



**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 Вишеград
за период 01.01-31.12.2019. године**

Број: РВ031-20

Бања Лука, 13.07.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености.....	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод.....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	11
	6.1.1. Приходи и примици.....	12
	6.1.2. Расходи и издаци.....	13
	6.1.3. Буџетски резултат.....	20
	6.1.4. Нето финансирање.....	20
	6.1.5. Разлика у финансирању	20
	6.2. Биланс успјеха	21
	6.2.1. Приходи	21
	6.2.2. Расходи.....	21
	6.2.3. Финансијски резултат.....	22
	6.3. Биланс стања	22
	6.3.1. Актива.....	22
	6.3.2. Пасива	27
	6.3.3. Ванбилансна евиденција	28
	6.4. Биланс новчаних токова.....	28
	6.5. Временска неограниченост пословања	29
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	29
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	29

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Вишеград 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 Вишеград истинито и објективно приказује, 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 тачкама 6.1, 6.1.2.8, 6.1.4. и 6.1.5. извјештаја:

Прецијењени су остали издаци, а потцијењени су нето финансирање, остали нето примици и разлика у финансирању у износу 744.616 КМ (респективно), јер су у оквиру осталих издатака исказани издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, а односе се на обавезе које су дијелом настале и теретиле извршење буџета текуће године, што није у складу са чланом 118. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Такође, за наведени износ прецијењено је и извршење буџета за 2019. годину.

Временска неограниченост пословања

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

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су по нашем професионалном мишљењу, била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 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 је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 13.07.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Вишеград 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 Консолидованом годишњем финансијском извјештају Општине Вишеград 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 6.1.2.5. извјештаја:

Код додјеле средстава гранта јавним предузећима, организацијама и удружењима нису успостављени критеријуми за распоdjелу истих.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:

Општина Вишеград је у складу са Уговором о учествовању у финансирању Пројекта "Андрићград" у Вишеграду који је закључен 10.10.2011. године између Општине и "Андрићград" д.о.о. Вишеград, појединачним одлукама Скупштине општине о давању сагласности на утрошак средстава за учешће у реализацији Пројекта и Одлуком о дугорочном кредитном задужењу Општине Вишеград од 21.03.2017. године уплатила 6.000.000 КМ предузећу "Андрићград" д.о.о. Вишеград. Наведеним Уговором између осталог дефинисана је намјена трошења средстава, годишњи програм реализације Пројекта и изградња објеката за потребе Општине ("Градска кућа") и позоришта. Укупан износ средстава који Општина треба да уплати на име реализације Пројекта и рок завршетка уговором нису дефинисани. У периоду 2016-2018. године, извршен је пренос власништва објекта "Градска кућа" са "Андрићград" д.о.о. Вишеград на Општину у вриједности од 2.768.127 КМ. У оквиру дугорочних разграничења евидентиран је преостали дио датог аванса који се односи на објекат позоришта са припадајућим трошковима који није стављен у употребу и пренесен у власништво Општине Вишеград.

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 Вишеград 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 Вишеград.

Бања Лука, 13.07.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- 1) улагања у нематеријалну произведену имовину и издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година евидентирају сходно члану 24, 105. и 118. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- 1) отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на план запошљавања, примјену одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, контролу нижих буџетских корисника, планирање потрошње намјенских средстава и годишњи попис;
- 2) примјена поступака јавних набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда и Упутства о објави основних елемената уговора и измјене уговора;
- 3) донесу интерни акти којим би се дефинисали правила и критеријуми за додјелу грантова и
- 4) да се изврши анализа краткорочних потраживања која су класификована као ненаплатива и да сходно утврђеним прописима и правилима предузму одговарајуће мјере у циљу њихове наплате.

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;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима и Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о јавним набавкама;
- Упутство за припрему модела тендерске документације и понуда;
- Упутство о објави основних елемената уговора и измјене уговора;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о водама;
- Закон о шумама;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о концесијама;
- Закон о заштити од пожара;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о спорту и Правилник о категоризацији спортова у Републици Српској;
- Закон о социјалној заштити;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске;
- Посебан колективни уговор за запослене у области социјалне заштите Републике Српске;
- Правилник о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Вишеград (у даљем тексту: Општина) се налази у источном дијелу Републике Српске и заузима површину од 448 км², на којој живи око 10.000 становника.

Општина остварује своје надлежности у складу са Уставом, Законом о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 97/16 и 36/19), Статутом и другим важећим прописима, којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања.

Органи Општине су Скупштина и начелник. Скупштина коју чини 21 одборник је орган одлучивања и креирања политике, а начелник заступа и представља Општину и носилац је извршне власти.

Средства за рад Општине у 2019. години обезбијеђена су из пореских и непореских прихода, грантова, трансфера између буџетских корисника, примитака од нефинансијске имовине и зајмова.

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

Ревизијом је обухваћен Консолидовани финансијски извјештај Општине који укључује финансијске извјештаје општинске управе и нижих буџетских корисника Јавне установе (у даљем тексту: ЈУ) за предшколско васпитање и образовање "Невен", Центар за социјални рад Вишеград, Дом културе Вишеград, Градска галерија, Спортска установа Дрина, Туристичка организација, Народна библиотека "Иво Андрић" Вишеград и Средњошколски центар "Иво Андрић".

Финансијске трансакције се у Главној књизи трезора Општине (у даљем тексту: ГКТ) евидентирају у оквиру фонда 01 (буџет у ужем смислу) и фонда 05 (фонд за посебне пројекте).

Општина је у законом прописаном року доставила примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да се исте дијелом могу прихватити. У извјештају о проведеној ревизији извршене су корекције у дијелу текста тачке 4. извјештаја. Примједбе немају утицаја на дато мишљење. Уз коначан извјештај достављен је одговор на дате примједбе.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је у току 2018. године преглед статуса препорука датих у Извјештају о ревизији Консолидованог финансијског извјештаја Општине Вишеград за 2015. годину. Према Извјештају о провођењу препорука (ИП012-18 од 30.07.2018. године) Општина је од укупно 12 датих препорука провела три препоруке, дјелимично провела четири препоруке и пет препорука није провела.

Овим ревизијским ангажманом је утврђено да, од три дјелимично проведене и пет непроведених препорука, нису проведене препоруке у вези са:

- успостављеним системом интерних контрола (тачка 3. извјештаја);

- планирањем потрошње намјенских средстава остварених по основу прихода од накнада по посебним законима (тачка 6.1.1.1. извјештаја) и
- интерним актима који дефинишу правила и критеријуме за расподелу средстава гранта (тачка 6.1.2.5. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Општине дјелимично су дефинисани постојећим интерним актима (Статут Општине, Пословник о раду Скупштине општине, Одлука о оснивању Општинске управе, Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима и Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама у Општини). Одлуком о оснивању и Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе дефинисана су подручја одговорности, надлежности органа, те начини финансирања и функционисања Општине.

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 69 радних мјеста са 89 извршилаца (58 извршилаца са статусом државни службеник и 31 извршилац са статусом намјештеник).

На дан 31.12.2019. године према евиденцијама кадровске службе, био је запослен укупно 81 извршилац (од тога 47 службеника, 30 намјештеника и четири функционера). Сви службеници и намјештеници су били запослени на неодређено вријеме, осим савјетника начелника који је запослен на период трајања мандата начелника. У току године извршен је пријем једног радника на неодређено вријеме, савјетника на одређено вријеме у трајању мандата начелника и један вршилац дужности Одјељења за општу управу.

План запошљавања у Општинској управи за 2019. годину није донесен, што није у складу са чланом 64. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе ("Службени гласник Републике Српске", број 97/16).

У складу са чланом 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 91/16), начелник је одлуком именовано одговорна лица (комисију) задужена за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле. У складу са наведеним законом и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле ("Службени гласник Републике Српске", број 99/17), комисија није донијела План за успостављање система финансијског управљања и контроле, пописала главне пословне процесе и идентификовала и процијенила ризике.

За пословну 2019. годину није вршена интерна контрола пословних процеса у Општинској управи, а ни код нижих буџетских корисника. Комисија за праћење јавне потрошње и управљање и располагање имовином извршила је контролу јавне потрошње у периоду 2017-2018. године код ЈУ Туристичка организација, ЈУ Центар за социјални рад, Јавне установе за предшколско васпитање и образовање "Невен", ЈУ Дом културе и ЈУ Спортска установа "Дрина".

ЈУ Центар за социјални рад није ускладила интерна акта (донесена су у ранијем периоду, већином 2009. године) која се односе на попис, јавне набавке, рачуноводство, интерне контроле са важећом законском регулативом.

Планирање потрошње намјенских средстава не врши се на основу реалних пројекција и добро припремљене документације (планови, сагласности, одобрења, рокови и сл.) како би се осигурала реализација у оквиру одобрених и расположивих средстава (тачка 6.1.1.1. извјештаја).

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године није у потпуности извршен како је прописано чланом 3, 4. и 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број 45/16), а одступања се односе на сљедеће:

- Општина није пописала остала дугорочна разграничења – дате авансе у износу од 3.231.873 КМ и књиговодствено стање потраживања по основу рефундација накнада за боловање од фондова социјалне сигурности није ускладила са стварним стањем потраживања на дан 31.12.2019. године. Извод отворених ставки достављен је Фонду здравственог осигурања Републике Српске у износу од 9.278 КМ (исти није потврђен), а стање потраживања у ГКТ је исказано у износу од 16.437 КМ, док је извод отворених ставки потврђен са ЈУ Јавни Фонд за дјечију заштиту Републике Српске у износу од 569 КМ, а у ГКТ је исказано стање од 0,05 КМ;
- код ЈУ Центар за социјални рад нису пописана потраживања и обавезе;
- код Јавне установе за предшколско васпитање и образовање "Невен" нису пописана потраживања по основу трансфера.

