



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

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

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

Број: РВ035-20

Бања Лука, 12.08.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	10
	4. Набавке	12
	5. Припрема и доношење буџета	12
	6. Финансијски извјештаји	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	13
	6.1.1. Приходи и примици	14
	6.1.2. Расходи и издаци	16
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)	23
	6.1.4. Нето финансирање	23
	6.1.5. Разлика у финансирању	23
	6.2. Биланс успјеха	23
	6.2.1. Приходи	23
	6.2.2. Расходи	24
	6.2.3. Финансијски резултат	24
	6.3. Биланс стања	24
	6.3.1. Пословна актива	24
	6.3.2. Пословна пасива	31
	6.3.3. Ванбилансна евиденција	34
	6.4. Биланс новчаних токова	34
	6.5. Временска неограниченост пословања	35

6.6.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	35
6.7.	Догађаји након датума извјештавања.....	35
6.8.	Напомене уз финансијске извјештаје	35

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

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

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

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године није обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза, јер код Општинске управе није пописана имовина која се користи, а која није призната у главној књизи Општине, нису обезбијеђене пописне листе имовине која је на коришћењу код других и попис није вршен на пописним листама.

Комисија за попис ЈУ Центар за социјални рад Модрича није сачинила План рада, Извјештај о попису није сачињен у складу са чланом 20. став (1) Правилника, јер не садржи комплетну имовину (благајна, потраживања и обавезе), Извјештај о попису није благовремено усвојен од стране Управног одбора.

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:

Код сачињавања Консолидованог финансијског извјештаја за 2019. годину, Општина Модрича није извршила консолидацију како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршила укључивање нето имовине/капитала јавних установа и предузећа из њихових биланса стања у консолидовани биланс стања.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. извјештаја:

Расходи за бруто накнаде ван радног односа и финансијски резултат ранијих година су прецијењени, док су издаци у земљи за отплату обавеза из ранијих година потцијењени у износу од 7.602 КМ, јер није извршено адекватно евидентирање бруто накнада за рад ван радног односа из децембра 2018. године, на одговарајући обрачунски период, што није у складу са чланом 92. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.6. извјештаја:

Прецијењена је позиција дознака установама социјалне заштите за смјештај штићеника и финансијског резултата ранијих година, док су издаци у земљи за отплату обавеза из ранијих година потцијењени за износ од 13.715 КМ, јер није извршено евидентирање трошкова смјештаја жртва насиља у сигурну кућу из 2018. године, на одговарајући обрачунски период, што није у складу са чланом 90. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:

Акције и учешћа у капиталу и финансијски резултат ранијих година су потцијењени у најмањем износу од 1.259.588 КМ, јер уписани и уплаћени капитал од стране Општине није евидентиран у главној књизи Општине, што није у складу са параграфом 24. МРС-ЈС 7 Улагања у придружене ентитете и чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је објелодањено да нема неизвјесности у вези са сталношћу пословања, у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15.(ц) и 38, са закључком да ће Општина Модрича наставити са пословањем и извршавањем својих законских обавеза и у будућности.

Кључна питања ревизије

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Начелник општине је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради

финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 12.08.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

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

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

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Код поступака јавних набавки проведених путем директног споразума пртходило је дијељење поступака набавки, који се односе на набавку асфалтне масе за санацију улица, асфалтне масе за санацију ударних рупа, набавка радова на ископу канала и реконструкцији пута, одржавање путне мреже и санацију ударних рупа групе улица и локалних путева, радова на санацији оштећења и наношењу фасаде на зграду општине, што није у складу са чланом 15. став (6) Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

Појединачни колективни уговор за запослене у Општинској управи Модрича није усклађен са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске, у дијелу који се односи на коефицијенте за обрачун плата запослених, дневница за службени пут у земљи и накнада по основу једнократних помоћи.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. извјештаја:

Општина Модрича је у 2019. години правним лицима одобравала краткорочне бескаматне зајмове у новцу, што није у оквиру њене надлежности.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Модрича.

Бања Лука, 12.08.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) у консолидовани финансијски извјештај укључују сви контролисани ентитети како је прописано одредбама члана 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) врши разграничење исплаћених дознака у одговарајући обрачунски период у складу са чланом 90. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 4) у оквиру билансне позиције акције и учешћа у капиталу изврши евидентирање учешћа у капиталу свих нижих буџетских корисника,
- 5) признавање нефинансијске имовине у сталним средствима врши у складу са параграфом 14. и 21. MPC-JC 17 – Некретнине постројења и опрема,
- 6) обавезе за субвенције, грантове и дознаке класификују на одговарајућим контима у складу са чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 7) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације о судским споровима.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) поступци јавних набавки путем директног споразума проводе у складу са чланом 90. Закона о јавним набавкама,
- 2) буџет припрема и доноси у складу са буџетским календаром прописаним чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске,
- 3) Појединачни колективни уговор за запослене у Општинској управи Модрича усклади са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске у дијелу који се односи на коефицијенте за обрачун плата запослених и дневница за службени пут у земљи,
- 4) обрачун дневница за службени пут у земљи у Општинској управи, као и код нижих буџетских корисника врши у складу 7. став (3) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- 5) донесу одговарајуће одлуке о начину исплате и висини регреса и других накнада,
- 6) донесу интерни акти којима би се дефинисала јасна правила и критеријуми за расподјелу средстава гранта, те да се обезбиједи извјештаји о намјенском утрошку средстава гранта у складу са чланом 83. став (2) Статута општине Модрича.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се:

- 7) донесе Стратегија развоја локалних путева и улица у насељу у складу са чланом 13. Закона о јавним путевима, као и Програм развоја спорта и категоризација спортова и спортиста у складу са чланом 10. и 19. Закона о спорту.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о усвајању буџета и одлука о усвајању ребаланса буџета Општине Модрича;
- Одлука о извршењу буџета и ребаланса буџета Општине Модрича за 2019. годину;
- Закон о локалној самоуправи;
- Статут општине Модрича;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- Закон раду;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о заштити од пожара;
- Закон о водама;
- Закон о шумама;
- Закон о спорту;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о концесијама;
- Закон о јавним набавкама;
- Посебан колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Појединачни колективни уговор за запослене у Општинској управи општине Модрича;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеној РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Модрича је територијална јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: Општина) која се налази на сјевероистоку Републике Српске и заузима површину од 363 км² и чине је 24 мјесне заједнице са око 27.700 становника по резултатима пописа из октобра 2013. године.

Општина остварује своје надлежности у складу са Уставом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број: 97/16 и 36/19), Статутом и другим важећим прописима, којима су утврђена подручја одговорности, надлежности органа и начина финансирања општине.

Органи Општине су Скупштина општине и начелник Општине. Скупштина општине коју чине 27 одборника је орган одлучивања и креирања политике општине, а начелник општине заступа и представља Општину, носилац је извршне власти, руководи радом Општинске управе и одговоран је за њен рад.

У складу са утврђеним критеријумима за оцјену развијености, одлуком Владе Републике Српске, Општина је за 2019. годину сврстана у категорију средње развијених јединица локалне самоуправе.

Средства за рад Општине у 2019. години највећим дијелом су обезбијеђена из пореских и непореских прихода, грантова и трансфера између различитих јединица власти.

Општина послује у систему трезорског пословања (СОФИ), а у Главној књизи трезора Општине (у даљем тексту: ГКТ), у оквиру фонда 01 (буџет у ужем смислу), фонда 03 (фонд грантова) и фонда 05 (фонд за посебне пројекте) евидентирани су финансијске трансакције Општинске управе и нижих буџетских корисника.

Консолидовани финансијски извјештај Општине за 2019. годину који је предмет ове ревизије, чине финансијски извјештаји Општинске управе и нижих буџетских корисника Јавне установе Центра за социјални рад Модрича, Јавне предшколске установе „Наша радост“ Модрича, Развојне агенције општине Модрича, Јавне установе Туристичке организације Модрича и Јавне установе Средњошколски центар „Јован Цвијић“ Модрича која се дјелимично финансира из буџета Општине.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Општине Модрича за период 01.01.-31.12.2019. године, није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске у току 2018. године извршила је провјеру статуса датих препорука у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Модрича за период 01.01-31.12.2015. године. Према Извјештају о спровођењу датих препорука (ИПО11-18 од 27.07.2018. године) Општина је, од укупно 13 датих препорука, провела четири препоруке и дјелимично провела једну препоруку.

Приликом провјере статуса непроведених и дјелимично проведених препорука, у току ове ревизије, утврђено је да и даље нису проведене препоруке које се односе на попис, вредновање и евидентирање сталне имовине (тачка 3. извјештаја),

припрему и доношење буџета у складу са буџетским календаром (тачка 5. извјештаја) и препорука која се односи на примјену Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству у дијелу висине дневница за службена путовања у земљи (тачка 6.1.2.1. извјештаја), док је препорука која се односила на Напомене уз финансијске извјештаје, дјелимично проведена (тачка 6.8. извјештаја).

Препоруке за усклађеност које се односе на доношење Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилника о јавним набавкама путем директног споразума, Стратегије развоја локалних путева и улица и Правилника о репрезентацији и поклонима (тачка 3. извјештаја) и примјену Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Јавном сектору Републике Српске, у дијелу накнада за службена путовања у земљи, нису проведене (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Претпоставке за функционисање система интерних контрола Општине су дефинисане интерним актима, Статутом општине, Пословником о раду Скупштине општине, Одлуком о оснивању Општинске управе и Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе и Правилником о интерним контролним поступцима.

