



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Šekovići
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV067-22

Banja Luka, 22.11.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	14
	5. Priprema i donošenje budžeta	16
	6. Finansijski izvještaji	16
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	17
	6.1.1. Prihodi i primici.....	17
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	18
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit).....	23
	6.1.4. Neto finansiranje.....	23
	6.1.5. Razlika u finansiranju	23
	6.2. Bilans uspjeha	23
	6.2.1. Prihodi.....	23
	6.2.2. Rashodi.....	24
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	25
	6.3. Bilans stanja.....	25
	6.3.1. Poslovna aktiva.....	25
	6.3.2. Poslovna pasiva	28
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	29
	6.4. Bilans novčanih tokova	29
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	30

6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	30
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	30

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

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

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer Izvještaji o popisu imovine kod Opštine Šekovići i Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Majka Jevrosima”, Srednjoškolski centar „Petar Petrović Njegoš” i „Narodna biblioteka” ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine. Takođe, Opština Šekovići nije izvršila popis dugoročnih plasmana, datih garancija i mjenica, Javna ustanova za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Majka Jevrosima” nije popisala date avanse, Javna ustanova „Narodna biblioteka” nije popisala potraživanja po osnovu transfera, a Javna ustanova Sportsko-rekreativni omladinski centar „Šekovići” nije izvršila popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Opština Šekovići prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2021. godinu nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer u Konsolidovani bilans stanja Opštine nije izvršeno uključivanje srazmjernog učešća u neto imovini/kapitalu kontrolisanih entiteta Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac” Šekovići i Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja Sveti Sava” Šekovići.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1. i 6.3.1.1. izvještaja:

Prihodi obračunskog karaktera su potcijenjeni za iznos od 1.800 KM, kratkoročna potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode su potcijenjena za iznos od 15.598 KM, a finansijski rezultat ranijih godina je potcijenjen za iznos od 13.798 KM, zbog toga što prihodi po osnovu naknada za rentu nisu priznati na obračunskoj osnovi. Navedeno nije u skladu sa članom 106. stav (2) i 109. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročna potraživanja su precijenjena za iznos od 124.206 KM, rashodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja su potcijenjeni za iznos od 37.566 KM, a finansijski rezultat ranijih godina je precijenjen za iznos od 86.640 KM, jer Opština Šekovići na dan bilansiranja nije vršila procjenu naplativosti i korekciju ostalih kratkoročnih potraživanja u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:

Akcije i učešća u kapitalu i finansijski rezultat ranijih godina su potcijenjeni za iznos od 6.000 KM, jer Opština Šekovići nije iskazala učešće u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga u Javnoj ustanovi za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Majka Jevrosima” Šekovići, Javnoj ustanovi „Narodna biblioteka” i Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Dom zdravlja Sveti Sava”. Navedeno nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.3. izvještaja:

Vrijednost investicione imovine je potcijenjena za iznos od 1.323 KM, a poslovni objekti i prostori su precijenjeni za isti iznos, jer Opština Šekovići imovinu datu pod zakup nije iskazala kao investicionu imovinu, što nije u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 Investiciona imovina, paragrafi 7., 20. i 26.

Vrijednost nematerijalne proizvedene imovine i finansijski rezultat ranijih godina su potcijenjeni za iznos od 11.278 KM, jer amortizacija Šumsko privredne osnove nije raspoređena tokom vijeka važenja od 10 godina. Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 66) i članom 5. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje Opštine Šekovići i pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Majka Jevrosima” i Javne ustanove „Narodna biblioteka” ne sadrže potrebne dodatne informacije, a Javna ustanova Sportsko-rekreativni omladinski centar „Šekovići” nije sačinila pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Vremenska neograničenost poslovanja

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

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su, po našem profesionalnom mišljenju, ona pitanja koja su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31.

decembar 2021. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

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

Banja Luka, 22.11.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

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

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Obračun plate šefa kabineta nije u skladu sa članom 6. stav (2. i 4.) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, jer je vršen po višem odnosno nepripadajućem koeficijentu.

Obračun doprinosa na naknade članovima komisija i radnih grupa je vršen u manjem iznosu od propisanog članom 3. stav (1) tačka 2. i 3. Zakona o doprinosima.

Opština Šekovići je u 2021. godini angažovala dva izvršioca po ugovoru o djelu za obavljanje poslova koji su u okviru djelatnosti poslodavca i poslova za koja su sistematizovana radna mjesta, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Javna ustanova Sportsko-rekreativni omladinski centar „Šekovići” nije uspostavila sistem knjigovodstva i računovodstva, što nije u skladu sa članom 7-10. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, a trezorski obrasci za obračun plata nisu sačinjeni na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Opština Šekovići je izvršila dijeljenje nabavki provedenih putem više postupaka direktnih sporazuma za nabavku izrade projektne dokumentacije u iznosu od 35.100 KM, kao i nabavke radova na održavanju i sanaciji puteva gdje je proveden jedan konkurentski postupak i četiri postupka direktnog sporazuma, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

Opština Šekovići nije provodila procedure javnih nabavki za nabavku radova na održavanju lokalnih puteva, ogrevnog drveta i usluga stručnog nadzora u iznosu od 6.944 KM, Javna ustanova za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Majka Jevrosima” za nabavku aluminijskih vrata i materijala za unutrašnje uređenje zgrade u iznosu od 2.147 KM, Javna ustanova „Narodna biblioteka” za nabavku opreme, goriva, režijskog materijala, usluga tekućeg održavanja i reprezentacije u iznosu od 13.768 KM, a Javna ustanova Sportsko-rekreativni omladinski centar „Šekovići” za nabavku peleta u iznosu od 6.962 KM, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Javna ustanova „Narodna biblioteka” je izvršila nabavku led panela i druge robe u iznosu od 1.525 KM, od preduzetnika koji je istovremeno rukovodilac ugovornog organa, što nije u skladu sa članom 52. stav (4) Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Opština Šekovići nije internim aktima definisala način i kriterijume raspodjele sredstava granta i doznaka građanima. Pojedini korisnici sredstava granta nisu podnosili izvještaje o namjenskom trošenju sredstava, što nije u skladu sa članom 10. Odluke o izvršenju budžeta Opštine Šekovići.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Prema rješenju o registraciji, Javna ustanova Sportsko-rekreativni omladinski centar „Šekovići” Šekovići obavlja sportske, zabavne i rekreativne djelatnosti. Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti sportske, zabavne i rekreativne djelatnosti nije potpisan. Obračun plate je vršen na osnovu Ugovora o radu i Odluke Upravnog odbora. Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u javnim službama Republike Srpske je definisano da se istim uređuju prava i obaveze zaposlenih čiji je osnivač Republika Srpska. S obzirom da je u skladu sa članom 5. i 12. Zakona o sistemu javnih službi Opština Šekovići osnivač navedene ustanove, postojećim propisima nisu regulisana prava i obaveze iz radnog odnosa za zaposlene u oblasti sportske, zabavne i rekreativne djelatnosti čiji je osnivač jedinica lokalne samouprave.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 22.11.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) Konsolidovani bilans stanja sačinjava u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 2) prihodi po osnovu naknada za rentu priznaju na obračunskoj osnovi u skladu sa članom 106. stav (2) i 109. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) korekcija kratkoročnih potraživanja koja nisu naplaćena po isteku roka od 12 mjeseci vrši u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 4) na poziciji akcije i učešća u kapitalu iskažu učešća u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 5) imovina koja je data u zakup klasifikuje kao investiciona imovina u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 Investiciona imovina, paragrafi 7., 20. i 26.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Majka Jevrosima”, „Narodna biblioteka”, Sportsko-rekreativni omladinski centar „Šekovići” i Srednjoškolski centar „Petar Petrović Njegoš” da obezbijedi da se:

- 6) postupci i procedure provođenja popisa i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Majka Jevrosima”, „Narodna biblioteka” i Srednjoškolski centar „Petar Petrović Njegoš” da obezbijedi da se:

- 7) prilikom obračuna amortizacije primijeni Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Majka Jevrosima” da obezbijedi da se:

- 8) za ulaganja u investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata iskazuju izdaci, u skladu sa članom 105. i 111. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Majka Jevrosima”, „Narodna biblioteka” i Sportsko-rekreativni omladinski centar „Šekovići” da obezbijedi da se:

- 9) u Napomenama i pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) obračun plate šefa kabineta, obračun plata funkcionera, te obračun doprinosa na naknade članovima komisija i radnih grupa vrši u skladu sa članom 6. stav (2. i 4.) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, članom 17. Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave i Odlukom o platama funkcionera opštine Šekovići i članom 3. stav (1) tačka 2. i 3. Zakona o doprinosima,
- 2) Ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu,
- 3) planom javnih nabavki utvrdi vrsta postupka i ugovori o javnim nabavkama dodjeljuju u skladu sa članom 6., 14. i 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama,
- 4) donesu interni akti za dodjelu sredstava granta i doznaka građanima, te da se podnose izvještaji o namjenskom trošenju sredstava granta, u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta opštine Šekovići za posmatranu godinu.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Majka Jevrosima” i „Narodna biblioteka” da obezbijedi da se:

- 5) uspostavi Pomoćna knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u skladu sa članom 11. stav (6) i 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,

Preporučuje se direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Majka Jevrosima”, „Narodna biblioteka” i Sportsko-rekreativni omladinski centar „Šekovići” da obezbijedi da se:

- 6) planovi javnih nabavki donose i ugovori o javnim nabavkama dodjeljuju u skladu sa članom 6., 17. stav (1) i 52. stav (4) Zakona o javnim nabavkama, a izvještaji dostavljaju Agenciji za javne nabavke, u skladu sa članom 75. stav (1) istog zakona.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Sportsko-rekreativni omladinski centar „Šekovići” da obezbijedi da se:

- 7) uspostavi sistem knjigovodstva i računovodstva u skladu sa članom 7-10. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 8) sačinjava pismeni obračun plate na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu sa članom 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine i Skupštini opštine da obezbijedi da se:

- 9) budžet priprema i donosi u skladu sa budžetskim kalendarom propisanim članom 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se:

- 10) direktori javnih ustanova imenuju uz prethodno provedeni postupak javne konkurencije u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi i članom 81. stav (2) Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju, te da se donese Program razvoja sporta i Pravilnik o kategorizaciji sportova, sportista i sportskih stručnjaka u skladu sa članom 136. stav (4) i 119. Zakona o sportu Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta opštine Šekovići za 2021. godinu;
- Statut opštine Šekovići;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o sistemu javnih službi, član 18. i 19.;
- Zakon o predškolskom vaspitanju i obrazovanju, član 81.;
- Zakon o socijalnoj zaštiti Republike Srpske;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju, član 38., 63-83., 189. i 191.;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o zaštiti od požara, član 85.;
- Zakon o vodama, član 188-195.;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o šumama, član 89.;
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6-12., 20-25. i 41.;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o sportu Republike Srpske;
- Odluka o platama funkcionera opštine Šekovići.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Šekovići (u daljem dijelu teksta: Opština) nalazi se u istočnom dijelu Republike Srpske i obuhvata površinu od 244 km². Prema rezultatima popisa za 2013. godinu na području Opštine živi 6.323 stanovnika koji su organizovani u 5 mjesnih zajednica i raspoređeni u 38 naseljenih mjesta.

