj 02-020-1371/12 od 6. novembra 2012. godine i Aneksa broj 2 Ugovora o prenosu sredstava finansijskog doprinosa za finansiranje Projekta komunalne infrastrukture u Opštini Kostajnica broj 02-020-839/15 od 22. juna 2015. godine, korisnik sredstava (Opština Kostajnica) se obavezao da će sredstva koristiti namjenski u svrhu finansiranja Projekta "Izgradnja i sanacija vodovodnog i kanalizacionog sistema u Kostajnici" i to za radove na:

- izvorištu Mraovo polje;
- izgradnji vodovoda u naseljima Čekinovac, Sveti Vid i Hodžino Brdo i pretpumpne stanice sa rezervoarima;
- izgradnji kolektora kanalizacije u poslovnoj zoni "Una";
- izgradnji glavnog kolektora Tavija;
- regulaciji korita potoka Tavija kroz Kostajnicu;

Predviđeni datum završetka Projekta "Izgradnja i sanacija vodovodnog i kanalizacionog sistema u Kostajnici" je 30. septembar 2016. godine.

Na osnovu dopisa KfW-a od 4. decembra 2014. godine, kategorije stavki troškova koje treba finansirati, alokacija iznosa na svaku od kategorija i procenti izdataka za stavke troškove u svakoj kategoriji su sljedeći:

| Stavka | Alocirana sredstva (u EUR) | Procentat (%) finansiranih troškova |
|----------------------------|-------------------------------|--|
| (1) Izvorište Mraovo polje | 78.922,21 | 10,75% |
| (2) Nova vodovodna linija | 396.339,61 | 53,99% |
| (3) Poslovna zona | 95.999,71 | 13,08% |
| (4) Kolektor "Tavija" | 133.540,22 | 18,19% |
| (5) Regulacija korita toka | 27.763,98 | 3,78% |
| (6) Ostalo | 1.533,13 | 0,21% |
| Ukupno | 734.098,86 | 100,00% |

2. Izvještaj nezavisnog revizora

- Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine
- Ministarstvu finansija Republike Srpske
- Opštini Kostajnica

Izvještaj o finansijskim izvještajima Projekta

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Projekta "Izgradnja i sanacija vodovodnog i kanalizacionog sistema u Kostajnici" (u daljem tekstu: "Projekat"), koji obuhvataju izvještaj o izvorima i korišćenju sredstava, bilans stanja i izvještaj o povlačenju sredstava na dan 25. decembra 2016. godine, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika za period koji se je završio na taj dan, finansiranog sredstvima Vlade Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Odjeljenje za razvoj Opštine Kostajnica (u daljem tekstu: "Odjeljenje") je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja Projekta u skladu sa računovodstvom na gotovinskoj osnovi prema Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor ("IPSAS"), kao što je objelodanjeno u napomeni 4.1, kao i za interne kontrole koje Odjeljenje smatra neophodnim za sastavljanje finansijskih izvještaja Projekta koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima Projekta na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi i uputstva nalažu da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji Projekta ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija, na osnovu testiranja, uključuje pregled dokaza o iznosima i objelodanjivanjima u finansijskim izvještajima Projekta posebne namjene. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih principa i vrednovanje značajnijih procjena koje je izvršilo Odjeljenje, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da revizija koju smo izvršili obezbjeđuje razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

(Nastavlja se)

2. Izvještaj nezavisnog revizora (nastavak)

Izvještaj o finansijskim izvještajima Projekta (nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Projekta na dan 25. decembra 2016. godine i sredstva primljena tokom perioda realizacije koji se završava 25. decembra 2016. godine u skladu sa gotovinskom osnovom računovodstva opisanom u napomeni 4.1.

Deloitte d.o.o.

Sead Bahtanović, Direktor i ovlašćeni revizor

Sabina Softić, Partner i ovlašćeni revizor

Sarajevo, Bosna i Hercegovina

26. decembar 2016. godine

Projekat "IZGRADNJA I SANACIJA VODOVODNOG I KANALIZACIONOG SISTEMA U KOSTAJNICI"

Finansijski izvještaji projekta za period realizacije koji se završio 25. decembra 2016. godine

(Svi iznosi su izraženi u EUR, osim ako je drugačije naznačeno.)