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста и Правилницима о измјенама и допунама наведеног правилника (Службени гласник Општине Модрича“, број: 11/16, 2/17, 5/17, 9/17 и 6/19) уређена је унутрашња организација и систематизација послова у Општинској управи, послови који се обављају у основним и унутрашњим организационим јединицама, радна мјеста са категоријама, звањима, описима послова, сложеност, самосталност у раду, одговорност запослених, пословна комуникација, статус запослених, услови за обављање послова, број извршилаца, правила распоређивања и друга питања од значаја за унутрашњу организацију Општинске управе.

Систематизацијом је поред радних мјеста функционера дефинисаних Законом о статусу функционера јединица локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број: 96/05 и 98/13), у Општинској управи систематизовано 74 радна мјеста са 89 извршилаца.

На дан 31.12.2019. године у Општини и код нижих буџетских корисника је било запослено 159 извршилаца, од чега поред три функционера у Општинској управи 82 извршиоца, Територијалној ватрогасној јединици 16 извршилаца, ЈУ Центру за социјални рад 13 извршилаца, ЈПУ „Наша радост“ 39 извршилаца, Развојној агенцији општине четири извршиоца и ЈУ Туристичкој организацији општине пет извршилаца.

Скупштина општине није донијела Стратегију развоја локалних путева и улица у насељу, што није у складу са чланом 13. став (4) Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13). Одлука о утврђивању мјерила и критеријума за одређивање локалних путева и улица у насељу на подручју општине, донесена је 01.12.2017. године у складу са чланом 10. став (2) наведеног закона, док Одлука о разврставању локалних путева и улица у насељу није донесена, што није у складу са чланом 10. став (4) наведеног закона. Програм развоја спорта (четворогодишњи и годишњи), није донесен од стране Скупштине општине, што није у складу са чланом 10. став (2) Закона о спорту („Службени гласник Републике Српске“, број: 04/02, 66/03, 73/08 и 102/08), као и категоризацију спортова и спортиста, што није у складу са чланом 19. истог закона.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се донесе Стратегија развоја локалних путева и улица у насељу у складу са чланом 13. Закона о

јавним путевима, као и Програм развоја спорта и категоризација спортова и спортиста у складу са чланом 10. и 19. Закона о спорту.

Увидом у документацију обављеног редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године код Општинске управе, ЈУ Центра за социјални рад Модрича и ЈПУ „Наша радост“ Модрича, ревизијом је утврђено да попис имовине и обавеза није у потпуности обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза – у даљем тексту: Правилник („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16), јер код Општинске управе постоји имовина која није пописана, која се користи и иста није призната у пословним књигама, што није у складу са чланом 2. тачка 2) Правилника, нису обезбијеђене пописне листе имовине која је на коришћењу код других, што није у складу са чланом 4. став (1) тачка 2) Правилника, попис није вршен на пописним листама, што није у складу са чланом 17. став (8) Правилника. Извјештаји о попису не садрже информације о стручној и професионалној квалификацији, нити о радном ангажману лица ангажованих на попису, као и упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 2) и 3) Правилника. Извјештај о попису је усвојен од стране начелника општине 05.03.2020. године, након датума сачињавања финансијских извјештаја, што није у складу са чланом 21. Правилника.

Код ЈУ Центра за социјални рад Модрича, комисија за попис није сачинила План рада, што није у складу са чланом 17. став (1) Правилника. Извјештај о попису није сачињен у складу са чланом 20. став (1) Правилника, јер не садржи комплетну имовину (благајна, потраживања и обавезе), не садржи информације о стручној и професионалној квалификацији, нити о радном ангажману лица ангажованих на попису, као и упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза. Извјештај о попису није благовремено усвојен од стране Управног одбора, што није у складу са чланом 21. Правилника.

Код ЈПУ „Наша радост“ Модрича, извјештај о попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 3) Правилника.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Правилником о интерној контроли (од 2005. године), који је био у примјени и у 2019. години и другим интерним актима није у потпуности дефинисан систем интерних контрола. Одредбе правилника нису у потпуности усклађене са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16).

У поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у складу са наведеним законом, начелник општине је именовано лице које је одговорно за финансијско управљање и контролу. Донесен је план успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле за 2019. годину, сачињени полугодишњи и годишњи извјештаји о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле, који су достављени Централној јединици за хармонизацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, сачињена Изјава у вези са достигнутим степеном развоја система интерних финансијских контрола за 2019. годину, као и Изјава о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2020. годину.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима, што је осим у овој тачки наведено у тачкама 3, 4, 5 и 6 извјештаја.

4. Набавке

Општина је планом јавних набавки за 2019. годину, планирала провођење укупно 30 поступака јавних набавки процијењене вриједности од 847.500 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ-а), и то за набавку роба (102.500 КМ), услуга (69.300 КМ), радова (633.700 КМ) и провођење поступака у складу са Анексом II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14) (42.000 КМ). Посебним одлукама донесеним у току 2019. године покренут је 61 поступак набавке укупне процијењене вриједности 2.241.009 КМ без ПДВ-а (радови 2.142.827 КМ, робе 46.717 КМ и услуге 51.465 КМ).

Од укупно планираних набавки за 2019. годину у вриједности од 3.088.509 КМ без ПДВ-а Општина је провела 85 поступака уговорене вриједности од 2.905.683 КМ без ПДВ-а. Проведено је осам отворених поступака уговорене вриједности 1.995.759 КМ, 19 конкурентских захтјева уговорене вриједности 617.688 КМ и 58 директних споразума уговорене вриједности 292.236 КМ. Уговорене вриједности су исказане без ПДВ-а.

Ревизијским испитивањем обухваћен је 21 поступак проведених набавки укупне вриједности од 908.834 КМ без ПДВ-а или 31% од проведених поступака. У поступцима јавних набавки које су биле предмет ревизије, а које су проведене путем директног споразума претходило је дијељење поступака набавки, који се односе на набавку асфалтне масе за санацију улица, асфалтне масе за санацију ударних рупа, набавка радова на ископу канала и реконструкцију пута, одржавање путне мреже и санацију ударних рупа групе улица и локалних путева, радова на санацији оштећења и наношењу фасаде на зграду општине, што није у складу са чланом 15. став (6) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Начелнику општине да обезбједи да се поступци јавних набавки путем директног споразума проводе у складу са чланом 90. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине Модрича је 27.12.2018. године донијела Одлуку о усвајању буџета општине Модрича за 2019. годину у износу од 9.853.000 КМ и Одлуку о извршењу буџета општине Модрича за 2019. годину, а 27.12.2019. године Одлуку о усвајању ребаланса буџета у износу од 11.097.000 КМ и Одлуку о извршењу ребаланса буџета општине Модрича за 2019. годину.

Ребалансом буџета планирани су порески приходи (7.897.000 КМ), непорески приходи (2.141.600 КМ), грантови (41.000 КМ), трансфери између или унутар јединица власти (782.500 КМ), примици за нефинансијску имовину (34.400 КМ), примици од финансијске имовине (140.500 КМ) и остали примици (60.000 КМ).

Ребалансом буџета одобрени су расходи за лична примања запослених (3.630.000 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (2.721.900 КМ), расходи финансирања и други финансијски трошкови (27.000 КМ), субвенције (211.700 КМ), грантови (1.110.500 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, Општина и градова (1.537.500 КМ), расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти (25.500 КМ), расходи по судским рјешењима (13.600 КМ), трансфери између

и унутар јединица власти (14.900 КМ), буџетска резерва (15.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (1.383.600 КМ), издаци за финансијску имовину (90.500 КМ), издаци за отплату дугова (264.500 КМ) и остали издаци (50.800 КМ).

Након усвајања ребаланса буџета донесена су два рјешења о реалокацији средстава унутар одјељења Општинске управе и унутар нижих буџетских корисника.

Буџет Општине Модрича није припремљен и донесен у складу са буџетским календаром како је прописано чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се буџет припрема и доноси у складу са буџетским календаром прописаним чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила Консолидовани финансијски извјештај за кориснике буџета општине Модрича за 2019. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) и образце финансијских извјештаја са Напоменама доставила Министарству финансија Републике Српске, у складу са чланом 49. став (6) поменутог правилника.

Код сачињавања Консолидованог финансијског извјештаја за 2019. годину, Општина није извршила консолидацију како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18), јер није извршила укључивање нето имовине/капитала јавних установа и предузећа из њихових биланса стања примјеном процента учешћа капитала Општине у основном капиталу установа и предузећа (ЈЗУ Дом здравља Модрича, „Комуналац“ а.д. Модрича, „Водовод и канализација“ а.д. Модрича, ЈП „Српски културни центар“ д.о.о. Модрича и ЈУ „Културно-спортски центар“ Модрича).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се у консолидовани финансијски извјештај укључују сви контролисани ентитети како је прописано одредбама члана 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2019. године исказано је у обрасцу Периодични извјештај о извршењу буџета (ПИБ) и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (ПИФ).

У обрасцу ПИБ исказани су буџетски приходи и примици у износу од 10.986.945 КМ, што је ниже за 1% у односу на ребаланс буџета. Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 10.742.591 КМ, што је за 3% ниже извршење у односу на ребаланс буџета.