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

Organi opštine su Skupština i Načelnik opštine. Skupština opštine, koju čine 17 odbornika, je organ odlučivanja i kreiranja politika opštine. Načelnik opštine zastupa i predstavlja Opštinu, nosilac je izvršne vlasti, rukovodi radom Opštinske uprave i odgovoran je za njen rad.

U skladu sa utvrđenim kriterijumima za ocjenu razvijenosti, odlukom Vlade Republike Srpske, Opština je za 2021. godinu svrstana u kategoriju izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave. Sredstva za rad Opštine u 2021. godini su obezbijeđena iz poreskih i neporeskih prihoda i transfera.

Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine čine finansijski izvještaji Opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika koji su u sastavu Glavne knjige trezora Opštine i to Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Majka Jevrosima” Šekovići (u daljem tekstu: Ustanova za predškolsko vaspitanje), Javne ustanove Srednjoškolski centar „Petar Petrović Njegoš” Šekovići (u daljem tekstu: Srednjoškolski centar), Javne ustanove Sportsko-rekreativni omladinski centar „Šekovići” Šekovići (u daljem tekstu: Sportski centar) i Javne ustanove „Narodna biblioteka” Šekovići (u daljem tekstu: Narodna biblioteka).

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Opštine Šekovići za 2018. godinu i tom prilikom date su četiri preporuke za finansijske izvještaje i 11 preporuka za usklađenost (od kojih se tri odnose na Ustanovu za predškolsko vaspitanje). Opština je dostavila odgovor o preduzetim radnjama radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju, u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 98/05 i 20/14).

Od ukupno 15 datih preporuka, od čega 11 preporuka načelniku Opštine, jedna preporuka Skupštini opštine i tri preporuke direktoru Ustanove za predškolsko vaspitanje, provedene su četiri preporuke, sedam preporuka je djelimično provedeno, a četiri preporuke nisu provedene.

Od četiri preporuke date za finansijske izvještaje, jedna preporuka je provedena, dvije preporuke su djelimično provedene, a neprovedeni dio preporuke se odnosi na sačinjavanje izvještaja o popisu sa uporednim pregledom stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane nefinansijske imovine u stalnim sredstvima te dostavljanje službi računovodstva ažuriranih i potpisanih popisnih lista na kojima je utvrđeno stanje imovine i objelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izvještaje informacija u vezi ostalih neporeskih prihoda, zalog na pokretnoj imovini opštine i uzroka značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu.

Jedna preporuka koja se odnosila na uključivanje kontrolisanih entiteta u konsolidovani finansijski izvještaj Opštine nije provedena.

Od sedam preporuka datih za usklađenost, dvije preporuke su provedene, tri preporuke su djelimično provedene, a neprovedeni dio preporuke se odnosi na provođenju svih aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola u skladu sa Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru, provođenje kontrolnih aktivnosti vezanih za potrošnju goriva i materijala i donošenje internih akta kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava za grantove i doznake (tačka 6.1.2.1. izvještaja). Dvije preporuke koje nisu provedene odnosile su se na pripremu i donošenje budžeta u skladu sa budžetskim kalendarom te planiranje neporeskih prihoda na realnim osnovama (tačke 5. i 6.1. izvještaja) i usklađivanje Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske u dijelu koji se odnosi na visinu koeficijenta za zaposlene i načina obračuna naknada za prevoz (tačka 3. izvještaja).

Preporuka data Skupštini opštine je djelimično provedena, a neprovedeni dio preporuke se odnosi na nedonošenje Strategije razvoja lokalnih puteva i ulica na području Opštine propisanu članom 13. Zakona o javnim putevima, Programa razvoja sporta propisanog članom 136. stav (4) Zakona o sportu Republike Srpske (tačka 3. izvještaja), Plana korišćenja sredstava od naknade koju preduzeća i druga pravna lica obračunavaju i uplaćuju za realizaciju posebnih mjera zaštite od požara u skladu sa članom 85. Zakona o zaštiti od požara i Prostornog plana u skladu sa članom 38. stav (2) i članom 189. stav (1) Zakona o uređenju prostora i građenju.

Od tri preporuke direktoru Ustanove za predškolsko vaspitanje date za usklađenost, jedna preporuka je provedena, jedna djelimično provedena, a neprovedeni dio preporuke se odnosi na neuspostavljanje Pomoćne knjige osnovnih sredstava i popis datih avansa (tačka 3. izvještaja). Jedna preporuka koja se odnosi na dosljednu primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama nije provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštinskoj upravi Opštine Šekovići („Službeni glasnik opštine Šekovići” broj 6/18, 5/19, 6/19, 3/20, 6/20, 2/21, 7/21 i 8/21) u Opštini su organizovane osnovne organizacione jedinice (Odjeljenje za opštu upravu i poslove građenja, Odjeljenje za finansije i društvene djelatnosti i Odjeljenje za privredu, poljoprivredu i inspeksijske poslove) i Kabinet načelnika Opštine, a radi efikasnijeg izvršavanja zakonskih i statutarnih obaveza Opštinske uprave obrazovane su mjesne kancelarije za pojedina naseljena mjesta na području Opštine. Navedenim pravilnikom je sistematizovano 35 radnih mjesta (službenici i namještenici) sa ukupno 39 izvršilaca.

U Opštini, na dan 31.12.2021. godine, ukupan broj zaposlenih je 41, od čega je 37 službenika i 4 funkcionera, a u toku godine nije bilo novog zapošljavanja.

Skupština opštine je 05.01.2021. godine, donijela odluke o imenovanju vršilaca dužnosti načelnika Odjeljenja za opštu upravu i poslove građenja, Odjeljenja za finansije i društvene djelatnosti i Odjeljenja za privredu, poljoprivredu i inspeksijske poslove, na period do 90 dana. Postupak izbora i imenovanja nije sproveden u 2021. godini, iako je članom 55. stav (4) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 97/16) propisano da se vršilac dužnosti načelnika odjeljenja može imenovati najduže za period do 90 dana. Procedura u vezi raspisivanja javnog konkursa za izbor i imenovanja je okončana donošenjem Odluke o imenovanju načelnika odjeljenja od 01.06.2022. godine i shodno tome nije data preporuka.

Skupština opštine nije imenovala direktore javnih ustanova uz prethodno sprovedeni postupak javne konkurencije, već je 2016. godine imenovala vršioca dužnosti direktora Sportskog

centara, a u 2021. godini Ustanove za predškolsko vaspitanje, koji su i dalje u navedenom statusu, što nije u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 68/07, 109/12 i 44/16) i članom 81. stav (2) Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 79/15 i 63/20), kojim je definisano da direktora ustanove imenuje i razrješava osnivač, uz prethodno proveden postupak javne konkurencije. Takođe, imenovani vršilac dužnosti direktora Ustanove za predškolsko vaspitanje nije ispunjavao posebne uslove za direktora predškolske ustanove u pogledu radnog iskustva, te je shodno članu 82. stav (4) Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju, bio u obavezi imenovati pomoćnika direktora za vaspitno-obrazovni rad iz reda vaspitača ili stručnih saradnika u ustanovi, što nije učinjeno.

Članom 8. Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Šekovići („Službeni glasnik opštine Šekovići” broj 10/18, 7/19, 2/21 i 8/21) određen je koeficijent 17 za obračun plate za radno mjesto šefa kabineta, što nije u skladu sa članom 6. stav (2. i 4.) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 20/17, 86/18, 21/20 i 21/21), kojim je propisano da, ukoliko zaposleni u kabinetu načelnika, nemaju stručnost koja se stiče visokim obrazovanjem u trajanju od četiri godine ili visokim obrazovanjem sa ostvarenih 240 ECTS bodova, za obračun osnovne plate primjenjuje se koeficijent platne grupe u zavisnosti od stvarnog stepena stručne spreme.

Obračun plate šefa kabineta je vršen po koeficijentu visoke stručne spreme umjesto srednje stručne spreme, što nije u skladu sa članom 6. stav (2. i 4.) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Plata načelnika Opštine utvrđena je u visini od 600 KM (nakon oporezivanja) shodno Naredbi načelnika Opštine (od 28.01.2021. godine), a obračun plata zamjenika načelnika Opštine, predsjednika i potpredsjednika Skupštine opštine, vršen je po cijeni rada utvrđenoj Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Šekovići i preračunatim koeficijentima, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave i tačkom I Odluke o platama funkcionera opštine Šekovići. Pomenutim članom zakona definisano je da se plate funkcionera utvrđuju po osnovu prosječne plate zaposlenih u administrativnoj službi jedinice lokalne samouprave za proteklu godinu (koja ne može biti veća od tri i po prosječne plate za prethodnu godinu) i po osnovu broja stanovnika u jedinici lokalne samouprave (uvećanje može biti do 50%) i da se plate zamjenika i potpredsjednika utvrđuju u visini do 75% plate načelnika i predsjednika. Pomenutom odlukom je definisana plata načelnika u visini tri i po prosječne plate ostvarene u administrativnoj službi Opštine uz uvećanje od 20%, predsjednika u visini tri prosječne plate uz uvećanje od 20%, zamjenika u visini dvije i po prosječne plate uz uvećanje od 20% i plata potpredsjednika u visini jedne i po prosječne plate bez uvećanja. Za obračun plata funkcionera u 2021. godini utrošeno je manje sredstava u odnosu na obračun u skladu sa Odlukom o platama funkcionera.

