



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj
finansijskoj reviziji Opštine Višegrad
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV031-20

Banja Luka, 13.07.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji	11
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	11
	6.1.1. Prihodi i primici	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	13
	6.1.3. Budžetski rezultat	19
	6.1.4. Neto finansiranje	19
	6.1.5. Razlika u finansiranju	19
	6.2. Bilans uspjeha.....	19
	6.2.1. Prihodi	19
	6.2.2. Rashodi	20
	6.2.3. Finansijski rezultat	20
	6.3. Bilans stanja	20
	6.3.1. Aktiva	20
	6.3.2. Pasiva	25
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	26
	6.4. Bilans novčanih tokova	27
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja	27
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	27
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	27

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Višegrad koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2019. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Opštine Višegrad istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1, 6.1.2.8, 6.1.4. i 6.1.5. izvještaja:

Precijenjeni su ostali izdaci, a potcijenjeni su neto finansiranje, ostali neto primici i razlika u finansiranju u iznosu 744.616 KM (respektivno), jer su u okviru ostalih izdataka iskazani izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina, a odnose se na obaveze koje su dijelom nastale i teretile izvršenje budžeta tekuće godine, što nije u skladu sa članom 118. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Takođe, za navedeni iznos precijenjeno je i izvršenje budžeta za 2019. godinu.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno, da su finansijski izvještaji Opštine Višegrad sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Opština Višegrad neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju, bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2019. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Načelnik je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 13.07.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Višegrad za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju Opštine Višegrad za 2019. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.5. izvještaja:

Kod dodjele sredstava granta javnim preduzećima, organizacijama i udruženjima nisu uspostavljeni kriterijumi za raspodjelu istih.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:

Opština Višegrad je u skladu sa Ugovorom o učestvovanju u finansiranju Projekta "Andrićgrad" u Višegradu koji je zaključen 10.10.2011. godine između Opštine i "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad, pojedinačnim odlukama Skupštine opštine o davanju saglasnosti na utrošak sredstava za učešće u realizaciji Projekta i Odlukom o dugoročnom kreditnom zaduženju Opštine Višegrad od 21.03.2017. godine uplatila 6.000.000 KM preduzeću "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad. Navedenim Ugovorom između ostalog definisana je namjena trošenja sredstava, godišnji program realizacije Projekta i izgradnja objekata za potrebe Opštine ("Gradska kuća") i pozorišta. Ukupan iznos sredstava koji Opština treba da uplati na ime realizacije Projekta i rok završetka ugovorom nisu definisani. U periodu 2016-2018. godine, izvršen je prenos vlasništva objekta "Gradska kuća" sa "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad na Opštinu u vrijednosti od 2.768.127 KM. U okviru dugoročnih razgraničenja evidentiran je preostali dio datog avansa koji se odnosi na objekat pozorišta sa pripadajućim troškovima koji nije stavljen u upotrebu i prenesen u vlasništvo Opštine Višegrad.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i

informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Opštine Višegrad obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Višegrad.

Banja Luka, 13.07.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- 1) ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu i izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina evidentiraju shodno članu 24, 105. i 118. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- 1) otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na plan zapošljavanja, primjenu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, kontrolu nižih budžetskih korisnika, planiranje potrošnje namjenskih sredstava i godišnji popis;
- 2) primjena postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda i Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjene ugovora;
- 3) donesu interni akti kojim bi se definisali pravila i kriterijumi za dodjelu grantova i
- 4) da se izvrši analiza kratkoročnih potraživanja koja su klasifikovana kao nenaplativa i da shodno utvrđenim propisima i pravilima preuzmu odgovarajuće mjere u cilju njihove naplate.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Uputstvo za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda;
- Uputstvo o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjene ugovora;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o vodama;
- Zakon o šumama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o sportu i Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske;
- Pravilnik o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Višegrad (u daljem tekstu: Opština) se nalazi u istočnom dijelu Republike Srpske i zauzima površinu od 448 km², na kojoj živi oko 10.000 stanovnika.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 97/16 i 36/19), Statutom i drugim važećim propisima, kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja.

Organi Opštine su Skupština i načelnik. Skupština koju čini 21 odbornik je organ odlučivanja i kreiranja politike, a načelnik zastupa i predstavlja Opštinu i nosilac je izvršne vlasti.

Sredstva za rad Opštine u 2019. godini obezbijedena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između budžetskih korisnika, primitaka od nefinansijske imovine i zajmova.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2019. godinu, Opština je svrstana u nerazvijene jedinice lokalne samouprave.

Revizijom je obuhvaćen Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine koji uključuje finansijske izvještaje opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika Javne ustanove (u daljem tekstu: JU) za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven", Centar za socijalni rad Višegrad, Dom kulture Višegrad, Gradska galerija, Sportska ustanova Drina, Turistička organizacija, Narodna biblioteka "Ivo Andrić" Višegrad i Srednjoškolski centar "Ivo Andrić".

Finansijske transakcije se u Glavnoj knjizi trezora Opštine (u daljem tekstu: GKT) evidentiraju u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu) i fonda 05 (fond za posebne projekte).

Opština je u zakonom propisanom roku dostavila primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da se iste dijelom mogu prihvatiti. U izvještaju o provedenoj reviziji izvršene su korekcije u dijelu teksta tačke 4. izvještaja. Primjedbe nemaju uticaja na dato mišljenje. Uz konačan izvještaj dostavljen je odgovor na date primjedbe.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je u toku 2018. godine pregled statusa preporuka datih u Izvještaju o reviziji Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Višegrad za 2015. godinu. Prema Izvještaju o provođenju preporuka (IP012-18 od 30.07.2018. godine) Opština je od ukupno 12 datih preporuka provela tri preporuke, djelimično provela četiri preporuke i pet preporuka nije provela.

Ovim revizijskim angažmanom je utvrđeno da, od tri djelimično provedene i pet neprovedenih preporuka, nisu provedene preporuke u vezi sa:

- uspostavljenim sistemom internih kontrola (tačka 3. izvještaja);
- planiranjem potrošnje namjenskih sredstava ostvarenih po osnovu prihoda od naknada po posebnim zakonima (tačka 6.1.1.1. izvještaja) i
- internim aktima koji definišu pravila i kriterijume za raspodjelu sredstava granta (tačka 6.1.2.5. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine djelimično su definisani postojećim internim aktima (Statut Opštine, Poslovnik o radu Skupštine opštine, Odluka o osnivanju Opštinske uprave, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama u Opštini). Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, te načini finansiranja i funkcionisanja Opštine.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 69 radnih mjesta sa 89 izvršilaca (58 izvršilaca sa statusom državni službenik i 31 izvršilac sa statusom namještenik).

Na dan 31.12.2019. godine prema evidencijama kadrovske službe, bio je zaposlen ukupno 81 izvršilac (od toga 47 službenika, 30 namještenika i četiri funkcionera). Svi službenici i namještenici su bili zaposleni na neodređeno vrijeme, osim savjetnika načelnika koji je zaposlen na period trajanja mandata načelnika. U toku godine izvršen je prijem jednog radnika na neodređeno vrijeme, savjetnika na određeno vrijeme u trajanju mandata načelnika i jedan vršilac dužnosti Odjeljenja za opštu upravu.

Plan zapošljavanja u Opštinskoj upravi za 2019. godinu nije donesen, što nije u skladu sa članom 64. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 97/16).

U skladu sa članom 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 91/16), načelnik je odlukom imenovao odgovorna lica (komisiju) zadužena za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. U skladu sa navedenim zakonom i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 99/17), komisija nije donijela Plan za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, popisala glavne poslovne procese i identifikovala i procijenila rizike.

Za poslovnu 2019. godinu nije vršena interna kontrola poslovnih procesa u Opštinskoj upravi, a ni kod nižih budžetskih korisnika. Komisija za praćenje javne potrošnje i upravljanje i raspolaganje imovinom izvršila je kontrolu javne potrošnje u periodu 2017-2018. godine kod JU Turistička organizacija, JU Centar za socijalni rad, Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven", JU Dom kulture i JU Sportska ustanova "Drina".

JU Centar za socijalni rad nije uskladila interna akta (donesena su u ranijem periodu, većinom 2009. godine) koja se odnose na popis, javne nabavke, računovodstvo, interne kontrole sa važećom zakonskom regulativom.

Planiranje potrošnje namjenskih sredstava ne vrši se na osnovu realnih projekcija i dobro pripremljene dokumentacije (planovi, saglasnosti, odobrenja, rokovi i sl.) kako bi se osigurala realizacija u okviru odobrenih i raspoloživih sredstava (tačka 6.1.1.1. izvještaja).

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine nije u potpunosti izvršen kako je propisano članom 3, 4. i 5. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16), a odstupanja se odnose na sljedeće:

- Opština nije popisala ostala dugoročna razgraničenja – date avanse u iznosu od 3.231.873 KM i knjigovodstveno stanje potraživanja po osnovu refundacija naknada za bolovanje od fondova socijalne sigurnosti nije uskladila sa stvarnim stanjem potraživanja na dan 31.12.2019. godine. Izvod otvorenih stavki dostavljen je Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 9.278 KM (isti nije potvrđen), a stanje potraživanja u GKT je iskazano u iznosu od 16.437 KM, dok je izvod otvorenih

stavki potvrđen sa JU Javni Fond za dječiju zaštitu Republike Srpske u iznosu od 569 KM, a u GKT je iskazano stanje od 0,05 KM;

- kod JU Centar za socijalni rad nisu popisana potraživanja i obaveze;
- kod Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven" nisu popisana potraživanja po osnovu transfera.

Pored prethodno navedenog, slabosti sistema internih kontrola utvrđeni su kod procedura javnih nabavki, donošenja odluka o realokaciji budžetskih sredstava, dodjele subvencija i grantova, evidencija poslovnih događaja (nematerijalne proizvedene imovine, izdataka za otplatu neizmirenih obaveza prethodnih godina), što je dodatno obrazloženo u ostalim tačkama izvještaja.

