



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Котор Варош
за период 01.01.-31.12.2019. године**

Број: РВ007-20

Бања Лука, 02.07.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	13
	6.1.1. Приходи и примици	13
	6.1.2. Расходи и издаци	15
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)	18
	6.1.4. Нето финансирање	18
	6.1.5. Разлика у финансирању	18
	6.2. Биланс успјеха	18
	6.2.1. Приходи	18
	6.2.2. Расходи.....	19
	6.2.3. Финансијски резултат	20
	6.3. Биланс стања.....	20
	6.3.1. Актива	20
	6.3.2. Пасива.....	24
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	25
	6.4. Биланс новчаних токова	26
	6.5. Временска неограниченост пословања	26

6.6.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	26
6.7.	Напомене уз финансијске извјештаје	26

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Котор Варош који обухвата: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2019. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај Општине Котор Варош истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200-2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 130 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године, Општина Котор Варош није организовала и извршила у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза и није исказан преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:

Општина Котор Варош приликом сачињавања Консолидованог финансијског извјештаја за 2019. годину није извршила консолидацију како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршено укључивање значајног дијела јавних установа и јавних предузећа који су под контролом или значајним утицајем ентитета.

Као што је наведено под тачком 6.2.1 и 6.2.2 извјештаја:

Приходи од усклађивања вриједности имовине прецијењени су у износу од 144.800 КМ за колико су прецијењена и потраживања за порезе, доприносе и непореске

приходе. Такође, расходи по основу усклађивања имовине су прецијењени у износу од 144.364 КМ за колико су потцијењена потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе, јер евидентирања насталих и наплаћених пореских и непореских потраживања из Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 2019. године нису извршена у складу са тачком 14. Упутства о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Као што је наведено под тачкама 6.2.2 и 6.3.1. извјештаја:

Прецијењена је нефинансијска имовина у сталним средствима за износ од 252.285 КМ и финансијски резултат ранијих година за 102.476 КМ за необрачунату амортизацију претходних година и потцијењени су расходи амортизације у најмањем износу од 149.809 КМ, јер није извршено стављање имовине у употребу и обрачун амортизације у складу са параграфом 71 МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема. Такође, општина није извршила пренос са средстава у припреми на средства у употреби за путеве, вањску расвјету, паркинг дома здравља и друга средства које су изграђена 2018. године и раније у износу од 754.000 КМ, што није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Као што је наведено под тачком 6.7 извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје не садрже потпуна образложења у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја и других релевантних стандарда, јер нису објелодањене неопходне додатне информације.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањено је, да су финансијски извјештаји Општине Котор Варош састављени у складу са начелом сталности пословања, уз претпоставку да Општина неће обуставити пословање у догледној будућности.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која по нашем професионалном мишљењу, су била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2019. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 02.07.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Котор Варош за 2019. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у Општини Котор Варош за 2019. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Општина Котор Варош је закључила уговоре са запосленима на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Општина је у отвореном поступку јавне набавке радова на изградњи зграде локалне управе захтјевала услове за економску и финансијску способност који нису предвиђени чланом 47. Закона о јавним набавкама.

Код отвореног поступка за чишћење и одржавање јавних асфалтних и зелених површина са прикупљањем и одвозом смећа између осталог су набављане робе које се не могу сврстати у услуге чишћења и не представљају сродну цјелину, што није у складу са чланом 2. и 16. Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1 извјештаја:

Исплате физичким лицима из благајне су вршене изнад лимита дефинисаног чланом 3. став (1) тачка њ) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 02.07.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику општине да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници врши у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) обрачунски приходи и наплаћена потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе евидентирају у складу са Упутством о примјени MPC-JC 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);
- 4) обрачун амортизације врши за средства у употреби у складу са параграфом 71 MPC-JC 17 Некретнине, постројења и опрема и чланом 26. став 4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 5) евидентирање потраживања која доспијевају у периоду до годину дана од датума извјештавања врши у складу са захтјевима MPC- JC 1 Презентација финансијских извјештаја (параграф 76);
- 6) на позицији акције и учешћа у капиталу исказе учешће у капиталу по основу оснивачког улога у Јавној здравственој установи Дом здравља „Свети Пантелејмон“ у складу са чланом 61. став 4. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 7) средства у употреби евидентирају у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 8) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све информације у складу са захтјевима MPC JC и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се начелнику општине да обезбиједи да се:

- 1) запошљавање у општинској управи врши у складу са чланом 61. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- 2) укључе у систем трезорског пословања као буџетски корисници ЈУ Центар за културу и информисање, Туристичка организација Котор Варош и Агенција за локални и економски развој у складу са чланом 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника;
- 3) набавке проводе у складу са чланом 2.,14.,16. и 53. Закона о јавним набавкама;
- 4) исплате из благајне Општине врше у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Буџет и Одлука о извршењу буџета Општине Котор Варош за 2019. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о порезу на непокретности;
- Закон о шумама;
- Закон о заштити од пожара;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о концесијама;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о водама;
- Закон о спорту;
- Уредба о издацима за службена путовања у земљи и иностранству;
- Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Уредба о начелима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у градској односно општинској управи;
- Правилник о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Котор Варош је основна територијална јединица локалне самоуправе (у даљем тексту Општина) образована за 43 насељена мјеста. Укупна површина општине Котор Варош износи 560 км². Према задњим резултатима пописа (2013. године) на подручју Општине Котор Варош има 22.001 становник. Општина располаже значајним природним богатством, прије свега шумом. Општина има својство правног лица.

Статутом Општине („Службени гласник општине Котор Варош“, број:10/17) уређују се послови општине Котор Варош као јединице локалне самоуправе, организација и рад њених органа, имовина и финансирање, акти и јавност рада органа општине, учешће грађана у локалној самоуправи и др. Скупштина Општине има 27 одборника. Начелник општине је носилац извршне власти, која се остварује путем Општинске управе. Општинска управа је организована у складу са Одлуком о оснивању Општинске управе (Службени гласник општине Котор Варош број: 8/18).

Општина послује у систему локалног трезора (СОФИ), у коме се као буџетски корисници појављују потрошачке јединице општинске управе (скупштина општине, Одсјек за послове скупштине општине, Начелник општине, одјељење за финансије, одјељење за привреду и др.) и ниже потрошачке јединице (ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“, ЈУ Средњошколски центар „Никола Тесла“ и ЈУ Народна библиотека). Општина има већинско власништво у капиталу КП "Бобас" Котор Варош, затим Јавних установа Центар за културу и информисање, Туристичке организације Котор Варош, Агенције за локални економски развој општине Котор Варош и Дом здравља „Свети Пантелејмон“ Котор Варош.

Ревизијом су обухваћени Консолидовани финансијски извјештаји којег чине финансијски извјештаји ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“, ЈУ Средњошколски центар „Никола Тесла“ и ЈУ Народна библиотека.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2019. годину, ова Општина је сврстана у средње развијене јединице локалне самоуправе.