Поред претходно наведеног, слабости система интерних контрола утврђени су код процедура јавних набавки, доношења одлука о реалокацији буџетских средстава, додјеле субвенција и грантова, евиденција пословних догађаја (нематеријалне произведене имовине, издатака за отплату неизмирених обавеза претходних година), што је додатно образложено у осталим тачкама извјештаја.

Сходно наведеном, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на план запошљавања, примјену одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, контролу нижих буџетских корисника, планирање потрошње намјенских средстава и годишњи попис.

4. Набавке

Планом набавки заједно са допунама плана за 2019. годину планирано је укупно 164 поступка набавки укупне планиране вриједности од 6.436.562 КМ (без пореза на додату вриједност - у даљем тексту: ПДВ) и то за робе (323.537 КМ), услуге (750.730 КМ) и радове (5.362.295 КМ). Планирано је провођење четири преговарачка поступка без објаве обавјештења (155.700 КМ), 31 отворени поступак (5.608.787 КМ), 27 конкурентских захтјева за достављање понуда (352.453 КМ) и 102 директна споразума (319.622 КМ).

Вриједност уговорених набавки у 2019. години према плану за 2019. годину износи 2.806.949 КМ или 44% у односу на планирану вриједност. Укупна вриједност набавки покренутих према плану из 2018. године, а које су реализоване у ревидираној години износи најмање 517.248 КМ, а обухвата 15 поступака набавки од којих су вриједносно најзначајнији поступци набавки уређење пословног простора Вишеградска кућа (42.876 КМ), возила (25.426 КМ), уградња водних пумпи (12.800 КМ), ЛОТ 1-изградња дјечијег игралишта (169.025 КМ), електрификација повратничких насеља Велика и Мала Гостиља и Поље (62.900 КМ), асфалтирање улице Војводе Путника (47.736 КМ), одводња оборинских вода замјеном ивичњака у улицама Ј.Ј.Змаја и Војводе Степе (75.078 КМ), зимско одржавање локалних и некатегорисаних путева (11.206 КМ).

Према извјештају о реализацији плана набавки из 2019. године, проведена су четири преговарачка поступка без објаве обавјештења (141.343 КМ), 32 отворена поступка

(2.165.882 KM), 26 конкурентских захтјева за достављање понуда (242.417 KM) и 83 директна споразума (257.307 KM).

Ревизијом је обухваћено и провјерено 30 поступака, и то два преговарачка поступка без објаве обавјештења (126.821 KM), 10 отворених поступака (1.552.341 KM), четири конкурентска захтјева за достављање понуда (115.149 KM) и 14 директних споразума (55.407 KM), што чини 67% у односу на укупну уговорену вриједност набавки током 2019. године.

Ревизијом отворених поступака (73% укупне вриједности уговорених отворених поступака) утврђене су сљедеће неправилности:

- код изградње помоћног стадиона (ЛОТ 2), гаранција за извршење уговора је истекла 30.04.2020. године и иста није продужена, а радови су у току и нису окончани до дана завршетка ревизије;
- у свим поступцима није сачињаван записник о зајимању понуда сходно члану 15. Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда ("Службени гласник БиХ", бр. 90/14 и 20/15) и
- код поступака набавке возила, асфалтирања улица и санација ударних рупа и санација и асфалтирање тротоара у главној улици и санација и асфалтирање споредних улица није вршена достава записника са отварања понуда понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда сходно члану 63. став (6) Закона.

Ревизијом конкурентских захтјева за достављање понуда (48% укупне вриједности уговорених конкурентских захтјева) утврђене су сљедеће неправилности:

- није упућиван захтјев за достављање понуда на минимум три адресе сходно члану 88. став (1) Закона;
- није сачињаван записник о зајимању понуда сходно члану 15. Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда;
- код поступака санације и реконструкције потпорних зидова оштећених услед атмосферских падавина и набавке горива за 2020. годину није достављена копија записника са отварања понуда понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда сходно члану 63. став (6) Закона;
- код поступака санације клизишта у насељу Калате, санације и реконструкције потпорних зидова оштећених услед атмосферских падавина и реконструкције и изградње степеништа у насељу Гарча је достављена само једна понуда, а уговори нису закључени у року од 10 дана од дана достављања одлуке сходно члану 89. став (3) Закона и
- није проведен поступак набавке услуга поправке и одржавања службених возила и није закључен уговор, а током 2019. године извршена је набавка услуга поправке и одржавања возила у најмањем износу од 11.786 KM.

У Обрасцу реализације уговора/оквирног споразума за закључене оквирне споразуме није наведен остатак вриједности оквирног споразума након закљученог појединачног уговора, што није у складу са чланом 3. став (1) тачка г) Упутства о објави основних елемената уговора и измјене уговора ("Службени гласник БиХ", број 56/15).

Осим наведеног, нису утврђене друге материјално значајне неусклађености са поменутиим Законом.

Препоручује се начелнику да обезбједи да се примјена поступака јавних набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда и Упутства о објави основних елемената уговора и измјене уговора.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине је 26.12.2018. године донијела Одлуку о усвајању буџета за 2019. годину у износу од 9.386.900 КМ и 01.08.2019. године Одлуку о усвајању ребаланса буџета у износу од 12.026.288 КМ. Одлука о усвајању другог ребаланса буџета донесена је 27.12.2019. године у износу од 12.285.298 КМ (порески приходи 4.227.750 КМ, непорески приходи 4.798.067 КМ, грантови 42.400 КМ, трансфери између или унутар јединица власти 428.007 КМ, примици за нефинансијску имовину 96.700 КМ, примици од финансијске имовине 6.000 КМ, примици од задуживања 2.008.469 КМ, остали примици 66.500 КМ и неутрошена намјенска средства из ранијих година 611.405 КМ (кредитна средства, накнаде за воде, средства добијена од Владе Републике Српске, Министарства финансија Републике Српске - приоритетни пројекти по програму јавних инвестиција и резервисана средства по судској пресуди). Другим ребалансом одобрени расходи и издаци се односе на расходе за лична примања (2.612.450 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.183.090 КМ), расходе финансирања и друге финансијске трошкове (179.282 КМ), субвенције (205.300 КМ), грантове (1.233.965 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (1.131.000 КМ), расходе по судским рјешењима (1.000 КМ), трансфере између или унутар јединица власти (10.500 КМ), буџетску резерву (17.800 КМ), издатке за нефинансијску имовину (3.395.442 КМ), издатке за отплату дугова (454.000 КМ) и остале издатке (861.469 КМ).

Другим ребалансом буџета за 2019. годину планирани су издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (808.469 КМ), а обавезе су највећим дијелом настале и ушле у извршење буџета текуће године (теретиле су расходе и издатке текуће године), што није у складу са чланом 118. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 98/16, 115/17 и 118/18) – тачке 6.1. и 6.1.2.8. извјештаја.

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила Консолидовани финансијски извјештај на обрасцима прописаним Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника ("Службени гласник Републике Српске", број 15/17). У складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 115/17 и 118/18) Општина је извршила укључивање контролисаних ентитета (привредних друштава у већинском власништву и јавних установа чији је оснивач) додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине (тачке 6.3.1.2. и 6.3.2.3. извјештаја).

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01 - 31.12.2019. године исказано је у обрасцу Периодични извјештај о извршењу буџета (ПИБ) и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (ПИФ). Према обрасцу ПИБ исказани су буџетски приходи и примици у износу од 10.716.488 КМ, што је за 12,8% ниже у односу на други ребаланс буџета од 12.285.298 КМ (у оквиру којег су садржана и неутрошена намјенска средства из ранијих година од 611.405 КМ), а извршење буџетских расхода и издатака је исказано у износу од 10.643.789 КМ, што је за 13,4% ниже у односу на други ребаланс буџета. Извршење буџетских расхода и издатака је прецијењено за 744.616 КМ (тачке 5. и 6.1.2.8. извјештаја). Скупштина општине је 08.06.2020. године усвојила Извјештај о извршењу буџета за 2019. годину.

Сходно члану 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској ("Службени гласник Републике Српске", бр. 94/15 и 62/18) Општина је сачинила План измирења

обавеза пренесених из претходног периода, на који је Фискални савјет Републике Српске дао Мишљење и оцијенио да су предложене мјере за измирење неизмирених обавеза реалне и проводиве. Скупштина Општине усвојила је предложени План мјера.

6.1.1. Приходи и примици

Општина је исказала приходе и примитке у износу од 10.936.488 КМ, од чега на: фонду 01 износ од 10.716.488 КМ (приходи од 8.510.076 КМ и примици од 2.206.412 КМ) и фонду 05 приходе од 220.000 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Порески приходи исказани су у износу од 4.236.131 КМ, што је у висини другог ребаланса буџета. Пореске приходе највећим дијелом чине индиректни порези наплаћени преко Управе за индиректно опорезивање БиХ, порези на лична примања и порези на имовину.

Непорески приходи исказани су у износу од 3.789.814 КМ, што је за 21% ниже у односу на други ребаланс буџета.

Непорески приходи највећим дијелом се односе на приходе по основу закупа и ренте (155.473 КМ), комуналних накнада и такси (414.041 КМ), накнада по разним основама (2.911.524 КМ) и пружања јавних услуга (206.210 КМ - од чега су приходи нижих буџетских корисника 204.964 КМ).