Naknada troškova prevoza na posao i sa posla kod Opštine je obračunata i isplaćena u visini cijene dnevne karte srazmjerno broju dana provedenih na poslu, bez pribavljene dokumentacije kojom, zaposleni koji ostvaruju pravo na naknadu troškova prevoza, dokazuju da su ostvarili navedeno pravo (potvrda o adresi na kojoj je zaposleni prijavljen i dokaz o visini prevozne karte), a što je propisano članom 4. Pravilnika o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla („Službeni glasnik opštine Šekovići” broj 11/18).

Obračun doprinosa na naknade članovima komisija i radnih grupa nije vršen u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 2. i 3. Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 114/17, 112/19 i 49/21 i 119/21). Po navedenom osnovu manje su obračunati zbirni doprinosi u iznosu 2.795 KM.

U toku 2021. godine sa dva izvršioca su zaključivani ugovori o djelu za obavljanje poslova u nadležnosti i opisu djelatnosti Opštine (poslovi urbanističko-građevinske inspekcije) i poslova za koja su sistematizovana radna mjesta (poslovi čišćenja prostorija), što nije u skladu sa

članom 205. Zakona o radu, kojim je propisano da se ugovor o djelu može zaključiti radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca i koji imaju za predmet samostalno izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog posla.

U Sportskom centru nije uspostavljena organizacija sistema knjigovodstva i računovodstva, jer nisu donijeta opšta akta kojima se uređuju pitanja od značaja za uspostavljanje i funkcionisanje navedenog sistema, nije na zadovoljavajući način organizovano prikupljanje, sačinjavanje knjigovodstvenih isprava i vođenje poslovnih knjiga, te čuvanje istih, što nije u skladu sa članom 7-10. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 94/15 i 78/20).

Prema rješenju o registraciji, Sportski centar obavlja sportske, zabavne i rekreativne djelatnosti. Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti sportske, zabavne i rekreativne djelatnosti nije potpisan. Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u javnim službama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 69/16, 52/19, 83/20 i 60/21) je definisano da se istim uređuju prava i obaveze zaposlenih čiji je osnivač Republika Srpska. S obzirom da je, u skladu sa članom 5. i 12. Zakona o sistemu javnih službi, Opština Šekovići osnivač navedene ustanove, postojećim propisima nisu regulisana prava i obaveze iz radnog odnosa za zaposlene u oblasti sportske, zabavne i rekreativne djelatnosti čiji je osnivač jedinica lokalne samouprave.

Plata vršioca dužnosti direktora Sportskog centra, u 2021. godini je utvrđena u visini od 1.200 KM do 1.330 KM (nakon oporezivanja), na osnovu Ugovora o radu iz 2018. godine i Aneksa ugovora (od 30.11.2021. godine) i odluka Upravnog odbora (od 2020. godine i 30.11.2021. godine). Trezorski obrasci za obračun plata nisu sačinjeni na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, a knjigovodstvene isprave u većini slučajeva ne odražavaju suštinu poslovnog događaja, kao što je propisano članom 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 115/17 i 118/18). Ugovor o radu je zaključen na neodređeno vrijeme iako nisu postojali uslovi za navedenu vrstu ugovora obzirom da se radi o vremenski ograničenom angažmanu.

Opština nije uspostavila Pomoćnu knjigu nefinansijske imovine u stalnim sredstvima prema pravilima vođenja poslovnih knjiga shodno članu 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, zbog čega nije omogućen uvid u sadašnje stanje osnovnog sredstva i vremenski redoslijed izvršenog unosa poslovnih događaja tj. hronološki prikaz promjena na sredstvima. Takođe, ista nije usaglašena sa Glavnom knjigom trezora Opštine za iznos od 56.446 KM koji se odnosi na kulturno istorijski spomenik koji nije evidentiran u Pomoćnoj knjizi.

Takođe, Pomoćne knjige nefinansijske imovine u stalnim sredstvima kod Ustanove za predškolsko vaspitanje i Narodne biblioteke nisu uspostavljene na način kako je to propisano. Evidencije o nefinansijskoj imovine u stalnim sredstvima se vode u popisnim listama, što nije u skladu sa članom 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Redovan godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine kod Opštine i nižih budžetskih korisnika nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 45/16 i 113/21).

Izvještaj o popisu imovine kod Opštine ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3. pomenutog Pravilnika. Nije izvršen popis pozicija dugoročnih plasmana i vanbilansnih evidencija (date garancije i mjenice), što nije u skladu sa članom 4. stav (2. i 3.) Pravilnika, a popisne liste imovine ne sadrže utvrđene količinske razlike propisane članom 18. stav (1) tačka 2. pomenutog Pravilnika.

Izvještaji o popisu kod Ustanove za predškolsko vaspitanje, Narodne biblioteke i Srednjoškolskog centra ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja

popisane imovine i obaveza, a kod Ustanove za predškolsko vaspitanje i Srednjoškolskog centra ni podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 2. i 3. pomenutog Pravilnika. Popisom nisu obuhvaćeni dati avansi kod Ustanove za predškolsko vaspitanje, kao ni potraživanja po osnovu transfera kod Narodne biblioteke, što nije u skladu sa članom 4. stav (2) pomenutog Pravilnika. Takođe, kod Narodne biblioteke popisne liste nisu ovjerene od strane odgovornog lica kako je propisano članom 17. stav (8) pomenutog Pravilnika.

Postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine i izvještavanje od strane Sportskog centra nisu obavljene, što nije u skladu sa članom 6. stav (1) tačka 4. i članom 22. stav (2) pomenutog Pravilnika.

Ustanova za predškolsko vaspitanje i Narodna biblioteka nisu donijele interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma, što je propisano članom 90. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 38/14) i članom 8. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma („Službeni glasnik BiH” broj 90/14).

Opština nije donijela interni akt kojim bi se regulisali pravo na upotrebu fiksnih i mobilnih telefona, te uslovi i limiti potrošnje, a kontrolne aktivnosti vezane za potrošnju goriva se nisu provodile u skladu sa članom 10. Pravilnika o upotrebi službenih vozila Opštine.

Opština nije osnovala Centar za socijalni rad ili odjeljenje zajedničkog centra, kako je propisano članom 146. Zakona o socijalnoj zaštiti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 37/12, 90/16, 94/19 i 42/20).

Skupština opštine nije donijela Program razvoja sporta niti je utvrdila kategorizaciju sportova, sportista i sportskih stručnjaka za svoje područje polazeći od utvrđene republičke kategorizacije, što nije u skladu sa članom 136. stav (4) i 119. Zakona o sportu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 79/20).

U cilju uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 91/16) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 99/17), Opština je definisala značajan dio ključnih poslovnih procesa neophodnih za sačinjavanje knjige poslovnih procesa i donijela akt o upravljanju rizicima, a u toku je procjena rizika za sve definisane poslovne procese i unošenje istih u aplikaciju u cilju uspostavljanja registra rizika. U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 1/22) sačinjen je godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa priložima.

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

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **obračun plate šefa kabineta, obračun plata funkcionera, te obračun doprinosa na naknade članovima komisija i radnih grupa vrši u skladu sa članom 6. stav (2. i 4.) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, članom 17. Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave i Odlukom o platama funkcionera opštine Šekovići i članom 3. stav (1) tačka 2. i 3. Zakona o doprinosima,**
- **Ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu.**

Preporučuje se direktoru Sportskog centra da obezbijedi da se:

- **uspostavi sistem knjigovodstva i računovodstva u skladu sa članom 7-10. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,**
- **sačinjava pismeni obračun plate na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu sa članom 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Ustanove za predškolsko vaspitanje i Narodne biblioteke da obezbijedi da se:

- **uspostavi Pomoćna knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u skladu sa članom 11. stav (6) i 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.**

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Ustanove za predškolsko obrazovanje, Narodna biblioteke, Sportskog centra i Srednjoškolskog centra da obezbijedi da se:

- **postupci i procedure provođenja popisa i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se:

- **direktori javnih ustanova imenuju uz prethodno provedeni postupak javne konkurencije u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi i članom 81. stav (2) Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju,**
- **donese Program razvoja sporta i Pravilnik o kategorizaciji sportova, sportista i sportskih stručnjaka u skladu sa članom 136. stav (4) i 119. Zakona o sportu Republike Srpske.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki sa izmjenama i dopunama navedenog plana, u Opštini za 2021. godinu su planirane nabavke u ukupnom iznosu od 587.910 KM bez uračunatog poreza na dodatu vrijednost (u daljem dijelu teksta: PDV), od čega nabavka roba (141.199 KM), usluga (187.324 KM) i radova (259.387 KM). U Planu javnih nabavki najčešće nije navedena vrsta postupka, već su date alternative u vidu dva do tri postupka za pojedinačni predmet nabavke, što nije u skladu sa članom 14. i 15. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisana procedura za početak postupka javne nabavke.

Prema izvještaju o realizaciji ugovora, Opština je u toku 2021. godine provela 100 postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti 438.618 KM, od toga je proveden jedan otvoreni postupak, četiri konkurentna zahtjeva, sedam postupaka iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama i 88 direktnih sporazuma.

Revizijskim ispitivanjem su obuhvaćeni provedeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 292.999 KM, što čini 67% ugovorenih nabavki kod Opštine, i to jedan otvoreni postupak, tri konkurentna postupka, dva postupka Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama i 11 direktnih sporazuma, kao i nabavke kod Ustanove za predškolsko vaspitanje, Narodne biblioteke i Sportskog centra.