Shodno navedenom, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na plan zapošljavanja, primjenu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, kontrolu nižih budžetskih korisnika, planiranje potrošnje namjenskih sredstava i godišnji popis.

4. Nabavke

Planom nabavki zajedno sa dopunama plana za 2019. godinu planirano je ukupno 164 postupka nabavki ukupne planirane vrijednosti od 6.436.562 KM (bez poreza na dodatu vrijednost - u daljem tekstu: PDV) i to za robe (323.537 KM), usluge (750.730 KM) i radove (5.362.295 KM). Planirano je provođenje četiri pregovaračka postupka bez objave obavještenja (155.700 KM), 31 otvoreni postupak (5.608.787 KM), 27 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (352.453 KM) i 102 direktna sporazuma (319.622 KM).

Vrijednost ugovorenih nabavki u 2019. godini prema planu za 2019. godinu iznosi 2.806.949 KM ili 44% u odnosu na planiranu vrijednost. Ukupna vrijednost nabavki pokrenutih prema planu iz 2018. godine, a koje su realizovane u revidiranoj godini iznosi najmanje 517.248 KM, a obuhvata 15 postupaka nabavki od kojih su vrijednosno najznačajniji postupci nabavki uređenje poslovnog prostora Višegradska kuća (42.876 KM), vozila (25.426 KM), ugradnja vodnih pumpi (12.800 KM), LOT 1-izgradnja dječijeg igrališta (169.025 KM), elektrifikacija povratničkih naselja Velika i Mala Gostilja i Polje (62.900 KM), asfaltiranje ulice Vojvode Putnika (47.736 KM), odvodnja oborinskih voda zamjenom ivičnjaka u ulicama J.J.Zmaja i Vojvode Stepe (75.078 KM), zimsko održavanje lokalnih i nekategorisanih puteva (11.206 KM).

Prema izvještaju o realizaciji plana nabavki iz 2019. godine, provedena su četiri pregovaračka postupka bez objave obavještenja (141.343 KM), 32 otvorena postupka (2.165.882 KM), 26 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (242.417 KM) i 83 direktna sporazuma (257.307 KM).

Revizijom je obuhvaćeno i provjereno 30 postupaka, i to dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja (126.821 KM), 10 otvorenih postupaka (1.552.341 KM), četiri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (115.149 KM) i 14 direktnih sporazuma (55.407 KM), što čini 67% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki tokom 2019. godine.

Revizijom otvorenih postupaka (73% ukupne vrijednosti ugovorenih otvorenih postupaka) utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- kod izgradnje pomoćnog stadiona (LOT 2), garancija za izvršenje ugovora je istekla 30.04.2020. godine i ista nije produžena, a radovi su u toku i nisu okončani do dana završetka revizije;

- u svim postupcima nije sačinjavan zapisnik o zaprimanju ponuda shodno članu 15. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda ("Službeni glasnik BiH", br. 90/14 i 20/15) i
- kod postupaka nabavke vozila, asfaltiranja ulica i sanacija udarnih rupa i sanacija i asfaltiranje trotoara u glavnoj ulici i sanacija i asfaltiranje sporednih ulica nije vršena dostava zapisnika sa otvaranja ponuda ponuđačima u roku od tri dana od dana otvaranja ponuda shodno članu 63. stav (6) Zakona.

Revizijom konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (48% ukupne vrijednosti ugovorenih konkurentskih zahtjeva) utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- nije upućivan zahtjev za dostavljanje ponuda na minimum tri adrese shodno članu 88. stav (1) Zakona;
- nije sačinjavan zapisnik o zaprimanju ponuda shodno članu 15. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda;
- kod postupaka sanacije i rekonstrukcije potpornih zidova oštećenih usljed atmosferskih padavina i nabavke goriva za 2020. godinu nije dostavljena kopija zapisnika sa otvaranja ponuda ponuđačima u roku od tri dana od dana otvaranja ponuda shodno članu 63. stav (6) Zakona;
- kod postupaka sanacije klizišta u naselju Kalate, sanacije i rekonstrukcije potpornih zidova oštećenih usljed atmosferskih padavina i rekonstrukcije i izgradnje stepeništa u naselju Garča je dostavljena samo jedna ponuda, a ugovori nisu zaključeni u roku od 10 dana od dana dostavljanja odluke shodno članu 89. stav (3) Zakona i
- nije proveden postupak nabavke usluga popravke i održavanja službenih vozila i nije zaključen ugovor, a tokom 2019. godine izvršena je nabavka usluga popravke i održavanja vozila u najmanjem iznosu od 11.786 KM.

U Obrascu realizacije ugovora/okvirnog sporazuma za zaključene okvirne sporazume nije naveden ostatak vrijednosti okvirnog sporazuma nakon zaključenog pojedinačnog ugovora, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka g) Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjene ugovora ("Službeni glasnik BiH", broj 56/15).

Osim navedenog, nisu utvrđene druge materijalno značajne neusklađenosti sa pomenutim Zakonom.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se primjena postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda i Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjene ugovora.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine je 26.12.2018. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta za 2019. godinu u iznosu od 9.386.900 KM i 01.08.2019. godine Odluku o usvajanju rebalansa budžeta u iznosu od 12.026.288 KM. Odluka o usvajanju drugog rebalansa budžeta donesena je 27.12.2019. godine u iznosu od 12.285.298 KM (poreski prihodi 4.227.750 KM, neporeski prihodi 4.798.067 KM, grantovi 42.400 KM, transferi između ili unutar jedinica vlasti 428.007 KM, primici za nefinansijsku imovinu 96.700 KM, primici od finansijske imovine 6.000 KM, primici od zaduživanja 2.008.469 KM, ostali primici 66.500 KM i neutrošena namjenska sredstva iz ranijih godina 611.405 KM (kreditna sredstva, naknade za vode, sredstva dobijena od Vlade Republike Srpske, Ministarstva finansija Republike Srpske - prioritetni projekti po programu javnih investicija i rezervisana sredstva po sudskoj presudi). Drugim rebalansom odobreni rashodi i izdaci se odnose na rashode za lična primanja (2.612.450 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.183.090 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (179.282 KM), subvencije (205.300 KM), grantove (1.233.965 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.131.000 KM),

rashode po sudskim rješenjima (1.000 KM), transfere između ili unutar jedinica vlasti (10.500 KM), budžetsku rezervu (17.800 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (3.395.442 KM), izdatke za otplatu dugova (454.000 KM) i ostale izdatke (861.469 KM).

Drugim rebalansom budžeta za 2019. godinu planirani su izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (808.469 KM), a obaveze su najvećim dijelom nastale i ušle u izvršenje budžeta tekuće godine (teretile su rashode i izdatke tekuće godine), što nije u skladu sa članom 118. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 98/16, 115/17 i 118/18) – tačke 6.1. i 6.1.2.8. izvještaja.

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila Konsolidovani finansijski izvještaj na obrascima propisanim Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 15/17). U skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 115/17 i 118/18) Opština je izvršila uključivanje kontrolisanih entiteta (privrednih društava u većinskom vlasništvu i javnih ustanova čiji je osnivač) dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine (tačke 6.3.1.2. i 6.3.2.3. izvještaja).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01 - 31.12.2019. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (PIB) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF). Prema obrascu PIB iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 10.716.488 KM, što je za 12,8% niže u odnosu na drugi rebalans budžeta od 12.285.298 KM (u okviru kojeg su sadržana i neutrošena namjenska sredstva iz ranijih godina od 611.405 KM), a izvršenje budžetskih rashoda i izdataka je iskazano u iznosu od 10.643.789 KM, što je za 13,4% niže u odnosu na drugi rebalans budžeta. Izvršenje budžetskih rashoda i izdataka je precijenjeno za 744.616 KM (tačke 5. i 6.1.2.8. izvještaja). Skupština opštine je 08.06.2020. godine usvojila Izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu.

Shodno članu 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 94/15 i 62/18) Opština je sačinila Plan izmirenja obaveza prenesenih iz prethodnog perioda, na koji je Fiskalni savjet Republike Srpske dao Mišljenje i ocijenio da su predložene mjere za izmirenje neizmirenih obaveza realne i provodive. Skupština Opštine usvojila je predloženi Plan mjera.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala prihode i primitke u iznosu od 10.936.488 KM, od čega na: fondu 01 iznos od 10.716.488 KM (prihodi od 8.510.076 KM i primici od 2.206.412 KM) i fondu 05 prihode od 220.000 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 4.236.131 KM, što je u visini drugog rebalansa budžeta. Poreske prihode najvećim dijelom čine indirektni porezi naplaćeni preko Uprave za indirektno oporezivanje BiH, porezi na lična primanja i porezi na imovinu.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 3.789.814 KM, što je za 21% niže u odnosu na drugi rebalans budžeta.

Neporeski prihodi najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu zakupa i rente (155.473 KM), komunalnih naknada i taksi (414.041 KM), naknada po raznim osnovama (2.911.524 KM)

i pružanja javnih usluga (206.210 KM - od čega su prihodi nižih budžetskih korisnika 204.964 KM).

Skupština opštine je shodno Zakonu o koncesijama ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 59/13 i 16/18), Zakonu o šumama ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 75/08 i 60/13) i Zakonu o vodama ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 50/06, 92/09 i 121/12) usvojila programe i planove o utrošku namjenskih sredstava i izvještaje o realizaciji istih. U skladu sa navedenim:

- koncesione naknade za korišćenje elektroenergetskih objekata planirane su u iznosu od 3.085.000 KM, naplaćene u iznosu od 2.274.703 KM, a po izvještaju o realizaciji utrošene u iznosu 2.278.546 KM;
- naknade za šume planirane su u iznosu od 265.000 KM, naplaćene u iznosu od 247.188 KM, ugovorene za realizaciju u iznosu od 185.436 KM, a realizovane u iznosu od 99.475 KM;
- naknade za vode planirane su u iznosu od 514.436 KM (tekući prihodi 375.500 KM i neutrošena sredstva iz prethodne godine 138.936 KM), naplaćene u iznosu od 283.145 KM, ugovorene za realizaciju u iznosu od 283.021 KM, a realizovane u iznosu od 123.222 KM.