У обрасцу ПИФ исказани су остварени приходи и примици, расходи и издаци (осим прихода и расхода обрачунског карактера) у оквиру фонда 01, 03 и 05 у укупним износима прије елиминације и износима након елиминације и представљају укупна средства и укупну потрошњу на нивоу Консолидованог финансијског извјештаја Општине у оквиру ГКТ. Укупни приходи и примици након елиминације исказани су у износу од 11.719.370 КМ и укупни расходи и издаци након елиминације у износу од 11.513.479 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Општина је у Периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима исказала укупне приходе и примитке у износу од 11.719.370 КМ, од чега на фонду 01 од 10.986.945 КМ, фонду 03 од 235.896 КМ и на фонду 05 од 496.529 КМ.

Укупне исказане приходе и примитке у структури чине: порески приходи, непорески приходи, грантови, трансфери између различитих јединица власти, примици за нефинансијску имовину, примици од финансијске имовине, примици од задуживања и остали примици.

6.1.1.1. Приходи

Укупни приходи исказани су у износу од 11.221.479 КМ, од чега на фонду 01 од 10.726.770, фонду 03 од 235.896 КМ и фонду 05 од 258.813 КМ, а чине их порески приходи, непорески приходи, грантови и трансфери између или унутар јединица власти.

Порески приходи у цијелости су исказани на фонду 01 у износу од 7.989.108 КМ. Највећим дијелом односе се на индиректне порезе прикупљене од Управе за индиректно опорезивање БиХ (6.761.392 КМ), порезе на имовину (603.118 КМ) и порезе на лична примања и приходе од самосталних дјелатности (539.637 КМ). Порески приходи су усаглашени са Министарством финансија Републике Српске.

Непорески приходи у цијелости су сказани на фонду 01 у износу од 2.069.774 КМ. Највећим дијелом их чине приходи од закупа и ренте (350.930 КМ), административне накнаде и таксе (117.779 КМ), комуналне накнаде и таксе (258.756 КМ), накнаде по разним основама (766.735 КМ) и приходи од пружања јавних услуга (479.378 КМ).

Приходи од закупа и ренте највећим дијелом се односе на приходе од земљишне ренте (331.773 КМ) и приходе од закупнине земљишта (19.157 КМ).

Административне накнаде и таксе највећим дијелом се односе на Општинске административне таксе (117.116 КМ), а остварују се у складу са Законом о административним таксама („Службени гласник Републике Српске“, број 4/12) и општинске Одлуке о административним таксама.

Комуналне накнаде и таксе највећим дијелом се односе на комуналне таксе на фирму (228.381 КМ), а остварују се у складу са Одлуком о комуналним таксама и таксеним тарифама прописаном поменутом одлуком.

Накнаде по разним основама највећим дијелом се односе на накнаде за уређење грађевинског земљишта (320.706 КМ), коришћење шума и шумског земљишта (78.932 КМ), кориштење вода (119.034 КМ), комуналне накнаде (124.407 КМ), средства за финансирање заштите од пожара (46.353 КМ) и концесионе накнаде (42.200 КМ).

Накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у својини Републике коју корисник плаћа за развој неразвијених дијелова општине са које потичу продати дрвни сортименти у износу од 10% финансијских средстава остварених продајом шумских дрвних сортимената, се остварују по основу члана 89. Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“, број: 75/08 и 60/13).

Концесионе накнаде за коришћење електроенергетских објеката обрачунавају се у складу са чланом 30б. Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, број: 59/13 и 16/18).

Обавеза плаћања комуналне таксе обвезницима плаћања у складу са Одлуком Скупштине општине о Комуналним таксама утврђују се појединачним рјешењима.

Скупштина општине је донијела План годишњег утрошка средстава од накнаде по основу продаје шумских дрвних сортимената у 2019. години и Програм утрошка средстава водних накнада у 2019. години, уз претходно прибављену сагласност надлежног министарства. Скупштина општине у току 2020. године, због епидемиолошке ситуације није усвојила Извјештаје о утрошку програмски планираних средстава у 2019. години.

Приходи од пружања јавних услуга чине приходи Општинске управе у износу од 33.683 КМ по основу накнада од физичких и правних лица за технички пријем објеката и приходи нижих буџетских корисника у износу од 445.695 КМ (ЈПУ „Наша радост“ 383.441 КМ, СШЦ „Јован Цвијић“ 35.221 КМ, Територијалне ватрогасне јединице 20.074 КМ, ЈУ Центра за социјални рад 3.959 КМ и ЈУ „Развојна агенција општине Модрича“ 3.000 КМ).

Грантови су исказани у износу од 277.208 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 41.312 КМ и фонду 03 у износу од 235.896 КМ.

Грантови, на фонду 01 односе се на текуће и капиталне грантове у земљи. Најзначајнији грантови дозначени су од стране Министарства привреде и предузетништва Републике Српске ЈУ „Развојној агенцији општине Модрича“ за одржавање сајма привреде (14.000 КМ), грантови од стране правних лица и предузетника за обиљежавање дана Општине (8.200 КМ) и Министарства трговине и туризма Републике Српске за финансирање пројекта „Зимзоград“ (10.000 КМ) и Министарства рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске за изградњу споменика са бистом (3.000 КМ).

Грантови, на фонду 03 највећим дијелом се односе на грант Ватрогасног савеза Републике Српске за набавку ватрогасног возила (175.500 КМ), Тузланског кантона за завршетак девастираног објекта у Агро-бизнис центру Таревци (20.000 КМ), општине Нови Град Сарајево на име помоћи за пројекат завршетка производног погона у Таревцима (10.000 КМ) и ЦРС Сарајево на име социјалне подршке корисницима пројекта „Интегрирана подршка расељеним особама и избјеглицама у БиХ, Црној Гори и Србији“ (2.248 КМ), на име пројекта „Интегрирани програм подршке за реинтеграцију повратника по основу споразума о реадмисији“ (20.898 КМ) и на име помоћи полагања возачких испита за социјално угрожене Роме (2.600 КМ).

Трансфери између или унутар јединица власти су исказани у износу од 885.389 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 626.576 КМ и фонду 05 у износу од 258.813 КМ.

Трансфери између различитих јединица власти, на фонду 01 и највећим дијелом се односе на трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске према ЈУ Центру за социјални рад, за финансирање права из социјалне заштите (378.132 КМ) и средства за инвалиднине (163.300 КМ), Министарства просвјете и културе Републике Српске према СШЦ „Јован Цвијић“ за реконструкцију мокрих чворова (20.000 КМ), Републичког секретаријата за избјегла и расељена лица и миграције, за асфалтирање улица (55.000 КМ).

На фонду 03 исказани су трансфери од Фонда солидарности за обнову Републике Српске за санацију штета од временских непогода (200.000 КМ) и Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске према ЈПУ „Наша радост“ по пројекту енергетске ефикасности (58.813 КМ).

6.1.1.2. Примици

Укупни примици исказани у износу од 497.891 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 260.175 КМ и фонду 05 у износу од 237.716 КМ и чине их примици за нефинансијску

имовину (24.128 KM), од финансијске имовине (128.569), задуживања (237.716 KM) и остали примици (107.478 KM).

Примици за нефинансијску имовину на фонду 01, односе се на примитке по основу продаје зграда и објеката (1.000 KM), расходоване опреме (422 KM) и земљишта (22.706 KM).

Примици од финансијске имовине на фонду 01, односе се на примитке по основу наплате датих позајмица Заводу Јакеш (75.000 KM), фудбалском клубу „Алфа Модрича“ (10.500 KM), Развојном центру Модрича (5.000 KM) и примитке по основу зајмова датих радницима (14.500 KM) и физичким лицима (23.569 KM).

Примици од задуживања на фонду 05, односе се на примитке по основу реализације пројекта „Санација оборинске канализације општине Модрича“ у складу са Меморандумом о разумијевању и Споразуму о финансирању пројекта хитних мјера опоравка од поплава потписаног између БиХ и Међународне асоцијације за развој и Уговора о подкредиту број 13, закљученог између Министарства финансија Републике Српске и Општине (тачка 6.3.2.1. извјештаја).

Остали примици на фонду 01, односе се на примитке по основу аванса (24.500 KM) и примитке за накнаде плата по основу боловања који се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (54.971 KM) и накнада плата за породилшко одсуство који се рефундирају од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (28.008 KM).

6.1.2. Расходи и издаци

Општина је исказала укупне расходе и издатке у износу од 11.513.479 KM, од чега на фонду 01 у износу од 10.833.091 KM, фонду 03 у износу од 271.406 KM и фонду 05 у износу од 408.982 KM.

Расходи на фонду 01 исказани у износу од 9.239.342 KM нижи су за 1% у односу на ребаланс буџета, а чине их расходи за лична примања запослених (3.615.058 KM), расходи по основу кориштења роба и услуга (2.717.425 KM), расходи финансирања и други финансијски трошкови (26.830 KM), субвенције (205.983 KM), грантови (1.097.138 KM), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (1.524.118), расходи финансирања и други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти (25.683 KM), расходи по судским рјешењима (13.530 KM) и трансфери између и унутар јединица власти (13.577 KM).