На достављени Нацрт извјештаја није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је 2018. године провјеру статуса датих препорука приликом ревизије консолидованих финансијских извјештаја Општине Котор Варош за 2015. годину и сачинила Извјештај о статусу датих препорука (број ИП009-18) којим је констатовано да је дјелимично проведено пет препорука, а једна није проведена. У 2019. години проведене су двије препоруке у потпуности, а односе на доношење интерних аката којима ће се дефинисати управљање грантовима (тачка 6.1.2.1 извјештаја) и донесена је Стратегија развоја локалних путева и улица.

Дјелимично проведене препоруке односе се на ажурирање и документовање имовинско-правног стања над некретнинама (тачка 6.3.1.3 извјештаја), утврђивање

стварног стања инфраструктурне мреже водовода и канализације (тачка 6.3.1.3 извјештаја), успостављање функционалног систем интерних контрола (тачка 3. извјештаја), припрема и доношење буџета у складу са буџетским календаром (тачка 5. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Општине дјелимично су дефинисани постојећим интерним актима (Статутом, Одлуком о оснивању Општинске управе, Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима и др.).

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста општинске управе Општине Котор Варош („Службени гласник Општине Котор Варош“ број: 8/18, 10/18, 11/18 и 2/19) систематизовано је 78 радних мјеста са 98 извршилаца. Осим општинске управе преко локалног трезора, из буџетских средстава Општине се финансирају и плате у јавним установама Центар за социјални рад и ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“ Котор Варош.

На дан 31.12.2019. године у Општини са потрошачким јединицама је запослено 130 извршилаца, од тога у Општинској управи је 85 извршилаца (64 лица на неодређено вријеме, 17 на одређено и 4 функционера). У Центру за социјални рад је запослено 14 извршилаца (12 лица на неодређено и 2 лица на одређено вријеме), док је у ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“ запослено 31 лице (4 лица на одређено, 2 приправника и 25 лица на неодређено).

Уговори о раду на одређено вријеме код десет запослених су потписани на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“ број: 97/16), којим је прописано да се радни однос на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла може засновати најдуже до шест мјесеци у току једне календарске године.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године није организован и извршен у складу са чланом 20. став 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), јер не садржи:

- упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза,
- преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања,
- преглед књиговодствених вриједности имовине и обавеза чија стварна стања на дан пописа нису утврђена, са одговарајућим образложењима,
- податке о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису.

Сачињен је полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола. Такође, донесен је план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контрола за 2019. годину, сачињене су Изјаве у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола за 2019. годину и Изјаве о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2020. годину.

Општина није уредила систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није извршила анализу постојећих и на основу тога донијела нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области. Општина је дефинисала кључне пословне процесе и успоставила књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3., 4. и 5. наведеног упутства).

Општина није укључила у систем трезорског пословања као буџетске кориснике ЈУ Центар за културу и информисање, Туристичку организацију Котор Варош и Агенцију за локални економски развој у складу са чланом 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника („Службени гласник Републике Српске“ број:116/13).

Помоћни програм основних средстава не садржи све потребне податке (назив добављача, фабрички број и друге релевантне карактеристике имовине).

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки наведено у тачкама 4., 6., 6.2.1., 6.2.2., 6.3.1.2 и 6.3.1.3 извјештаја.

Препоручује се начелнику општине да обезбиједи да се:

- **запошљавање у општинској управи врши у складу са чланом 61. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;**
- **попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **укључе у систем трезорског пословања као буџетски корисници ЈУ Центар за културу и информисање, Туристичка организација Котор Варош и Агенција за локални и економски развој у складу са чланом 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника.**

4. Набавке

Планом јавних набавки и измјенама за 2019. годину планиране су набавке укупне вриједности 4.565.207 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту без ПДВ-а). Према извјештају о реализацији у току године проведено је 114 поступака набавки у износу 4.224.381 КМ, од чега отвореним поступком (3.408.684 КМ), преговарачким поступком без објаве обавјештења (150.976 КМ), преговарачким поступком са објавом обавјештења (147.347 КМ), конкурентским захтјевом за доставу понуда (302.209 КМ), директним споразумом (194.698 КМ). У току 2019. године набављани су грађевински радови на изградњи зграде општине, радови за одржавање путева, услуге зимског одржавања, извођење радова на санацији обала од поплава, изградњи водоводне инфраструктуре, поправки мостова и др. Код већине проведених набавки су уговорене вриједности ниже од процијењених.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 12 поступака укупне вриједности 2.985.826 КМ. За извођење радова на изградњи зграде локалне управе је проведено отворени поступак и уговорена вриједност од 2.673.510 КМ без ПДВ-а. У тендерској

документацији је захтјевано да кандидати приложе задња два позитивна биланса успеха и да су у посљедње двије године остварили промете од 50 % вриједности процијењене набавке што је супротно условима за економску и финансијску способност према члану 47 . Закона о јавним набавкама.

Отворени поступак је проведен за извођење радова за одржавање локалних некатегорисаних путева и улица у износу од 102.830 КМ без ПДВ-а. Отворени поступак је проведен за чишћење и одржавање јавних асфалтних и зелених површина са прикупљањем и одвозом смећа у вриједности 94.007 КМ без ПДВ-а гдје су између осталог набављане клупе, канте и корпе које се не могу сврстати у услуге чишћења и не представљају сродну цјелину, што није у складу са чланом 2. и 16. Закона о јавним набавкама. Тендерска документација код поменутог отвореног поступка није предвидјела неопходне информације описа роба са навођењем ознака из јединственог рјечника јавних набавки, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама.

Конкуретски захтјев за достављање понуда је набавка каменог материјала 34.188 КМ без ПДВ-а и каменог материјала за санацију оштећења на путевима и објектима одводње (5.960 КМ). Конкуретски захтјев је проведен за израду регулационог плана „Центар“ 19.526 КМ без ПДВ-а.

Преговарачки поступци без објаве обавјештења су проведени за извођење грађевинских радова за санацију штета од поплава на путевима и објектима за одводњу насталих поплава у вриједности од 37.980 КМ и одржавања програма за канцеларијско пословање (3.840 КМ).