Stanje novčanih sredstava na posebnim računima na dan 31.12.2019. godine iznosi 848.453 KM, a čine ih naknade ostvarene u skladu sa Zakonom o koncesijama u iznosu od 10.875 KM, Zakonom o šumama u iznosu od 252.327 KM i Zakonom o vodama u iznosu od 585.251 KM. U okviru izdataka za nefinansijsku imovinu, na dan 31.12.2019. godine rezervisana su sredstva iz namjenskih prihoda u iznosu od 123.718 KM. Imajući u vidu plan naplate navedenih naknada (posebno koncesione naknade), naplatu i realizaciju/trošenje istih, te da je drugi rebalans budžeta donesen u decembru 2019. godine evidentno je da se planiranje potrošnje namjenskih sredstava ne vrši na osnovu realnih projekcija i planiranom dinamikom trošenja raspoloživih sredstava.

Prihodi od pružanja javnih usluga najvećim dijelom se odnose na uplate roditelja po osnovu boravka djeteta u Javnoj ustanovi za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven" (98.109 KM) i školarine učenika u srednjim školama (10.032 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 36.579 KM na fondu 01 i niži su za 14% od drugog rebalansa budžeta, a najvećim dijelom se odnose na grant od Evropske komisije za realizaciju projekta odbrane od poplava (13.721 KM), ZP "Hidroelektrane na Drini" a.d. Višegrad za muzički festival (6.000 KM) i Agencije za bezbjednost saobraćaja (5.000 KM).

Transferi između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 667.552 KM i to na fondu 01 (447.552 KM) i fondu 05 (220.000 KM).

Transferi iskazani na fondu 01 viši su za 5% od drugog rebalansa budžeta, a najvećim dijelom se odnose na transfere od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za nerazvijene opštine (55.200 KM) i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za JU Centar za socijalni rad Višegrad (363.816 KM).

Transferi iskazani na fondu 05 se odnose na transfer Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske za sanaciju štete nastale usljed poplava (220.000 KM).

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 2.206.412 KM, a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu (103.149 KM), od finansijske imovine (3.844 KM), od zaduživanja (2.008.469 KM) i ostale primitke (90.950 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu iskazani su na fondu 01 i viši su za 7% od drugog rebalansa budžeta, a najvećim dijelom se odnose na primitke ostvarene od prodaje zemljišta (24.140 KM), motornih vozila (15.700 KM), stalne imovine namijenjene prodaji – stanovi u naselju Garča (47.909 KM) i poslovnih prostora (15.400 KM).

Primici od zaduživanja iskazani su na fondu 01 i u visini su drugog rebalansa budžeta. Odnose se na primitke od zaduživanja po osnovu odobrenog kredita od "NLB Banka" a.d. Banja Luka.

Ostali primici iskazani su na fondu 01 i viši su za 37% od drugog rebalansa budžeta, a najvećim dijelom se odnose na primitke po osnovu PDV-a (34.395 KM), depozita i kaucija (9.800 KM) i primitke od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu naplaćenih potraživanja za porodiljsko i roditeljsko odsustvo i za vrijeme bolovanja (45.255 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Opština je iskazala rashode i izdatke u iznosu od 10.833.811 KM, od čega na fondu 01 iznos od 10.643.789 KM (rashodi od 7.279.495 KM i izdaci od 3.364.294 KM) što je za 13,4% manje u odnosu na odobreni drugi rebalans budžeta i fondu 05 iznos od 190.022 KM (izdaci).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja zaposlenih

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.608.973 KM na fondu 01 i u visini su odobrenog drugog rebalansa budžeta, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (2.161.512 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (426.142 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (21.319 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih najvećim dijelom se odnose na topli obrok (137.707 KM), prevoz na posao i sa posla (10.638 KM), regres za godišnji odmor (89.390 KM), topli obrok i regres – porez na dohodak (25.151 KM), jubilarne nagrade (17.056 KM), dnevnice za službena putovanja (16.815 KM) i rashode za doprinose na naknade (125.258 KM). U skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o radu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 66/18) i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 66/18) izvršeno je usklađivanje koeficijenata za obračun plate.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 2.048.602 KM na fondu 01, a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga, režijskog materijala, materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga, usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i ostalih neklasifikovanih rashoda. U odnosu na odobreni drugi rebalans budžeta niži su za 6%.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 249.360 KM i niži su za 7% od odobrenog drugog rebalansa budžeta. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (70.190 KM), utroška uglja (21.856 KM), vodovoda i kanalizacije (22.622 KM), usluga odvoza smeća (27.322 KM), usluga korišćenja fiksnog telefona (25.501 KM), mobilnih telefona (18.950 KM), za poštanske usluge (17.006 KM) i ostale usluge prevoza i premještaja (26.942 KM).

Ostale usluge prevoza i premještaja se odnose na usluge prevoza putnika na području Opštine Višegrad po ugovoru zaključenom sa "Holding Drinatrans" a.d. Zvornik od 10.01.2019. godine u vrijednosti od 8.000 KM, kao i usluge prevoza putnika na sljedećim relacijama: Višegrad-Gornja Lijeska-Višegrad (2.000 KM), Višegrad-Vardište-Višegrad (3.500 KM) i Višegrad-Prelovo-Klašnik-Višegrad (10.764 KM) po ugovoru zaključenom sa "Aroma" d.o.o. Višegrad od 17.05.2019. godine. Shodno potpisanim ugovorima sa prevoznicima od putnika se ne naplaćuje prevozna karta jer je cijena istih uračunata u vrijednost ugovorenih usluga.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 38.084 KM i niži su za 23% u odnosu na odobreni drugi rebalans budžeta. Najvećim dijelom se odnose na rashode za obrasce i papir (5.234 KM), kancelarijski materijal (22.276 KM) i materijal za održavanje čistoće (5.273 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 38.311 KM i viši su za 27% u odnosu na odobreni drugi rebalans budžeta. Najvećim dijelom se odnose na rashode za

potrebe Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven" (hrana za djecu) u iznosu od 36.531 KM.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 258.672 KM i niži su za 2% u odnosu na odobreni drugi rebalans budžeta. Najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće popravke i održavanje zgrada (14.596 KM), objekata drumskog saobraćaja (163.976 KM), sportsko-rekreativnih terena, zelenih površina, parkova i trgova (11.757 KM), održavanje prevoznih sredstava (12.898 KM) i ostalo tekuće održavanje (46.472 KM).

Usluge održavanja lokalnih puteva se najvećim dijelom odnose na izvršene radove na sanaciji lokalnih i nekategorisanih puteva po mjesnim zajednicama od strane "Omorika" a.d. Višegrad po ugovoru od 30.08.2019. godine u vrijednosti od 73.601 KM i po ugovoru od 06.11.2019. godine u vrijednosti od 29.847 KM koji su zaključeni nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke, kao i održavanje lokalnih puteva po fakturama od strane KP "Komunalac" a.d. Višegrad shodno Programu zajedničke komunalne potrošnje za 2019. godinu.

Skupština opštine je dana 19.03.2019. godine donijela Godišnji plan o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih i nekategorisanih puteva i ulica u naselju za 2019. godinu shodno članu 16. stav (5) i (6) Zakona o javnim putevima ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 89/13 i 83/19) prema kojem se obim, vrsta, vrijednost i dinamika izvođenja radova na održavanju javnih puteva utvrđuje u skladu sa planiranim budžetskim sredstvima.

Usluge servisiranja i održavanja prevoznih sredstava se odnose na pružene usluge servisiranja šest vozila Opštinske uprave i pet vozila Teritorijalne vatrogasne jedinice. Usluge su pružene po narudžbenicama i fakturama od strane više dobavljača (SZR Autoservis Jevtić Višegrad, TRIAB doo Sarajevo, STR Gana Višegrad i Grafički studio Likograf Ilidža), a ukupna vrijednost troškova tekućeg održavanja prevoznih sredstava iznosi najmanje 11.786 KM. Za navedene usluge nije proveden postupak javne nabavke (tačka 4. izvještaja).

Ostalo tekuće održavanje se odnosi na usluge održavanja javne rasvjete koje su pružene od strane dobavljača KP "Komunalac" a.d. Višegrad shodno Programu zajedničke komunalne potrošnje za 2019. godinu.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 60.745 KM i viši su za 2% u odnosu na odobreni drugi rebalans budžeta. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: smještaja na službenim putovanjima u zemlji (3.184 KM), utroška benzina (3.035 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (50.920 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 295.395 KM i u visini su odobrenog drugog rebalansa. Najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge platnog prometa (2.495 KM), osiguranja vozila (7.120 KM), osiguranja zaposlenih (4.329 KM), štampanja, kopiranja, uvezivanja i sl. (8.560 KM), objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (15.817 KM), reklame i propagande i odnosa sa javnošću (22.525 KM), informisanja i medija (16.872 KM), računovodstvene usluge (59.554 KM), geodetsko-katastarske usluge (16.532 KM), održavanja računarskih programa (7.979 KM), savjetodavne usluge (7.020 KM) i rashode za ostale stručne usluge (109.320 KM).

Rashodi za usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova odnose se na objave javnih poziva i konkursa po fakturama "Glas Srpske" a.d. Banja Luka i JU "Službeni glasnik Republike Srpske" Banja Luka.