6.1.2.1. Расходи за лична примања запослених

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 3.615.058 KM и односе се на расходе за бруто плате запослених (2.882.604 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (617.825 KM), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (82.531 KM) и отпремнине и једнократне помоћи (32.098 KM).

Расходе за бруто плате чине плате код Општинске управе (1.966.740 KM) и осталих буџетских корисника (915.864 KM), а бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине накнаде код Општинске управе (426.948 KM) и накнаде код осталих буџетских корисника (190.877 KM).

Лична примања запослених у Општинској управи дефинисана су Одлуком о утврђивању висине основне плате функционера општине Модрича („Службени гласник општине Модрича“, број 7/05) и Појединачним колективним уговором за

запослене у Општинској управи Модрича („Службени гласник општине Модрича“, број 7/18).

Појединачни колективни уговор за запослене у Општинској управи Модрича није усклађен са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске, у дијелу који се односи на коефицијенте за обрачун плата запослених и дневница за службени пут у земљи.

Исплата дневница за службени пут у земљи није вршена у висини прописаног износа Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10).

За исплату регреса и других накнада (наканда за Божић, Васкрс и 8. март) Општинска управа нити нижи буџетски корисници нису донијели Одлуке о исплати и висини накнада изузев ЈПУ „Наша радост“ Модрича.

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се:

- **Појединачни колективни уговор за запослене у Општинској управи Модрича усклади са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске у дијелу који се односи на коефицијенте за обрачун плата запослених и дневница за службени пут у земљи,**
- **обрачун дневница за службени пут у земљи у Општинској управи, као и код нижих буџетских корисника врши у складу 7. став (3) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,**
- **донесу одговарајуће одлуке о начину исплате и висини регреса и других накнада.**

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 2.717.425 КМ и односе се на расходе по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, материјала за посебне намјене, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга, услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине и осталих неklasификованих расхода.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 4.056 КМ и односе се на расходе по основу закупа канцеларија од Пошта Српске за потребе Матичног уреда, копир апарата и опреме за потребе сајма привреде за потребе Општинске управе (3.014 КМ) и нижих буџетских корисника (1.042 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 284.190 КМ, од чега су трошкови Општинске управе (151.320 КМ), а нижих буџетских корисника (132.870 КМ).

Највећим дијелом се односе на расходе за утрошак електричне енергије (112.450 КМ), угља (41.014 КМ), лож угља (52.426 КМ), коришћења фиксних телефона (32.529 КМ), поштанских услуга (12.329 КМ), услуга водовода и канализације (9.652 КМ), и одвоза смећа (5.930 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 63.334 КМ. Највећим дијелом их чине расходи за канцеларијски материјал (30.135 КМ), материјал за одржавање чистоће (17.617 КМ) и остали режијски материјал (8.973 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 93.024 КМ. Највећим дијелом их чине расходи за остали материјал за посебне намјене (56.782 КМ), специјални материјал (34.562 КМ) и материјал за образовање, науку, културу и спорт (10.942 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 375.003 КМ. Највећим дијелом их чине расходи за текуће одржавање осталих грађевинских објеката (277.217 КМ), зграда (45.819 КМ) и опреме (40.879 КМ).

Прецијењене су позиција расхода за материјал за посебне намјене за износ од 2.682 КМ и расхода за текуће одржавање превозних средстава за износ од 1.292 КМ, а потцијењена позиција набавне вриједности залиха ситног инвентара, ауто-гума и одјеће издатих у употребу и издатака за залихе ситног инвентара, ауто-гума, одјеће у износу од 3.974 КМ, јер је набавка залиха одјела и ауто гума евидентирана као текући трошак, а не као издатак за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 59. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 59.651 КМ. Највећим дијелом их чине расходи по основу утрошка нафте и нафтних деривата (82%).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 204.300 КМ. Највећим дијелом их чине расходи за услуге информисања и медија (87.048 КМ), правне и административне услуге (28.750 КМ), остале стручне услуге (39.140 КМ), услуге финансијског посредовања (13.828 КМ), компјутерске услуге (13.610 КМ) и услуге осигурања (12.509 КМ).

Прецијењена је позиција стручних услуга, а потцијењена позиција расхода за бруто накнаде по уговору о дјелу за износ од 3.000 КМ, јер су у оквиру услуга вјештачења, евидентирани расходи по основу уговора о дјелу, што није у складу чланом 92. став (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине исказани су у износу од 889.038 КМ. Највећим дијелом их чине расходи за услуге одржавања зелених површина (137.359 КМ), зимске службе (55.480 КМ), чишћења јавних површина (313.836 КМ), електричне расвјете на јавним површинама (357.553 КМ) и одржавања јавних површина (15.216 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 744.829 КМ. Највећи дио ових расхода се односи на расходе по основу бруто накнада за рад ван радног односа (499.622 КМ), репрезентације (87.701 КМ) и остале непоменуте расходе (133.277 КМ).

Расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа највећим дијелом чине накнаде одборницима (233.944 КМ), накнаде члановима комисија и радних група (74.384 КМ), накнаде по уговорима о дјелу (36.711 КМ) и остале бруто накнаде ван радног односа (137.821 КМ).

Расходи за бруто накнаде ван радног односа и финансијски резултат ранијих година су прецијењени, док су издаци у земљи за отплату обавеза из ранијих година потцијењени у износу од 7.602 КМ, јер није извршено адекватно разграничење бруто накнада за рад ван радног односа из децембра 2018. године, на одговарајући обрачунски период, што није у складу са чланом 90. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

ЈПУ „Наша радост“ је уговоре о дјелу склапала са запосленим васпитачима у сврху реализације Програма припреме дјеце за полазак у школу, што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број: 1/16 и 66/18).

Накнаде одборницима обрачунавају се у складу са Одлуком о утврђивању права на одборнички додатак одборника Скупштине општине Модрича („Службени гласник општине Модрича“ број 1/18).

Расходе по основу репрезентације највећим дијелом чине расходи по основу репрезентације у земљи (46.425 КМ) и расходи за поклоне 14.153 КМ).

Расходи на фонду 03 исказани су у износу од 5.215 КМ, а највећим дијелом се односе на бруто накнаде волонтерима (4.500 КМ) и расходе по основу репрезентације (385 КМ).

6.1.2.3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 26.830 КМ. Највећим дијелом у износу од 26.798 КМ односе се на расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи.

6.1.2.4. Субвенције

Субвенције су исказане у износу од 205.783 КМ и односе се на субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства и субвенције нефинансијским субјектима у области саобраћаја и веза.

Субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства исказане су у износу од 164.300 КМ, а односе се на субвенције додијелене крајњим корисницима у области пољопривреде и сточарства, који су испунили критерије и доставили захтејев по Јавном позиву и на суфинансирање Пројекта пластеника који је реализован заједно са Muslim Aid Сарајево.

Субвенције нефинансијским субјектима у области саобраћаја и веза исказане су у износу од 41.682 КМ, а односе се на субвенције по основу организовања превоза на територији Општине ради обезбјеђивања потреба корисника превоза, уколико усклађивањем редова вожње исте нису обезбијеђене, у складу са чланом 30. став (4) и (5) Закона о превозу у друмском саобраћају Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 47/17). Са појединачним превозницима се склапају уговори, којима се дефинише ко су корисници превоза, на којим релацијама, те колике су мјесечне накнаде по том основу.

6.1.2.5. Грантови

Грантови на фонду 01 су исказани у износу од 1.097.138 КМ, а највећим дијелом се односе на текуће и капиталне грантове.

Текући грантови се односе на грантове непрофитним субјектима у земљи у износу од 1.068.649 КМ, а односе се на грантове:

- политичким организацијама и удружењима 50.000 КМ,
- хуманитарним организацијама и удружењима 53.240 КМ,
- спортским и омладинским организацијама и удружењима 338.427 КМ,
- етничким и вјерским организацијама и удружењима 10.800 КМ,
- организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом 43.016 КМ,

- организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности 540 КМ,
- организацијама и удружењима у области образовања, научно–истраживачке дјелатности, културе и информација 20.689 КМ,
- непрофитним субјектима у земљи у износу од 59.300 КМ,
- нефинансијским субјектима у области пољопривреде, шумарства, водопривреде, енергетике, рударства, индустрије, грађевинарства, занатско–предузетничке дјелатности, угоститељства, трговине, туризма, саобраћаја (осим јавних) 23.588 КМ,
- јавним нефинансијским субјектима у области образовања, научно–истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности 418.683 КМ,
- нефинансијским субјектима у области образовања, научно–истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (осим јавних) 35.367 КМ, и
- остале текуће грантове у земљи – текући грантови појединцима у износу од 15.000 КМ.

Капитални грантови непрофитним субјектима у земљи се односе на капиталне грантове:

- етничким и вјерским организацијама и удружењима 18.000 КМ,
- остале капиталне грантове непрофитним субјектима у земљи 5.000 КМ, и
- нефинансијским субјектима у области пољопривреде, шумарства, водопривреде, енергетике, рударства, индустрије, грађевинарства, занатско–предузетничке дјелатности, угоститељства, трговине, туризма, саобраћаја (осим јавних) у износу од 5.000 КМ.

Грантови на фонду 03 су исказани у износу од 30.000 КМ, а највећим дијелом се односе на исплате Општој пољопривредној задрузи „Таревци“ на основу Споразума који је Општина Модрича склопила са Општином Нови Град Сарајево.