Директним споразумима су набављене геодетске услуге (1.795 КМ), безалкохолна и алкохолна пића за јавне манифестације (2.473 КМ), затим промотивни материјал (4.657 КМ). Директни споразум је проведен за набавку оджавања возила, гдје Општина није сачинила исправно образац цијене понуде по количинским спецификацијама, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама и са чланом 5. Упутства за припрему модела тендерске документације. Општина је набавку горива за службена возила провела путем конкурентског захтјева за доставу понуда (16.200 КМ), а затим кад је реализован уговор провела је поступак директног споразума у износу од 1.657 КМ и закључила уговор са истим добављачем, што није у складу са чланом 14. Закона о јавним набавкама, с обзиром да се након уговореног износа изнад 6.000 КМ не може провести нижи вриједносни разред односно директни споразум.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се набавке проводе у складу са чланом 2., 14., 16. и 53. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању буџета општине за 2019. годину („Службени гласник општине Котор Варош“ број: 11/18) утврђен је буџет у износу од 8.600.000 КМ. Скупштина општине је донијела Одлуку о извршењу буџета општине Котор Варош („Службени гласник општине Котор Варош“ број: 11/18) са којом је дефинисан начин извршења буџета. Скупштина општине је усвојила ребаланс буџета крајем 2019. године („Службени гласник општине Котор Варош“ број: 13/19) у износу 11.100.000 КМ. Буџетска средства и издаци се највећим дијелом односе на расходе за лична примања (3.044.169 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (1.952.377 КМ), грантове (1.299.660 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују

из буџета општина и градова (1.214.564 KM) и на издатке за произведену сталну имовину (2.856.970 KM). Ребалансом буџета је расподјела суфицита из ранијег периода планирана у износу од 186.110 KM са којом је утврђен нераспоређени суфицит из 2018. године у износу од 65.600 KM и неутрошена намјенска средства у износу 120.510 KM, а на основу претходно донесене Одлуке о расподјели утврђеног суфицита и неутрошених намјенских средстава за 2018. годину („Службени гласник општине Котор Варош“, број: 9/19).

Након ребаланса буџета, Општина је извршила 16 реалокација и то 10 у оквиру истих потрошачких јединица Општинске управе у износу од 603.237 KM и шест реалокација између буџетских корисника у износу од 37.016 KM.

Буџетска резерва је планирана у износу од 14.500 KM, а расподјела је извршена у износу од 6.339 KM на позицији осталих неklasификованих расхода.

Код припреме и доношења буџета Општине за 2019. годину, утврђена су одређена одступања у односу на буџетски календар дефинисан чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске, а која се односе на рокове кореспонденције са Министарством финансија (достављања приједлога и усаглашавање буџета).

Прерасподјеле средстава вршене су у складу са Одлуком о извршењу буџета општине Котор Варош за 2019. годину и Законом о буџетском систему. Осим поменутог одступања у буџетском календару, ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Општина је саставила консолидоване обрасце финансијских извјештаја Биланс успјеха, Биланс стања, Периодични извјештај о извршењу буџета (у даљем тексту: ПИБ), Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ) и Биланс новчаних токова у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17).

Општина Котор Варош није извршила консолидацију при сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2019. годину како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18), јер није извршила укључивање ентитета под контролом (Дома здравља „Свети Пантелејмон“, КП "Бобас" Котор Варош, ЈУ Центар за културу и информисање, Туристичке организације Котор Варош и Агенције за локални економски развој општине Котор Варош) додавањем нето имовине/капитала из биланса стања истог у Консолидовани биланс стања.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници врши у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2019. године исказано је у обрасцу ПИБ на рачуноводственом фонду 01 - општи фонд, што представља буџет у ужем смислу и обрасцу ПИФ извршење по свим фондовима.

Општина је у обрасцу ПИБ-а у 2019. години исказала укупне буџетске приходе и примитке у износу од 10.764.090 КМ (за 1% нижи од ребаланса буџета), док су укупни расходи и издаци исказани у износу од 10.660.755 КМ (за 4% нижи од ребаланса буџета).

У ПИФ-у су исказани укупни приходи, примици и расподјела суфицита у износу од 11.399.519 КМ и укупни расходи и издаци у износу од 11.174.802 КМ.

У обрасцима ПИБ-а и ПИФ-а, на позицији расподјела суфицита из претходног периода, исказан је износ од 105.511 КМ, од тога кориштење неутрошених намјенских средстава од 39.912 КМ (што је 33% у односу на ребалансом планирани износ 120.510 КМ).

Општина је у обрасцу ПИБ-а у 2019. години исказала укупна буџетска средства (приходе, примитке и расподјелу суфицита) у износу од 10.869.601 КМ (у оквиру којих су на позицији расподјела суфицита исказана и неутрошена намјенска средства и расподјела суфицита), што је за 2% ниже од ребаланса буџета. Буџетски издаци (буџетски расходи и издаци) исказани су у износу од 10.660.755 КМ (за 4% нижи од ребаланса буџета).

6.1.1. Приходи и примици

Општина је исказала приходе и примитке у износу 11.294.008 КМ, од чега приходи износе 8.911.365 КМ, а примици износе 2.382.643 КМ. Приходи и примици се односе на фонду 01 (буџет у ужем смислу) износ од 10.764.090 КМ, на фонду 03 (фонд грантова) износ од 34.027 КМ и на фонду 05 (фонд за посебне пројекте) износ од 495.891 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 8.911.365 КМ а односе се на фонд 01 (8.627.338 КМ), фонд 03 (34.027 КМ) и фонд 05 (250.000 КМ). Чине их порески приходи, непорески приходи, грантови и трансфери између или унутар јединица власти.

Порески приходи исказани су у износу од 6.695.371 КМ, а највећим дијелом чине их индиректни порези прикупљени преко Управе за индиректно опорезивање БиХ (5.903.606 КМ), порези на лична примања (589.364 КМ) и порези на имовину (178.003 КМ).

Непорески приходи исказани су у износу од 1.284.668 КМ и то на фонду 01, а највећим дијелом се односе на приходе од закупа и ренте (105.811 КМ), административних накнада и такси (60.648 КМ), комуналне накнаде и таксе (207.601 КМ), накнаде по разним основама (629.439 КМ) и приходи од пружања услуга (263.589 КМ).

Накнаде по разним основама највећим дијелом се односе на накнаде за уређење грађевинског земљишта (56.289 КМ), по основу Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 59/13 и 16/18), накнаде за шуме (384.962 КМ) по основу Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 75/08 и 60/13), накнаде за воде (58.391 КМ) по основу Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 50/06, 92/09 и 121/12), накнаде за реализацију заштитних

мјера од пожара (45.383 КМ) по основу Закона о заштити од пожара ("Службени гласник Републике Српске", бр 94/19).

Скупштина општине је у складу са чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11 и 100/17) ускладила и прописала обавезу плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње и усвојила програм коришћења. Скупштина је донијела програм коришћења средстава дефинисаних чланом 195. Закона о водама, затим усвојила програме о утрошку остварених накнада за шуме.

Приходе од пружања јавних услуга остварују корисници за услуге ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“ (186.993 КМ), Општинска управа (30.381 КМ), Центар за социјални рад (27.248 КМ), Средња школа (16.783 КМ).