Ispitane su nabavke izvođenja radova na asfaltiranju lokalnih i nekategorisanih puteva za period 2020-2021. godina (163.419 KM), izvođenje radova na održavanju lokalnih i nekategorisanih puteva (20.960 KM), zimsko održavanje lokalnih i nekategorisanih puteva (19.195 KM), usluga održavanja i čišćenja javnih površina (17.082 KM), ugostiteljske usluge po osnovu eksterne reprezentacije (7.043 KM), usluge trgovine na malo po osnovu reprezentacije i nabavke materijala za održavanje čistoće (7.033 KM), izvođenje radova na hitnoj sanaciji dijela lokalnog puta Šekovići-Pobedarje (6.000 KM), radovi na produbljivanju dijela korita rijeke Drinjače (6.000 KM), radovi na rekonstrukciji osvjjetljenja sportske dvorane (6.000 KM), izrada idejnog projekta regulacije rijeke Drinjače (5.950 KM), izrada glavnog projekta regulacije korita rijeke Drinjače (5.950 KM), izrada glavnog projekta modernizacije puta Šekovići-Kaštijelj (5.950 KM), nabavka peleta za potrebe centralnog grijanja

Srednjoškolskog centra (5.950 KM), izrada elaborata o izvedenim geomehaničkim istražnim radovima za potrebe uređenja korita rijeke Drinjače (5.800 KM), radovi na hitnoj sanaciji dijela lokalnih puteva (5.116 KM), usluga popravke službenih vozila (3.500 KM) i ugostiteljske usluge povodom obilježavanja Dana i Krsne slave Opštine Šekovići (2.051 KM), i kod Ustanove za predškolsko vaspitanje nabavke peleta (4.889 KM) i namirnica za potrebe kuhinje za pripremanje obroka i higijensko-sanitarnog materijala za održavanje čistoće (5.175 KM).

Opština je zaključila Ugovore o djelu za nabavku ogrevnog drveta za potrebe Opštine (1.431 KM) i radova na popravci i održavanju lokalnih puteva (4.908 KM) i angažovala lica za usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova (605 KM), bez provedene procedure javne nabavke, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama, kojim je definisano da je ugovorni organ dužan da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci primjenom adekvatnog postupka javne nabavke u skladu Zakonom i podzakonskim aktima.

Opština je izvršila dijeljenje nabavki za nabavku radova na održavanju i sanaciji puteva jer su provedeni jedan konkurentski postupak i četiri postupka direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 34.736 KM i nabavku izrade projektne dokumentacije jer je provedeno sedam postupka direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 35.100 KM, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama, kojim se definiše da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog ovim zakonom.

Ustanova za predškolsko vaspitanje, Narodna biblioteka i Sportski centar nisu donijele Plan nabavki u 2021. godini ili posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke kako je to definisano članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Narodna biblioteka prilikom nabavke opreme, goriva, režijskog materijala, usluga tekućeg održavanja i reprezentacije u ukupnom iznosu 13.768 KM, Sportski centar za nabavku peleta (6.962 KM), a Ustanova za predškolsko vaspitanje prilikom nabavke aluminijskih vrata i materijala za unutrašnje uređenje zgrade u iznosu od 2.147 KM (bez PDV-a), nisu provodile procedure javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Odluke o pokretanju postupka direktnog sporazuma za nabavku peleta za grijanje i namirnica za potrebe kuhinje kod Ustanove za predškolsko vaspitanje ne sadrže procijenjenu vrijednost javne nabavke, a zaključeni ugovori ne sadrže ugovorenu vrijednost, kako je propisano članom 18. stav (1) tačka c. i 72. stav (2) o javnim nabavkama. Izvještaji o postupku javne nabavke nisu dostavljani Agenciji za javne nabavke, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona i članom 9. stav (3) Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E- nabavke” („Službeni glasnik BiH” broj 90/14). Takođe, kod Narodne biblioteke za radove na uređenju objekta kino-sale (3.080 KM) nije zaključen ugovor, kako je propisano članom 72. stav (2) Zakona.

Narodna biblioteka je izvršila nabavku led panela za kino salu i druge robe u iznosu od 1.525 KM od preduzetnika koji je istovremeno rukovodilac ugovornog organa, što nije u skladu sa članom 52. stav (4) Zakona o javnim nabavkama, jer se radi o sukobu interesa.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se planom javnih nabavki utvrdi vrsta postupka i ugovori o javnim nabavkama dodjeljuju u skladu sa članom 6., 14. i 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru Ustanove za predškolsko vaspitanje, Narodne biblioteke i Sportskog centra da obezbijedi da se planovi javnih nabavki donose i ugovori o javnim nabavkama dodjeljuju u skladu sa članom 6., 17. stav (1) i 52. stav (4) Zakona o javnim nabavkama, a izvještaji dostavljaju Agenciji za javne nabavke, u skladu sa članom 75. stav (1) istog zakona.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine je 04.02.2021. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta opštine Šekovići za 2021. godinu i Odluku o izvršenju budžeta opštine Šekovići za 2021. godinu u ukupnom iznosu od 3.333.182 KM. Do donošenja budžeta vršeno je privremeno finansiranje prvog kvartala u visini jedne četvrtine budžeta usvojenog za prethodnu godinu, kako je predviđeno članom 38. stav (3) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), obzirom da budžet nije usvojen do kraja 2020. godine i da Skupština opštine nije, u skladu sa članom 38. stav (2) navedenog zakona, donijela Odluku o privremenom finansiranju.

Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta Šekovići i Odluka o izvršenju Rebalansa budžeta opštine Šekovići za 2021. godinu je donesena 13.10.2021. godine u iznosu od 3.481.735 KM. Rebalansom budžeta planirani su poreski prihodi (2.509.258 KM), neporeski prihodi (523.220 KM), grantovi (50.000 KM), transferi (352.500 KM), primici za nefinansijsku imovinu (25.000 KM) i ostali primici (3.200 KM), kao i raspodjela suficita iz ranijih godina u iznosu od 18.557 KM.

Budžetom odobrena sredstva se odnose na rashode za lična primanja (1.292.053 KM), rashode korišćenja roba i usluga (574.975 KM), rashode finansiranja (49.550 KM), subvencije (83.000 KM), grantove (275.500 KM), doznake (641.500 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove između jedinica vlasti (18.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (8.000 KM), transfere (39.800 KM), budžetsku rezervu (66.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (309.757 KM), izdatke za otplatu dugova (82.000 KM) i ostale izdatke u iznosu od 41.600 KM.

Nakon Rebalansa budžeta izvršene su 34 realokacije u ukupnom iznosu od 152.305 KM, od čega je 30 realokacija izvršeno unutar Opštine u iznosu od 134.550 KM, dvije realokacije unutar Narodne biblioteke u iznosu od 4.255 KM i dvije realokacije između Opštine i budžetskih korisnika u iznosu od 13.500 KM.

Budžetska rezerva za 2021. godinu je raspoređena shodno odlukama načelnika Opštine u iznosu od 62.653 KM, od čega na grantove (22.891 KM), doznake (15.661 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (12.003 KM) i ostale rashode u iznosu od 12.098 KM.

Skupština opštine je donijela Plan za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda shodno članu 30. stav (1) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 94/15 i 62/18).

Budžet nije pripremljen i donesen u skladu sa budžetskim kalendarom propisanim članom 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Odstupanja u odnosu na budžetski kalendar, utvrđena su kod dostavljanja Nacrta budžeta i prijedloga budžeta Ministarstvu finansija Republike Srpske, kao i kod usvajanju budžeta.

Preporučuje se načelniku Opštine i Skupštini opštine da obezbijedi da se budžet priprema i donosi u skladu sa budžetskim kalendarom propisanim članom 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila Konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta opštine Šekovići za 2021. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 15/17) i obrasce finansijskog izvještaja sa Napomenama dostavila Ministarstvu finansija u skladu sa članom 49. stav (6) pomenutog pravilnika.

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2021. godinu, Opština nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer je u

Konsolidovani bilans stanja greškom dodala iznos neto imovine/kapitala Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac” Šekovići iz prethodne godine (u daljem dijelu teksta: JKP „Komunalac”), dok u postupak konsolidacije nije uključila Javnu zdravstvenu ustanovu „Dom zdravlja Sveti Sava” Šekovići (u daljem dijelu teksta: JZU „Dom zdravlja”).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se Konsolidovani bilans stanja sačinjava u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

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

U obrascu PIB su iskazani budžetski prihodi i primici u iznosu od 3.703.991 KM, što je 7% više u odnosu na Rebalans budžeta, a budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 3.383.393 KM, što je 3% niže u odnosu na Rebalans budžeta. Odstupanja na više kod pojedinih vrsta rashoda u odnosu na planirane (kod ostalih neklasifikovanih rashoda, grantova, doznaka građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i transfera između različitih jedinica vlasti) su pokrivena realokacijama.

Skupština opštine je 27.04.2022. godine donijela Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta opštine Šekovići za 2021. godinu. Pomenuti izvještaj sadrži obrazloženja predviđena članom 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 100/13 i 102/16).

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je u obrascu PIF iskazala ukupne prihode i primitke u iznosu od 3.704.973 KM, od čega na fondu 01 iznos od 3.703.991 KM (prihodi 3.703.663 KM i primici 328 KM) i na fondu 03 prihode u iznosu od 982 KM.

Primici se odnose na ostale primitke od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacija plata za vrijeme bolovanja.

6.1.1.1. Prihodi

Prihode čine poreski i neporeski prihodi i transferi između različitih jedinica vlasti.

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 2.723.641 KM, a najvećim dijelom ih čine indirektni porezi prikupljeni preko Uprave za indirektno oporezivanje (2.515.996 KM), porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti (123.635 KM) i porezi na imovinu u iznosu od 75.299 KM.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 268.140 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode od zakupa i rente (17.800 KM), administrativne naknade i takse (15.856 KM), komunalne naknade i takse (54.648 KM), naknade po raznim osnovama (103.955 KM), prihode od pružanja javnih (17.735 KM) i ostale neporeske prihode (58.046 KM).

Prihodi od zakupa i rente se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora (9.707 KM) i prihode od zemljišne rente realizovane na osnovu Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu u iznosu od 8.093 KM.

Administrativne takse su realizovane u skladu sa Odlukom o opštinskim administrativnim taksama i tarifama za opštinske administrativne takse.

Komunalne naknade i takse se odnose se komunalne takse na firmu (40.549 KM), korišćenje reklamnih panoa (900 KM) i korišćenje prostora na javnim površinama ili ispred poslovnog prostora u poslovne svrhe (13.199 KM).

Komunalne naknade i takse su realizovane u skladu sa Odlukom o komunalnim taksama i tarifi komunalnih taksi, kojom je utvrđena vrsta, visina, rokovi, način plaćanja i oslobađanje od plaćanja komunalne takse.