Општина није утврдила критеријуме за расподјелу средстава грантова, са корисницима гранта нису потписивани уговори, недостају одлуке о додјели средстава гранта, док су у одређеним случајевима плаћања вршена директно добављачима, а не корисницима гранта. Поједини корисници грантова нису достављали Извјештаје о намјенском утрошку средстава гранта како је предвиђено чланом 83. став (2) Статута општине Модрича („Службени гласник општине Модрича“, број 5/17).

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се донесу интерни акти којима би се дефинисала јасна правила и критеријуми за расподјелу средстава гранта, те да се достављају извјештаји о намјенском утрошку средстава гранта у складу са чланом 83. став (2) Статута општине Модрича.

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

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова на фонду 01 исказане су у износу од 1.524.118 КМ. Односе се на дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова.

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 1.360.810 КМ, а односе се на текуће дознаке које се исплаћују од стране ЈУ Центра за социјални рад Модрича корисницима социјалне заштите (951.660 КМ) и текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Општине (409.150 КМ).

Текуће дознаке које се исплаћују од стране ЈУ Центра за социјални рад Модрича корисницима социјалне заштите, односе се на сталну новчану помоћ (156.916 КМ), додатак за помоћ и његу другог лица (586.185 КМ), једнократну новчану помоћ (5.900 КМ), текућу помоћ у природи (2.916 КМ) и остале текуће дознаке штићеницима установа социјалне заштите (199.743 КМ).

Текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Општине, односе се на дознаке за инвалидине (104.698 КМ), помоћи избјеглим и расељеним лицима (2.417 КМ), помоћи ученицима и студентима и појединцима у области науке и културе (183.530 КМ), помоћи породици дјеци и младима (25.559 КМ), помоћи грађанима у природи (3.035 КМ), остале текуће дознаке грађанима (51.444 КМ) и капиталне помоћи грађанима у природи (38.467 КМ).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 163.308 КМ, а односе се на дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника (104.552 КМ) и дознаке хранитељским породицама за смјештај штићеника (58.776 КМ).

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова на фонду 03, исказане су у износу од 4.900 КМ и односе се на текуће помоћи избјеглим и расељеним лицима (4.521 КМ) и текуће помоћи грађанима у природи (388 КМ).

Дознаке су исплаћиване на основу појединачних рјешења Центра за социјални рад или рјешења и одлука Начелника општине, на бази поднесених захтјева крајњих корисника.

Прецијењена је позиција дознака установама социјалне заштите за смјештај штићеника и финансијског резултата ранијих година, док су издаци у земљи за отплату обавеза из ранијих година потцијењени, за износ од 13.715 КМ, јер није извршено евидентирање у одговарајућем обрачунском периоду, трошкова смјештаја жртава насиља у сигурну кућу, који се односе на 2018. годину, што није у складу са чланом 90. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се Начелнику општине да обезбједи да се врши разграничење исплаћених дознака у одговарајући обрачунски период у складу са чланом 90. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.7. Расходи финансирања и други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти

Расходи финансирања и други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти исказани су у износу 25.683 КМ, највећим дијелом у износу од 24.502 КМ, односе се на расходе по основу камата и сервисног трошка у 2019. години на кредит по „Пројекту хитног опоравка од поплава“.

6.1.2.8. Расходи по судским рјешењима

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 13.530 КМ. Односе се на исплате по судским рјешењима, главнице дуга (3.000 КМ), камате (225 КМ), адвокатских услуга (10.024 КМ) и осталих расхода (281 КМ).

6.1.2.9. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 13.577 КМ. Односе се на исплате средстава Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству (4.551 КМ) и на поврате погрешно уплаћених јавних прихода Републици, другим јединицама локалне самоуправе и фондовима социјалне сигурности (9.026 КМ).

6.1.2.10. Издаци

Издаци исказани су у износу од 2.234.022 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 1.593.749 КМ, на фонду 03 у износу од 231.291 КМ и фонду 05 у износу од 408.982 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину, финансијску имовину, отплату дугова и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су на фонду 01 у износу од 1.179.809 КМ, на фонду 03 у износу од 231.291 КМ и на фонду 05 у износу од 408.982 КМ. Односе се на издатке за произведену сталну имовину и издатке за непроизведену сталну имовину.

Издаци за произведену сталну имовину на фонду 01 исказани су у износу од 917.849 КМ, односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (569.896 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (270.930 КМ), набавку постројења и опреме (70.161 КМ), инвестиционо одржавање опреме (4.542 КМ) и за нематеријалну произведену имовину (2.340 КМ).

Издаци за прибављање зграда и објеката највећим дијелом се односе на издатке за изградњу путева (387.280 КМ), канализационе мреже (40.330 КМ) и објеката за посебне социјалне групе (49.145 КМ).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката, највећим дијелом се односе на издатке за инвестиционо одржавање путева (59.671 КМ), стамбених објеката и јединица за запослене (34.727 КМ), мостова (32.305 КМ), осталих саобраћајних објеката (32.460 КМ) и осталих објеката (54.580 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме, највећим дијелом се односе на издатке за набавку моторних возила (43.360 КМ), канцеларијског намјештаја (5.769 КМ), ватрогасне опреме (5.499 КМ), машина и уређаја (4.149 КМ) и опреме за цивилну заштиту (3.675 КМ).

Издаци за инвестиционо одржавање опреме, највећим дијелом у износу од 2.844 КМ се односе на издатке за инвестиционо одржавање опреме за намјештај образовних, научних и културних установа.

Издаци за нематеријалну произведену имовину односе се на издатке за рачунарске програме.

Издаци на фонду 03 у цијелости се односе на издатке за изградњу и прибављање путева (54.066 КМ) и издатке за набавку ватрогасног возила (175.500 КМ).

Издаци на фонду 05 у цијелости се односе на издатке за нефинансијску имовину финансиране из кредитних средстава Свјетске банке у оквиру „Хитног пројекта опоравка од поплава“, а који је реализован посредством Јединице за координацију пољопривредних пројеката, и то за изградњу и прибављање путева (200.000 КМ) и изградњу канализације (208.982 КМ).

Издаци за непроизведену сталну имовину у цијелости се односе на издатке за прибављање пољопривредног земљишта (230.961 КМ) и градског грађевинског земљишта (30.999 КМ).

Издаци за финансијску имовину исказани су у износу од 90.500 КМ, односе се на краткорочне бескаматне позајмнице дате ЈЗУ Болници за хроничну психијатрију Модрича (75.000 КМ), Фудбалском клубу „Модрича-Алфа“ (10.500 КМ) и Развојном центру Модрича (5.000 КМ).

Издаци за отплату дугова исказани су у износу од 241.378 КМ. Односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи од Нове банке а.д. Бања Лука (241.378 КМ) и на издатке за отплату дугова према другим јединицама власти по основу отплате главнице кредита по основу реализације „Хитног пројекта опоравка од поплава“ (20.428 КМ) и отплате обавеза по кредиту у америчким доларима од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске (2.196 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 59.438 КМ. Односе се на издатке за затварање дијела аванса примљеног у претходној години (8.552 КМ), за поврате по рјешењима Пореске управе Републике Српске (8.376 КМ) и издатке за накнаде плата за породилско одсуство и боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (42.510 КМ).

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

Буџетски суфицит текућег периода исказан је у обрасцу ПИБ у износу од 331.747 КМ, а представља разлику између бруто суфицита (1.487.428 КМ) и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу (1.155.681 КМ). Бруто суфицит представља разлику између буџетских прихода (10.726.770 КМ) и буџетских расхода (9.239.342 КМ), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу, представљају разлику између примитака и издатака за нефинансијску имовину. По налазу ревизије, због извршених корекција буџетски суфицит текућег периода мање је исказан у износу од 3.074 КМ (тачка 6.1.2.2. и 6.1.2.6. извјештаја).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање је исказано у негативном износу од 177.893 КМ, као разлика по основу примитака од финансијске имовине (128.569 КМ) и осталих примитака (107.478 КМ) и умањено по основу издатака за финансијску имовину (90.500 КМ), отплату дугова (264.002 КМ) и осталих издатака (59.438 КМ).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању исказана је у износу од 153.854 КМ, а настала је као разлика између исказаних буџетских прихода и примитака у износу од 10.986.945 КМ и исказаних буџетских расхода и издатака у износу од 10.833.091 КМ.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 11.618.469 КМ, а чине их порески и непорески приходи, грантови, приходи обрачунског карактера и трансфери између различитих јединица власти. Образложења пореских, непореских прихода, грантова и трансфера дата су под тачком 6.1.1. извјештаја.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 396.990 КМ, а односе се на финансијске приходе обрачунског карактера (3.055 КМ), од усклађивања вриједности имовине (88.762 КМ), од продаје имовине (1.422 КМ), помоћи у природи (98.867 КМ), осталих прихода обрачунског карактера (151.746 КМ) и приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (53.138 КМ).

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 11.689.979 КМ, а чине их текући расходи, расходи обрачунског карактера и трансфери између различитих јединица власти. Образложења текућих расхода и трансфери између различитих јединица власти дата су у тачки 6.1.2. извјештаја.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 2.410.521 КМ, а највећим дијелом чине их расходи по основу амортизације (1.805.093 КМ), резервисања по основу обавеза (97.963 КМ), од усклађивања вриједности имовине (472.772 КМ) и расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (34.557 КМ).