Грантови су исказани у износу од 61.887 КМ, а односе се на грантове из земље (7.700 КМ) и иностранства (54.187 КМ), од тога на фонду 01 (27.860 КМ), а на фонду 03 (34.027 КМ). Грантови из иностранства се односе у највећем износу на помоћ Бугарске Владе за набавку опреме за Дјечији вртић „Лариса Шугић“ у износу од 27.860 КМ и намјенска средства „World Vision“ у износу од 26.327 КМ и то за опремање омладинског центра „Пета страна свијета“ (5.000 КМ), подршка најрањивијој дјечи (7.500 КМ), имплементација локалног акционог плана за дјечу 2018-2022 година (6.000 КМ), економско оснаживање породица (5.000 КМ).

Трансфери између или унутар јединица власти исказани су у износу од 869.439 КМ, а односе се на трансфере између различитих јединица власти и то на фонду 01 износ од 619.439 КМ и на фонду 05 износ од 250.000 КМ.

Трансфери између различитих јединица власти се односе на трансфере од ентитета 868.179 КМ од којих су највише остварени трансфери од Министарства здравља и социјалне заштите (468.848 КМ) за суфинансирање социјалних давања, инвалидине и превоз ученика у специјалним школама, затим по основу споразума о санацији са ЈУ Воде Српске РС у износу од 49.973 КМ, од Републичког секретаријата за избјегла и расељена лица РС у износу од 90.000 КМ за санацију пута. На фонду 05 исказана су средства по основу остварених трансфера од Фонда солидарности за обнову Републике Српске у износу од 250.000 КМ у сврху санације насталих штета од поплава.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу 2.382.643 КМ од тога на фонду 01 (2.136.752 КМ) и на фонду 05 (245.891 КМ). Примитке чине примиси за нефинансијску имовину (19.346 КМ), примиси од финансијске имовине (2.012.181 КМ), примиси од задужења (203.385 КМ) и остали примиси (147.731 КМ).

Примици за нефинансијску имовину односе се на продају грађевинског земљишта. Примици од финансијске имовине се у потпуности односе на примитке по основу орочених средстава. Општина је у 2018. години након друге емисије обвезница извршила откуп (затварања) дуга по првој емисији обвезница, а преостали износ од 2.000.000 КМ орочила на период од 6 мјесеци. Сврха емисије обвезница је прибављање средстава за изградњу зграде општине и затварање дуга.

Примици од задужења се односе на повучена средства по основу кредита за хитни опоравак од поплава у износу 203.385 КМ.

6.1.2. Расходи и издаци

Општина је у обрасцу ПИФ исказала укупне расходе и издатке у износу од 11.174.802 КМ, од чега на фонду 01 (10.660.755 КМ), фонду 03 (34.135 КМ) и фонду 05 (479.912 КМ).

6.1.2.1. Расходи

Укупни расходи исказани су у износу од 8.059.421 КМ од тога на фонду 01 (7.819.513 КМ) што је ниже за 2% у односу на ребаланс буџета, на фонду 03 (32.150 КМ) и на фонду 05 (207.758 КМ). Чине их расходи за лична примања запослених (3.092.095 КМ), расходи по основу коришћења робе и услуга (1.783.420 КМ), расходи финансирања и други финансијски трошкови (223.778 КМ), субвенције (8.196 КМ), грантови (1.298.158 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (1.186.768 КМ), расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти (28.621 КМ), расходи по судским рјешењима (81.987 КМ) и трансфери између и унутар јединица власти (116.490 КМ).

Расходи за лична примања запослених исказани су у укупном износу од 3.092.095 КМ. Чине их расходи за бруто плате запослених (2.466.593 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (577.068 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (43.441 КМ) и за отпремнине и једнократне помоћи (24.993 КМ).

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања односе се највећим дијелом на расходе за превоз на посао и са посла (68.676 КМ), накнаде за топли оброк (230.859 КМ), накнаде за регрес за годишњи одмор (55.900 КМ) и дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (6.992 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се највећим дијелом на новчане помоћи приликом рођења дјетета (8.199 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (8.490 КМ), новчане помоћи породици у случају смрти радника (3.162 КМ) и отпремнине по колективном уговору (4.842 КМ).

Плате у општинској управи су обрачунате у складу са Колективним уговором за запослене у Општинској управи Општине Котор Варош ("Службени гласник Општине Котор Варош", број: 12/18 и 1/19). За обрачун плата у Општинској управи примјењивани су дефинисани коефицијенти и цијена рада у износу од 105 КМ утврђени Колективним уговором.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 1.993.349 КМ од тога 1.783.420 КМ на фонду 01 (што је мање за 9% у односу на одобрени ребаланс буџета), износ од 2.171 КМ на фонду 03 и износ од 207.758 КМ на фонду 05.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 8.461 КМ, а највећим дијелом се односе на закуп канцеларијске опреме (2.892 КМ), закуп комуникационе опреме (2.104 КМ) и закуп пословних објеката (1.585 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 170.283 КМ, а чине их расходи по основу утрошка електричне енергије (77.516 КМ), комуналне услуге (28.408 КМ), комуникационе услуге (63.833 КМ) и остале услуге (526 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 41.623 КМ и виши су за 1% у односу на ребаланс буџета, а што је покривено реалокацијама. Односе се на расходе за канцеларијски материјал (31.438 КМ), хемијски материјал за одржавање

чистоће (5.197 KM) и расходе за стручну литературу, часописе и дневну штампу (4.988 KM).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 70.813 KM, а односе се на расходе за материјал за потребе образовног процеса (58.397 KM) и расходе за остали материјал за образовање, науку, културу и спорт (12.415 KM).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 701.707 KM, а највећим дијелом се односе на расходе за текуће одржавање објеката друмског садржаја (619.103 KM), столарске радове (2.100 KM), остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање осталих грађевинских објеката (44.374 KM), текуће одржавање превозних средстава (8.668 KM), текуће одржавање опреме за образовање, науку, културу и спорт (6.301 KM) и остало текуће одржавање (641 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 36.236 KM, а односе се на расходе по основу утрошка горива (28.771 KM), расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (5.487 KM) и расходе по основу путовања и смјештаја у иностранству (1.978 KM).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 130.806 KM, а највећим дијелом се односе на расходе за услуге финансијског посредовања (23.673 KM), расходе за услуге осигурања (17.037 KM), расходе за услуге информисања и медија (15.004 KM), расходе за компјутерске услуге (19.705 KM) и расходе за остале стручне услуге (39.601 KM).

Расходи за услуге одржавања јавних површина исказани су у износу од 368.697 KM и мањи су за 15 % од планираних, а односе се на услуге зимске службе (97.514 KM), услуге чишћења јавних површина (122.297 KM), утрошак електричне расвјете на јавним површинама (146.057 KM) и остале услуге одржавања јавних површина (2.829 KM).

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 464.723 KM. Чине их расходи за стручно усавршавање запослених (4.907 KM), расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа (334.963 KM), расходи по основу репрезентације (88.512 KM), расходи по основу пореза и доприноса на терет послодавца (9.961 KM) и остали непоменути расходи (24.208 KM).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 223.778 KM на фонду 01 и у потпуности се односе на расходе по основу камата на хартије од вриједности.