Скупштина општине је сходно Закону о концесијама ("Службени гласник Републике Српске", бр. 59/13 и 16/18), Закону о шумама ("Службени гласник Републике Српске", бр. 75/08 и 60/13) и Закону о водама ("Службени гласник Републике Српске", бр. 50/06, 92/09 и 121/12) усвојила програме и планове о утрошку намјенских средстава и извјештаје о реализацији истих. У складу са наведеним:

- концесионе накнаде за коришћење електроенергетских објеката планиране су у износу од 3.085.000 КМ, наплаћене у износу од 2.274.703 КМ, а по извјештају о реализацији утрошене у износу 2.278.546 КМ;
- накнаде за шуме планиране су у износу од 265.000 КМ, наплаћене у износу од 247.188 КМ, уговорене за реализацију у износу од 185.436 КМ, а реализоване у износу од 99.475 КМ;
- накнаде за воде планиране су у износу од 514.436 КМ (текући приходи 375.500 КМ и неутрошена средства из претходне године 138.936 КМ), наплаћене у износу од 283.145 КМ, уговорене за реализацију у износу од 283.021 КМ, а реализоване у износу од 123.222 КМ.

Стање новчаних средстава на посебним рачунима на дан 31.12.2019. године износи 848.453 КМ, а чине их накнаде остварене у складу са Законом о концесијама у износу од 10.875 КМ, Законом о шумама у износу од 252.327 КМ и Законом о водама у износу од 585.251 КМ. У оквиру издатака за нефинансијску имовину, на дан 31.12.2019. године резервисана су средства из намјенских прихода у износу од 123.718 КМ. Имајући у виду план наплате наведених накнада (посебно концесионе накнаде), наплату и реализацију/трошење истих, те да је други ребаланс буџета донесен у децембру 2019. године евидентно је да се планирање потрошње намјенских средстава не врши на основу реалних пројекција и планираном динамиком трошења расположивих средстава.

Приходи од пружања јавних услуга највећим дијелом се односе на уплате родитеља по основу боравка дјетета у Јавној установи за предшколско васпитање и образовање "Невен" (98.109 КМ) и школарине ученика у средњим школама (10.032 КМ).

Грантови су исказани у износу од 36.579 КМ на фонду 01 и нижи су за 14% од другог ребаланса буџета, а највећим дијелом се односе на грант од Европске комисије за реализацију пројекта одбране од поплава (13.721 КМ), ЗП "Хидроелектране на Дрини"

а.д. Вишеград за музички фестивал (6.000 КМ) и Агенције за безбједност саобраћаја (5.000 КМ).

Трансфери између или унутар јединица власти исказани су у износу од 667.552 КМ и то на фонду 01 (447.552 КМ) и фонду 05 (220.000 КМ).

Трансфери исказани на фонду 01 виши су за 5% од другог ребаланса буџета, а највећим дијелом се односе на трансфере од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за неразвијене општине (55.200 КМ) и Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за ЈУ Центар за социјални рад Вишеград (363.816 КМ).

Трансфери исказани на фонду 05 се односе на трансфер Фонда солидарности за обнову Републике Српске за санацију штете настале услед поплава (220.000 КМ).

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 2.206.412 КМ, а односе се на примитке за нефинансијску имовину (103.149 КМ), од финансијске имовине (3.844 КМ), од задуживања (2.008.469 КМ) и остале примитке (90.950 КМ).

Примици за нефинансијску имовину исказани су на фонду 01 и виши су за 7% од другог ребаланса буџета, а највећим дијелом се односе на примитке остварене од продаје земљишта (24.140 КМ), моторних возила (15.700 КМ), сталне имовине намијењене продаји – станови у насељу Гарча (47.909 КМ) и пословних простора (15.400 КМ).

Примици од задуживања исказани су на фонду 01 и у висини су другог ребаланса буџета. Односе се на примитке од задуживања по основу одобреног кредита од "NLB Банка" а.д. Бања Лука.

Остали примици исказани су на фонду 01 и виши су за 37% од другог ребаланса буџета, а највећим дијелом се односе на примитке по основу ПДВ-а (34.395 КМ), депозита и кауција (9.800 КМ) и примитке од фондова обавезног социјалног осигурања по основу наплаћених потраживања за породично и родитељско одсуство и за вријеме боловања (45.255 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Општина је исказала расходе и издатке у износу од 10.833.811 КМ, од чега на фонду 01 износ од 10.643.789 КМ (расходи од 7.279.495 КМ и издаци од 3.364.294 КМ) што је за 13,4% мање у односу на одобрени други ребаланс буџета и фонду 05 износ од 190.022 КМ (издаци).

6.1.2.1. Расходи за лична примања запослених

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 2.608.973 КМ на фонду 01 и у висини су одобреног другог ребаланса буџета, а односе се на расходе за бруто плате запослених (2.161.512 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (426.142 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (21.319 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених највећим дијелом се односе на топли оброк (137.707 КМ), превоз на посао и са посла (10.638 КМ), регрес за годишњи одмор (89.390 КМ), топли оброк и регрес – порез на доходак (25.151 КМ), јубиларне награде (17.056 КМ), дневнице за службена путовања (16.815 КМ) и расходе за доприносе на накнаде (125.258 КМ). У складу са Законом о измјенама и допунама Закона о раду ("Службени гласник Републике Српске", број 66/18) и Законом о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак ("Службени гласник Републике Српске", број 66/18) извршено је усклађивање коефицијената за обрачун плате.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 2.048.602 КМ на фонду 01, а односе се на расходе по основу закупа, утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга, режијског материјала, материјала за посебне намјене, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга, услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине и осталих некласификованих расхода. У односу на одобрени други ребаланс буџета нижи су за 6%.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 249.360 КМ и нижи су за 7% од одобреног другог ребаланса буџета. Највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (70.190 КМ), утрошка угља (21.856 КМ), водовода и канализације (22.622 КМ), услуга одвоза смећа (27.322 КМ), услуга коришћења фиксног телефона (25.501 КМ), мобилних телефона (18.950 КМ), за поштанске услуге (17.006 КМ) и остале услуге превоза и премјештаја (26.942 КМ).

Остале услуге превоза и премјештаја се односе на услуге превоза путника на подручју Општине Вишеград по уговору закљученом са "Холдинг Дринатранс" а.д. Зворник од 10.01.2019. године у вриједности од 8.000 КМ, као и услуге превоза путника на сљедећим релацијама: Вишеград-Горња Лијеска-Вишеград (2.000 КМ), Вишеград-Вардиште-Вишеград (3.500 КМ) и Вишеград-Прелово-Клашник-Вишеград (10.764 КМ) по уговору закљученом са "Арома" д.о.о. Вишеград од 17.05.2019. године. Сходно потписаним уговорима са превозницима од путника се не наплаћује превозна карта јер је цијена истих урачуната у вриједност уговорених услуга.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 38.084 КМ и нижи су за 23% у односу на одобрени други ребаланс буџета. Највећим дијелом се односе на расходе за обрасце и папир (5.234 КМ), канцеларијски материјал (22.276 КМ) и материјал за одржавање чистоће (5.273 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 38.311 КМ и виши су за 27% у односу на одобрени други ребаланс буџета. Највећим дијелом се односе на расходе за потребе Јавне установе за предшколско васпитање и образовање "Невен" (храна за дјецу) у износу од 36.531 КМ.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 258.672 КМ и нижи су за 2% у односу на одобрени други ребаланс буџета. Највећим дијелом се односе на расходе за текуће поправке и одржавање зграда (14.596 КМ), објеката друмског саобраћаја (163.976 КМ), спортско-рекреативних терена, зелених површина, паркова и тргова (11.757 КМ), одржавање превозних средстава (12.898 КМ) и остало текуће одржавање (46.472 КМ).

Услуге одржавања локалних путева се највећим дијелом односе на извршене радове на санацији локалних и некатегорисаних путева по мјесним заједницама од стране "Оморика" а.д. Вишеград по уговору од 30.08.2019. године у вриједности од 73.601 КМ и по уговору од 06.11.2019. године у вриједности од 29.847 КМ који су закључени наконведеног отвореног поступка јавне набавке, као и одржавање локалних путева по фактурама од стране КП "Комуналац" а.д. Вишеград сходно Програму заједничке комуналне потрошње за 2019. годину.

Скупштина општине је дана 19.03.2019. године донијела Годишњи план о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних и некатегорисаних путева и улица у насељу за 2019. годину сходно члану 16. став (5) и (6) Закона о јавним путевима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 89/13 и 83/19) према којем се обим, врста, вриједност и динамика извођења радова на одржавању јавних путева утврђује у складу са планираним буџетским средствима.

Услуге сервисирања и одржавања превозних средстава се односе на пружене услуге сервисирања шест возила Општинске управе и пет возила Територијалне ватрогасне

јединице. Услуге су пружене по наруџбеницама и фактурама од стране више добављача (СЗР Аутосервис Јевтић Вишеград, TRIAB доо Сарајево, СТР Гана Вишеград и Графички студио Ликограф Илиџа), а укупна вриједност трошкова текућег одржавања превозних средстава износи најмање 11.786 КМ. За наведене услуге није проведен поступак јавне набавке (тачка 4. извјештаја).

Остало текуће одржавање се односи на услуге одржавања јавне расвјете које су пружене од стране добављача КП "Комуналац" а.д. Вишеград сходно Програму заједничке комуналне потрошње за 2019. годину.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 60.745 КМ и виши су за 2% у односу на одобрени други ребаланс буџета. Највећим дијелом се односе на расходе по основу: смјештаја на службеним путовањима у земљи (3.184 КМ), утрошка бензина (3.035 КМ) и утрошка нафте и нафтних деривата (50.920 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 295.395 КМ и у висини су одобреног другог ребаланса. Највећим дијелом се односе на расходе за услуге платног промета (2.495 КМ), осигурања возила (7.120 КМ), осигурања запослених (4.329 КМ), штампања, копирања, увезивања и сл. (8.560 КМ), објављивања тендера, огласа и информативних текстова (15.817 КМ), рекламе и пропаганде и односа са јавношћу (22.525 КМ), информисања и медија (16.872 КМ), рачуноводствене услуге (59.554 КМ), геодетско-катастарске услуге (16.532 КМ), одржавања рачунарских програма (7.979 КМ), савјетодавне услуге (7.020 КМ) и расходе за остале стручне услуге (109.320 КМ).