Расходи по основу амортизације односе се на расходе по основу амортизације зграда и грађевинских објеката (1.526.295 КМ), постројења и опреме (277.332 КМ) и нематеријалне имовине (1.465 КМ).

Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима Општине није исказана у књиговодственим евиденцијама општине, сходно томе и вриједност амортизације није исказана за имовину која није обухваћена књиговодственим евиденцијама (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха као разлика прихода (11.618.469 КМ) и расхода (11.689.979 КМ) исказан је негативан финансијски резултат у износу од 71.510 КМ. По налазу ревизије негативни финансијски резултат више је исказан у износу од 21.317 КМ (тачка 6.1.2.2. и 6.1.2.6. извјештаја).

6.3. Биланс стања

У Билансу стања Општине на дан 31.12.2019. године, исказана је укупна актива нето вриједности 43.234.584 КМ (брutto вриједности 58.294.309 КМ и исправке вриједности 15.059.726 КМ), коју чине пословна актива нето вриједности 37.626.361 КМ и ванбилансна актива у износу од 5.608.223 КМ. Укупна актива је уравнотежена са укупном пасивом коју чине пословна пасива (37.626.361 КМ) и ванбилансна пасива (5.608.223 КМ).

6.3.1. Пословна актива

Пословна актива исказана је у износу од 52.686.086 КМ брутто вриједности, исправке вриједности 15.059.726 КМ и нето вриједности 37.626.361 КМ, а односи се на текућу имовину и сталну имовину.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина исказана је у износу 3.401.402 КМ брутто вриједности, 2.123.326 КМ исправке вриједности и 1.278.077 КМ нето вриједности. Односи се на краткорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у текућим средствима.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења односе се на готовину и готовинске еквиваленте, краткорочне пласмане, краткорочна потраживања и разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Готовина и готовински еквиваленти - исказани су у износу од 258.440 КМ и у укупном износу се односе на готовину на банковним рачунима код комерцијалних банака (пет банака), у домаћој валути.

Стања новчаних средстава исказана у финансијским извјештајима Општине су потврђена изводима банака на дан 31.12.2019. године и независним конфирмацијама.

Стање новчаних средстава у благајни Општинске управе је 0 КМ. Остали буџетски корисници у својим билансним евиденцијама на дан 31.12.2019. године нису исказали стање готовине у благајнама (резервски систем пословања). На дан 31.12.2019. године исказана средства затечена у благајни су пренесена на жиро рачун.

Краткорочни пласмани су исказани у износу од 132.483 КМ бруто вриједности, 92.228 КМ исправке вриједности и 40.255 КМ нето вриједности, односе се на краткорочне зајмове и дугорочне зајмове који доспијевају на наплату до годину дана.

Краткорочни зајмови су исказани у износу од 27.150 КМ бруто вриједности и исправке вриједности. Односе се на краткорочне зајмове дате осталим јавним нефинансијским субјектима, удружењима грађана, спортским организацијама и физичким лицима и домаћинствима.

Краткорочни зајмови дати осталим јавним нефинансијским субјектима у износу од 75.000 КМ, односе се на краткорочне бескаматне позајмице, које су враћене у току године, а дате су ЈЗУ Болница за хроничну психијатрију Модрича.

Краткорочни зајмови дати удружењима грађана у износу од 5.000 КМ, односе се на краткорочну бескаматну позајмицу, која је враћена у току године, а дата је Удружењу грађана „Развојни центар Модрича“ Модрича.

Краткорочни зајмови дати спортским организацијама у износу од 10.500 КМ, односе се на краткорочну бескаматну позајмицу, која је враћена у току године, а дата је Фудбалском клубу „Модрича Алфа“.

Краткорочни зајмови дати физичким лицима и домаћинствима у износу од 27.150 КМ, односе се на краткорочну позајмицу дату физичком лицу у износу од 38.500 КМ. Поврат дијела позајмице у износу од 11.350 КМ извршен је 31.08.2008. године, док је остали дио позајмице у износу од 27.150 КМ у ранијем периоду пренесен на konto корекције краткорочних зајмова датих радницима, физичким лицима и домаћинствима у земљи.

Општина Модрича је у 2019. години правним лицима одобравала краткорочне бескаматне зајмове у новцу, у износу од 90.500 КМ, што се не односи на њену надлежност.

Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана су исказани у износу од 105.333 КМ бруто вриједности, 65.078 КМ исправке вриједности и 40.255 КМ нето вриједности, односе се на дугорочне стамбене зајмове дате радницима (12.999 КМ) и дугорочне зајмове дате физичким лицима и домаћинствима (92.333 КМ) који доспијевају на наплату до годину дана. Због неизвршавања преузетих обавеза од стране корисника зајмова извршена је корекција наведених зајмова у износу од 65.078 КМ, у ранијем периоду у износу од 54.946 КМ и корекција у текућем периоду у износу од 11.843 КМ, с тим да је у току 2019. године извршена наплата коригованих зајмова у износу од 1.711 КМ.

Краткорочна потраживања су исказана у бруто износу од 2.727.417 КМ, исправке вриједности од 1.939.993 КМ и нето износу од 787.425 КМ. Односе се на

потраживања по основу продаје и извршених услуга, за камате, дивиденде и друге финансијске приходе, за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе, за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана и остала краткорочна потраживања.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга су исказана у нето износу од 14.388 КМ, односе се на потраживања за продате производе и извршене услуге у земљи и продата непроизведена стална средства у земљи.

Потраживања за продате производе и извршене услуге у земљи највећим дијелом у износу од 12.086 КМ односе се на потраживања ЈПУ „Наша радост“ Модрича по основу боравка дијете у вртићу. У складу са Одлуком о утврђивању цијене услуга за боравак дијете од 01.03.2019. године фактурисање се врши на мјесечном нивоу појединачно по дијетету. У износу од 1.302 КМ односе се на потраживања по основу извршених услуга Територијалне ватрогасне јединице Модрича и у износу од 1.000 КМ на потраживања по основу закупа простора ЈУ СШЦ „Јован Цвијић“ Модрича.

Потраживања за продата непроизведена стална средства у земљи у износу од 18.323 КМ, која су на дан биланса у укупном износу пренесена на спорна потраживања, односе се на потраживања по основу продаје земљишта и објеката.

Корекција потраживања по основу продаје и извршених услуга исказана је у износу од 67.244 КМ, односи се на корекцију ненаплаћених потраживања од физичког лица по основу продаје објеката (49.040 КМ), ненаплаћених потраживања ЈПУ „Наша радост“ Модрича по основу боравка дијете у вртићу (10.664 КМ) и потраживања Територијалне ватрогасне јединице Модрича (7.539 КМ).

Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе исказана су у нето износу од 12.107 КМ, односе се на потраживања по основу камата за дате стамбене зајмове запосленим и камата на зајмове дате физичким лицима и домаћинствима који доспијевају за плаћање у току 2019. године.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе су исказана у нето износу од 407.601 КМ, односе се на потраживања за ненаплаћен порез на имовину (151.413 КМ), ненаплаћене остале порезе (30.228 КМ), ненаплаћене приходе од финансијске и нефинансијске имовине (20.870 КМ) и ненаплаћене накнаде и таксе (205.812 КМ).

Потраживања за ненаплаћен порез на имовину исказана су у износу од 151.413 КМ, односе се на потраживања по основу пореза на имовину, а евидентирана су на основу Извјештаја из Јединствене евиденције Пореске управе Републике Српске о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2019. године.

Потраживања за ненаплаћене остале порезе исказана у износу од 30.228 КМ, односе се на потраживања по основу обвезница, пореза на лична примања, пореза на промет производа и услуга, а евидентирана су на основу Извјештаја из Јединствене евиденције Пореске управе Републике Српске о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2019. године. Спорна потраживања за ненаплаћене порезе и корекција потраживања за ненаплаћене порезе су исказана у износу од 989.633 КМ.

Потраживања за ненаплаћене приходе од финансијске и нефинансијске имовине исказана су у износу од 20.870 КМ, највећим дијелом у износу од 20.614 КМ односе се на потраживања од „Водовод и канализација“ а.д. Модрича по основу коришћења општинске имовине.

Потраживања за ненаплаћене накнаде и таксе су на дан 31.12.2019. исказана у износу од 205.812 КМ. Највећим дијелом односе се на општинске приходе по основу пролонгираних рјешења по основу дозвола за грађење (151.300 КМ) и комуналних накнада (12.396 КМ). Одјелјење за просторно уређење, стамбено комуналне послове и екологију општинске управе на бази одлука о висини накнада врши издавање појединачних рјешења обвезницима накнада и такси. Спорна потраживања за ненаплаћене остале пореске приходе и корекција потраживања за ненаплаћене остале пореске приходе су исказана у износу од 865.575 КМ.

Потраживања за за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана су исказана у нето износу од 221.454 КМ и највећим дијелом у износу од 220.171 КМ односе се на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана, евидентирана на основу Извјештаја из Јединствене евиденције Пореске управе Републике Српске о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2019. године.