Naknade po raznim osnovama se odnose na naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (867 KM), naknadu za korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa (11.150 KM), naknadu za šume (62.733 KM), naknadu za obavljanje poslova od opšteg interesa u šumama u privatnoj svojini (13.233 KM), naknadu za vode po raznim osnovama (12.889 KM) i naknadu za realizaciju posebnih mjera zaštite od požara u iznosu 3.083 KM.

Skupština opštine je donijela plan utroška sredstava od posebnih namjena za šume za 2021. godinu i Program utroška sredstava od naknada za vode za 2021. godinu shodno pribavljenim saglasnostima nadležnog ministarstva na pomenute planove, programe i izmjene planova i usvojila Izvještaje o realizaciji prethodno navedenih programa i planova namjenskog utroška sredstava. Izvještaj o realizaciji namjenskog utroška sredstava od naknada za vode je dostavljan nadležnom ministarstvu.

Prihode od pružanja javnih usluga čine prihodi kod Ustanove za predškolsko vaspitanje (17.175 KM) i Srednjoškolskog centra u iznosu od 560 KM.

Ostale neporeske prihode najvećim dijelom čine prihodi od Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske po osnovu projekta zapošljavanja pripravnika u iznosu 57.700 KM, od čega se na Opštinu odnosi 52.200 KM, a Ustanovu za predškolsko vaspitanje iznos od 5.500 KM.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 712.864 KM, od čega na fondu 01 (711.882 KM) i fondu 03 (982 KM), a odnose se na transfere od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za nerazvijene opštine (88.300 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za finansiranje prava po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti (247.724 KM) i programske aktivnosti unapređenja sistema socijalne zaštite (5.000 KM), Vlade Republike Srpske u skladu sa Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o određivanju prioriternih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta 2021. godine za finansiranje projekta „Asfaltiranje lokalnih putnih pravaca od Šekovića prema Kaštijelju” (350.000 KM), Javne ustanove „Vode Srpske“ za sufinansiranje projektne dokumentacije za regulaciju korita rijeke Drinjače (15.000 KM), Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za stipendije učenicima deficitarnih zanimanja (5.300 KM) i nabavku knjiga kod Narodne biblioteke (982 KM) te transfere od entiteta i jedinica lokalne samouprave po osnovu Zapisnika Poreske uprave Republike Srpske o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda u iznosu od 558 KM.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Opština je u obrascu PIF iskazala ukupne rashode i izdatke u iznosu od 3.384.375 KM, od čega na fondu 01 iznos od 3.383.393 KM (rashodi 2.973.261 KM i izdaci 410.132 KM) i na fondu 03 izdatke u iznosu od 982 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Rashode čine rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi, subvencije, grantovi, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi između jedinica vlasti, rashodi po sudskim rješenjima i transferi između različitih jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 1.258.788 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (1.040.831 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (205.796 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (1.214 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći u iznosu od 10.947 KM.

Rashodi za bruto plate su iskazani kod Opštine (907.977 KM), Ustanove za predškolsko vaspitanje (108.748 KM) i Sportskog centra u iznosu od 24.106 KM.

Lična primanja zaposlenih u Opštini su definisana odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Šekovići, Pravilnikom o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla, Odlukom o platama funkcionera Opštine i Odlukom o utvrđivanju osnovice za obračun plata funkcionera Opštine, a lična primanja zaposlenih kod Ustanove za predškolsko obrazovanje su definisana odredbama Pravilnika o platama i drugim naknadama troškova zaposlenih u JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Majka Jevrosima” (dodatno je obrazloženo u tački 3. izvještaja).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su iskazani kod Opštine (195.299 KM), Ustanove za predškolsko vaspitanje (792 KM), Srednjoškolskog centra (9.605 KM) i Narodne biblioteke u iznosu od 100 KM, a odnose se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (21.982 KM), topli obrok (86.936 KM), regres za godišnji odmor (22.680 KM), naknade po osnovu nagrada u naturi (2.369 KM), dnevnice po osnovu službenih putovanja u zemlji i inostranstvu (2.353 KM) i poreze i zbirne doprinose na topli obrok i regres u iznosu od 69.476 KM.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći su iskazani kod Opštine (9.947 KM) i Ustanove za predškolsko vaspitanje u iznosu od 1.000 KM, a odnose se na rashode za otpremine po kolektivnom ugovoru (4.735 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (843 KM), novčane pomoći u slučaju smrti u iznosu od 4.369 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga su iskazani u iznosu od 555.034 KM, a čine ih rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (78.385 KM), rashodi za režijski materijal (17.691 KM), rashodi za materijal za posebne namjene (7.507 KM), rashodi za tekuće održavanje (80.385 KM), rashodi po osnovu putovanja i smještaja (16.812 KM), rashodi za stručne usluge (20.012 KM), rashodi za održavanje javnih površina i zaštite životne sredine (81.540 KM) i ostali neklasifikovani rashodi u iznosu od 252.702 KM.

Rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom čine rashodi po osnovu utroška električne energije (18.496 KM) i peleta (13.923 KM), rashodi za usluge korištenja fiksnog i mobilnog telefona i interneta (13.987 KM), rashodi za usluge vodovoda i kanalizacije (7.950 KM), rashodi za centralno grijanje (6.153 KM) i poštanske usluge u iznosu od 4.970 KM.

Rashode za režijski materijal najvećim dijelom čine rashodi za kancelarijski materijal (10.001 KM), materijal za održavanje čistoće (3.617 KM) i stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu u iznosu od 2.924 KM.

Rashode za materijal za posebne namjene najvećim dijelom čine rashodi po osnovu nabavke namirnica za pripremanje obroka kod Ustanove za predškolsko vaspitanje u iznosu od 6.195 KM.

Rashode za tekuće održavanje čine rashodi za tekuće održavanje zgrada (14.434 KM), ostalih građevinskih objekata (55.269 KM) i opreme u iznosu od 10.682 KM.

U okviru rashoda za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada umjesto na izdacima za investiciono održavanje rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata evidentirana je nabavka i ugradnja stolarije kod Opštine (2.409 KM), odnosno umjesto na izdacima za ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi evidentirana je nabavka

aluminijских vrata kod Ustanove za predškolsko vaspitanje (1.280 KM). Navedeno nije u skladu sa članom 105. i 111. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 98/16, 115/17 i 118/18).

Rashode po osnovu putovanja i smještaja čine rashodi po osnovu smještaja, hrane i ostali rashodi po osnovu službenih putovanja (3.182 KM) i rashodi po osnovu utroška goriva u iznosu od 13.630 KM.

Rashode za stručne usluge najvećim dijelom čine rashodi za kompjuterske usluge (4.721 KM), usluge osiguranja (4.314 KM), usluge finansijskog posredovanja (3.890 KM) i usluge informisanja i medija u iznosu od 2.917 KM.

Rashodi za održavanje javnih površina i zaštitu životne sredine se odnose na usluge zimske službe (23.173 KM), usluge čišćenja javnih površina (19.210 KM), utrošak električne rasvjete na javnim površinama (21.124 KM), ostale usluge održavanja javnih površina (13.033 KM) i usluge zaštite životne sredine u iznosu od 5.000 KM.

Program održavanja objekata zajedničke komunalne potrošnje za 2021. godinu, kojim se definiše obim i način obavljanja djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje, održavanje komunalnih objekata i uređaja, te potrebna sredstva za ostvarivanje ciljeva predviđenih programom, donesen je od strane Skupštine opštine kako je predviđeno članom 21. stav (2) Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 124/11 i 100/17).

Ostale nepomenute rashode najvećim dijelom čine rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa (178.041 KM) i rashodi po osnovu reprezentacije (54.979 KM).

Rashodi bruto naknada za rad van radnog odnosa su iskazani kod Opštine (171.564 KM) i nižih budžetskih korisnika (6.477 KM), a odnose se na rashode za bruto naknade volonterima (4.894 KM), bruto naknade članovima upravnih i nadzornih odbora (7.316 KM), bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (7.328 KM), bruto naknade skupštinskim odbornicima (98.628 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (50.946 KM) i ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa u iznosu od 8.929 KM.

Rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa najvećim dijelom se odnose na naknade komisijama za socijalna pitanja, utvrđivanje prava na dodjelu novčane pomoći roditeljima novorođenog djeteta, identifikaciju parcela i dr., rashodi za bruto naknade članovima upravnih i nadzornih odbora najvećim dijelom se odnose na naknade članovima Upravnog odbora kod Ustanove za predškolsko vaspitanje (3.473 KM) i Narodne biblioteke (2.459 KM), dok su na rashodima za ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa u cjelosti iskazane naknade za rad Opštinske izborne komisije (dodatno je obrazloženo u tački 3. izvještaja).

Naknada odbornicima Skupštine opštine je definisana Odlukom o visini odborničke naknade u visini od 330 KM, što je u skladu sa članom 41. stav (3) Zakona o lokalnoj samoupravi.

Rashode za bruto naknade po ugovoru o djelu najvećim dijelom čine naknade po osnovu 55 zaključenih ugovora o djelu kod Opštine u iznosu od 50.401 KM (dodatno je obrazloženo u tački 3. izvještaja).

Rashode po osnovu reprezentacije čine rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji (17.283 KM), organizacije prijema, manifestacija i sl. (28.422 KM), poklona (8.680 KM) i ostali rashodi po osnovu reprezentacije u iznosu od 594 KM.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su iskazani u iznosu od 48.923 KM, a odnose se na rashode za kamate po osnovu emitovanja obveznica (48.543 KM) i kupovine automobila putem finansijskog lizinga u iznosu od 380 KM.

Subvencije su iskazane u iznosu od 80.516 KM, a u potpunosti se odnose na date podsticaje za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u skladu sa Programom korištenja budžetskih sredstava za podsticaj poljoprivrede u 2021. godini. Najvećim dijelom se odnose na podsticaje za nabavku poljoprivredne mehanizacije za 19 korisnika (21.178 KM), voćarstvo za 23 korisnika (13.850 KM), plastenike za socijalno ugrožene porodice za 8 korisnika (6.400 KM), pčelarstvo za 27 korisnika (6.243 KM), stočarstvo za 17 korisnika (5.950 KM), mljekarstvo za 14 korisnika (2.150 KM) i vanredne pomoći za nadoknadu nastale štete na domaćinstvu i stočnom fondu za 40 korisnika u iznosu od 17.650 KM.