Rashodi za usluge reklame i propagande i odnosa sa javnošću se najvećim dijelom odnose na usluge snimanja, montiranja i emitovanja priloga za potrebe Opštine po ugovoru od 21.02.2019. godine sa "ATV" d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 7.020 KM, usluge medijskog praćenja aktivnosti na području Opštine po ugovoru od 06.02.2019. godine sa "Andrićgrad" d.o.o. (Portal "Iskra") Višegrad u vrijednosti od 7.020 KM i usluge korištenja javnog servisa vijesti po ugovoru sa Novinska agencija Republike Srpske "SRNA" a.d. Bijeljina u vrijednosti od 2.808 KM.

Računovodstvene usluge se odnose na usluge upravljanja/evidencije poslovnih prostora, usluge vođenja evidencije o obveznicima komunalne naknade i poslove ažuriranja naplate komunalne naknade, a u skladu sa zaključenim ugovorima sa JP "Direkcija za izgradnju i razvoj" d.o.o. Višegrad (od 28.03.2019. godine i od 25.10.2019. godine). Skupština opštine je Odlukom od 23.10.2018. godine ("Službeni glasnik opštine Višegrad", broj 13/18) osnovala JP "Direkcija za izgradnju i razvoj" d.o.o. Višegrad u kojoj je definisala da je djelatnost preduzeća od opšteg interesa, te da će preduzeće između ostalog obavljati poslove upravljanja nekretninama, računovodstvene i revizorske poslove.

Rashodi za ostale stručne usluge najvećim dijelom se odnose na usluge izrade horizontalne signalizacije po zaključenom ugovoru sa "Sacom" d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 8.189 KM, izvođenje radova na rušenju ploče i temelja po zaključenom ugovoru sa "Omorika" a.d. Višegrad u vrijednosti od 6.763 KM, regulacioni plan Centar Višegrad po zaključenom ugovoru sa "Routing" d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 6.891 KM i usluge zagrijavanja, ventilacije, klimatizacije i redovnog održavanja opreme i instalacija (usluge funkcionisanja) za potrebe poslovnog objekta "Gradska kuća" i poslovnih prostorija koje su njegov sastavni dio po zaključenom ugovoru sa "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad u vrijednosti od 66.000 KM. Pomenutim ugovorom sa "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad je definisano da se obaveze ugovaraju sa ciljem čuvanja i obezbjeđivanja ambijentalne cjelovitosti "Andrićgrada" shodno članu 4a Ugovora o učestvovanju u finansiranju projekta "Andrićgrad" od 10.10.2011. godine, te da korisnik usluga ne može bez pribavljene posebne pismene saglasnosti davaoca usluga usluge funkcionisanja obavljati sam niti angažovati treća lica.

Evidentiranje regulacionog plana u okviru rashoda za stručne usluge nije u skladu sa članom 24. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Shodno navedenom, precijenjeni su rashodi tekućeg perioda i finansijski rezultat tekućeg perioda u iznosu od 6.891 KM, a potcijenjeni su izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu i nematerijalna proizvedena imovina u iznosu od 6.891 KM (tačke 6.1.2.8. i 6.3.1.3. izvještaja).

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu evidentiraju shodno članu 24. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za usluge održavanja javnih površina iskazani su u iznosu od 510.648 KM i niži su za 12% u odnosu na odobreni drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode po osnovu zimske službe (17.788 KM), čišćenja javnih površina (263.546 KM), utroška električne rasvjete na javnim površinama (185.113 KM) i ostale usluge održavanja javnih površina (44.202 KM).

Rashodi za usluge zimske službe se odnose na usluge zimskog održavanja lokalnih puteva po ugovoru zaključenom sa KP "Komunalac" a.d. Višegrad od 03.12.2018. godine nakon provedenog konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i po ugovoru od 28.11.2019. godine (okvirni sporazum) sa istim dobavljačem nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke.

Rashodi za usluge čišćenja javnih površina se odnose na usluge čišćenja i pranja ulica i održavanje zelenih površina na teritoriji Opštine povjerene KP "Komunalac" a.d. Višegrad shodno Programu zajedničke komunalne potrošnje za 2019. godinu.

Rashodi po osnovu utroška električne rasvjete na javnim površinama se odnose na utrošak električne energije za javnu rasvjetu po mjesečnim fakturama isporučenim od strane ZP "Elektrodistribucija" a.d. Pale.

Ostale usluge održavanja javnih površina se odnose na usluge vođenja naplate parkinga pružene od strane JP "Direkcija za izgradnju i razvoj" d.o.o. Višegrad.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 596.194 KM i niži su za 6% u odnosu na odobreni drugi rebalans budžeta, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu bruto naknada članovima upravnih i nadzornih odbora (35.724 KM), bruto naknada članovima

komisija i radnih grupa (32.208 KM), bruto naknada skupštinskim poslanicima i odbornicima (94.391 KM), ugovora o djelu (49.319 KM), reprezentacije u zemlji (38.310 KM), organizacije prijema, manifestacija i sl. (156.357 KM), ostale naknade na teret poslodavca (127.500 KM) i ostale nepomenute rashode (29.802 KM).

Rashodi po osnovu ugovora o djelu se odnose na usluge po zaključenim ugovorima o djelu za poslove čišćenja smeća na putnim komunikacijama na području Opštine, za usluge postavljanja reklama na bilbordima, usluge postavljanja bilborda, usluge organizacije manifestacija, konferencija, izvođenje predstava, usluge ozvučenja, raznih radova i slično. Izvršen je obračun poreza i doprinosa i sačinjeni izvještaji o obavljenim poslovima.

Rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji se odnose na eksternu reprezentaciju odnosno korišćenje ugostiteljskih usluga van službenih prostorija Opštine povodom sastanaka i prezentacija u skladu sa pravima propisanim Pravilnikom o korišćenju službenih telefona i sredstava reprezentacije i o ograničenju troškova ("Službeni glasnik opštine Višegrad", broj 10/15) kojim je propisano pravo korišćenja sredstava reprezentacije.

Rashodi po osnovu organizacije prijema, manifestacija i slično se najvećim dijelom odnose na troškove po fakturama "Andrićev konak" d.o.o. Višegrad za konzumaciju hrane i pića povodom slave Opštine (8.855 KM), troškove organizacije nastupa grupe "Lexington" povodom dana Opštine (15.647 KM), učešće ženskog hora "Banjalučanke" na manifestaciji "Višegradska staza" (4.000 KM), te isplate po odlukama načelnika o odobravanju sredstava "Udruženju penzionera Višegrad" (4.945 KM) i "Srpskom sokolskom društvu Kralj Petar Ujedinitelj" (5.000 KM) čime su rashodi po osnovu organizacije prijema, manifestacija i slično precijenjeni, a potcijenjeni tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji u ukupnom iznosu od 9.945 KM. Navedeno nije u skladu sa članom 92. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostale naknade na teret poslodavca se odnose na isplaćene naknade po osnovu sporazumnog prestanka radnog odnosa prema Javnom pozivu od 26.07.2018. godine i odlukama načelnika opštine (od 18.03.2019. i 06.04.2019. godine).

6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 165.546 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji (161.264 KM). U odnosu na odobreni drugi rebalans budžeta niži su za 8%.

6.1.2.4. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 154.504 KM i niže su za 25% u odnosu na odobreni drugi rebalans budžeta, a odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima (107.960 KM) i subvencije nefinansijskim subjektima (46.544 KM).

Subvencije javnim nefinansijskim subjektima se odnose na subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Poljoprivrednoj zadruzi Višegrad (36.779 KM), u oblasti trgovine i turizma JU Rehabilitacioni centar "Vilina vlas" Višegrad za bruto plate pet pripravnika (17.271 KM), medijima JP "Radio-televizija Višegrad" d.o.o. Višegrad za bruto plate pet pripravnika (9.799 KM) i u ostalim oblastima u iznosu od 44.111 KM (JZU "Dom zdravlja" Višegrad za bruto plate tri pripravnika, KP "Komunalac" a.d. Višegrad za bruto plate dva pripravnika i JU Osnovna škola "Vuk Karadžić" Višegrad za bruto plate četiri pripravnika). Sredstva su dodijeljivana po osnovu pojedinačnih zahtjeva za zapošljavanje nezaposlenih lica.

Subvencije nefinansijskim subjektima se odnose na subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Skupština opštine je 19.03.2019. godine donijela Odluku o novčanom podsticaju za razvoj poljoprivrede u Opštini za 2019. godinu ("Službeni glasnik Opštine Višegrad", br. 3/19, 10/19 i 14/19). Ukupna sredstva predviđena

odlukom za 2019. godinu su iznosila 100.000 KM. Pravo na novčane podsticaje u poljoprivredi korisnici ostvaruju za podršku tekućoj proizvodnji i dohotku, podršku unapređenju i razvoju poljoprivrede i vanredne potrebe i pomoći. Načelnik je donio Odluku o raspodjeli preostalih neutrošenih novčanih sredstava iz podsticaja za poljoprivredu u 2018. godini ("Službeni glasnik Opštine Višegrad", br. 16/18 i 1/19) u iznosu od 30.000 KM kojom su se podržali proizvođači maline na području Opštine. Takođe, donesen je Pravilnik o uslovima, kriterijumima i postupku za odabir korisnika u okviru projekta: "Razvoj malinarstva u Opštini Višegrad" ("Službeni glasnik Opštine Višegrad", broj 15/15) i Odluka o podršci malinarskoj proizvodnji iz preostalih novčanih sredstava za podsticaje u poljoprivredi za 2018. godinu ("Službeni glasnik Opštine Višegrad", broj 1/19).

6.1.2.5. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.134.915 KM i niži su za 8% u odnosu na odobreni drugi rebalans budžeta, a odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (1.075.506 KM), ostale tekuće grantove u zemlji (42.902 KM) i kapitalne grantove neprofitnim subjektima u zemlji (16.507 KM).