3. Finansijski izvještaji Projekta za period realizacije koji se završio 25. decembra 2016. godine

3.1 Izvještaj o izvorima i korišćenju sredstava Vlade Republike Srpske

| | Br. | Stvarni iznosi | Budžetirani iznosi | Razlika |
|------------------------------------|-----|-------------------|--------------------|-------------|
| FINANSIRANJE | | | | |
| Vlada Republike Srpske | | 734.098,86 | 734.098,86 | - |
| UKUPNO FINANSIRANJE | 3.2 | 734.098,86 | 734.098,86 | - |
| PROJEKTNİ TROŠKOVI | | | | |
| <i>Prema kategorijama troškova</i> | | | | |
| Roba, radovi i usluge | | 734.098,86 | 734.098,86 | - |
| UKUPNI PROJEKTNİ TROŠKOVI | 3.2 | 734.098,86 | 734.098,86 | - |
| PROJEKTNİ TROŠKOVI | | | | |
| <i>Prema komponentama projekta</i> | | | | |
| (1) Izvorište Mraovo polje | | 75.124,68 | 78.922,21 | 3.797,53 |
| (2) Nova vodovodna linija | | 410.226,30 | 396.339,61 | (13.886,69) |
| (3) Poslovna zona | | 76.990,67 | 95.999,71 | 19.009,04 |
| (4) Kolektor "Tavija" | | 132.724,35 | 133.540,22 | 815,87 |
| (5) Regulacija korita toka | | 35.443,52 | 27.763,98 | (7.679,54) |
| (6) Ostalo | | 3.589,34* | 1.533,13 | (2.056,21) |
| UKUPNI PROJEKTNİ TROŠKOVI | 3.2 | 734.098,86 | 734.098,86 | - |

*Ostali projektni troškovi se odnose na troškove finansijske revizije Projekta koji su odobreni, ali još nisu plaćeni (napomena 4.3).

Projekat "IZGRADNJA I SANACIJA VODOVODNOG I KANALIZACIONOG SISTEMA U KOSTAJNICI"

Finansijski izvještaji projekta za period realizacije koji se završio 25. decembra 2016. godine

(Svi iznosi su izraženi u EUR, osim ako je drugačije naznačeno.)

3. Finansijski izvještaji Projekta za period realizacije koji se završio 25. decembra 2016. godine (nastavak)

3.2 Bilans stanja na dan 25. decembra 2016. godine koji sadrži akumulirana sredstva Projekta

| | Br. | 25. decembar 2016. |
|--|------------|---------------------------|
| SREDSTVA | | |
| Objekti vodovoda i kanalizacije | 3.1 | 730.509,52 |
| Potraživanja iz Budžeta Republike Srpske | 4.3 | <u>3.589,34</u> |
| Ukupna sredstva | 3.1 | <u>734.098,86</u> |
| OBAVEZE | | |
| Finansijski rezultat ranijih godina | 3.1 | 730.509,52 |
| Obaveze prema dobavljačima za usluge | 4.3 | <u>3.589,34</u> |
| Ukupne obaveze | | <u>734.098,86</u> |

Potpisano i odobreno od strane:

Drago Bundalo
Načelnik Opštine Kostajnica

Kostajnica, 25. decembar 2016. godine

Projekat "IZGRADNJA I SANACIJA VODOVODNOG I KANALIZACIONOG SISTEMA U KOSTAJNICI"

Finansijski izvještaji projekta za period realizacije koji se završio 25. decembra 2016. godine

(Svi iznosi su izraženi u EUR, osim ako je drugačije naznačeno.)

4. Napomene uz finansijske izvještaje Projekta

4.1 Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja i vođenje računovodstvene evidencije

Finansijski izvještaji Projekta sastavljeni su na gotovinskoj računovodstvenoj osnovi u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor izdatim od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor Međunarodne federacije računovođa i sadrže računovodstvene politike objašnjene u tekstu koji slijedi.

4.2 Računovodstvene politike

Gotovinska osnova računovodstva

Svi prilivi i odlivi se evidentiraju tj. priznaju u momentu stvarnog prijema odnosno isplate sredstava.

Projektni troškovi iskazani su u stvarno nastalom iznosu u bilansu stanja.