Skupština opštine je usvojila Informaciju o stanju poljoprivredne proizvodnje i dodjeljenim podsticajima na području opštine Šekovići za 2021. godinu.

Grantovi su iskazani u iznosu od 296.459 KM, a odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (285.342 KM), ostale tekuće grantove pojedincima (4.155 KM) i ostale kapitalne grantove u zemlji u iznosu od 6.962 KM.

Tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji čine grantovi:

- političkim organizacijama i udruženjima u iznosu od 7.000 KM,
- humanitarnim organizacijama i udruženjima (12.054 KM), od čega se najveći dio odnosi na grant Opštinskoj organizaciji Crvenog krsta u iznosu od 11.154 KM,
- sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima u iznosu od 63.080 KM, od čega se najveći dio odnosi na grant Omladinskom fudbalskom klubu „Šekovići” (28.750 KM), Košarkaškom klubu „Olimp” (18.950 KM), te nevladinim organizacijama u iznosu od 6.280 KM,
- etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima u iznosu od 6.700 KM
- organizacijama za afirmaciju porodice, zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom u iznosu od 24.400 KM, od čega se najveći dio odnosi na grant Opštinskoj boračkoj organizaciji „Prva Birčanska brigada” Šekovići u iznosu od 18.600 KM,
- organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti u iznosu od 119.121 KM, od čega je grant JZU „Dom zdravlja” (60.000 KM) i JKP „Komunalac” u iznosu od 59.121 KM,
- organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (17.182 KM), od čega se najveći dio odnosi na grant Javnoj ustanovi Osnovna škola „Jovan Dučić” Šekovići u iznosu od 12.682 KM,
- organizacijama i udruženjima u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja (23.499 KM), a koji se u cjelosti odnose na grant Javnoj ustanovi „Turistička organizacija” Šekovići (u daljem dijelu teksta: JU „Turistička organizacija”) i
- neprofitnim subjektima u zemlji (12.306 KM), od čega se najveći dio odnosi na grant Opštinskom udruženju penzionera u iznosu od 7.906 KM.

Opština nije donijela interne akte kojim bi se utvrdili način i kriterijumi raspodjele sredstava granta i nije raspisivala javni poziv za dodjelu grantova humanitarnim, etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima, javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite i komunalne djelatnosti, udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom i ostalih kapitalnih grantova i tekućih grantova pojedincima. Javni poziv za raspodjelu sredstava granta za sportske i omladinske organizacije nije raspisivan. Reviziji nije prezentovana dokumentacija koja bi upućivala na činjenicu da je raspodjela sredstava vršena prema kriterijumima iz Pravilnika o raspodjeli sredstava za sport.

Pojedini korisnici sredstava granta (nevladine organizacije, udruženja porodica sa četvoro i više djece, veterana, pčelara, vjerske institucije i Sindikalna organizacija JZU „Dom zdravlja”) nisu podnosili izvještaje o namjenskom trošenju sredstava ili iste nisu podnosili u predviđenom roku (Opštinska organizacija Crvenog krsta), što nije u skladu sa članom 10. Odluke o izvršenju budžeta Opštine Šekovići.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 655.579 KM, a čine ih doznake koje odobravaju i isplaćuju po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti (492.245 KM) i doznake građanima koje odobrava načelnik Opštine u iznosu od 163.334 KM.

Doznake po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti se odnose na dodatak za pomoć i njegu drugog lica (304.128 KM), lične invalidnine (60.285 KM), stalnu novčanu pomoć (39.062 KM), doznake hraniteljskim porodicama (12.220 KM), doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticećenika (45.812 KM) i jednokratne novčane pomoći (za liječenje, nabavku osnovnih životnih namirnica, ogrev, troškove sahrana i dr.) u iznosu od 30.738 KM.

Doznake građanima koje odobrava načelnik Opštine u skladu sa internim pravilnicima i odlukama, odnose se na stipendije (33.020 KM), udžbenike za učenike srednjih škola (2.427 KM), prevoz učenika osnovnih i srednjih škola (50.499 KM), novčane pomoći borcima, vojnim invalidima, porodicama poginulih boraca i civilnim žrtvama rata (12.400 KM) i novčane pomoći roditeljima novorođenog djeteta u iznosu od 16.050 KM. Načelnik Opštine je odobrio jednokratne novčane pomoći porodicama koje imaju više od četiri člana u domaćinstvu u vidu plaćanja duga po osnovu komunalnih usluga (4.784 KM), interventne pomoći (14.000 KM) i kapitalne doznake (30.154 KM), bez definisanih kriterijuma.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi između jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 16.763 KM, a najvećim dijelom se odnose na kamate po osnovu dugoročnih kredita za „Projekat snabdjevanja vodom i kanalizacije u opštini Šekovići” (4.683 KM) i „Projekat hitnog oporavka od poplava” u iznosu od 12.075 KM (detaljnije obrazloženo u tačkama 6.3.2.1. i 6.3.2.2. izvještaja).

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 53.592 KM, a čine ih transferi za doprinose za zdravstveno osiguranje korisnika socijalne zaštite (35.141 KM), transferi Srednjoškolskom centru za rekonstrukciju grijanja i ugradnju led rasvjete u sportskoj sali (15.649 KM), transferi po Zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda (2.522 KM) i transferi Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu u iznosu od 640 KM.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Ustanove za predškolsko vaspitanje da obezbijedi da se za ulaganja u investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata iskazuju izdaci, u skladu sa članom 105. i 111. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se donesu interni akti za dodjelu sredstava granta i doznaka građanima, te da se podnose izvještaji o namjenskom trošenju sredstava granta, u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta opštine Šekovići za posmatranu godinu.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 411.114 KM, od čega na fondu 01 (410.132 KM) i fondu 03 u iznosu od 982 KM, a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu (292.445 KM), izdaci za otplatu dugova (79.948 KM) i ostali izdaci u iznosu od 38.721 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (233.898 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (35.233 KM), nabavku postrojenja i opreme (20.756 KM) i izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i slično u iznosu od 2.558 KM.

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata se najvećim dijelom odnose na izdatke u vezi uređenja korita rijeke Drinjače (27.670 KM) i izvršeno rezervisanje raspoloživih sredstava u vezi zaključenog ugovora o izvođenju radova na asfaltiranju puteva u iznosu od 191.200 KM.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata se odnose na izdatke za rekonstrukciju mosta (6.685 KM) i rezervisana sredstva za sanaciju krova zgrade Ustanove za predškolsko vaspitanje u iznosu od 28.548 KM.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme se najvećim dijelom odnose na nabavku opreme za grijanje (6.122 KM) i ostale komunikacione opreme (5.850 KM), a kod Narodne biblioteke na fondu 03 su iskazani izdaci za nabavku bibliotečke građe (982 KM).

Izdaci za otplatu dugova su iskazani u iznosu od 79.948 KM, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice po osnovu emisije obveznica (48.355 KM) i finansijskog lizinga (9.479 KM) i izdatke za otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti po osnovu kredita za „Projekat snabdijevanja vodom i kanalizacije u opštini Šekovići” (968 KM) i „Projekat hitnog oporavka od poplava” u iznosu od 21.146 KM.

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 38.721 KM, a odnose se na izdatke po osnovu otplate duga za izdatu garanciju Javnom preduzeću „Regionalna deponija” Zvornik (u daljem dijelu teksta: JP „Regionalna deponija”) u iznosu od 37.566 KM i ostale izdatke po osnovu naknada plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.155 KM.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

U obrascu PIB iskazan je budžetski suficit tekućeg perioda u iznosu od 438.939 KM, a predstavlja zbir bruto budžetskog suficita (730.402 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu od 291.463 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (3.703.663 KM) i budžetskih rashoda u iznosu od 2.973.261 KM.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano u negativnom iznosu od 118.341 KM, kao razlika po osnovu ostalih primitaka (328 KM) i izdataka za otplatu dugova (79.948 KM) i ostalih izdataka u iznosu od 38.721 KM.

6.1.5. Razlika u finansiranju

U obrascu PIB je iskazana razlika u finansiranju u iznosu od 320.598 KM, a čine je budžetski suficit (438.939 KM) i neto finansiranje iskazano u negativnom iznosu od 118.341 KM.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

U Bilansu uspjeha za period 01.01 - 31.12.2021. godine iskazani su prihodi u iznosu od 3.775.844 KM, a čine ih prihodi obrazloženi u tački 6.1.1.1. izvještaja i prihodi obračunskog karaktera.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 71.199 KM, a odnose se na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (28.598 KM), pomoći u naturi (1.745 KM), ostale prihode obračunskog karaktera (38.051 KM) i prihode obračunskog karaktera evidentirane po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa u iznosu od 2.805 KM.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnose na prihode od naplaćenih korigovanih potraživanja evidentiranih po osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2021. godine u iznosu od 23.193 KM.

Ostali prihodi obračunskog karaktera se najvećim dijelom odnose na obračunate prihode po osnovu naknada po raznim osnovama u iznosu od 36.269 KM.

Prihodi po osnovu naknada za rentu i finansijski rezultat tekuće godine su potcijenjeni za iznos od 1.800 KM, zbog toga što prihodi nisu priznati na obračunskoj osnovi, što nije u skladu sa članom 106. stav (2) i 109. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (detaljnije u tački 6.3.1.1. izvještaja).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se prihodi po osnovu naknada za rentu priznaju na obračunskoj osnovi u skladu sa članom 106. stav (2) i 109. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2.2. Rashodi

U Bilansu uspjeha za period 01.01 - 31.12.2021. godine su iskazani rashodi u iznosu od 3.740.860 KM, a čine ih rashodi obrazloženi u tački 6.1.2.1. izvještaja i rashodi obračunskog karaktera.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 767.599 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (2.558 KM), rashode po osnovu amortizacije (636.007 KM), rashode rezervisanja po osnovu obaveza (60.927 KM), finansijske rashode obračunskog karaktera (26.628 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (41.350 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera u iznosu od 129 KM.