Субвенције су у цјелости исказане на фонду 01 у износу од 8.196 KM, а односе се на субвенције нефинансијским субјектима у области саобраћаја и веза.

Грантови су исказани у износу од 1.316.658 KM од чега на фонду 01 (1.298.158 KM), што је у висини ребаланса буџета и на фонду 03 (18.500 KM), а односе се на текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (1.201.609 KM), остале текуће грантове у земљи (12.000 KM), капиталне грантове непрофитним субјектима у земљи (76.999 KM) и остале капиталне грантове у земљи (26.050 KM).

Текуће грантове непрофитним субјектима у земљи чине текући грантови организацијама и удружењима и то политичким (35.000 KM), хуманитарним (28.600 KM), спортским и омладинским (119.504 KM), етничким и вјерским (4.000 KM), за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (56.405 KM), у области здравства, социјалне заштите и комуналних дјелатности (330.000 KM), у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (309.300 KM) и остали текући

грантови непрофитним субјектима у земљи (198.800 КМ). Највећи дио средстава текућих грантова непрофитним субјектима у земљи чине средства одобрена ребалансом буџета ради финансирања редовних активности ЈЗУ Дом здравља „Свети Пантелејмон“ Котор Варош (330.000 КМ), ЈУ „Центра за културу и информисање“ Котор Варош (288.000 КМ) и Ватрогасног друштва Котор Варош (185.000 КМ).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општине и градова исказане су у износу од 1.186.768 КМ (фонд 01) и 11.479 КМ (фонд 03), а односе се на дознаке грађанима које се исплаћују из буџета (999.215 КМ) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (187.553 КМ).

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета односе се на текуће дознаке корисницима социјалне заштите (835.076 КМ), текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета (161.989 КМ) и капиталне дознаке грађанима које се исплаћују из буџета (2.150 КМ). Текуће дознаке корисницима социјалне заштите (штићеницима) које се исплаћују од стране установа социјалне заштите (Центра за социјални рад) односе се на сталну новчану помоћ (143.413 КМ), додатак за помоћ и његу другог лица (545.600 КМ), помоћ за оспособљавање за рад (31.004 КМ), једнократна новчана помоћ (26.675 КМ), помоћ у природи која се даје штићеницима социјалне заштите (5.287 КМ) и остале текуће дознаке штићеницима установа социјалне заштите (83.092 КМ). Текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета чине дознаке породицама палих бораца, РВИ и ЦЖР (15.250 КМ), избјеглим и расељеним лицима (1.700 КМ), ученицима и студентима (68.983 КМ), породици, дјечи и омладини (6.700 КМ), пензионерима и незапосленим (26.850 КМ) и остале текуће дознаке (42.506 КМ).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите чине дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника (178.553 КМ) и дознаке хранитељским породицама за незбринуту дјецу (9.000 КМ).

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти исказани су у износу 28.621 КМ (фонд 01), а односе се на расходе по основу камата на зајмове примљене од ентитета (21.790 КМ) и на расходе од провизија, сервисних трошкова и осталих накнада на зајмове примљене од ентитета (6.830 КМ).

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 81.987 КМ (фонд 01), а односе се на расходе по основу исплате главнице дуга по судским рјешењима (53.319 КМ), камате по судским рјешењима (9.002 КМ), расходе по основу адвокатских и правних услуга (12.637 КМ) и остале расходе по судским рјешењима (7.029 КМ).

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 116.490 КМ (фонд 01), а односе се на трансфере ентитету (5.822 КМ), трансфере јединицама локалне самоуправе (392 КМ) и трансфере фондовима обавезног социјалног осигурања (110.276 КМ).

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 3.115.381 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (2.354.567 КМ), издатке за отплату дугова (66.618 КМ) и остале издатке (693.996 КМ). Од тога на фонду 01 (2.841.242 КМ), на фонду 03 (1.985 КМ) и на фонду 05 (272.154 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 2.354.567 КМ, а односе се на издатке за изградњу канцеларијских објеката и простора, изградњу и

прибављање путева, издатке за изградњу водовода, издатке за инвестиционо одржавање путева мостова и водовода и сл. Општина је извршила резервисања средстава у укупном износу од 1.561.920 КМ и то за изградњу зграде локалне самоуправе (1.383.528 КМ), водовода (51.080 КМ), модернизацију путева (98.910 КМ) и др. Средства су резервисана након проведених набавки и закључених уговора што је у складу са чланом 96. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18).

Издаци за отплату дугова су исказани у износу од 66.618 КМ, а односе се на издатке за отплату главнице по хартијама од вриједности (49.338 КМ) и издатке за отплату дугова према јединицама власти у износу од (17.480 КМ).

Остали издаци исказани у износу 693.996 КМ што је за 369% више од ребаланса буџета и покривено је реалокацијама. Чине их издаци по основу аванса (597.112 КМ), остали издаци (2.494 КМ) и остали издаци из трансакција са другим јединицама власти (94.390 КМ). Дати аванси се односе највише за изградњу зграде Општине (496.551 КМ) и за шумске путеве (99.999 КМ). Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти односе се највише на накнаде за породилско одсуство које се рефундира.

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

У обрасцу ПИФ исказан је буџетски дефицит у износу од 1.483.277 КМ и представља збир бруто буџетског суфицита 851.944 КМ и нето издатака за нефинансијску имовину исказан у негативном износу од 2.335.221 КМ. Исказани бруто буџетски суфицит представља разлику између буџетских прихода (8.911.365 КМ) и буџетских расхода (8.059.421 КМ), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу представљају разлику између примитака (19.346 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (2.354.567 КМ).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање исказано у износу од 1.707.994 КМ представља збир примитака по основу финансијске имовине (2.012.181 КМ), задуживања (203.385 КМ), осталих примитака (147.731 КМ) и расподјеле суфицита из ранијих периода са неутрошеним намјенским средствима (105.511 КМ) и умањено по основу издатака за отплату дугова (66.818 КМ) и осталих издатака (693.996 КМ).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању је исказана у износу од 224.717 КМ, а чине је буџетски дефицит (1.483.277 КМ) и нето финансирање (1.707.994 КМ).

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у билансу успјеха су исказани у износу од 9.201.035 КМ, а чине их буџетски приходи (8.911.365 КМ) који се исказују у извјештајима о извршењу буџета (објашњени су под тачком 6.1.1.1. извјештаја) и приходи обрачунског карактера (289.670 КМ). Према налазу ревизије прецијењени су приходи обрачунског карактера за 144.800 КМ.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 289.670 КМ, а по основу прихода обрачунског карактера (325.206 КМ), прихода обрачунског карактера

евидентираних по основу пореских и других фискалних прописа (негативан износ 44.875 КМ) и прихода обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти (9.339 КМ). Приходе обрачунског карактера чине највише приходи од усклађивања вриједности имовине (228.856 КМ), добици од продаје имовине (14.836 КМ) и помоћи у природи (79.144 КМ).