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji se odnose na tekuće grantove organizacijama i udruženjima i to političkim (14.999 KM), humanitarnim (330.720 KM), sportskim i omladinskim (296.561 KM), etničkim i vjerskim (57.050 KM), za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (2.960 KM), u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (63.400 KM), u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (60.581 KM), u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja (78.121 KM) i ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji (171.114 KM).

Dodjela grantova JP "RTV" Višegrad d.o.o. Višegrad u iznosu od najmanje 63.031 KM i JP "Direkcija za izgradnju i razvoj" d.o.o. Višegrad u iznosu od najmanje 153.301 KM je izvršena na osnovu pojedinačnih zahtjeva korisnika sredstava, bez prethodno utvrđenih kriterijuma i regulisanja međusobnih odnosa od strane davaoca sredstava i podnošenja programa i izvještaja o utrošku primljenih sredstava. Osim toga, način obezbjeđenja sredstava za rad preduzeća iz budžeta osnivača nije regulisan posebnim ugovorom kako je propisano članom 17. Odluke o izmjeni i dopuni odluke o osnivanju JP "Direkcija za izgradnju i razvoj" d.o.o. Višegrad ("Službeni glasnik Opštine Višegrad", broj 13/18).

Ostali tekući grantovi u zemlji odnose se na tekuće grantove javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (9.000 KM) i ostale tekuće grantove u zemlji - tekući grantovi pojedincima (33.902 KM).

Kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji odnose se na ostale kapitalne grantove neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 16.507 KM koji se najvećim dijelom odnose na grant dodijeljen Zajednici etažnih vlasnika "Prva" u skladu sa Ugovorom o sufinansiranju realizacije projekta estetskog uređenja fasada sa zajednicom etažnih vlasnika i ZEV "Borovo" u iznosu od 5.800 KM prema Odluci o dodjeli novčanih sredstava ZEV Borovo A+B+C ("Službeni glasnik Opštine Višegrad", broj 7/19) u svrhu pomoći za popravku gradskog sata.

Opština je dio sredstava granta dodijelila u okviru rebalansom odobrenih pozicija (humanitarnim, etničkim i vjerskim udruženjima, organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, obrazovanja, naučno istraživačke djelatnosti, kulture i informacija, neprofitnim subjektima u zemlji i pojedincima), bez definisanih pravila i kriterijuma za raspodjelu istih i odluke/zaključka načelnika. Po navedenom nisu podnošeni izvještaji o realizaciji projekata.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se donesu interni akti kojim bi se definisali pravila i kriterijumi za dodjelu grantova.

6.1.2.6. Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova

Doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 1.145.868 KM i više su za 1% u odnosu na odobreni drugi rebalans budžeta, a odnose se na doznake građanima (310.829 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite (835.039 KM).

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova odnose se na: pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (137.600 KM), pomoći porodici, djeci i mladima (101.456 KM), ostale tekuće doznake građanima (27.138 KM), kapitalne pomoći izbjeglim i raseljenim licima (4.892 KM), kapitalne pomoći građanima uaturi (2.808 KM) i ostale kapitalne doznake građanima (36.935 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova odnose se na doznake pružaocima usluga socijalne zaštite za pomoć u kući (12.841 KM), smještaj štíćenika (454.795 KM), doznake hraniteljskim porodicama za smještaj štíćenika (11.200 KM), doznake uaturi koje se daju pružaocima usluga socijalne zaštite od strane ustanova socijalne zaštite (74.676 KM), ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite (276.067 KM) i iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite) 5.461 KM.

Dodjela prethodno navedenih sredstava definisana je internim pravilima i kriterijumima.

6.1.2.7. Transferi između različitih jedinica vlasti

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 15.198 KM na fondu 01 i za 45% su viši od odobrenog drugog rebalansa budžeta. Od navedenog ukupnog iznosa 14.356 KM se odnosi na transfere Opštinske uprave, a 842 KM na niže budžetske korisnike. Čine ih transferi entitetu (3.808 KM), jedinicama lokalne samouprave (657 KM) i fondovima socijalne sigurnosti (10.733 KM).

6.1.2.8. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 3.554.316 KM, a odnose se na: izdatke za nefinansijsku imovinu (2.285.521 KM), izdatke za otplatu dugova (460.632 KM) i ostale izdatke (808.163 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su na fondu 01 u iznosu od 2.095.499 KM i 05 u iznosu od 190.022 KM. Izdaci iskazani na fondu 01 niži su za 38% od odobrenog drugog rebalansa budžeta, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za: izgradnju i pribavljanje građevinskih objekata (1.843.330 KM) i izdatke za nabavku postrojenja i opreme (210.166 KM). Izdaci za izgradnju i pribavljanje građevinskih objekata najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavljenu imovinu od "Srbinjecutevi" a.d. Foča (573.048 KM), rekonstrukciju svadbenog salona (hotela) na Bikavcu "Petković" d.o.o. Novo Goražde (57.810 KM), rezervisana budžetska sredstva od 432.568 KM (projekti izgradnje/rekonstrukcije kanalizacione i vodovodne mreže u Garči, javne rasvjete, dječijeg igrališta u naselju Greben, stepeništa u Garči, objekti i kapela u groblju Trnovače, gradska kotlovnica, itd.), radovi na oblaganju riječnih kosina (103.892 KM), izgradnja pomoćnog stadiona (60.840 KM), asfaltiranje ulica i sanacija udarnih rupa (57.652 KM), sanacija klizišta u naselju Kalate (35.259 KM). Izdaci za nefinansijsku imovinu su potcijenjeni za 6.891 KM zbog toga što je izrada regulacionog plana Centar Višegrad evidentirana u okviru tekućih rashoda (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

Izdaci iskazani na fondu 05 odnose se na rekonstrukciju puta Miloševići-Stari brod u iznosu od 190.022 KM (od čega je 30.600 KM rezervisano sredstava za narednu godinu), a koji se finansira iz sredstava Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske.

Izdaci za otplatu dugova iskazani su na fondu 01 u iznosu od 460.632 KM i viši su za 1% od odobrenog drugog rebalansa budžeta, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji čija je svrha zaduženja investiciono ulaganje u rekonstrukciju putne i

komunalne infrastrukture, rasvjetu, izgradnju objekata refinansiranje duga i izmirenje prenesenih obaveza iz prethodnog perioda.

Ostali izdaci iskazani su na fondu 01 u iznosu od 808.163 KM i niži su za 6% u odnosu na odobreni drugi rebalans budžeta. Odnose se na izdatke po osnovu PDV-a (40.455 KM), depozita i kaucija (6.326 KM), ostale izdatke (744.616 KM) i izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (16.766 KM). U okviru ostalih izdataka iskazani su izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (744.616 KM), a obaveze su najvećim dijelom nastale i ušle u izvršenje budžeta tekuće godine (teretile su rashode i izdatke tekuće godine), što nije u skladu sa članom 118. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Obaveze su izmirene u roku od 12 mjeseci od dospijeća valute plaćanja, te ne predstavljaju izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (tačke 5. i 6.1. izvještaja). Shodno navedenom, precijenjeni su ostali izdaci, a potcijenjeni su neto finansiranje, ostali neto primici i razlika u finansiranju u iznosu 744.616 KM (respektivno) – tačke 6.1.4. i 6.1.5. izvještaja.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina evidentiraju shodno članu 118. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.3. Budžetski rezultat

U obrascu PIF iskazan je budžetski deficit u iznosu od 731.791 KM i predstavlja zbir bruto budžetskog suficita 1.450.581 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazan u negativnom iznosu od 2.182.372 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (8.730.076) i budžetskih rashoda (7.279.495), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka (103.149 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (2.285.521 KM). Po nalazu revizije potcijenjeni su bruto budžetski suficit i neto izdaci za nefinansijsku imovinu za 6.891 KM zbog toga što je izrada regulacionog plana Centar Višegrad evidentirana u okviru tekućih rashoda umjesto u okviru izdataka za nefinansijsku imovinu.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje iskazano u iznosu od 1.409.206 KM predstavlja zbir primitaka po osnovu finansijske imovine (3.844 KM), zaduživanja (2.008.469 KM), ostalih primitaka (90.950 KM) i neutrošenih namjenskih sredstava (574.738 KM) i umanjeno po osnovu izdataka za otplatu dugova (460.632 KM) i ostalih izdataka (808.163 KM). Po nalazu revizije isto je potcijenjeno za 744.616 KM (tačke 6.1. i 6.1.2.8. izvještaja).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u obrascu PIF, nastala kao razlika između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka sa neutrošenim namjenskim sredstvima u iznosu od 11.511.226 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 10.833.811 KM, iskazana je u pozitivnom iznosu od 677.415 KM, a čine je: budžetski deficit (731.791 KM) i neto finansiranje (1.409.206 KM). Po nalazu revizije ista je potcijenjena za 744.616 KM, zbog navedenih grešaka koje su objašnjene u prethodnim tačkama izvještaja.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 9.312.225 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između budžetskih jedinica (za koja su objašnjenja navedena u tački 6.1.1. ovog izvještaja) i prihode obračunskog karaktera.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 582.149 KM, a odnose se na:

- prihode od ukidanja rezervisanja po osnovu sudskih rješenja (88.236 KM);
- usklađivanje vrijednosti imovine u iznosu od 19.450 KM (nastali po osnovu naplaćenih spornih poreskih potraživanja iz ranijeg perioda);
- dobitke od prodaje imovine – motornih vozila u iznosu od 15.700 KM;
- pomoći u naturi u iznosu od 164.413 KM (najvećim dijelom se odnose na učešće Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica i učešća UNDP-a u vezi sa unapređenjem ultrazvučne dijagnostike JZU Dom zdravlja Višegrad);
- ostale prihode obračunskog karaktera u iznosu od 287.965 KM, a koji se odnose na obračunate prihode iz transakcija razmjene koji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja pa se isti iskazuju u okviru prihoda obračunskog karaktera (npr. zakup, javne usluge, obračun za šume, koncesione naknade), evidentiranja promjena preuzetih iz Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima Poreske uprave Republike Srpske i
- prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 6.113 KM (naplaćena sporna potraživanja od fondova socijalne sigurnosti).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu 10.597.555 KM, a odnose se na: tekuće rashode i transfere između različitih jedinica vlasti u iznosu od 7.279.495 KM (za koje su objašnjenja data u tački 6.1.2. ovog izvještaja) i rashode obračunskog karaktera. Tekući rashodi su precijenjeni za 6.891 KM zbog navedenih grešaka koje su objašnjene u prethodnim tačkama izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.318.060 KM, a najvećim dijelom se odnose na:

- rashode po osnovu amortizacije (1.971.310 KM);
- finansijske rashode obračunskog karaktera (13.046 KM) po osnovu obračunatih negativnih kursnih razlika na dan bilansiranja po kreditu Svjetske banke;
- rashode od usklađivanja vrijednosti imovine od 260.371 KM (najvećim dijelom se odnose na prenos kratkoročnih potraživanja starijih od godinu dana na sumnjiva i sporna potraživanja po Izvještaju Poreske uprave Republike Srpske - 189.608 KM i po osnovu naknada za troškove uređenja gradskog građevinskog zemljišta i rente - 65.781 KM);
- gubitke od prodaje imovine od 42.202 KM (ostvareni po osnovu prodaje dva poslovna prostora);
- date pomoći u naturi od 898.185 KM (sadašnja vrijednost imovine koja je u skladu sa skupštinskim odlukama data na korišćenje, upravljanje i održavanje Javnom preduzeću za vodovod i kanalizaciju "15. april" a.d. Višegrad (tačka 6.3.1.3. izvještaja).
- rashode po osnovu odnosa unutar iste jedinice vlasti od 66.442 KM (prenos imovine JZU "Dom zdravlja Višegrad").

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (9.312.225 KM) i rashoda (10.597.555 KM) iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 1.285.330 KM. Prema nalazu revizije finansijski rezultat je precijenjen za 6.891 KM (tekući rashodi su precijenjeni, a izdaci za nefinansijsku imovinu potcijenjeni za navedeni iznos) -tačke 6.1.2.2, 6.1.2.8, 6.1.3. i 6.2.2. izvještaja.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine na dan 31.12.2019. godine iskazana je u neto iznosu od 59.090.840 KM, a najvećim dijelom se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja

(3.738.930 KM), dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (5.042.292 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (50.306.904 KM).

6.3.1.1. **Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja**

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja na dan 31.12.2019. godine iskazana je u neto iznosu od 3.738.930 KM (bruto vrijednosti od 4.730.983 KM i ispravke vrijednosti od 992.053 KM). Odnosi se na gotovinu i gotovinske ekvivalente (2.868.678 KM), kratkoročne plasmane (4.098 KM), kratkoročna potraživanja (766.805 KM), kratkoročna razgraničenja (2.208 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti (97.141 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na sredstva na žiro računima (2.863.560 KM) i blagajni (5.118 KM).

Kratkoročni plasmani se odnose na anuitete koji dospijevaju na naplatu, a po osnovu plasmana posredstvom banaka za stimulatívni razvoj privrede Opštine.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 766.805 KM (bruto vrijednosti od 1.788.746 KM i ispravke vrijednosti od 1.021.941 KM), a najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (59.839 KM), nenaplaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda (522.245 KM) i poreza, doprinosa i neporeskih prihoda za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu do godinu dana (184.521 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u neto iznosu 59.839 KM (bruto vrijednosti od 75.291 KM i ispravke vrijednosti od 15.452 KM) se najvećim dijelom odnose na nenaplaćenu zakupninu poslovnih prostora (35.187 KM) i po osnovu prodaje nepokretnosti putem javnog nadmetanja – licitacije (dva nedovršena poslovna prostora) firmi "Laki" d.o.o. Višegrad.

Potraživanja za neplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u neto iznosu od 522.245 KM (bruto vrijednosti od 1.386.508 KM i ispravke vrijednosti od 864.263 KM) se najvećim dijelom odnose na poreska potraživanja evidentirana na osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske (112.659 KM), te potraživanja po osnovu zakupa javnih površina (26.123 KM), koncesione naknade (256.933 KM), naknade za šume (68.668 KM) i komunalnih naknada (57.909 KM). Sporna potraživanja za nenaplaćene poreze najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu poreza na nepokretnosti (150.443 KM), poreza na lična primanja (78.120 KM), komunalne takse (168.116 KM) i potraživanja iz ranijeg perioda (sa 2005. godinom), a po osnovu opšteg poreza na promet (225.544 KM).

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana su evidentirani na osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske (43.837 KM) i naknada za jednokratnu rentu i za uređenje gradskog građevinskog zemljišta (140.684 KM). Sporna potraživanja se odnose na potraživanja za jednokratnu rentu i naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta (134.781 KM). Za sporna potraživanja dostavljen je zahtjev za postupanje (opomena) da se izvrše uplate svih dospjelih dugovanja po ugovorima o odgođenim plaćanjima naknada za jednokratnu rentu i za uređenje gradskog građevinskog zemljišta. Po navedenom nisu preduzete sve mogućnosti naplate potraživanja, odnosno nisu pokrenuti sudski sporovi kod nadležnog suda (definisano ugovorima o odgođenom plaćanju).

Preporučuju se načelniku da obezbijedi da se izvrši analiza kratkoročnih potraživanja koja su klasifikovana kao nenaplativa i da shodno utvrđenim propisima i pravilima preduzmu odgovarajuće mjere u cilju njihove naplate.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 97.141 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu raspodjele javnih prihoda na dan 31.12.2019. godine koji su na jedinstveni račun trezora Opštine doznačeni početkom naredne godine (18.198 KM), novčana davanja za korisnike prava iz Zakona o socijalnoj zaštiti (31.823 KM), transfera od Ministarstva uprave i lokalne samouprave

Republike Srpske za nerazvijene opštine (13.800 KM) i za finansiranje projekta "Modernizacija Doma zdravlja u Višegradu – Unapređenje ultrazvučne dijagnostike" (16.737 KM) i refundacija za naknadu plate od fondova socijalne sigurnosti (16.437 KM). Knjigovodstveno stanje potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje i iz doprinosa za dječiju zaštitu od fondova socijalne sigurnosti nije usklađeno sa stvarnim stanjem potraživanja na dan 31.12.2019. godine (tačka 3. izvještaja).

6.3.1.2. Dugoročna finansijska imovina

Dugoročna finansijska imovina je iskazana u iznosu od 5.042.292 KM, a odnosi se na dugoročne plasmane (akcije i učešća u kapitalu, dugoročne hartije od vrijednosti osim akcija i dugoročni zajmovi), dugoročna potraživanja i dugoročna razgraničenja.

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su u iznosu od 1.532.816 KM, a odnose se na akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima u iznosu od 908.522 KM i akcije i učešća u kapitalu u domaćim javnim nefinansijskim subjektima u iznosu od 294.734 KM.

Učešće Opštine u kapitalu u javnim preduzećima je kod KP "Komunalac" a.d. Višegrad 100% ili 196.797 KM i Preduzeća za vodovod i kanalizaciju "15 april" a.d. Višegrad 65% ili 711.725 KM.

Učešće Opštine u akcijama i osnovnom kapitalu u domaćim javnim nefinansijskim subjektima se odnosi na osnivački kapital u javnim ustanovama koje se finansiraju iz budžeta Opštine (14.485 KM) i učešće u akcijama i osnovnom kapitalu kod sljedećih pravnih lica "Milsa" Višegrad a.d. 38% ili 62.300 KM, "Andrićgrad" d.o.o Višegrad 24,5% ili 2.450 KM, Rehabilitacioni centar "Vilina Vlas" Višegrad 100% ili 2.000 KM, "Andrićev konak" d.o.o Višegrad 100% ili 205.000 KM, JP "Direkcija za izgradnju i razvoj" d.o.o. Višegrad 100% ili 2.500 KM, JZU "Apoteka Višegrad" Višegrad 2.000 KM, JZU "Dom zdravlja" Višegrad 2.000 KM i JP "Radio-televizija" d.o.o. Višegrad 2.000 KM. Opština je u Konsolidovani bilans stanja izvršila uključivanje kontrolisanih entiteta (privrednih društava u većinskom vlasništvu i javnih ustanova čiji je osnivač) dodavanjem neto imovine/kapitala u iznosu od 334.059 KM (tačke 6. i 6.3.2.3. izvještaja).

Dugoročni zajmovi su iskazani u iznosu od 195.851 KM, a odnose se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu prodaje stanova u naselju Garča (193.658 KM).

Dugoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 81.123 KM po osnovu poreskih potraživanja evidentiranih na osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske, a za koje je produžen rok plaćanja duže od godinu dana (14.636 KM) i potraživanja za naknade i takse za koje je produžen rok plaćanja (66.486 KM), a po osnovu Ugovora o odgođenom plaćanju naknade za jednokratnu rentu i za uređenje gradskog građevinskog zemljišta, u skladu sa Zakonom o uređenju prostora i građenju ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 40/13, 106/15 i 3/16) i Odlukom o uređenju prostora i građevinskom zemljištu ("Službeni glasnik Opštine Višegrad", broj 13/16).

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 3.231.873 KM (tačka 3. izvještaja). Na osnovu raspoložive dokumentacije i evidencija u GKT utvrđeno je da su u okviru dugoročnih razgraničenja evidentirani dati avansi za realizaciju Projekta "Andrićgrad" u Višegradu (u daljem tekstu: Projekat).