Остала краткорочна потраживања у земљи су на дан 31.12.2019. године исказана у износу од 131.875 КМ од чега на фонду 01 у износу од 7.375 КМ и фонду 03 у износу од 124.500 КМ. Потраживања на фонду 01 односе се на потраживања по основу рефундације средстава за ангажовање приправника у складу са Уговорима потписаним са Заводом за запошљавање Републике Српске о ангажовању приправника високе стручне спреме (Општинска управа 2.963 КМ, ЈУ Центар за социјални рад 1.500 КМ, ЈПУ „Наша радост“ 1.000 КМ, ЈУ Развојна агенција Модрича 746 КМ и ЈУ Туристичка организација Модрича 1.666 КМ). Потраживања на фонду 03 (фонд грантова) односе се на потраживања од Ватрогасног савеза Републике Српске за набавку ватрогасног возила.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 40.709 КМ и односе се на остала краткорочна разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства (3.267 КМ) и неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања (3.018 КМ), које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања и разграничења по основу камата по кредитима које доспијевају за плаћање у 2020. години у износу од 34.424 КМ (камате по кредиту код Нове банке а.д. Бања лука у износу од 6.703 КМ и камате по кредиту Свјетске банке код реализације пројекта „Хитног опоравка од поплава“ у износу од 27.721 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти су исказана у нето износу од 151.248 КМ. Односе се на потраживања по основу пореских обавеза измирених обвезницама Републике Српске (109 КМ), од ентитета по кварталним записницима Пореске управе Републике Српске (450 КМ), за приходе од 31.12.2019. године који су дозначени на ЈРТ општине у 2020. години (34.735 КМ) и приходе од водних накнада (265 КМ), од јединица локалне самоуправе, фондова обавезног социјалног осигурања и осталих јединица власти по кварталним записницима Пореске управе Републике Српске (211 КМ), рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (11.648 КМ, дјечију заштиту (2.246 КМ), од Завода за запошљавање Републике Српске (999 КМ). Потраживања за трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу Закона о социјалној заштити за суфинансирање социјалних давања (31.285 КМ) и текућих инвалиднина (14.300 КМ) и потраживања од Републичког секретаријата за расељена лица и миграције за асфалтирање и изградњу улица (55.000 КМ).

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је у укупном износу од 49.284.684 КМ бруто вриједности, 12.936.400 КМ исправке вриједности и 36.348.284 КМ нето вриједности. Односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина исказана је у нето износу од 600.533 КМ, а односи се на акције и учешћа у капиталу (360.087 КМ), дугорочне зајмове (171.515 КМ) и потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања (68.931 КМ).

Акције и учешћа у капиталу односе се на власнички удио општине по основу власништва над редовним акцијама у акционарским друштвима, и то „Комуналац“ а.д. Модрича (163.449 КМ или 30%) и „Водовод и канализација“ а.д. Модрича (194.638 КМ или 30%) и учешћа у капиталу у ЈП „Српски културни центар“ д.о.о. Модрича (1.000 КМ) и ЈУ „Културно-спортски центар“ Модрича (1.000 КМ). Увидом у Извод о стању на рачуну на дан 31.12.2019. године Централног регистра хартија од вриједности и извјештаја са Бањалучке берзе номинална вриједност акција „Комуналац“ а.д. Модрича је 1 КМ по акцији, док је номинална вриједност акција „Водовод и канализација“ а.д. Модрича 0,971 КМ по акцији, чија је вриједност у складу са тим коригована у износу од 5.813 КМ.

Рјешењима о регистрацији установа којима је Општина оснивач и рјешењима о регистрацији нижих буџетских корисника ЈЗУ Дом здравља Модрича (1.252.588 КМ), ЈУ Центра за социјални рад Модрича (2.000 КМ), ЈПУ „Наша радост“ Модрича (2.000 КМ), ЈУ Туристичка организација „Модрича“ Модрича (2.000 КМ) и ЈУ „Развојна агенција општине Модрича“ (1.000 КМ), основни капитал ових установа чини улог оснивача у новцу, што чини проценат учешћа од 100% у капиталу ових установа. Уписани и уплаћени капитал од стране Општине није евидентиран на билансној позицији акције и учешћа у капиталу у најмањем износу од 1.259.588 КМ, чиме је билансна позиција акција и учешћа у капиталу и позиција финансијског резултата ранијих година потцијењена у најмањем износу од 1.259.588 КМ, што није у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Дугорочни зајмови исказани су у нето износу од 171.515 КМ, односе се на зајмове дате у ранијем периоду радницима (77.091 КМ) и физичким лицима и домаћинствима (94.424 КМ). На дан 31.12.2019. године извршен је пренос са позиције дугорочних зајмова на позицију краткорочних зајмова (дугорочни зајмови који доспијавају на наплату до годину дана) доспијећа за 2020. годину у укупном износу од 47.718 КМ.

У претходном периоду због нередовног измирења обавеза по основу датих зајмова извршена је корекција истих у износу од 54.946 КМ, док су у току 2019. године наплаћени кориговани дугорочни зајмови у износу од 1.711 КМ, а исправљени у износу од 11.843 КМ, тако да укупна корекција дугорочних зајмова на дан 31.12.2019. године износи 65.078 КМ.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања исказана су у нето износу од 68.931 КМ и односе се на потраживања евидентирана на основу Извјештаја из јединствене евиденције Пореске управе Републике Српске о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2019. године.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се у оквиру билансне позиције акције и учешћа у капиталу изврши евидентирање учешћа у капиталу свих нижих буџетских корисника.

Нефинансијска имовина у сталним средствима на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 48.678.338 КМ бруто вриједности, 12.930.587 КМ исправке вриједности и 35.747.751 КМ нето вриједности, а чине је произведена стална имовина, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

Произведену сталну имовину нето вриједности (34.311.293 КМ) чине зграде и објекти (33.739.339 КМ), постројења и опрема (568.308 КМ) и нематеријална произведена имовина (3.646 КМ).

Зграде и објекти – исказани су у износу 33.739.339 КМ нето вриједности. Током године Општина је вршила улагања у изградњу, адаптацију и санацију објеката.

Вриједност зграда и објеката највећим дијелом повећана је због улагања на објектима и јединицама за посебне социјалне групе 49.145 КМ (вођење поступка издавања грађевинске дозволе за изградњу грађевинског објекта са 15 станова 14.089 КМ, водоводни и други прикључци 35.056 КМ), санације канцеларијских објеката и простора МЗ Кладари Горњи 20.922 КМ, извођења радова на објектима образовних и научних институција 48.289 КМ (СШЦ „Јован Цвијић“ 22.896 КМ и адаптација крова на Дому културе у МЗ Милошевац 21.740 КМ), израда стручног мишљења и урбанистичко техничких услова за изградњу фискултурне сале за потребе Основне школе у Скугрићу 6.435 КМ, улагања у остале пословне објекте (дрвене кућице, ограда, штанд) 15.619 КМ, асфалтирање улица и путева 701.017 КМ, улагања у реконструкцију, проширење, израду потпорних зидова мостова 49.228 КМ, изградње тротоара и пјешачке стазе 14.028 КМ, улагања у остале саобраћајне објекте (паркинзи, успоривачи саобраћаја) 39.480 КМ изградње канализационе мреже 164.886 КМ, санације споменика 5.716 КМ, улагања у спортско-рекреативне објекте (изградња спортског полигона и радови на стадиону Дуго Поље) 35.921 КМ и улагања у остале објекте (санација објеката на гробљима) 74.936 КМ.

Вриједност зграда и објеката највећим дијелом смањена је због обрачуна амортизације у текућем периоду у износу од 1.526.296 КМ, примјеном линеарне методе обрачуна.

За улагања евидентирана на билансним позицијама зграда и објеката у износу од 29.529 КМ (вођење поступка издавања грађевинске дозволе за изградњу грађевинског објекта са 15 станова 23.524 КМ и израда стручног мишљења и урбанистичко-техничких услова за изградњу фискултурне сале за потребе Основне школе у Скугрићу 6.435 КМ) прецијењена је вриједност зграда и објеката, док је потцијењена вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми у износу од 29.529 КМ, што није у складу са чланом 20. и 38. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Постројења и опрема – нето вриједност постројења и опреме исказана је у износу од 568.308 КМ.

Вриједност опреме највећим дијелом повећана је због набавке возила у износу од 42.018 КМ, канцеларијског намјештаја 7.770 КМ, остале канцеларијске опреме 1.463 КМ, ТВ опреме (плејера) 1.365 КМ, телефона 476 КМ, рачунарске опреме 7.742 КМ (донација рачунара ЈУ Центру за социјални рад 1.685 КМ, набавка штампача и монитора за Одјељење за општу управу 548 КМ, СШЦ 531 КМ и донација рачунарске опреме СШЦ 4.978 КМ), набавке конвертора и грејне опреме 2.118 КМ, медицинске

опреме 819 КМ (вага са висиномјером за потребе ЈПУ „Наша радост“), намјештаја за потребе образовних, научних и културних установа 1.250 КМ (донација столица за потребе ЈПУ „Наша радост“ 900 КМ и набавке радног пулта за СШЦ), набавке и донација књига за СШЦ „Јован Цвијић“ 4.326 КМ, музичке опреме 462 КМ (за СШЦ „Јован Цвијић“), опреме за Цивилну заштиту 3.675 КМ, ватрогасне опреме 5.499 КМ, машина и уређаја 3.989 КМ и производно услужног намјештаја 1.333 КМ (за потребе ЈПУ „Наша радост“) и осталог намјештаја и инвентара 1.725 КМ.