Евидентирање наплаћених сумњивих и спорних пореских и непореских потраживања из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за 2019. годину није извршено у складу са тачком 14. Упутства о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) („Службени гласник Републике Српске“, број 109/16). Погрешно евидентирање је за посљедицу имало да су приходи од усклађивања вриједности имовине прецијењени у најмањем износу од 144.800 КМ за колико су прецијењена потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе.

Препоручује се начелнику општине да обезбиједи да се обрачунски приходи и наплаћена потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе евидентирају у складу са Упутством о примјени МРС-ЈС 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 10.711.633 КМ, а чине их расходи по фондовима (ПИФ-а) у износу од 8.059.421 КМ (објашњени под тачком 6.1.2.1 извјештаја) и расходи обрачунског карактера у износу од 2.652.212 КМ. Према налазу ревизије расходи обрачунског карактера су потцијењени за износ 5.445 КМ.

Расходи обрачунског карактера су исказани по основу расхода обрачунског карактера (2.630.175 КМ) и расходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти (22.037 КМ).

Расходи обрачунског карактера су исказани по основу набавне вриједности реализованих залиха (15.863 КМ), расходи по основу амортизације (1.444.788 КМ), расходи по основу резервисања обавеза (8.512 КМ), расходи од усклађивања вриједности имовине (237.195 КМ), дате помоћи у природи (679.127 КМ) и остали расходи обрачунског карактера (244.690 КМ).

Набавна вриједност реализованих залиха се односи на набавну вриједност залиха ситног алата инвентара, ауто гума одјеће и обуће.

Расходи амортизације су исказани по основу обрачунате амортизације за зграде и објекте, опрему, нематеријалну имовину и остала средства која се амортизују. Расходи амортизације су потцијењени за 149.809 КМ по основу необрачунате амортизације за средства која су у употреби, али нису активирани са средстава у припреми, што није у складу са параграфом 71 МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема, односно чланом 26. став 4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Посљедица неактивирања имовине је прецијењена нефинансијска имовина у сталним средствима за износ 252.285 КМ и прецијењен финансијски резултат ранијих година за најмањи износ 102.476 КМ за необрачунату амортизацију претходних година. Активирање основних средстава водоводне мреже, путева, мостова спортских терена је евидентирано у новембру 2019. године у износу од 3.292.493 КМ, а технички пријем, кориштење и стављање у употребу су већином из 2018. године и дијелом 2017. године, што је имало за посљедицу да је потцијењена амортизација и исправка вриједности имовине. Није извршено

активирање средстава у употребу за путеве, вањску расвјету, паркинг дома здравља и друга средства које су изграђена 2018. године и раније у износу од 754.000 КМ, што није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Код обрачуна амортизације за средства набављена 2019. године примјењене су годишње амортизационе стопе из Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", број 110/16). За стална средства која су дјелимично амортизована прије 2016. године по стопама које се разликују од стопа прописаних нису се користиле кориговане стопе.

Расходи резервисања по судским рјешењима односе се на резервисања за два судска рјешења.

Расходи по основу усклађивања вриједности имовине су исказани у износу од 237.195 КМ, а односе се на расходе по основу евидентирања исправке вриједности потраживања. Није исправно извршено евидентирање насталих сумњивих и спорних пореских и непореских потраживања из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за 2019. годину у складу са тачком 14. Упутства о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси). Погрешно евидентирање је за последицу имало да су расходи по основу усклађивања имовине прецијењени за 144.364 КМ за колико су потцијењена потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе.

Дате помоћи у природи су исказане у износу од 679.127 КМ, а односе се откупљене станове борачких категорија који су искњижени.

Остали расходи обрачуноског карактера исказани су у износу од 244.690 КМ, а односе се на отписана средства.

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се обрачун амортизације врши за средства у употреби у складу са параграфом 71 МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема и чланом 26. став 4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха као разлика прихода (9.201.035 КМ) и расхода (10.711.633 КМ) исказан је негативан финансијски резултат у износу од 1.510.598 КМ. Према налазу ревизије финансијски резултат је мање исказан за најмање 150.245 КМ јер су приходи од усклађивања имовине прецијењени за 144.800 КМ и расходи по основу усклађивања имовине прецијењени за 144.364 КМ, а потцијењени расходи по необрачунате амортизације у износу 149.809 КМ (тачке 6.2.1 и 6.2.2 извјештаја).

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

На дан 31.12.2019. године, пословна актива исказана је бруто вриједности од 63.262.638 КМ, исправке вриједности од 19.117.519 КМ и нето вриједности од 44.145.119 КМ. Чине је краткорочна финансијска имовина и разграничења, дугорочна финансијска имовина и разграничења и нефинансијска имовина у

сталним средствима. Према налазу ревизије укупна пословна актива прецијењена је за 252.721 КМ, као што је објашњено под тачком 6.3.1.3 извјештаја.

6.3.1.1. Краткорочна финансијска имовина и разграничења

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од бруто вриједности 4.809.806 КМ, исправке вриједности 1.527.998 КМ и нето вриједности 3.281.808 КМ. Односи се на готовину и готовинске еквиваленте (2.257.683 КМ), краткорочна потраживања (210.741 КМ), краткорочна разграничења (620.498 КМ), краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти (192.886 КМ).

Готовински еквиваленти и готовина исказани су износу од 2.257.683 КМ, а односе се на новчана средства у благајни у износу од 2.992 КМ, новчана средства на жиро рачунима у износу од 2.160.691 КМ, од чега је редован трезорски рачун у домаћој валути на фонду 01 у износу од 2.061.601 КМ, на фонду 03 у износу од 45.712 КМ и на фонду 05 у износу од 53.378 КМ и остала издвојена новчана средства у износу од 94.000 КМ. Издвојена новчана средства се односе на резервисана средства по извршним судским рјешењима.

Код благајничког пословања присутне су исплате изнад лимита дефинисаног чланом 3. став (1) тачка њ) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике српске“ број: 86/12 и 10/14), а углавном се односе на исплате физичким лицима везано за додјеле признања поводом дана општине и за рад савјета мјесних заједница.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 1.727.739 КМ бруто вриједности, 1.516.998 КМ исправке вриједности и 210.741 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга (23.681 КМ), потраживања од запослених (3.749 КМ), потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (175.857 КМ), потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана (159 КМ) и остала краткорочна потраживања (7.295 КМ). Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе су прецијењена за износ од 144.800 КМ више евидентираних прихода од усклађивања, а потцијењена за износ од 144.364 КМ више евидентираних расхода од усклађивања вриједности (како смо навели под тачкама 6.2.1 и 6.2.2 извјештаја). Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана су потцијењени за 11.048 КМ за колико су прецијењена дугорочна потраживања, што није у складу са захтјевима параграфа 76. МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 620.498 КМ, а односе се на унапријед плаћене расходе у земљи (117.783 КМ) и авансе за нефинансијску имовину (496.551 КМ). Унапријед плаћени расходи односе се највише на уплаћене авансе ЈП Шуме Републике Српске (Шумском газдинству „Врбања“) у износу од 100.000 КМ по основу споразума о заједничком улагању у путну инфраструктуру на подручју општине Котор Варош. Аванси за нефинансијску имовину се односе на уплаћене авансе за изградњу зграде општине у износу од 625.601 КМ који су до краја године оправдани са четири привремене ситуације.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказана су у износу од 192.886 КМ од чега се највише односе на потраживања по основу трансфера од ентитета у износу од 160.534 КМ.