Расходи за услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова односе се на објаве јавних позива и конкурса по фактурама "Глас Српске" а.д. Бања Лука и ЈУ "Службени гласник Републике Српске" Бања Лука.

Расходи за услуге рекламе и пропаганде и односа са јавношћу се највећим дијелом односе на услуге снимања, монтирања и емитовања прилога за потребе Општине по уговору од 21.02.2019. године са "АТВ" д.о.о. Бања Лука у вриједности од 7.020 КМ, услуге медијског праћења активности на подручју Општине по уговору од 06.02.2019. године са "Андрићград" д.о.о. (Портал "Искра") Вишеград у вриједности од 7.020 КМ и услуге кориштења јавног сервиса вијести по уговору са Новинска агенција Републике Српске "СРНА" а.д. Бијељина у вриједности од 2.808 КМ.

Рачуноводствене услуге се односе на услуге управљања/евиденције пословних простора, услуге вођења евиденције о обвезницима комуналне накнаде и послове ажурирања наплате комуналне накнаде, а у складу са закљученим уговорима са ЈП "Дирекција за изградњу и развој" д.о.о. Вишеград (од 28.03.2019. године и од 25.10.2019. године). Скупштина општине је Одлуком од 23.10.2018. године ("Службени гласник општине Вишеград", број 13/18) основала ЈП "Дирекција за изградњу и развој" д.о.о. Вишеград у којој је дефинисала да је дјелатност предузећа од општег интереса, те да ће предузеће између осталог обављати послове управљања некретнинама, рачуноводствене и ревизорске послове.

Расходи за остале стручне услуге највећим дијелом се односе на услуге израде хоризонталне сигнализације по закљученом уговору са "Sacom" д.о.о. Сарајево у вриједности од 8.189 КМ, извођење радова на рушењу плоче и темеља по закљученом уговору са "Оморика" а.д. Вишеград у вриједности од 6.763 КМ, регулациони план Центар Вишеград по закљученом уговору са "Routing" д.о.о. Бања Лука у вриједности од 6.891 КМ и услуге загријавања, вентилације, климатизације и редовног одржавања опреме и инсталација (услуге функционисања) за потребе пословног објекта "Градска кућа" и пословних просторија које су његов саставни дио по закљученом уговору са "Андрићград" д.о.о. Вишеград у вриједности од 66.000 КМ. Поменути уговором са "Андрићград" д.о.о. Вишеград је дефинисано да се обавезе уговарају са циљем чувања и обезбјеђивања амбијенталне цјеловитости "Андрићграда" сходно члану 4а Уговора о учествовању у финансирању пројекта "Андрићград" од 10.10.2011. године, те да

корисник услуга не може без прибављене посебне писмене сагласности даваоца услуга услуге функционисања обављати сам нити ангажовати трећа лица.

Евидентирање регулационог плана у оквиру расхода за стручне услуге није у складу са чланом 24. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Сходно наведеном, прецијењени су расходи текућег периода и финансијски резултат текућег периода у износу од 6.891 КМ, а потцијењени су издаци за нематеријалну произведену имовину и нематеријална произведена имовина у износу од 6.891 КМ (тачке 6.1.2.8. и 6.3.1.3. извјештаја).

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се улагања у нематеријалну произведену имовину евидентирају сходно члану 24. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи за услуге одржавања јавних површина исказани су у износу од 510.648 КМ и нижи су за 12% у односу на одобрени други ребаланс буџета. Односе се на расходе по основу зимске службе (17.788 КМ), чишћења јавних површина (263.546 КМ), утрошка електричне расвјете на јавним површинама (185.113 КМ) и остале услуге одржавања јавних површина (44.202 КМ).

Расходи за услуге зимске службе се односе на услуге зимског одржавања локалних путева по уговору закљученом са КП "Комуналац" а.д. Вишеград од 03.12.2018. године наконведеног конкурентског захтјева за достављање понуда и по уговору од 28.11.2019. године (оквирни споразум) са истим добављачем наконведеног отвореног поступка јавне набавке.

Расходи за услуге чишћења јавних површина се односе на услуге чишћења и прања улица и одржавање зелених површина на територији Општине повјерене КП "Комуналац" а.д. Вишеград сходно Програму заједничке комуналне потрошње за 2019. годину.

Расходи по основу утрошка електричне расвјете на јавним површинама се односе на утрошак електричне енергије за јавну расвјету по мјесечним фактурама испорученим од стране ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале.

Остале услуге одржавања јавних површина се односе на услуге вођења наплате паркинга пружене од стране ЈП "Дирекција за изградњу и развој" д.о.о. Вишеград.

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 596.194 КМ и нижи су за 6% у односу на одобрени други ребаланс буџета, а највећим дијелом се односе на расходе по основу бруто накнада члановима управних и надзорних одбора (35.724 КМ), бруто накнада члановима комисија и радних група (32.208 КМ), бруто накнада скупштинским посланицима и одборницима (94.391 КМ), уговора о дјелу (49.319 КМ), репрезентације у земљи (38.310 КМ), организације пријема, манифестација и сл. (156.357 КМ), остале накнаде на терет послодавца (127.500 КМ) и остале непоменуте расходе (29.802 КМ).

Расходи по основу уговора о дјелу се односе на услуге по закљученим уговорима о дјелу за послове чишћења смећа на путним комуникацијама на подручју Општине, за услуге постављања реклама на билбордима, услуге постављања билборда, услуге организације манифестација, конференција, извођење представа, услуге озвучења, разних радова и слично. Извршен је обрачун пореза и доприноса и сачињени извјештаји о обављеним пословима.

Расходи по основу репрезентације у земљи се односе на екстерну репрезентацију односно коришћење угоститељских услуга ван службених просторија Општине поводом састанака и презентација у складу са правима прописаним Правилником о коришћењу службених телефона и средстава репрезентације и о ограничењу трошкова ("Службени гласник општине Вишеград", број 10/15) којим је прописано право коришћења средстава репрезентације.

Расходи по основу организације пријема, манифестација и слично се највећим дијелом односе на трошкове по фактурама "Андрићев конак" д.о.о. Вишеград за конзумацију хране и пића поводом славе Општине (8.855 КМ), трошкове организације наступа групе "Lexington" поводом дана Општине (15.647 КМ), учешће женског хора "Бањалучанке" на манифестацији "Вишеградска стаза" (4.000 КМ), те исплате по одлукама начелника о одобравању средстава "Удружењу пензионера Вишеград" (4.945 КМ) и "Српском соколском друштву Краљ Петар Ујединитељ" (5.000 КМ) чиме су расходи по основу организације пријема, манифестација и слично прецијењени, а потцијењени текући грантови непрофитним субјектима у земљи у укупном износу од 9.945 КМ. Наведено није у складу са чланом 92. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Остале накнаде на терет послодавца се односе на исплаћене накнаде по основу споразумног престанка радног односа према Јавном позиву од 26.07.2018. године и одлукама начелника општине (од 18.03.2019. и 06.04.2019. године).

6.1.2.3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 165.546 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи (161.264 КМ). У односу на одобрени други ребаланс буџета нижи су за 8%.

6.1.2.4. Субвенције

Субвенције су исказане у износу од 154.504 КМ и ниже су за 25% у односу на одобрени други ребаланс буџета, а односе се на субвенције јавним нефинансијским субјектима (107.960 КМ) и субвенције нефинансијским субјектима (46.544 КМ).

Субвенције јавним нефинансијским субјектима се односе на субвенције јавним нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства Пољопривредној задрузи Вишеград (36.779 КМ), у области трговине и туризма ЈУ Рехабилитациони центар "Вилина влас" Вишеград за бруто плате пет приправника (17.271 КМ), медијима ЈП "Радио-телевизија Вишеград" д.о.о. Вишеград за бруто плате пет приправника (9.799 КМ) и у осталим областима у износу од 44.111 КМ (ЈЗУ "Дом здравља" Вишеград за бруто плате три приправника, КП "Комуналац" а.д. Вишеград за бруто плате два приправника и ЈУ Основна школа "Вук Караџић" Вишеград за бруто плате четири приправника). Средства су додијелјивана по основу појединачних захтјева за запошљавање незапослених лица.

Субвенције нефинансијским субјектима се односе на субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства. Скупштина општине је 19.03.2019. године донијела Одлуку о новчаном подстицају за развој пољопривреде у Општини за 2019. годину ("Службени гласник Општине Вишеград", бр. 3/19, 10/19 и 14/19). Укупна средства предвиђена одлуком за 2019. годину су износила 100.000 КМ. Право на новчане подстицаје у пољопривреди корисници остварују за подршку текућој производњи и дохотку, подршку унапређењу и развоју пољопривреде и ванредне потребе и помоћи. Начелник је донио Одлуку о расподјели преосталих неутрошених новчаних средстава из подстицаја за пољопривреду у 2018. години ("Службени гласник Општине Вишеград", бр. 16/18 и 1/19) у износу од 30.000 КМ којом су се подржали произвођачи малине на подручју Општине. Такође, донесен је Правилник о условима, критеријумима и поступку за одабир корисника у оквиру пројекта: "Развој малинарства у Општини Вишеград" ("Службени гласник Општине Вишеград", број 15/15) и Одлука о подршци малинарској производњи из преосталих новчаних средстава за подстицаје у пољопривреди за 2018. годину ("Службени гласник Општине Вишеград", број 1/19).