Rashodi po osnovu amortizacije su iskazani su kod Opštine (609.366 KM), Srednjoškolskog centra (24.894 KM), Narodne biblioteke (1.656 KM) i Ustanove za predškolsko vaspitanje (91 KM). Čine ih rashodi po osnovu amotizacije zgrada i građevinskih objekata (601.157 KM), postrojenja i opreme (28.655 KM) i nematerijalne imovine u iznosu od 6.195 KM.

Opština prilikom obračuna amortizacije objekata obrazovnih i zdravstvenih institucija i stambenih objekata nije primijenila stope propisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 110/16). Takođe, Ustanova za predškolsko vaspitanje kod obračuna amortizacije radio opreme, Narodna biblioteka kod obračuna amortizacije računarske opreme i opreme za hlađenje i Srednjoškolski centar kod obračuna amortizacije računarske mrežne opreme i ostale grejne opreme, nisu primjenjivali stope propisane pomenutim pravilnikom.

Rashodi rezervisanja po osnovu obaveza se odnose na rezervisanje po osnovu prvostepene presude i procjene o nepovoljnom ishodu spora.

Finansijski rashodi obračunskog karaktera se odnose na obračunate negativne kursne razlike na obaveze po namjenskom kreditu za „Projekat hitnog oporavka od poplava”.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu korekcije nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana evidentiranih po osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2021. godine u iznosu od 23.259 KM, kao i na rashode po osnovu otpisa avansa kod Ustanove za predškolsko vaspitanje (11.955 KM) i korekcije nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana za komunalne i druge naknade kod Opštine u iznosu od 5.754 KM.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine su potcijenjeni za iznos 37.566 KM, jer nije izvršena korekcija nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana (objašnjeno u tački 6.3.1.1. izvještaja).

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Ustanove za predškolsko obrazovanje, Narodne biblioteke i Srednjoškolskog centra da obezbijedi da se prilikom obračuna amortizacije primijeni Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01 - 31.12.2021. godine, kao razlika prihoda u iznosu od 3.775.844 KM i rashoda u iznosu od 3.740.860 KM, iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 34.984 KM.

Prema nalazu revizije, finansijski rezultat tekuće godine je precijenjen za iznos 38.561 KM, zbog manje obračunatih zbirnih doprinosa u iznosu 2.795 KM (tačka 3. izvještaja), neiskazivanja prihoda obračunskog karaktera u iznosu 1.800 KM (tačka 6.2.1. izvještaja) i neizvršene korekcije nenaplativih potraživanja u iznosu 37.566 KM (6.2.2. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

U Bilansu stanja Opštine, na dan 31.12.2021. godine, iskazana je ukupna aktiva neto vrijednosti 20.948.524 KM (bruto vrijednosti 30.852.001 KM i ispravke vrijednosti 9.903.477 KM) koju čine poslovna aktiva neto vrijednosti 20.449.869 KM i vanbilansna aktiva u iznosu od 498.655 KM. Ukupna aktiva je uravnotežena sa ukupnom pasivom koju čine poslovna pasiva (20.449.869 KM) i vanbilansna pasiva u iznosu od 498.655 KM.

6.3.1. Poslovna aktiva

Poslovna aktiva iskazana je u iznosu od 30.353.346 KM bruto vrijednosti, 9.903.477 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 20.449.869 KM. Neto vrijednost poslovne aktive čine kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja, dugoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima.

6.3.1.1. Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja je iskazana u iznosu od 1.767.525 KM bruto vrijednosti, 358.844 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 1.408.681 KM, a odnose se na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 670.746 KM, a čine ih novčana sredstva na bankovnim računima (670.341 KM) i gotovina u blagajni (405 KM).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 679.607 KM bruto vrijednosti, 358.721 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 320.886 KM. Neto vrijednost kratkoročnih potraživanja najvećim dijelom čine potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (123.493 KM), potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana (32.557 KM) i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 161.783 KM.

Potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode po osnovu naknada za rentu su potcijenjena za iznos od 15.598 KM, prihodi obračunskog karaktera po osnovu naknada za rentu su potcijenjeni za iznos od 1.800 KM, a finansijski rezultat ranijih godina je potcijenjen za iznos od 13.798 KM, zbog toga što prihodi po osnovu naknada za rentu nisu priznati na obračunskoj osnovi. Navedeno nije u skladu sa članom 106. stav (2) i 109. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Ostala kratkoročna potraživanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja od JP „Regionalna deponija” u iznosu od 161.772 KM, po osnovu aktivirane garancije po dospelom kreditu (za projekat upravljanja čvrstim otpadom) za koji je, shodno Supsidijarnom kreditnom sporazumu između Vlade Republike Srpske i navedenog javnog preduzeća, Opština bila garant.

Opština nije vršila procjenu potraživanja od JP „Regionalna deponija” sa stanovišta njihove naplativosti i korekciju potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma

dospjeća, što nije u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog navedenog ostala kratkoročna potraživanja su precijenjena za iznos od 124.206 KM, rashodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja su potcijenjeni za iznos od 37.566 KM i finansijski rezultat ranijih godina je precijenjen za iznos od 86.640 KM. Do završetka revizije je izvršena korekcija pomenutih potraživanja, te shodno tome nije data preporuka.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 7.512 KM, a odnose na na date avanse iz ranijih godina (5.737 KM) i kratkoročna razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme i bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 1.775 KM. U toku revizije su pokrenute aktivnosti na rješavanju statusa datih avansa, te shodno tome nije data preporuka.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazani u iznosu od 409.660 KM bruto vrijednosti, 123 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 409.537 KM. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu transfera od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za nerazvijene i izrazito nerazvijene jedinice lokalne samouprave (22.075 KM), potraživanja po osnovu transfera od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu sufinansiranje prava iz socijalne zaštite (20.262 KM) i raspodjele sredstava od igara na sreću (5.000 KM), potraživanja po osnovu transfera za finansiranje projekta „Asfaltiranje lokalnih putnih pravaca od Šekovića prema Kaštijelju” iz Programa javnih investicija (350.000 KM) i potraživanja od Ministarstva finansija po osnovu raspodjele javnih prihoda na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 9.868 KM.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se korekcija kratkoročnih potraživanja koja nisu naplaćena po isteku roka od 12 mjeseci vrši u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.1.2. Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja je iskazana u iznosu od 60.902 KM (bruto vrijednosti i neto vrijednosti), a čine je akcije i učešća u kapitalu (59.043 KM) i potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a koja su evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima u iznosu od 1.859 KM.

Akcije i učešća u kapitalu se odnose na dodati (konsolidovani) iznos neto imovine entiteta pod kontrolom od 52.043 KM, kao i učešća u kapitalu kod JKP „Komunalac” (5.000 KM), JP „Regionalna deponija” (1.000 KM) i osnivački ulog kod JU „Turistička organizacija” u iznosu od 1.000 KM.

Opština nije iskazala učešće u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga kod Ustanove za predškolsko vaspitanje (2.000 KM), Narodne biblioteke (2.000 KM) i JZU „Dom zdravlja” u iznosu od 2.000 KM. Navedeno nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Zbog prethodno navedenog, pozicije akcije i učešće u kapitalu i finansijski rezultat ranijih godina su potcijenjeni za iznos od 6.000 KM.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se na poziciji akcije i učešća u kapitalu iskažu učešća u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.1.3. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana u iznosu od 28.518.354 KM bruto vrijednosti, 9.538.068 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 18.980.286 KM, a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu, dragocjenosti, neproizvedenu stalnu imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 20.595.429 KM bruto vrijednosti, 9.538.068 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 11.057.361 KM. Neto vrijednost proizvedene stalne imovine čine zgrade i objekti (10.823.592 KM), postrojenja i oprema (231.148 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (2.621 KM).

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 19.214.733 KM bruto vrijednosti, 8.391.141 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 10.823.592 KM. Neto vrijednost zgrada i objekata najvećim dijelom čine poslovni objekti i prostori (3.112.391 KM), saobraćajni objekti (5.337.587 KM) i ostali objekti u iznosu od 2.079.630 KM.

Poslovne objekte i prostore najvećim dijelom čine kancelarijski objekti i prostori (329.940 KM), objekti zdravstvenih i socijalnih institucija (437.892 KM), objekti obrazovnih i naučnih institucija (423.988 KM), sportsko rekreativni objekti (569.542 KM) i ostali poslovni objekti (1.265.349 KM). Saobraćajne objekte najvećim dijelom čine putevi i ulice (3.893.100 KM) i vodeni putevi (819.122 KM), a ostale objekte uglavnom čine vodovodi i kanalizacija (1.881.127 KM) i sportsko rekreativni tereni i parkovi u iznosu od 122.286 KM.

U 2021. godini, vrijednost zgrada i objekata je povećana za iznos od 208.841 KM po osnovu izvršenih ulaganja (izgradnje i rekonstrukcije), a umanjena je po osnovu obračunate amortizacije za iznos od 601.157 KM.

Prema dostavljenoj informaciji za potrebe revizije, Opština je izdavala u zakup tri poslovna prostora ukupne površine 152 m², a čija je ukupna bruto vrijednost (141.867 KM), ispravka vrijednosti (140.544 KM) i neto vrijednost (1.323 KM).

Imovina koja je data u zakup nije iskazana kao investiciona imovina, što nije u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 Investiciona imovina, paragrafi 7., 20. i 26.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 1.305.340 KM bruto vrijednosti, 1.074.192 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 231.148 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom čine prevozna sredstva (18.035 KM), komunikaciona i računarska oprema (13.319 KM), grijna, rashladna i zaštitna oprema (20.351 KM) i školske i bibliotečke knjige kod Narodne biblioteke u iznosu od 145.236 KM.

U toku godine, vrijednost opreme je povećana po osnovu nabavke opreme (20.756 KM) i donacije knjiga (1.745 KM), a umanjena je po osnovu obračunate amortizacije (28.655 KM) i rashodovanja opreme u neto iznosu od 129 KM.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 75.356 KM bruto vrijednosti, 72.735 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 2.621 KM. Neto vrijednost se odnosi na Šumsko privrednu osnovu za privatne šume (period važenja 2016-2025. godine) u iznosu od 1.451 KM i regulacioni plan u iznosu od 1.170 KM.