Preračunavanje deviznih iznosa

Izvještajna valuta Projekta je euro (EUR). Izvori i korišćenje sredstava (plaćanja dobavljačima/izvođačima radova) u valuti različitoj od izvještajne preračunati su u EUR primjenom zvaničnog kursa važećeg na dan svake transakcije.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost („Službeni glasnik BiH“, broj 9/05, 35/05 i 100/08) uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine. Sporazumom i Ugovorom nije definisan status PDV-a, a Ministarstvo finansija Republike Srpske je plaćalo bruto iznos obaveza prema dobavljačima (sa uključenim PDV-om). Iznosi projektnih troškova uključuju PDV.

Interne kontrole i računovodstveno evidentiranje

Na osnovu Ugovora, Ministarstvo finansija Republike Srpske je donijelo Instrukciju o računovodstvenom evidentiranju i praćenju Projekta, kojom je definisano:

- da postupke javnih nabavki provodi Opština Kostajnica,
- da ugovore sa izabranim dobavljačima potpisuje Opština Kostajnica i dostavlja resorno nadležnom ministarstvu (Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske) i Ministarstvu finansija Republike Srpske, i
- da će se računovodstveno evidentiranje vršiti u skladu sa pravilnicima za računovodstveno evidentiranje budžetskih korisnika.

Projekat "IZGRADNJA I SANACIJA VODOVODNOG I KANALIZACIONOG SISTEMA U KOSTAJNICI"

Finansijski izvještaji projekta za period realizacije koji se završio 25. decembra 2016. godine

(Svi iznosi su izraženi u EUR, osim ako je drugačije naznačeno.)

4. Napomene uz finansijske izvještaje Projekta (nastavak)

4.2. Računovodstvene politike (nastavak)

Način plaćanja obaveza

Za potrebe Projekta nije otvoren poseban namjenski račun, a plaćanja projektnih troškova je direktno vršilo Ministarstvo finansija Republike Srpske u skladu sa Instrukcijom o računovodstvenom evidentiranju i praćenju Projekta.

4.3 Potraživanja i obaveze po osnovu Projekta na dan 25. decembra 2016. godine

Potraživanja po osnovu Projekta na dan 25. decembra 2016. godine u iznosu od 3.589,34 EUR se odnose na planirane budžetske pozicije u Budžetu Republike Srpske za plaćanja po osnovu odobrenih troškova Projekta.

Obaveze po osnovu Projekta na dan 25. decembra 2016. godine u iznosu od 3.589,34 EUR odnose se na izvršene, a neplaćene obaveze po osnovu usluga izvršenih do 25. decembra 2016. godine, a koje su odobrene na teret budžetskih sredstava Projekta.

Projekat "IZGRADNJA I SANACIJA VODOVODNOG I KANALIZACIONOG SISTEMA U KOSTAJNICI"

Finansijski izvještaji projekta za period realizacije koji se završio 25. decembra 2016. godine

*(Svi iznosi su izraženi u EUR, osim ako je drugačije naznačeno.)***PRILOG A** **Dinamika povlačenja sredstava Vlade Republike Srpske za period realizacije projekta koji se završio 25. decembra 2016. godine**
U EUR

| Broj pojedini - načnih plaćanja | Dobavljač | Plaćanje izvršeno u 2013. godini | Plaćanje izvršeno u 2014. godini | Plaćanje izvršeno u 2015. godini | Plaćanje izvršeno u 2016. godini |
|--|--|---|---|---|---|
| 11 | EKO EURO TIM d.o.o. Banja Luka | 0.00 | 34.512,20 | 85.460,63 | 4.344,71 |
| 31 | Hidro – kop d.o.o. Banja Luka | 0.00 | 338.100,10 | 20.189,62 | 0.00 |
| 11 | HKP Consulting d.o.o. Banja Luka | 0.00 | 3.900,94 | 15.054,89 | 6.580,32 |
| 24 | Institut za građevinarstvo IG Banja Luka | 0.00 | 29.167,03 | 2.121,06 | 2.392,85 |
| 4 | Komunalni inženjering d.o.o. Banja Luka | 0.00 | 7.413,73 | 3.553,47 | 5.624,21 |
| 11 | Niskogradnja Marjanović d.o.o. Prijedor | 0.00 | 37.074,53 | 60.355,96 | 0.00 |
| 5 | Unijat M d.o.o. Prijedor | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 38.622,65 |
| 3 | Opština Kostajnica | 21.077,15 | 0.00 | 8.175,81 | 6.787,66 |
| 100 | UKUPNO | 21.077,15 | 450.168,53 | 194.911,44 | 64.352,40 |