6.1.2.5. Грантови

Грантови су исказани у износу од 1.134.915 КМ и нижи су за 8% у односу на одобрени други ребаланс буџета, а односе се на текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (1.075.506 КМ), остале текуће грантове у земљи (42.902 КМ) и капиталне грантове непрофитним субјектима у земљи (16.507 КМ).

Текући грантови непрофитним субјектима у земљи се односе на текуће грантове организацијама и удружењима и то политичким (14.999 КМ), хуманитарним (330.720 КМ), спортским и омладинским (296.561 КМ), етничким и вјерским (57.050 КМ), за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (2.960 КМ), у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (63.400 КМ), у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (60.581 КМ), у области економског и привредног развоја (78.121 КМ) и остали текући грантови непрофитним субјектима у земљи (171.114 КМ).

Додјела грантова ЈП "РТВ" Вишеград д.о.о. Вишеград у износу од најмање 63.031 КМ и ЈП "Дирекција за изградњу и развој" д.о.о. Вишеград у износу од најмање 153.301 КМ је извршена на основу појединачних захтјева корисника средстава, без претходно утврђених критеријума и регулисања међусобних односа од стране даваоца средстава и подношења програма и извјештаја о утрошку примљених средстава. Осим тога, начин обезбјеђења средстава за рад предузећа из буџета оснивача није регулисан посебним уговором како је прописано чланом 17. Одлуке о измјени и допуни одлуке о оснивању ЈП "Дирекција за изградњу и развој" д.о.о. Вишеград ("Службени гласник Општине Вишеград", број 13/18).

Остали текући грантови у земљи односе се на текуће грантове јавним нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (9.000 КМ) и остале текуће грантове у земљи - текући грантови појединцима (33.902 КМ).

Капитални грантови непрофитним субјектима у земљи односе се на остале капиталне грантове непрофитним субјектима у земљи у износу од 16.507 КМ који се највећим дијелом односе на грант додијељен Заједници етажних власника "Прва" у складу са Уговором о суфинансирању реализације пројекта естетског уређења фасада са заједницом етажних власника и ЗЕВ "Борово" у износу од 5.800 КМ према Одлуци о додјели новчаних средстава ЗЕВ Борово А+Б+Ц ("Службени гласник Општине Вишеград", број 7/19) у сврху помоћи за поправку градског сата.

Општина је дио средстава гранта додијелила у оквиру ребалансом одобрених позиција (хуманитарним, етничким и вјерским удружењима, организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите, образовања, научно истраживачке дјелатности, културе и информација, непрофитним субјектима у земљи и појединцима), без дефинисаних правила и критеријума за расподјелу истих и одлуке/закључка начелника. По наведеном нису подношени извјештаји о реализацији пројеката.

Препоручује се начелнику да обезбједи да се донесу интерни акти којим би се дефинисали правила и критеријуми за додјелу грантова.

6.1.2.6. Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова

Дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 1.145.868 КМ и више су за 1% у односу на одобрени други ребаланс буџета, а односе се на дознаке грађанима (310.829 КМ) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (835.039 КМ).

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова односе се на: помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (137.600 КМ), помоћи породици, дјеци и младима (101.456 КМ), остале текуће дознаке грађанима (27.138 КМ), капиталне помоћи избјеглим и расељеним лицима (4.892 КМ), капиталне помоћи грађанима у природи (2.808 КМ) и остале капиталне дознаке грађанима (36.935 КМ).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова односе се на дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите за помоћ у кући (12.841 КМ), смјештај штићеника (454.795 КМ), дознаке хранитељским породицама за смјештај штићеника (11.200 КМ), дознаке у природи које се дају пружаоцима услуга социјалне заштите од стране установа социјалне заштите (74.676 КМ), остале дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују од стране установа социјалне заштите (276.067 КМ) и из буџета Републике, општина и градова (осим установа социјалне заштите) 5.461 КМ.

Дојела претходно наведених средстава дефинисана је интерним правилима и критеријумима.

6.1.2.7. Трансфери између различитих јединица власти

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 15.198 КМ на фонду 01 и за 45% су виши од одобреног другог ребаланса буџета. Од наведеног укупног износа 14.356 КМ се односи на трансфере Општинске управе, а 842 КМ на ниже буџетске кориснике. Чине их трансфери ентитету (3.808 КМ), јединицама локалне самоуправе (657 КМ) и фондовима социјалне сигурности (10.733 КМ).

6.1.2.8. Издаци

Издаци су исказани у износу од 3.554.316 КМ, а односе се на: издатке за нефинансијску имовину (2.285.521 КМ), издатке за отплату дугова (460.632 КМ) и остале издатке (808.163 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину исказани су на фонду 01 у износу од 2.095.499 КМ и 05 у износу од 190.022 КМ. Издаци исказани на фонду 01 нижи су за 38% од одобреног другог ребаланса буџета, а највећим дијелом се односе на издатке за: изградњу и прибављање грађевинских објеката (1.843.330 КМ) и издатке за набавку постројења и опреме (210.166 КМ). Издаци за изградњу и прибављање грађевинских објеката највећим дијелом се односе на издатке за набављену имовину од "Србијепутеви" а.д. Фоча (573.048 КМ), реконструкцију свадбеног салона (хотела) на Бикавцу "Петковић" д.о.о. Ново Горажде (57.810 КМ), резервисана буџетска средства од 432.568 КМ (пројекти изградње/реконструкције канализационе и водоводне мреже у Гарчи, јавне расвјете, дјечијег игралишта у насељу Гребен, степеништа у Гарчи, објекти и капела у гробљу Трноваче, градска котловница, итд.), радови на облагању ријечних косина (103.892 КМ), изградња помоћног стадиона (60.840 КМ), асфалтирање улица и санација ударних рупа (57.652 КМ), санација клизишта у насељу Калате (35.259 КМ). Издаци за нефинансијску имовину су потцијењени за 6.891 КМ због тога што је израда регулационог плана Центар Вишеград евидентирана у оквиру текућих расхода (тачка 6.1.2.2. извјештаја).

Издаци исказани на фонду 05 односе се на реконструкцију пута Милошевићи-Стари брод у износу од 190.022 КМ (од чега је 30.600 КМ резервисано средстава за наредну годину), а који се финансира из средстава Фонда солидарности за обнову Републике Српске.

Издаци за отплату дугова исказани су на фонду 01 у износу од 460.632 КМ и виши су за 1% од одобреног другог ребаланса буџета, а односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи чија је сврха задужења инвестиционо улагање у

реконструкцију путне и комуналне инфраструктуре, расвјету, изградњу објеката рефинансирање дуга и измирење пренесених обавеза из претходног периода.

Остали издаци исказани су на фонду 01 у износу од 808.163 КМ и нижи су за 6% у односу на одобрени други ребаланс буџета. Односе се на издатке по основу ПДВ-а (40.455 КМ), депозита и кауција (6.326 КМ), остале издатке (744.616 КМ) и издатке из трансакција са другим јединицама власти (16.766 КМ). У оквиру осталих издатака исказани су издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (744.616 КМ), а обавезе су највећим дијелом настале и ушле у извршење буџета текуће године (теретиле су расходе и издатке текуће године), што није у складу са чланом 118. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Обавезе су измирене у року од 12 мјесеци од доспијећа валуте плаћања, те не представљају издатаке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (тачке 5. и 6.1. извјештаја). Сходно наведеном, прецијењени су остали издаци, а потцијењени су нето финансирање, остали нето примици и разлика у финансирању у износу 744.616 КМ (респективно) – тачке 6.1.4. и 6.1.5. извјештаја.

Препоручује се начелнику да обезбједи да се издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година евидентирају сходно члану 118. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.3. Буџетски резултат

У обрасцу ПИФ исказан је буџетски дефицит у износу од 731.791 КМ и представља збир бруто буџетског суфицита 1.450.581 КМ и нето издатака за нефинансијску имовину исказан у негативном износу од 2.182.372 КМ. Исказани бруто буџетски суфицит представља разлику између буџетских прихода (8.730.076) и буџетских расхода (7.279.495), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу представљају разлику између примитака (103.149 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (2.285.521 КМ). По налазу ревизије потцијењени су бруто буџетски суфицит и нето издаци за нефинансијску имовину за 6.891 КМ због тога што је израда регулационог плана Центар Вишеград евидентирана у оквиру текућих расхода умјесто у оквиру издатака за нефинансијску имовину.

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање исказано у износу од 1.409.206 КМ представља збир примитака по основу финансијске имовине (3.844 КМ), задуживања (2.008.469 КМ), осталих примитака (90.950 КМ) и неутрошених намјенских средстава (574.738 КМ) и умањено по основу издатака за отплату дугова (460.632 КМ) и осталих издатака (808.163 КМ). По налазу ревизије исто је потцијењено за 744.616 КМ (тачке 6.1. и 6.1.2.8. извјештаја).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању у обрасцу ПИФ, настала као разлика између исказаних буџетских прихода и примитака са неутрошеним намјенским средствима у износу од 11.511.226 КМ и исказаних буџетских расхода и издатака у износу од 10.833.811 КМ, исказана је у позитивном износу од 677.415 КМ, а чине је: буџетски дефицит (731.791 КМ) и нето финансирање (1.409.206 КМ). По налазу ревизије иста је потцијењена за 744.616 КМ, због наведених грешака које су објашњене у претходним тачкама извјештаја.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 9.312.225 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове, трансфере између буџетских јединица (за која су објашњења наведена у тачки 6.1.1. овог извјештаја) и приходе обрачунског карактера.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 582.149 КМ, а односе се на:

- приходе од укидања резервисања по основу судских рјешења (88.236 КМ);
- усклађивање вриједности имовине у износу од 19.450 КМ (настали по основу наплаћених спорних пореских потраживања из ранијег периода);
- добитке од продаје имовине – моторних возила у износу од 15.700 КМ;
- помоћи у природи у износу од 164.413 КМ (највећим дијелом се односе на учешће Федералног министарства расељених особа и избјеглица и учешћа УНДП-а у вези са унапређењем ултразвучне дијагностике ЈЗУ Дом здравља Вишеград);
- остале приходе обрачунског карактера у износу од 287.965 КМ, а који се односе на обрачунате приходе из трансакција размјене који нису праћени приливом готовине у моменту евидентирања па се исти исказују у оквиру прихода обрачунског карактера (нпр. закуп, јавне услуге, обрачун за шуме, концесионе накнаде), евидентирања промјена преузетих из Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима Пореске управе Републике Српске и
- приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти у износу од 6.113 КМ (наплаћена спорна потраживања од фондова социјалне сигурности).