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се:

- *исплате из благајне Општине врше у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем,*
- *евидентирање потраживања која доспијевају у периоду до годину дана од датума извјештавања врши у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја (параграф 76).*

6.3.1.2. Дугорочна финансијска имовина и разграничења

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од 410.564 КМ нето вриједности. Односе се на дугорочне пласмане (393.559 КМ) и дугорочна потраживања (17.005 КМ). Дугорочне пласмане чине акције и учешћа у капиталу у износу од 393.559 КМ, а односе се на акције КП "Бобас" Котор Варош 65% (246.500 КМ) и учешћа у капиталу на основу оснивачког улога код Јавних установа у 2019. години ЈУ Центар за културу и информисање 100% (137.059 КМ), Туристичка организација 100% (5.000 КМ) и Агенција за локални економски развој општине Котор Варош 100% (5.000 КМ). Општина није исказала учешћа у капиталу у износу од 3.326.205 КМ по основу оснивачког улога код ЈЗУ Дом здравља „Свети Пантелејмон“ Котор Варош, што није у складу са чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се Начелнику општине да обезбједи да се на позицији акције и учешћа у капиталу исказе учешће у капиталу по основу оснивачког улога у Јавној здравственој установи Дом здравља „Свети Пантелејмон“ у складу са чланом 61. став 4. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.1.3. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 58.037.634 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 17.584.887 КМ и нето вриједности 40.452.747 КМ. Чини је произведена стална имовина, драгоцености, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси.

Произведена стална имовина исказана је у износу од 28.338.005 КМ нето вриједности, а чине је зграде и објекти, постројења и опрема и нематеријална произведена опрема.

Зграде и објекти исказани су у износу од 27.244.493 КМ, а односе се на стамбене објекте и јединице (2.359.130 КМ), пословне објекте и просторе (5.213.449 КМ), саобраћајне објекте (10.837.232 КМ) и остале објекте (8.834.632 КМ). Саобраћајни објекти су се повећали по основу активирања и стављања у употребу мостова Крушевица Масловаре (62.783 КМ) и Крушево брдо-Савановића поток (46.113 КМ). Путеви су увећани по основу стављања у употребу пута Баштина (67.823 КМ), затим пута Раштани-Бојићи (22.337 КМ) и др. Остали објекти су увећани по основу активирања водоводне и канализационе мреже у износу од 2.777.379 КМ. Спортско-рекреативни терени, уређене зелене површине, паркови и тргови су увећани по основу активирања у износу од 119.437 КМ.

Активирање основних средстава водоводне мреже, путева, мостова, спортских терена је евидентирано у новембру 2019. године у износу од 3.292.493 КМ, а технички пријем, кориштење и стављање у употребу су већином из 2018. године и дијелом 2017. године, што је имало за посљедицу да је потцијењена амортизација и

исправка вриједности имовине. Није извршено активирање средстава у употребу за путеве, вањску расвјету објекат дома здравља, и друга средства које су изграђена 2015 -2017. године чиме су зграде и објекти потцијењени за износ од 754.000 КМ, а за колико је нефинансијска имовина у припреми прецијењена. Наведено није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Постројења и опрема исказана су у износу од 644.446 КМ, а односе се највише на превозна средства (132.383 КМ), канцеларијску опрему, алат и инвентар (67.197 КМ), гријну опрему (38.084 КМ), опрему за образовање, науку, културу и спорт (366.437КМ), специјалну опрему (25.990 КМ) и др. Рачунарска и комуникациона опрема је исказана у негативном износу од 9.595 КМ због погрешног евидентирања исправке вриједности код ЈУ Центар за социјални рад из претходних периода. Због погрешне класификације исправке вриједности комуникационе опреме, прецијењена је вриједност превозне опрема.

Билошка имовина је исказана у износу од 1.211 КМ.

Инвестициона имовина је исказана у износу од 281.472 КМ, а односи се на имовину која је дата под закуп.

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 166.383 КМ, а односи се на рачунарске програме и осталу нематеријалну произведену имовину.

Драгоцјености су исказане у износу од 800 КМ.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 6.437.380 КМ нето вриједности, а чине је земљиште (4.880.294 КМ) и шуме (1.557.086 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси исказани су износу од 5.676.562 КМ, а највећи дио се односи на пословне објекте у припреми (1.462.814 КМ), саобраћајне објекте у припреми (1.174.606 КМ), остале објекте у припреми (2.922.668 КМ), производно-услужну опрему у припреми (57.681 КМ) и нематеријалну произведену имовину у припреми (105.309 КМ).

Пословне објекте у припреми највише чине зграда локалне самоуправе (933.389 КМ), зграда библиотеке (80.657 КМ), зграда дјечијег вртића (92.617 КМ), објекти дома здравља (179.793 КМ), зграда фудбалског клуба (71.728 КМ), спортска дворана (95.678 КМ) и др. За зграду локалне самоуправе су извршена резервисања у 2018. години у износу од 653.799 КМ која су у потпуности реализована.

Саобраћајну инфраструктуру чине путеви, мостови и јавна расвјета у припреми.

Остале објекте чине општинска управа-пројекат "Изградње канализационе и реконструкције водоводне мреже у Котор Вароши" из кредитних средстава ЕИБ и средстава ИПА 2010 (195.769 КМ), водовод „К. Варош-Забрђе и Масловаре“ (49.979 КМ), „Извориште Бијело поље“ (211.576 КМ), канализација из Развојног програма РС (1.079.449 КМ), Обалоутврда (217.657 КМ), спортска дворана (средња школа набавна вриједност 1.066.881 КМ и исправка вриједности 81.436 КМ) и рециклажно двориште (101.357 КМ).

Као што је напријед наведено нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је прецијењена за 754.000 КМ за колико је потцијењена произведена стална имовина због неактивирања исте.

Посљедица неактивирања имовине је прецијењена нефинансијска имовина у сталним средствима за необрачунату амортизацију текуће и претходних година у износу од 252.285 КМ, потцијењени расходи амортизације текуће године у износу од 149.809 КМ и прецијењен резултат ранијих година у износу од 102.476 КМ, што није

у складу са параграфом 71 MPC-JC Некретнине постројења и опрема (тачка 6.2.2 извјештаја).