U skladu sa Ugovorom o učestvovanju u finansiranju Projekta koji je zaključen 10.10.2011. godine između Opštine i "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad, pojedinačnim odlukama Skupštine opštine o davanju saglasnosti na utrošak sredstava za učešće u realizaciji Projekta (od 29.09.2011, 09.04.2012. i 03.08.2012. godine) i Odlukom o dugoročnom kreditnom zaduženju Opštine Višegrad od 21.03.2017. godine uplaćeno je 6.000.000 KM "Andrićgradu" d.o.o. Višegrad. Navedenim Ugovorom definisana je namjena trošenja sredstava (naročito za izvođenje građevinskih, zanatskih i drugih radova, naknade takse i druge obaveze, pripremu i izradu tehničke i druge dokumentacije, troškove rada i funkcionisanja, obezbjeđenje uslova za početak rada i obavljanja registrovanih djelatnosti i ostale troškove) i godišnji program

realizacije Projekta za koji je obavezan "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad. U okviru realizacije Projekta planirana je izgradnja objekta za potrebe Opštine ("Gradska kuća") i objekta pozorišta. Nakon izgradnje navedenih objekata i dobijanja dozvole za njihovu upotrebu, definisano je da se isti prenose u vlasništvo i posjed Opštine bez naknade. Takođe, definisano je i da se djelatnost u objektu pozorišta prenosi na "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad na period od 30 godina, s mogućnosti produženja perioda za daljnjih 15 godina. Ukupan iznos sredstava koji Opština treba da uplati na ime realizacije Projekta i rok završetka nije definisan navedenim Ugovorom. Shodno članu 6. navedenog ugovora "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad ima obavezu da Opštini dostavi izvještaj o realizaciji Projekta, dok Opština putem svoje komisije ima obavezu da prati namjensko korišćenje finansijskih i drugih sredstava. U vezi sa navedenim "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad je dostavio izvještaje o realizaciji Projekta (od 31.01.2012, 31.07.2012, 19.11.2012. i 10.12.2018. godine). U toku 2019. godine za iznos od 256.704 KM (uplaćeno 300.000 KM za pozorište) koja nisu bila potrošena u 2018. godini "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad nije dostavio izvještaj o realizaciji. Skupština opštine je usvojila izvještaje stručnog tima za praćenje realizacije Projekta (odlukama/zaključkom od 09.04.2012, 03.08.2012. i 12.12.2018. godine) u ukupnom iznosu od 2.800.000 KM, dok izvještaj o realizaciji projekta od 19.11.2012. godine u iznosu od 3.200.000 KM nije razmatran na Skupštini opštine.

U periodu 2016-2018. godine, a na osnovu procjena tržišne vrijednosti objekta za potrebe Opštine "Gradska kuća" od strane stalnog sudskog vještaka arhitektonsko-građevinske struke, skupštinskih odluka o prihvatanju prenosa objekta "Gradska kuća" u posjed i vlasništvo Opštine (od 12.12.2016. i 24.07.2018. godine) i notarski obrađenog Ugovora o prenosu nepokretnosti (OPU 650/2016 od 30.12.2016. godine) izvršen je prenos vlasništva objekta "Gradska kuća" sa "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad na Opštinu (list nepokretnosti broj 215/16) u vrijednosti od 2.768.127 KM. Navedena vrijednost objekta "Gradska kuća" evidentirana je u okviru pozicije kancelarijski objekti i prostori. Razlika iznosa od 3.231.873 KM (između uplaćenih i opravdanih sredstava za objekat "Gradska kuća") evidentirana je u okviru dugoročnih razgraničenja - dati avansi, a shodno prethodno navedenom odnosi se na objekat pozorišta sa pripadajućim troškovima koji do datuma ovog izvještaja nije stavljen u upotrebu i nije preneseno vlasništvo na Opštinu.

6.3.1.3. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima na dan 31.12.2019. godine iskazana je u neto iznosu od 50.306.904 KM (bruto iznos od 64.675.530 KM i ispravka vrijednosti od 14.368.626 KM), a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu (40.505.464 KM), dragocjenosti (16.539 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (7.628.068 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (2.156.833 KM). Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2019. godini izvršeno je po osnovu novih ulaganja, prenosa imovine sa višeg nivoa vlasti, a smanjenje po osnovu obračunatih troškova amortizacije, prodaje, prenosa imovine i rashodovanja.

Proizvedenu stalnu imovinu najvećim dijelom čine zgrade i objekti (34.552.616 KM), postrojenja i oprema (698.252 KM) i investiciona imovina (5.203.368 KM).

U toku godine povećana je vrijednost proizvedene stalne imovine najvećim dijelom po osnovu:

- radova na regulaciji rijeke Rzav u zoni sportske dvorane (548.622 KM);
- asfaltiranja puta u MZ Okolišta naselje Nezuci (109.402 KM);
- zamjene ivičnjaka u ulicama Jovana Jovanovića Zmaja i Vojvode Stepe (87.842 KM);
- sanacije klizišta u naselju Kalate (35.259 KM);
- nabavke dva vozila "Dacia Duster" (25.426 KM) i "Pasat B8" (77.738 KM);
- donacije vozila "Toyota Rav4" JU Centar za socijalni rad od strane Vlade Japana (66.629 KM).

Načelnik Opštine je 19.12.2019. godine donio Odluku o prihvatanju Izvještaja komisije za otpis i ponovnu procjenu vrijednosti osnovnih sredstava koja su u potpunosti amortizovana na dan 31.12.2018. godine, odnosno čija je knjigovodstvena (sadašnja) vrijednost svedena na nulu.

Obaveza vršenja nove procjene vrijednosti je definisana članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. U skladu sa navedenim članom Pravilnika, budžetski korisnici koji primjenjuju model nabavne vrijednosti za vrednovanje stalnih sredstava imaju obavezu da pređu na primjenu revalorizovanog modela vrednovanja sredstava čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu. Uvidom u knjigovodstveno stanje stalnih sredstava u upotrebi, komisija je konstatovala da je kod 61 sredstva knjigovodstvena (sadašnja) vrijednost svedena na nulu (ukupne nabavne i ispravke vrijednosti od 1.057.485 KM). Od navedenih 61 sredstva 13 nema upotrebnu vrijednost (ukupne nabavne i ispravke vrijednosti 793.491 KM), te su ista otpisana. Najznačajnija sredstva koja nemaju upotrebnu vrijednost se odnose na objekte područnih škola u Veletovu i Džankićima (nabavne i ispravke vrijednosti 680.800 KM).

Skupština opštine je 27.12.2019. godina donijela dvije odluke o davanju javne kanalizacione mreže i javnog vodovoda na korišćenje, upravljanje i održavanje Javnom preduzeću za vodovod i kanalizaciju "15. april" a.d. Višegrad, a Opština je zaključila Ugovore sa navedenim preduzećem. Shodno navedenim odlukama i ugovorima, iz poslovnih knjiga isknjižena je imovina nabavne vrijednosti od 5.552.294 KM, ispravke vrijednosti od 4.654.109 KM i sadašnje vrijednosti od 898.185 KM.

U okviru proizvedene stalne imovine nije priznata vrijednost nematerijalne proizvedene imovine po osnovu izrade regulacionog plana Centar Višegrad, kako je propisano članom 24. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačke 6.1.2.2. i 6.1.2.8. izvještaja).

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 16.539 KM, a odnose se na umjetničke slike, arhivsku građu (matične knjige) i knjige.

Neproizvedena stalna imovina se odnosi na zemljište (7.628.068 KM). Zemljište je klasifikovano u poljoprivredno, gradsko građevinsko i ostalo građevinsko zemljište. U 2019. godini vršena je prodaja, kupovina i zamjena zemljišta. U skladu sa skupštinskim odlukama od 01.08.2019. godine ("Službeni glasnik Opštine Višegrad", broj 10/19) i procjenom tržišne vrijednosti zemljišta, te izvršene javne licitacije od 02.09.2019. godine prodano je zemljište u naselju Bikavac za 3.500 KM (37 m²) i naselju Međeđa za 10.450 KM (870 m²). Po navedenom potpisani su notarski ugovori OPU 861/19 sa fizičkim licem za zemljište u naselju Međeđa za 10.450 KM (870 m²) i OPU 831/19 sa ZP "Hidroelektrana na Drini" a.d. Višegrad za zemljište na Bikavcu za 3.500 KM (37 m²).

U toku godine izvršena je kupovina zemljišta u skladu sa Odlukom o načinu i uslovima pribavljanja – kupovine nepokretnosti od 10.07.2019. godine, Pravilnikom o uslovima i postupku kupovine nekretnina ("Službeni glasnik Opštine Višegrad", broj 9/18) i procjenom tržišne vrijednosti nekretnina kupljeno je zemljište od fizičkih lica ukupne vrijednosti od 41.085 KM u svrhu izgradnje pristupnog puta u okviru regulacionog plana "Garča" u Višegradu, a u cilju izvršenja presude Osnovnog suda u Višegradu od 02.10.2015. godine. Takođe, u toku godine izvršena je zamjena nekretnina u skladu sa skupštinskom odlukom o zamjeni nekretnina između Opštine i JU "Dom za lica sa invaliditetom" Višegrad od 22.07.2019. godine. Opština je dala dva objekta kao vanknjižno vlasništvo Opštine, a ustanova je dala zemljište. U skladu sa procjenom, tržišna vrijednost nekretnina Opštine iznosi 45.864 KM, a tržišna vrijednost zemljišta koja je u vlasništvu ustanove iznosi 51.936 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od 2.156.833 KM, a odnosi se na stambene objekte (569.129 KM), saobraćajne objekte (205.053 KM) i ostale objekte (1.382.567 KM).