6.2.2. Расходи

Расходи су у Билансу успјеха исказани у износу 10.597.555 КМ, а односе се на: текуће расходе и трансфере између различитих јединица власти у износу од 7.279.495 КМ (за које су објашњења дата у тачки 6.1.2. овог извјештаја) и расходе обрачунског карактера. Текући расходи су прецијењени за 6.891 КМ због наведених грешака које су објашњене у претходним тачкама извјештаја.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 3.318.060 КМ, а највећим дијелом се односе на:

- расходе по основу амортизације (1.971.310 КМ);
- финансијске расходе обрачунског карактера (13.046 КМ) по основу обрачунатих негативних курсних разлика на дан билансирања по кредиту Свјетске банке;
- расходе од усклађивања вриједности имовине од 260.371 КМ (највећим дијелом се односе на пренос краткорочних потраживања старијих од годину дана на сумњива и спорна потраживања по Извјештају Пореске управе Републике Српске - 189.608 КМ и по основу накнада за трошкове уређења градског грађевинског земљишта и ренте - 65.781 КМ);
- губитке од продаје имовине од 42.202 КМ (остварени по основу продаје два пословна простора);
- дате помоћи у природи од 898.185 КМ (садашња вриједност имовине која је у складу са скупштинским одлукама дата на коришћење, управљање и одржавање Јавном предузећу за водовод и канализацију "15. април" а.д. Вишеград (тачка 6.3.1.3. извјештаја).
- расходе по основу односа унутар исте јединице власти од 66.442 КМ (пренос имовине ЈЗУ "Дом здравља Вишеград").

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха као разлика прихода (9.312.225 КМ) и расхода (10.597.555 КМ) исказан је негативан финансијски резултат у износу од 1.285.330 КМ. Према налазу ревизије финансијски резултат је прецијењен за 6.891 КМ (текући расходи су прецијењени, а издаци за нефинансијску имовину потцијењени за наведени износ) - тачке 6.1.2.2, 6.1.2.8, 6.1.3. и 6.2.2. извјештаја.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Пословна актива Општине на дан 31.12.2019. године исказана је у нето износу од 59.090.840 КМ, а највећим дијелом се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења (3.738.930 КМ), дугорочну финансијску имовину и разграничења (5.042.292 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима (50.306.904 КМ).

6.3.1.1. Краткорочна финансијска имовина и разграничења

Краткорочна финансијска имовина и разграничења на дан 31.12.2019. године исказана је у нето износу од 3.738.930 КМ (брutto вриједности од 4.730.983 КМ и исправке вриједности од 992.053 КМ). Односи се на готовину и готовинске еквиваленте (2.868.678 КМ), краткорочне пласмане (4.098 КМ), краткорочна потраживања (766.805 КМ), краткорочна разграничења (2.208 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти (97.141 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти односе се на средства на жиро рачунима (2.863.560 КМ) и благајни (5.118 КМ).

Краткорочни пласмани се односе на ануитете који доспијевају на наплату, а по основу пласмана посредством банака за стимулативни развој привреде Општине.

Краткорочна потраживања исказана су у нето износу од 766.805 КМ (брutto вриједности од 1.788.746 КМ и исправке вриједности од 1.021.941 КМ), а највећим дијелом се односе на потраживања по основу продаје и извршених услуга (59.839 КМ), ненаплаћених пореза, доприноса и непореских прихода (522.245 КМ) и пореза, доприноса и непореских прихода за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату до годину дана (184.521 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга у нето износу 59.839 КМ (брutto вриједности од 75.291 КМ и исправке вриједности од 15.452 КМ) се највећим дијелом односе на ненаплаћену закупнину пословних простора (35.187 КМ) и по основу продаје непокретности путем јавног надметања – лицитације (два недовршена пословна простора) фирми "Лаки" д.о.о. Вишеград.

Потраживања за неплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у нето износу од 522.245 КМ (брutto вриједности од 1.386.508 КМ и исправке вриједности од 864.263 КМ) се највећим дијелом односе на пореска потраживања евидентирана на основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске (112.659 КМ), те потраживања по основу закупа јавних површина (26.123 КМ), концесионе накнаде (256.933 КМ), накнаде за шуме (68.668 КМ) и комуналних накнада (57.909 КМ). Спорна потраживања за ненаплаћене порезе највећим дијелом се односе на потраживања по основу пореза на непокретности (150.443 КМ), пореза на лична примања (78.120 КМ), комуналне таксе (168.116 КМ) и потраживања из ранијег периода (са 2005. годином), а по основу општег пореза на промет (225.544 КМ).

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана су евидентирани на основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске (43.837 КМ) и накнада за једнократну ренту и за уређење градског грађевинског земљишта (140.684 КМ). Спорна потраживања се односе на потраживања за једнократну ренту и накнаде за уређење градског грађевинског земљишта (134.781 КМ). За спорна потраживања достављен је захтјев за поступање (опомена) да се изврше уплате свих доспијелих дуговања по уговорима о одгођеним плаћањима накнада за једнократну ренту и за уређење градског грађевинског земљишта. По наведеном нису предузете све могућности наплате потраживања, односно нису покренути судски спорови код надлежног суда (дефинисано уговорима о одгођеном плаћању).

Препоручују се начелнику да обезбиједи да се изврши анализа краткорочних потраживања која су класификована као ненаплатива и да сходно утврђеним прописима и правилима предузму одговарајуће мјере у циљу њихове наплате.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказана су у износу од 97.141 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања по основу расподјеле јавних прихода на дан 31.12.2019. године који су на јединствени рачун трезора Општине дозначени почетком наредне године (18.198 КМ), новчана давања за кориснике права из Закона о социјалној заштити (31.823 КМ), трансфера од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за неразвијене општине (13.800 КМ) и за финансирање пројекта "Модернизација Дома здравља у Вишеграду – Унапређење ултразвучне дијагностике" (16.737 КМ) и рефундација за накнаду плате од фондова социјалне сигурности (16.437 КМ). Књиговодствено стање потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање и из доприноса за дјечију заштиту од фондова социјалне сигурности није усклађено са стварним стањем потраживања на дан 31.12.2019. године (тачка 3. извјештаја).

6.3.1.2. Дугорочна финансијска имовина

Дугорочна финансијска имовина је исказана у износу од 5.042.292 КМ, а односи се на дугорочне пласмане (акције и учешћа у капиталу, дугорочне хартије од вриједности осим акција и дугорочни зајмови), дугорочна потраживања и дугорочна разграничења.

Акције и учешћа у капиталу исказани су у износу од 1.532.816 КМ, а односе се на акције и учешћа у капиталу у јавним предузећима у износу од 908.522 КМ и акције и учешћа у капиталу у домаћим јавним нефинансијским субјектима у износу од 294.734 КМ.

Учешће Општине у капиталу у јавним предузећима је код КП "Комуналац" а.д. Вишеград 100% или 196.797 КМ и Предузећа за водовод и канализацију "15 април" а.д. Вишеград 65% или 711.725 КМ.

Учешће Општине у акцијама и основном капиталу у домаћим јавним нефинансијским субјектима се односи на оснивачки капитал у јавним установама које се финансирају из буџета Општине (14.485 КМ) и учешће у акцијама и основном капиталу код слједећих правних лица "Милса" Вишеград а.д. 38% или 62.300 КМ, "Андрићград" д.о.о Вишеград 24,5% или 2.450 КМ, Рехабилитациони центар "Вилина Влас" Вишеград 100% или 2.000 КМ, "Андрићев конак" д.о.о Вишеград 100% или 205.000 КМ, ЈП "Дирекција за изградњу и развој" д.о.о. Вишеград 100% или 2.500 КМ, ЈЗУ "Апотека Вишеград" Вишеград 2.000 КМ, ЈЗУ "Дом здравља" Вишеград 2.000 КМ и ЈП "Радио-телевизија" д.о.о. Вишеград 2.000 КМ. Општина је у Консолидовани биланс стања извршила укључивање контролисаних ентитета (привредних друштава у већинском власништву и јавних установа чији је оснивач) додавањем нето имовине/капитала у износу од 334.059 КМ (тачке 6. и 6.3.2.3. извјештаја).

Дугорочни зајмови су исказани у износу од 195.851 КМ, а односе се највећим дијелом на потраживања по основу продаје станова у насељу Гарча (193.658 КМ).

Дугорочна потраживања су исказана у износу од 81.123 КМ по основу пореских потраживања евидентираних на основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске, а за које је продужен рок плаћања дуже од годину дана (14.636 КМ) и потраживања за накнаде и таксе за које је продужен рок плаћања (66.486 КМ), а по основу Уговора о одгођеном плаћању накнаде за једнократну ренту и за уређење градског грађевинског земљишта, у складу са Законом о уређењу простора и грађењу ("Службени гласник Републике Српске", бр. 40/13, 106/15 и 3/16) и Одлуком о уређењу простора и грађевинском земљишту ("Службени гласник Општине Вишеград", број 13/16).