Neto vrijednost Šumsko privredne osnove i finansijski rezultat ranijih godina su potcijenjeni za iznos od 11.278 KM, a ispravka vrijednosti je precijenjena za iznos od 11.278 KM, jer kod obračuna amortizacije Šumsko privredne osnove iznos koji se amortizuje nije raspoređen tokom vijeka važenja od 10 godina u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 66.) i članom 5. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 7.852.883 KM, a u cjelosti se odnosi na zemljište koje je klasifikovano kao poljoprivredno zemljište (4.774.270 KM), gradsko građevinsko zemljište (3.021.763 KM) i ostalo građevinsko zemljište u iznosu od 56.850 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od 69.802 KM, a odnosi se na pojekte uređenja korita rijeke Drinjače (34.667 KM), uređenja deponije (25.190 KM), rekonstrukcije vodovoda Kaštijelj (7.020 KM) i izgradnje kompleksa otvorenih bazena u iznosu od 2.925 KM.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se imovina koja je data u zakup klasifikuje kao investiciona imovina u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 Investiciona imovina, paragrafi 7., 20. i 26.

6.3.2. Poslovna pasiva

Poslovna pasiva je iskazana u iznosu od 20.449.869 KM, a odnosi se na kratkoročne obaveze i razgraničenja, dugoročne obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

6.3.2.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 331.210 KM, a čine ih kratkoročne finansijske obaveze (69.270 KM), obaveze za lična primanja zaposlenih (93.126 KM), obaveze iz poslovanja (39.015 KM), obaveze za grantove i doznake na ime socijalne zaštite (40.805 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (60.997 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 27.997 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze čine obaveze koje dospijevaju na naplatu do godinu dana po osnovu emisije obveznica (66.826 KM) i kupovine automobila putem finansijskog lizinga (2017. godine) u iznosu od 2.444 KM.

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (77.028 KM), obaveze za topli obrok (13.135 KM) i obaveze za prevoz na posao i sa posla kod Opštine (1.260 KM), Ustanove za predškolsko vaspitanje (70 KM) i Srednjoškolskog centra (1.633 KM).

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom se odnose na obaveze za nabavku roba i usluga i stalne imovine u zemlji (26.032 KM) i obaveze prema fizičkim licima za odborničke naknade (8.185 KM) i naknade po osnovu ugovora o djelu (3.408 KM).

Obaveze za grantove i doznake na ime socijalne zaštite se odnose obaveze za grantove (1.400 KM) i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite (39.405 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja odnose se na kratkoročne obaveze po osnovu rezerevisanja za sudski spor u iznosu od 60.927 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na obaveze koje dospijevaju na naplatu do godinu dana po osnovu dugoročnih kredita za „Projekat snabdijevanja vodom i kanalizacije u opštini Šekovići” (1.937 KM) i „Projekat hitnog oporavka od poplava” u iznosu od 22.081 KM, kao i obaveze za transfere fondovima po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje korisnika socijalne zaštite (2.994 KM) i obaveze po Zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda (985 KM).

Obaveze Opštine dospjele na 31.12.2021. godine, do 28.02.2022. godine su izmirene u ukupnom iznosu od 175.011 KM, a najvećim dijelom ih čine obaveze za lična primanja zaposlenih (93.126 KM), doznake (39.055 KM) i obaveza iz poslovanja (37.601 KM).

6.3.2.2. Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 2.323.098 KM, a čine ih dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti su iskazane u iznosu od 1.084.819 KM, a odnose se na dugoročno zaduženje Opštine putem prve emisije obveznica u iznosu od 1.200.000 KM, sa periodom otplate od 15 godina. U 2019. godini, Skupština opštine je donijela Odluku o dugoročnom zaduženju Opštine emisijom hartija od vrijednosti za finansiranje kapitalnih projekata, a na pomenuto zaduženje data je saglasnost Ministarstva finansija Republike Srpske.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazane u iznosu od 1.238.279 KM, a odnose se na obaveze po kreditu Evropske investicione banke za „Projekat snabdjevanja vodom i kanalizacije u opštini Šekovići” (646.431 KM) i Svjetske banke - Međunarodne asocijacije za razvoj po „Hitnom projektu oporavka od poplava” u iznosu od 591.848 KM.

Opština je, u 2013. godini sa Ministarstvom finansija Republike Srpske zaključila Ugovor o prenosu kreditnih sredstava Evropske investicione banke za finansiranje projekta „Projekat snabdjevanja vodom i kanalizacije u opštini Šekovići” u iznosu do 649.336 KM (332.000 Eura), a Aneks broj 1 Ugovora o prenosu kreditnih sredstava Svjetske banke - Međunarodne asocijacije za razvoj, za finansiranje sanacije i rekonstrukcije lokalne infrastrukture oštećene usljed poplava zaključen je u 2017. godini u iznosu do 697.052 KM (279.799 SDR). Pomenuta kreditna sredstva su odobrena pod istim uslovima pod kojima su Evropska investiciona banka i Svjetska banka odobrile kreditna sredstva Republici Srpskoj i sa rokom otplate 25 godina.

Opština je objavila izvještaj o stanju duga i izdatim garancijama na dan 31.12.2021. godine u Službenom glasniku Republike Srpske broj 22/22.

6.3.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sredstava su iskazani u iznosu od 17.795.561 KM, a čine ih trajni izvori sredstava, finansijski rezultat ranijih godina i pozitivan finansijski rezultat tekuće godine.

Trajni izvori sredstava su iskazani u iznosu od 8.099.946 KM, a najvećim dijelom ih čini imovina (zemljište, bibliotečke knjige i arhivska građa) koja ne podliježe obračunu amortizacije, a čija vrijednost je utvrđena u ranijim obračunskim periodima u iznosu od 7.937.541 KM.

Finansijski rezultat ranijih godina je iskazan u iznosu od 9.660.631 KM. Prema nalazu revizije, pozitivan finansijski rezultat ranijih godina je precijenjen za iznos 55.564 KM, zbog neiskazivanja prihoda obračunskog karaktera u ranijim godinama u iznosu 13.798 KM i neizvršene korekcije nenaplativih potraživanja u iznosu 86.640 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja), neiskazivanja akcije i učešća u kapitalu u iznosu 6.000 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja) i više obračunate amortizacije u iznosu 11.278 KM (tačka 6.3.1.3. izvještaja).

Finansijski rezultat tekuće godine je iskazan u iznosu od 34.984 KM. Prema nalazu revizije, finansijski rezultat tekuće godine je precijenjen za iznos od 38.561 KM, kako je navedeno u tački 6.2.3. izvještaja.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Polozicije vanbilansne aktiva i pasive, na dan 31.12.2021. godine, su iskazane u iznosu od 498.655 KM, a odnose se na izdate garancije za zaduženja JP „Regionalna deponija” (234.690 KM) i JKP „Komunalac” u iznosu od 263.965 KM.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova Opštine za period 01.01-31.12.2021. godine su iskazani prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (3.380.270 KM) i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

(3.096.312 KM), što je za rezultat imalo iskazan pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 283.958 KM. Odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti su iskazani u iznosu od 117.194 KM, dok priliva gotovine iz investicionih aktivnosti nije bilo, što je za rezultat imalo iskazan negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 117.194 KM. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja su iskazani u iznosu od 79.948 KM, dok priliva gotovine iz aktivnosti finansiranja nije bilo, što je za rezultat imalo iskazan negativan neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 79.948 KM.

Neto povećanje gotovine je iskazano u iznosu od 86.819 KM, gotovina na početku perioda 583.930 KM i gotovina na kraju perioda u iznosu od 670.746 KM.

Bilans novčanih tokova je sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i pruža relevantne informacije o novčanim tokovima iz poslovnih, investicionih i aktivnosti finansiranja u skladu sa sa zahtjevima MRS-JS 2 Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

Opština je u Napomenama uz konsolidovani finansijski izvještaj dala obrazloženja vezana za stalnost poslovanja, što je u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15. (c) i 38.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz konsolidovani finansijski izvještaj Opštine je objelodanjena informacija da, po evidencijama Opštine i Pravobranilaštva, do 31.12.2021. godine nisu završena četiri sudska spora, od čega se protiv Opštine vode tri sudska spora sa ukupnim utuženim dugom (bez zakonskih zatezних kamata i troškova sudskog postupka) od 134.562 KM, a jedan sudski spor se vodi po tužbi Opštine sa utuženim dugom (bez zakonskih zatezних kamata i troškova sudskog postupka) od 50.000 KM.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine za 2021. godinu sačinjene su Napomene u kojima su objelodanjene neophodne opšte informacije o Opštini, informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja i informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama. Međutim, Napomene ne sadrže obrazloženja u vezi detaljnije strukture ostalih neporeskih prihoda, rashoda i obaveza za lična primanja koja se odnose na Opštinu i niže budžetske korisnike, kao ni uzroke značajnijih odstupanja u odnosu na budžet i prethodnu godinu, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda. Takođe, nije objelodanjena informacija ograničenja vlasništva nad opremom (upis zaloga na kamionu za odvoz smeća), što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 89. tačka a.).

U Pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2021. godinu kod Ustanove za predškolsko vaspitanje i Narodne biblioteke, za svaku klasu opreme priznate u finansijskim izvještajima (paragraf 52.) nisu izvršena objelodanjivanja bruto knjigovodstvene vrijednosti i akumulirane ispravke vrijednosti na početku i na kraju perioda, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, (paragraf 88. tačka d.), kao ni objelodanjivanja uzroka značajnijih odstupanja u odnosu na budžet i prethodnu godinu, što nije u skladu sa članom 46. stav (1) tačka 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika. Takođe, kod Ustanove za predškolsko vaspitanje nisu izvršena objelodanjivanja korisnog vijeka upotrebe ili korišćenih stopa amortizacije, što nije u skladu sa MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88. tačka c.), kao ni propisa korišćenih za izradu izvještaja i primijenjenih računovodstvenih politika, što nije u skladu sa članom 46. stav (1) tačka 2. i 3.

Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, dok kod Narodne biblioteke objelodanjeni propisi koji su korišćeni za izradu izvještaja nisu ažurirani.

Sportski centar nije sačinio pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje za 2021. godinu, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Ustanove za predškolsko vaspitanje, Narodne biblioteke i Sportskog centra da obezbijedi da se u Napomenama i pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Revizijski tim

Dragan Milošević, s.r.

Mira Matijašević, s.r.