Stambeni objekti u pripremi se najvećim dijelom odnose na poslovne prostore u naselju Garča koji su Odlukom Vlade Republike Srpske o prenosu prava svojine na nepokretnostima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 1/18) preneseni sa Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske na Opštinu u vrijednosti od 530.291 KM. Prenos imovine je izvršen bez naknade, a u svrhu završetka poslovnih prostora, izdavanja upotrebni dozvola i

uplanjenja stambeno-poslovnih objekata. U toku godine izvršena je prodaja dva nedovršena poslovna prostora firmi "Laki" d.o.o. Višegrad provođenjem postupka javnog nadmetanja-licitacije u iznosu od 22.400 KM. Po navedenom su ostvareni gubici od prodaje imovine u iznosu od 42.202 KM (prodano ispod knjigovodstvene vrijednosti).

Saobraćajni objekti u pripremi se najvećim dijelom odnose na rekonstrukciju puta Miloševići-Stari brod (162.081 KM) koji se finansira iz sredstava Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske.

Ostali objekti u pripremi se najvećim dijelom odnose na izgradnju bazenskog kompleksa "Akva park" u Višegradu (507.287 KM), izgradnju pomoćnog stadiona i dječijeg igrališta (236.082 KM), izgradnju vodovoda Klašnik-Prelovo (326.095 KM) i vodovoda Bikavac- Šeganje (104.504 KM).

Izgradnja bazenskog kompleksa "Akva park" počela je krajem 2014. godine potpisivanjem ugovora sa "Ars studiom" d.o.o. Banja Luka koji je bio u obavezi da sačini idejni projekat, urbanističko-tehničke uslove i glavni projekat za izgradnju "Akva parka". U 2015. i 2016. godini potpisani su ugovori sa izvođačem radova "Romanijaputevi" a.d. Sokolac za izgradnju navedenog objekta (prva faza i nastavak) ukupne vrijednosti 1.035.768 KM. Rješenjem Odjeljenja za inspeksijske poslove Opštine od 09.12.2016. godine zabranjuje se izvođenje radova "Romanijaputevi" a.d. Sokolac na izgradnji bazenskog kompleksa zbog nepribavljanja građevinske dozvole i zapisnika o iskoličenju objekta. Početkom 2017. godine zaključen je Sporazum o privremenom obustavljanju radova na izgradnji bazenskog kompleksa "Akva park" u Višegradu dok se ne izvrši promjena namjene prostora, a započeti objekat predefiniše shodno novoj namjeni i prostorno-planskoj dokumentaciji, kao i dok se u potpunosti ne ustroji tehnička dokumentacija. U skladu sa novom namjenom prostora i prostorno-planskoj dokumentaciji, te rješenjima Odjeljenja za prostorno uređenje i stambene komunalne poslove Opštine (od 27.12.2018, 28.12.2018. i 30.08.2019. godine) na navedenom prostoru odobrena je izgradnja pomoćnog stadiona, dječijeg igrališta i vanjskog uređenja objekata dječijeg igrališta sa pratećim ugostiteljskim sadržajem i pomoćnog stadiona. U navedene objekte uloženo je 236.082 KM.

Izgradnja vodovoda Klašnik-Prelovo počela je 2016. godine. Na osnovu rješenja Odjeljenja za inspeksijske poslove od 05.08.2016. godine zabranjeno je izvođenje radova do otklanjanja nedostataka koji se odnose na pribavljanje građevinske dozvole. U pisanoj informaciji Odjeljenja za prostorno uređenje i stambeno-komunalne poslove od 08.05.2020. godine navodi se da nisu bili riješeni imovinsko pravni odnosi, da je opšti interes istekao i da nije blagovremeno pokrenut postupak eksproprijacije kod Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove (PJ Višegrad). U toku je realizacija navedenog.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva je na dan 31.12.2019. godine iskazana u iznosu 59.090.840 KM, a odnosi se na kratkoročne obaveze i razgraničenja (3.153.293 KM), dugoročne obaveze i razgraničenja (7.032.047 KM) i vlastite izvore (48.905.500 KM).

6.3.2.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 3.153.293 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju do godinu dana 398.436 KM (po osnovu kredita "Nova banka" a.d. Banja Luka od 356.685 KM i razvojnog kredita Vlade Republike Srpske iz sredstava Svjetske banke od 41.751 KM), za lična primanja (488.204 KM), iz poslovanja u zemlji (1.371.480 KM), za subvencije (36.056 KM), grantove (123.080 KM), za doznake na ime socijalne zaštite (80.532 KM), kratkoročno razgraničene prihode (4.273 KM), ostale kratkoročne obaveze (630.858 KM) i transakcije između ili unutar jedinica vlasti (20.374 KM).

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba, usluga i stalne imovine (1.210.929 KM) i fizičkim licima (143.114 KM).

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na obaveze prema "Srbinjeputevi" a.d. Foča po osnovu kupljene imovine 2013. godine, a koje dospijevaju u roku do godinu dana (573.048 KM) i "Petković" d.o.o. Novo Goražde za rekonstrukciju svadbenog salona (hotela) na Bikavcu (57.810 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti odnose se na obaveze po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske, a po osnovu više uplaćenih javnih prihoda.

U periodu od datuma izvještavanja do 29.02.2020. godine izmirene su obaveze iz prethodnog perioda u ukupnom iznosu od 1.016.801 KM, dok nije izmireno 1.082.551 KM.

6.3.2.2. Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 7.032.047 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze po zajmovima (5.400.154 KM) i ostale dugoročne obaveze (1.628.867 KM).

Dugoročne obaveze po zajmovima iskazane su u iznosu glavnice po kreditima koje dospijevaju u periodu dužem od godinu dana i to 2.974.175 KM prema "Nova banka" a.d. Banja Luka, 2.008.469 KM prema "NLB Banka" a.d. Banja Luka i 417.510 KM prema Vladi Republike Srpske po osnovu razvojnog kredita iz sredstava Svjetske banke.

Opština se zadužila u 2019. godini kod "NLB Banka" a.d. Banja Luka u iznosu od 2.008.469 KM, pod sljedećim uslovima rok otplate 96 mjeseci sa grejs periodom od 36 mjeseci, fiksna kamatna stopa 3,1% godišnje.

Prethodno navedeni krediti su uzeti za finansiranje infrastrukturnih projekata na području Opštine kao što su stambena, komunalna i putna infrastruktura; refinansiranje dugoročnog duga i finansiranje prenesenih obaveza.

Ostale dugoročne obaveze se odnose na obaveze prema "Srbinjeputevi" a.d. Foča (1.575.875 KM) i "Petković" d.o.o. Novo Goražde (57.048 KM). Skupština opštine Višegrad je 29.05.2013. godine donijela Odluku o kupovini imovine od "Srbinjeputevi" a.d. Foča. U ugovoru su navedene nekretnine koje se kupuju i ukupna cijena u iznosu od 5.730.473 KM. Ugovoren je vremenski period izmirenja obaveza od 10 godina, a mjesečna obaveza iznosi 47.754 KM.

6.3.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 48.905.500 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (9.440.499 KM), rezerve (88.919 KM) i finansijski rezultat (39.376.082 KM - finansijski rezultat ranijih godina 40.652.434 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine 1.276.352 KM).

Trajni izvori sredstava se odnose na zemljište, matične knjige, bibliotečke knjige (7.628.068 KM), učešće u kapitalu (1.532.816 KM) i vrijednost neto imovine/kapitala uključenih kontrolisanih entiteta (334.059 KM) - (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine su nastale u 2019. godini revalorizacijom stalnih sredstava čija je knjigovodstvena vrijednost bila svedena na nulu (tačka 6.3.1.3. izvještaja).

Finansijski rezultat tekuće godine obrazložen je pod tačkom 6.2.3. izvještaja.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Na dan bilansa 31.12.2019. godine iskazana je vrijednost vanbilansne aktive/pasive u iznosu od 39.259 KM. Opština je evidentirala poslovne događaje u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim

procjenama za budžetske korisnike koji se odnose na primljene garancije za uredno izvršenje ugovora od izvođača "Romanijaputevi" a.d. Sokolac i KP "Komunalac" a.d. Višegrad.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (8.693.943 KM) i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (7.388.640 KM) pa je iskazan pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti (1.305.303 KM). Opština je iskazala negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti (2.075.591 KM), jer je iskazala prilive gotovine iz investicionih aktivnosti (106.993 KM) i odlive gotovine iz investicionih aktivnosti (2.182.584 KM). Opština je iskazala pozitivan novčani tok iz aktivnosti finansiranja (1.466.267 KM), jer je iskazala prilive gotovine iz aktivnosti finansiranja (2.008.469 KM) i odlive gotovine iz aktivnosti finansiranja (542.202 KM). Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda (2.081.749 KM), pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti, negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti i pozitivan novčani tok iz aktivnosti finansiranja, daju stanje novčanih sredstava na kraju perioda (2.868.678 KM). Revizijom nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti u odnosu na odredbe člana 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i isti pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS-JS 2 - Izveštaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je u skladu sa odredbama MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15. c i 38) objelodanjeno da su finansijski izvještaji Opštine sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Opština neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjene su informacije o sudskim sporovima. U toku 2019. okončana su dva sudska spora u kojim je Opština tužena strana u vrijednosti od 1.713 KM, dok je u toku jedan spor u vrijednosti 14.439 KM. Takođe, tokom 2019. godine ukinut je jedan postupak u kojem se Opština pojavljuje kao tražilac izvršenja u vrijednosti od 10.756 KM, dva su okončana u vrijednosti od 4.882 KM, dok je osam u toku u vrijednosti od 22.359 KM.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovane finansijske izvještaje za 2019. godinu sačinjena su i pisana obrazloženja (Napomene) za period 01.01-31.12.2019. godine, koja pružaju neophodne opšte podatke o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, osim informacija o obavezama izmirenim u periodu 01.01.2019-29.02.2020. godine. Napomene uz finansijske izvještaje su sastavljene u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.