Дугорочна разграничења исказана су у износу од 3.231.873 КМ (тачка 3. извјештаја). На основу расположиве документације и евиденција у ГКТ утврђено је да су у оквиру дугорочних разграничења евидентирани дати аванси за реализацију Пројекта "Андрићград" у Вишеграду (у даљем тексту: Пројекат).

У складу са Уговором о учествовању у финансирању Пројекта који је закључен 10.10.2011. године између Општине и "Андрићград" д.о.о. Вишеград, појединачним одлукама Скупштине општине о давању сагласности на утрошак средстава за учешће у реализацији Пројекта (од 29.09.2011, 09.04.2012. и 03.08.2012. године) и Одлуком о дугорочном кредитном задужењу Општине Вишеград од 21.03.2017. године уплаћено је 6.000.000 КМ "Андрићграду" д.о.о. Вишеград. Наведеним Уговором дефинисана је намјена трошења средстава (нарочито за извођење грађевинских, занатских и других радова, накнаде таксе и друге обавезе, припрему и израду техничке и друге документације, трошкове рада и функционисања, обезбјеђење услова за почетак рада и обављања регистрованих дјелатности и остале трошкове) и годишњи програм реализације Пројекта за који је обавезан "Андрићград" д.о.о. Вишеград. У оквиру реализације Пројекта планирана је изградња објекта за потребе Општине ("Градска кућа") и објекта позоришта. Након изградње наведених објеката и добијања дозволе за њихову употребу, дефинисано је да се исти преносе у власништво и посјед Општине без накнаде. Такође, дефинисано је и да се дјелатност у објекту позоришта преноси на "Андрићград" д.о.о. Вишеград на период од 30 година, с могућности продужења периода за даљњих 15 година. Укупан износ средстава који Општина треба да уплати на име реализације Пројекта и рок завршетка није дефинисан наведеним Уговором. Сходно члану 6. наведеног уговора "Андрићград" д.о.о. Вишеград има обавезу да Општини достави извјештај о реализацији Пројекта, док Општина путем своје комисије има обавезу да прати намјенско коришћење финансијских и других средстава. У вези са наведеним "Андрићград" д.о.о. Вишеград је доставио извјештаје о реализацији Пројекта (од 31.01.2012, 31.07.2012, 19.11.2012. и 10.12.2018. године). У току 2019. године за износ од 256.704 КМ (уплаћено 300.000 КМ за позориште) која нису била потрошена у 2018. години "Андрићград" д.о.о. Вишеград није доставио извјештај о реализацији. Скупштина општине је усвојила извјештаје стручног тима за праћење реализације Пројекта (одлукама/закључком од 09.04.2012, 03.08.2012. и 12.12.2018. године) у укупном износу од 2.800.000 КМ, док извјештај о реализацији пројекта од 19.11.2012. године у износу од 3.200.000 КМ није разматран на Скупштини општине.

У периоду 2016-2018. године, а на основу процјена тржишне вриједности објекта за потребе Општине "Градска кућа" од стране сталног судског вјештака архитектонско-грађевинске струке, скупштинских одлука о прихватању преноса објекта "Градска кућа" у посјед и власништво Општине (од 12.12.2016. и 24.07.2018. године) и нотарски обрађеног Уговора о преносу непокретности (ОПУ 650/2016 од 30.12.2016. године) извршен је пренос власништва објекта "Градска кућа" са "Андрићград" д.о.о. Вишеград на Општину (лист непокретности број 215/16) у вриједности од 2.768.127 КМ. Наведена вриједност објекта "Градска кућа" евидентирана је у оквиру позиције канцеларијски објекти и простори. Разлика износа од 3.231.873 КМ (између уплаћених и оправданих средстава за објекат "Градска кућа") евидентирана је у оквиру дугорочних разграничења - дати аванси, а сходно претходно наведеном односи се на објекат позоришта са

припадајућим трошковима који до датума овог извјештаја није стављен у употребу и није пренесено власништво на Општину.

6.3.1.3. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Нефинансијска имовина у сталним средствима на дан 31.12.2019. године исказана је у нето износу од 50.306.904 КМ (брutto износ од 64.675.530 КМ и исправка вриједности од 14.368.626 КМ), а односи се на произведену сталну имовину (40.505.464 КМ), драгоцености (16.539 КМ), непроизведену сталну имовину (7.628.068 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (2.156.833 КМ). Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2019. години извршено је по основу нових улагања, преноса имовине са вишег нивоа власти, а смањење по основу обрачунатих трошкова амортизације, продаје, преноса имовине и расходања.

Произведену сталну имовину највећим дијелом чине зграде и објекти (34.552.616 КМ), постројења и опрема (698.252 КМ) и инвестициона имовина (5.203.368 КМ).

У току године повећана је вриједност произведене сталне имовине највећим дијелом по основу:

- радова на регулацији ријеке Рзав у зони спортске дворане (548.622 КМ);
- асфалтирања пута у МЗ Околишта насеље Незуци (109.402 КМ);
- замјене ивичњака у улицама Јована Јовановића Змаја и Војводе Степе (87.842 КМ);
- санације клизишта у насељу Калате (35.259 КМ);
- набавке два возила "Dacia Duster" (25.426 КМ) и "Pasar B8" (77.738 КМ);
- донације возила "Toyota Rav4" ЈУ Центар за социјални рад од стране Владе Јапана (66.629 КМ).

Начелник Општине је 19.12.2019. године донио Одлуку о прихватању Извјештаја комисије за отпис и поновну процјену вриједности основних средстава која су у потпуности амортизована на дан 31.12.2018. године, односно чија је књиговодствена (садашња) вриједност сведена на нулу. Обавеза вршења нове процјене вриједности је дефинисана чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. У складу са наведеним чланом Правилника, буџетски корисници који примјењују модел набавне вриједности за вредновање сталних средстава имају обавезу да пређу на примјену ревалоризованог модела вредновања средстава чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу. Увидом у књиговодствено стање сталних средстава у употреби, комисија је констатовала да је код 61 средства књиговодствена (садашња) вриједност сведена на нулу (укупне набавне и исправке вриједности од 1.057.485 КМ). Од наведених 61 средства 13 нема употребну вриједност (укупне набавне и исправке вриједности 793.491 КМ), те су иста отписана. Најзначајнија средства која немају употребну вриједност се односе на објекте подручних школа у Велетову и Џанкићима (набавне и исправке вриједности 680.800 КМ).

Скупштина општине је 27.12.2019. година донијела двије одлуке о давању јавне канализационе мреже и јавног водовода на коришћење, управљање и одржавање Јавном предузећу за водовод и канализацију "15. април" а.д. Вишеград, а Општина је закључила Уговоре са наведеним предузећем. Сходно наведеним одлукама и уговорима, из пословних књига искњижена је имовина набавне вриједности од 5.552.294 КМ, исправке вриједности од 4.654.109 КМ и садашње вриједности од 898.185 КМ.

У оквиру произведене сталне имовине није призната вриједност нематеријалне произведене имовине по основу израде регулационог плана Центар Вишеград, како је прописано чланом 24. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (тачке 6.1.2.2. и 6.1.2.8. извјештаја).

Драгоцјености су исказане у износу од 16.539 КМ, а односе се на умјетничке слике, архивску грађу (матичне књиге) и књиге.

Непроизведена стална имовина се односи на земљиште (7.628.068 КМ). Земљиште је класификовано у пољопривредно, градско грађевинско и остало грађевинско земљиште. У 2019. години вршена је продаја, куповина и замјена земљишта. У складу са скупштинским одлукама од 01.08.2019. године ("Службени гласник Општине Вишеград", број 10/19) и процјеном тржишне вриједности земљишта, те извршене јавне лицитације од 02.09.2019. године продано је земљиште у насељу Бикавац за 3.500 КМ (37 м²) и насељу Међеђа за 10.450 КМ (870 м²). По наведеном потписани су нотарски уговори ОПУ 861/19 са физичким лицем за земљиште у насељу Међеђа за 10.450 КМ (870 м²) и ОПУ 831/19 са ЗП "Хидроелектрана на Дрини" а.д. Вишеград за земљиште на Бикавац за 3.500 КМ (37 м²).

У току године извршена је куповина земљишта у складу са Одлуком о начину и условима прибављања – куповине непокретности од 10.07.2019. године, Правилником о условима и поступку куповине некретнина ("Службени гласник Општине Вишеград", број 9/18) и процјеном тржишне вриједности некретнина купљено је земљиште од физичких лица укупне вриједности од 41.085 КМ у сврху изградње приступног пута у оквиру регулационог плана "Гарча" у Вишеграду, а у циљу извршења пресуде Основног суда у Вишеграду од 02.10.2015. године. Такође, у току године извршена је замјена некретнина у складу са скупштинском одлуком о замјени некретнина између Општине и ЈУ "Дом за лица са инвалидитетом" Вишеград од 22.07.2019. године. Општина је дала два објекта као ванкњижно власништво Општине, а установа је дала земљиште. У складу са процјеном, тржишна вриједност некретнина Општине износи 45.864 КМ, а тржишна вриједност земљишта која је у власништву установе износи 51.936 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је исказана у износу од 2.156.833 КМ, а односи се на стамбене објекте (569.129 КМ), саобраћајне објекте (205.053 КМ) и остале објекте (1.382.567 КМ).