Препоручује се Начелнику општине да обезбједи да се средства у употреби евидентирају у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива на дан 31.12.2019. године исказана је у износу 44.145.119 КМ, а односи се на краткорочне обавезе и разграничења, дугорочне обавезе и разграничења и властите изворе. Према налазу ревизије укупна пословна пасива прецијењена је за 252.721 КМ, као што је објашњено под тачком 6.3.1.3 извјештаја.

6.3.2.1. Краткорочне обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 879.232 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе (25.784 КМ), обавезе за лична примања запослених (239.651 КМ), обавезе из пословања (430.576 КМ), обавезе за субвенције, грантове и дознаке (123.715 КМ), краткорочна резервисања и разграничења (11.570 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (47.936 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе у цијелости се односе на обавезе по дугорочним обвезницама прве емисије у земљи које доспијевају на наплату до годину дана.

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за мјесец децембар 2019. године (217.588 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (топли оброк и превоз) у износу од 22.063 КМ.

Обавезе из пословања чине обавезе за набавку роба и услуга (182.527 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (142.797 КМ), обавезе према физичким лицима (19.303 КМ), обавезе по судским рјешењима (71.066 КМ), обавезе за порез и доприносе на терет послодаваца (13.882 КМ) и обавезе за примљене депозите и кауције (1.000 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке чине обавезе за грантове (6.200 КМ) и обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Општине (117.515 КМ).

Краткорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 11.570 КМ, а односе се на краткорочна резервисања (8.512 КМ) и остала краткорочна резервисања (3.058 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказане су у износу 47.936 КМ односе се највећим дијелом на обавезе по зајмовима примљеним од ентитета који доспијевају на наплату до годину дана (37.850 КМ).

Општина је до рока за састављање финансијских извјештаја измирила све наведене обавезе.

6.3.2.2. Дугорочне обавезе и разграничења

Дугорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 7.525.106 КМ, а односе се на дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности (5.000.000 КМ) и

дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (2.525.106 КМ).

Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности су евидентирани по основу друге емисије обвезница у 2018. години по каматној стопи 4,4% годишње (период отплате од 10 година са грејс периодом од 3 године), а које су у сврху капиталних инвестиција изградња зграде локалне самоуправе (2.661.978 КМ) и откупа неотплаћеног дијела обвезница из прве емисије обвезница (2.338.021 КМ). Процедура набавки за зграду је обустављена у 2018. години и тад су средства од 2.000.000 КМ орочена на период од шест мјесеци, затим је 2019. години проведена нова процедура за набавку радова на изградњи зграде локалне самоуправе.

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти се односе на кредит Свјетске банке (1.048.552 КМ) и кредит Европске инвестиционе банке (1.476.554 КМ).

У 2014. години реализован је кредит Европске инвестиционе банке по пројекту „Водовод и канализације Републике Српске“ путем Уговора о преносу кредитних средстава између Министарства финансија Републике Српске и Општине у износу од 1.998.858 КМ са каматом 4,55% EURIBOR (период отплате 25 година са грејс периодом од осам година).

Кредит Свјетске банке Међународне асоцијације за развој је реализован 2015. године путем Уговора о под-кредиту са Министарством финансија Републике Српске по „Хитном пројекту опоравка од поплава“ у укупном износу од 1.146.153 КМ (460.070 SDR) са каматном стопом 1,25% годишње (период отплате 25 година са грејс периодом од пет година).

6.3.2.3. Властити извори

Властити извори средстава исказани су у износу од 35.740.781 КМ, а чине их трајни извори средстава (8.894.821 КМ), финансијски резултат ранијих година (28.356.558 КМ) и финансијски резултат текуће године у негативном износу (1.150.598 КМ). Према налазу ревизије властити извори су потцијењени за најмање 3.073.484 КМ.

Финансијски резултат текуће године је прецијењен је за најмањи износ од 150.245 КМ из разлога што су приходи од усклађивања имовине прецијењени за 144.800 КМ и расходи по основу усклађивања имовине прецијењени за 144.364 КМ, а потцијењени расходи по основу необрачунате амортизације у износу 149.809 КМ (тачке 6.2.1 и 6.2.2 извјештаја).

Финансијски резултат ранијих година је прецијењен за најмањи износ од 102.476 КМ, због необрачунавања амортизације за средства која нису стављена у употребу (како смо навели под тачкама 6.2.2. и 6.3.1.1 извјештаја).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 1.093.289 КМ и односи се на гаранције (511.233 КМ) примљене од добављача за добро извођење посла и одобрене неповучене кредите (582.056 КМ).

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова (Извјештају о новчаним токовима) Општина Котор Варош је исказала позитиван нето новчани ток из пословних активности у износу од 983.563 КМ, негативан нето новчани ток из инвестиционих активности у износу од 74.881 КМ и негативан нето новчани ток из активности финансирања у износу од 66.818 КМ. Нето смањење готовине исказано је у износу од 841.864 КМ. Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 1.415.819 КМ, позитиван нето новчани ток из пословних активности, негативан нето новчани ток из инвестиционих активности и негативан нето новчани ток из активности финансирања, дају стања новчаних средстава на крају периода у износу од 2.257.683 КМ.

Биланс новчаних токова Општине Котор Варош је састављен на начин како је прописано чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) и пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са МРС-ЈС 2 Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

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

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањено је да се у току 2019. године код надлежних судова против Општине води 274 поступка. Од укупног броја поступака 14 је парничних поступака, 10 извршних, а остало су управни предмети, поступци, спорови, те предмети материјалне и нематеријалне штете. Као материјално значајне и потенцијалне обавезе за општину истакнути су парнични и извршни предмети у којима је општина тужена у најмањем износу од 844.116 КМ (главница и судски трошкови). Са 31.12.2019. године општина је покренула судске спорове ради наплате потраживања за комуналну накнаду од правних лица у вриједности од 18.093 КМ.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидовани финансијски извјештај за 2019. годину сачињене су и Напомене за период 01.01 - 31.12.2019. године, које пружају неопходне информације о Општини, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, али исте не задовољавају захтјеве МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису објелодањене информације:

- према захтјевима МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема, параграфи 88-94 којима се налаже да се за сваку класу некретнина и опреме признатих у финансијским извјештајима објелодањују користан вијек употребе или стопе амортизације, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку или на крају периода које показују сва повећања и смањења о постојању и

износу ограничења власништва и некретнина заложеним као гаранција извршењу обавеза; о структури сталних средстава која се и даље користе, али им је књиговодствена вриједност једнака нули;

- према захтјевима MPC-JC 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) - (параграф 106, тачке а и б) којима је дефинисано да се објелодани износ прихода и потраживања признатих у вези са трансакцијом која није трансакција размјене;
- неусаглашена салда потраживања на дан пописа, као и разлози због којих није извршено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем;

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све информације у складу са захтјевима MPC-JC и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Горан Штрбац, с.р.

Биљана Петровић, с.р.