Стамбени објекти у припреми се највећим дијелом односе на пословне просторе у насељу Гарча који су Одлуком Владе Републике Српске о преносу права својине на непокретностима ("Службени гласник Републике Српске", број 1/18) пренесени са Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске на Општину у вриједности од 530.291 КМ. Пренос имовине је извршен без накнаде, а у сврху завршетка пословних простора, издавања употребних дозвола и уплаћења стамбено-пословних објеката. У току године извршена је продаја два недовршена пословна простора фирми "Лаки" д.о.о. Вишеград провођењем поступка јавног надметања-лицитације у износу од 22.400 КМ. По наведеном су остварени губици од продаје имовине у износу од 42.202 КМ (продано испод књиговодствене вриједности).

Саобраћајни објекти у припреми се највећим дијелом односе на реконструкцију пута Милошевићи-Стари брод (162.081 КМ) који се финансира из средстава Фонда солидарности за обнову Републике Српске.

Остали објекти у припреми се највећим дијелом односе на изградњу базенског комплекса "Аква парк" у Вишеграду (507.287 КМ), изградњу помоћног стадиона и дјечијег игралишта (236.082 КМ), изградњу водовода Клашник-Прелово (326.095 КМ) и водовода Бикавац- Шегане (104.504 КМ).

Изградња базенског комплекса "Аква парк" почела је крајем 2014. године потписивањем уговора са "Арс студиом" д.о.о. Бања Лука који је био у обавези да сачини идејни пројекат, урбанистичко-техничке услове и главни пројекат за изградњу "Аква парка". У 2015. и 2016. години потписани су уговори са извођачем радова "Романијапутеви" а.д. Соколац за изградњу наведеног објекта (прва фаза и наставак) укупне вриједности 1.035.768 КМ. Рјешењем Одјељења за инспекцијске послове Општине од 09.12.2016. године забрањује се извођење радова "Романијапутеви" а.д. Соколац на изградњи

базенског комплекса због неприбављања грађевинске дозволе и записника о искључењу објекта. Почетком 2017. године закључен је Споразум о привременом обустављању радова на изградњи базенског комплекса "Аква парк" у Вишеграду док се не изврши промјена намјене простора, а започети објекат предефинише сходно новој намјени и просторно-планској документацији, као и док се у потпуности не устроји техничка документација. У складу са новом намјеном простора и просторно-планској документацији, те рјешењима Одјељења за просторно уређење и стамбене комуналне послове Општине (од 27.12.2018, 28.12.2018. и 30.08.2019. године) на наведеном простору одобрена је изградња помоћног стадиона, дјечијег игралишта и вањског уређења објекта дјечијег игралишта са пратећим угоститељским садржајем и помоћног стадиона. У наведене објекте уложено је 236.082 КМ.

Изградња водовода Клашник-Прелово почела је 2016. године. На основу рјешења Одјељења за инспекцијске послове од 05.08.2016. године забрањено је извођење радова до отклањања недостатака који се односе на прибављање грађевинске дозволе. У писаној информацији Одјељења за просторно уређење и стамбено-комуналне послове од 08.05.2020. године наводи се да нису били ријешени имовинско правни односи, да је општи интерес истекао и да није благовремено покренут поступак експропријације код Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове (ПЈ Вишеград). У току је реализација наведеног.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива је на дан 31.12.2019. године исказана у износу 59.090.840 КМ, а односи се на краткорочне обавезе и разграничења (3.153.293 КМ), дугорочне обавезе и разграничења (7.032.047 КМ) и властите изворе (48.905.500 КМ).

6.3.2.1. Краткорочне обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе и разграничења исказани су у износу од 3.153.293 КМ, а односе се на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају до годину дана 398.436 КМ (по основу кредита "Нова банка" а.д. Бања Лука од 356.685 КМ и развојног кредита Владе Републике Српске из средстава Свјетске банке од 41.751 КМ), за лична примања (488.204 КМ), из пословања у земљи (1.371.480 КМ), за субвенције (36.056 КМ), грантове (123.080 КМ), за дознаке на име социјалне заштите (80.532 КМ), краткорочно разграничене приходе (4.273 КМ), остале краткорочне обавезе (630.858 КМ) и трансакције између или унутар јединица власти (20.374 КМ).

Обавезе из пословања највећим дијелом се односе на обавезе према добављачима за набавку роба, услуга и сталне имовине (1.210.929 КМ) и физичким лицима (143.114 КМ).

Остале краткорочне обавезе се односе на обавезе према "Србињепутеви" а.д. Фоча по основу купљене имовине 2013. године, а које доспијевају у року до годину дана (573.048 КМ) и "Петковић" д.о.о. Ново Горажде за реконструкцију свадбеног салона (хотела) на Бикавцу (57.810 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти односе се на обавезе по записницима Пореске управе Републике Српске, а по основу више уплаћених јавних прихода.

У периоду од датума извјештавања до 29.02.2020. године измирене су обавезе из претходног периода у укупном износу од 1.016.801 КМ, док није измирено 1.082.551 КМ.

6.3.2.2. Дугорочне обавезе и разграничења

Дугорочне обавезе и разграничења исказани су у износу од 7.032.047 КМ, а највећим дијелом се односе на обавезе по зајмовима (5.400.154 КМ) и остале дугорочне обавезе (1.628.867 КМ).

Дугорочне обавезе по зајмовима исказане су у износу главнице по кредитима које доспијевају у периоду дужем од годину дана и то 2.974.175 КМ према "Нова банка" а.д. Бања Лука, 2.008.469 КМ према "NLB Банка" а.д. Бања Лука и 417.510 КМ према Влади Републике Српске по основу развојног кредита из средстава Свјетске банке.

Општина се задужила у 2019. години код "NLB Банка" а.д. Бања Лука у износу од 2.008.469 КМ, под сљедећим условима рок отплате 96 мјесеци са грејс периодом од 36 мјесеци, фиксна каматна стопа 3,1% годишње.

Претходно наведени кредити су узети за финансирање инфраструктурних пројеката на подручју Општине као што су стамбена, комунална и путна инфраструктура; рефинансирање дугорочног дуга и финансирање пренесених обавеза.

Остале дугорочне обавезе се односе на обавезе према "Србињепутеви" а.д. Фоча (1.575.875 КМ) и "Петковић" д.о.о. Ново Горажде (57.048 КМ). Скупштина општине Вишеград је 29.05.2013. године донијела Одлуку о куповини имовине од "Србињепутеви" а.д. Фоча. У уговору су наведене некретнине које се купују и укупна цијена у износу од 5.730.473 КМ. Уговорен је временски период измирења обавеза од 10 година, а мјесечна обавеза износи 47.754 КМ.

6.3.2.3. Властити извори

Властити извори исказани су у износу од 48.905.500 КМ, а односе се на трајне изворе средстава (9.440.499 КМ), резерве (88.919 КМ) и финансијски резултат (39.376.082 КМ - финансијски резултат ранијих година 40.652.434 КМ и негативан финансијски резултат текуће године 1.276.352 КМ).

Трајни извори средстава се односе на земљиште, матичне књиге, библиотечке књиге (7.628.068 КМ), учешће у капиталу (1.532.816 КМ) и вриједност нето имовине/капитала укључених контролисаних ентитета (334.059 КМ) - (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине су настале у 2019. години ревалоризацијом сталних средстава чија је књиговодствена вриједност била сведена на нулу (тачка 6.3.1.3. извјештаја).

Финансијски резултат текуће године образложен је под тачком 6.2.3. извјештаја.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

На дан биланса 31.12.2019. године исказана је вриједност ванбилансне активе/пасиве у износу од 39.259 КМ. Општина је евидентирала пословне догађаје у ванбилансној евиденцији у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике који се односе на примљене гаранције за уредно извршење уговора од извођача "Романијапутеви" а.д. Соколац и КП "Комуналац" а.д. Вишеград.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности (8.693.943 КМ) и одливи готовине из пословних активности (7.388.640 КМ) па је исказан позитиван новчани ток из пословних активности (1.305.303 КМ). Општина је исказала негативан новчани ток из инвестиционих активности (2.075.591 КМ), јер је исказала приливе готовине из инвестиционих активности (106.993 КМ) и одливе готовине из инвестиционих активности (2.182.584 КМ). Општина је исказала позитиван новчани ток из активности финансирања (1.466.267 КМ), јер је исказала приливе готовине из активности финансирања (2.008.469 КМ) и одливе готовине из активности финансирања (542.202 КМ). Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода (2.081.749 КМ), позитиван новчани ток из пословних активности, негативан новчани ток из инвестиционих активности и позитиван новчани ток из активности финансирања, дају

стање новчаних средстава на крају периода (2.868.678 КМ). Ревизијом нису утврђене материјално значајне неправилности у односу на одредбе члана 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и исти пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са MPC-JC 2 - Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је у складу са одредбама MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15. ц и 38) објелодањено да су финансијски извјештаји Општине састављени у складу са начелом сталности пословања, уз претпоставку да Општина неће обуставити пословање у догледној будућности.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањене су информације о судским споровима. У току 2019. окончана су два судска спора у којим је Општина тужена страна у вриједности од 1.713 КМ, док је у току један спор у вриједности 14.439 КМ. Такође, током 2019. године укинута је један поступак у којем се Општина појављује као тражилац извршења у вриједности од 10.756 КМ, два су окончана у вриједности од 4.882 КМ, док је осам у току у вриједности од 22.359 КМ.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидоване финансијске извјештаје за 2019. годину сачињена су и писана образложења (Напомене) за период 01.01-31.12.2019. године, која пружају неопходне опште податке о Општини, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи, примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, осим информација о обавезама измиреним у периоду 01.01.2019-29.02.2020. године. Напомене уз финансијске извјештаје су састављене у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Драган Зјајић, с.р.

Константин Павловић, с.р.