Вриједност опреме највећим дијелом смањена је због отписа опреме код СШЦ „Јован Цвијић“ и обрачуна амортизације у текућем периоду у износу од 275.333 КМ, примјеном линеарне методе обрачуна.

Наматеријална произведена имовина – исказана је у нето износу од 3.646 КМ и у укупном износу односи се на рачунарске програме. Вриједност нематеријале произведене имовине повећана због набавке софтвера за шалтер салу Општине у износу од 2.340 КМ, а смањена због обрачуна амортизације у текућем периоду у износу од 1.465 КМ, примјеном линеарне методе обрачуна.

Непроизведена стална имовина – исказана је у износу од 580.414 КМ набавне и нето вриједности, а односи се на вриједност земљишта. У износу од 222.602 КМ класификовано је као пољопривредно земљиште, у износу од 254.686 КМ класификовано као градско грађевинско земљиште и у износу од 103.126 КМ као остало грађевинско земљиште.

Вриједност земљишта у ревидираној години повећана због куповине у укупном износу од 261.960 КМ (пољопривредног земљишта у износу од 230.961 КМ и градског грађевинског земљишта у износу од 30.999 КМ), док је смањена вриједност земљишта због продаје у износу од 22.706 КМ (пољопривредног земљишта 22.206 КМ и градског грађевинског земљишта 500 КМ).

Улагања у нефинансијку имовину у 2019. години дефинисана су Програмом капиталних улагања за 2019. годину („Службени гласник општине Модрича“, 1/19).

Код ревидираног ентитета постоји нефинансијска имовина која датира из ранијих година, а коју због одређених пропуста Општина није уврстила у књиговодствене евиденције (дио објеката високоградње, локални путеви, градске улице и земљиште). Признавање наведених имовинских позиција није извршено у складу са параграфом 14. и 21. МРС-ЈС 17 – Некретнине постројења и опрема.

Ревизији није презентована књиговодствена или друга документација која би указала на разлоге неевидентирања нефинансијске имовине у сталним средствима (објекти високоградње, путна инфраструктура и земљиште) у књиговодственим евиденцијама Општине.

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се признавање нефинансијске имовине у сталним средствима врши у складу са параграфом 14. и 21. МРС-ЈС 17 – Некретнине постројења и опрема.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми – исказана је у износу од 856.044 КМ, а односи се на вриједност пословних објеката и простора у припреми, осталих објеката у припреми и превозних средстава у припреми.

Пословни објекти и простори у припреми исказани су у износу од 196.478 КМ, а односе се на улагања у објекат ЈПУ „Наша радост“ Модрича у складу са потписаним Меморандумом о регулисању односа у вези са унапређењем енергетске ефикасности објекта вртића. Пројекат се реализује у сарадњи са Министарством за

просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске и Фондом за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске.

Остали објекти и простори у припреми исказани су у износу 254.686 КМ, а односе са на улагања код реализације пројекта „Санација оборинске канализације општине Модрича“. Реализацију пројекта проводи Јединица за имплементацију пољопривредних пројеката Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске.

Вриједност пословних објеката и простора у припреми у 2019. години потцијењена је у најмењем износу од 29.529 КМ (образложење код позиције - Зграде и објекти).

Саобраћајни објекти и простори у припреми исказани су у износу од 175.500 КМ, односи се на вриједност улагања средстава са посебног рачуна Ватрогасног савеза Републике Српске за 2019. годину, за набавку Комбинованог ватрогасног возила за потребе Територијалне ватрогасне јединице Модрича у износу од 351.000 КМ са ПДВ-ом.

6.3.2. Пословна пасива

Пословна пасива је исказана у износу од 37.626.361 КМ, а односи се на обавезе и разграничења и властите изворе.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења исказане су у износу од 3.057.110 КМ, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења (1.507.379 КМ) и дугорочне обавезе и разграничења (1.549.731 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења се односе на краткорочне финансијске обавезе, обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове, обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите, краткорочна резервисања и разграничења и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 194.429 КМ, односе се на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијавају на наплату до годину дана, кредитне обавезе по основу узетог кредита од Нове банке Банке а.д. Бања Лука.

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате запослених за мјесец децембар 2019. године (241.847 КМ) и накнаде трошкова и осталих личних примања по основу рада (11.725 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 844.480 КМ, највећим дијелом се односе на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга (371.200 КМ), за набавку сталне имовине (305.786 КМ), према физичким лицима у земљи (86.366 КМ), по основу пореза и доприноса на терет послодавца (2.066 КМ) и обавеза за примљене авансе (78.636 КМ).

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове односе се на обавезе по основу камате по дугорочном зајму код Нове банке а.д. Бања Лука у износу од 6.703 КМ.

Обавеза за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 4.472 КМ, односе се на обавеза за грантове (2.272 КМ) и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (2.200 КМ). Код обавеза за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите, извршена је погрешна класификација обавеза на позицију обавеза за набавку роба

и услуга у земљи, што није у складу са чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се обавезе за субвенције, грантове и дознаке класификују на одговарајућим контима у складу са чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Краткорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 111.089 КМ, односе се на краткорочно разграничене приходе, краткорочна резервисања и остала краткорочна разграничења.

Краткорочно разграничени приходи исказани у износу од 11.570 КМ, односе се на камату по основу стамбених кредита датих радницима и физичким лицима у претходном периоду.

Краткорочна резервисања, односе се на резервисања за брокерску провизију (16.820 КМ), за канализациону мрежу у насељу „Храст“ (45.653 КМ) и по основу судске пресуде на име отуђеног грађевинског земљишта (35.489 КМ).

Краткорочне обавезе из трансакција са другим јединицама власти исказане су у износу од 92.627 КМ, односе се на обавезе по основу зајма и камата на зајам према Министарству финансија Републике Српске (76.850 КМ), Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске (2.248 КМ), више уплаћених јавних прихода евидентираних по основу Записника о обрачуна и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода (13.388 КМ).

Општина је на дан 31.12.2019. године исказала краткорочне обавезе у износу од 1.507.379 КМ, које су до истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене у износу од 786.313 КМ.

Дугорочне обавезе и разграничења исказани су у износу од 1.549.731 КМ, односе се на дугорочне обавезе по зајмовима, дугорочна резервисања и разграничења, остале дугорочне обавезе и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Дугорочне обавезе по зајмовима исказане су у износу од 0 КМ. У почетном стању на дан 01.01.2019. године дугорочне обавезе по зајмовима исказане су у износу од 194.429 КМ и односе се на кредитно задужење по основу Уговора о дугорочном кредиту закљученог 15.04.2010. године са Новом Банком а.д. Бања Лука. Кредит је одобрен за изградњу комуналне инфраструктуре општине, односно изградњу замјенског потисног цјевовода у износу од 1.600.000 КМ, уз промјенљиву каматну стопу коју чине EURIBOR + 7,182% камате годишње, вриједност EURIBOR-а се утврђује шестомјесечно. Каматна стопа у тренутку закључења уговора износи 8,2% годишње. Рок отплате кредита 120 мјесеци у који је укључен и грејс период у укупном трајању од шест мјесеци. Анексом I Уговора о дугорочном кредиту закљученог 15.10.2010. године, мјења се висина одобреног кредита на износ од 1.400.000 КМ, док се Анексом II Уговора о дугорочном кредиту закљученог 07.09.2011. године, мијења се висина одобреног кредита, на износ од 1.700.000 КМ, док све остале одредбе уговора остају непромјењене.

Дугорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 146.355 КМ, односе се на донирана средства код ЈУ Центар за социјални рад Модрича у износу од 68.314 КМ (ауто Тојота 66.629 КМ и рачунарска опрема 1.685 КМ) и донирана средства код ЈПУ „Наша радост“ Модрича у износу од 78.041 КМ (опрема).

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 37.044 КМ, односе се на дугорочне обавезе према „Комуналац“ а.д. Модрича. У складу са нотарски овјереним уговором од 13.09.2016. године општина је од „Комуналац“ а.д. Модрича купила земљиште у вриједности од 108.864 КМ, са роком отплате у периоду од пет година.

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказане су у износу од 1.366.332 КМ. Односе се на обавезе по основу Уговора о подкредиту бр. 13 по „Хитном пројекту опоравка од поплава“ за рехабилитацију локалне јавне инфраструктуре у општинама погођеним поплавама у износу 1.343.842 КМ и Уговора у оквиру пројекта Свјетске банке за реконструкцију и обнову Републике Српске за санацију канализационог система Општине у износу од 22.490 КМ.

Уговором о подкредиту бр. 13 закљученим 28.12.2015. године са Владом Републике Српске, односно Министарством финансија Републике Српске по „Хитном пројекту опоравка од поплава“ за рехабилитацију локалне јавне инфраструктуре у општинама погођеним поплавама Општина је реализовала кредитно задужење од 450.265 СДР (специјална прва вучења) или 1.093.351 КМ на дан 13.10.2015. године. Анексом број I Уговора о подкредиту од 21.05.2017. године повећан је износ задужења на 571.265 СДР или 1.423.168 КМ на дан 12.01.2017. године, док је Анексом број II Уговора о подкредиту од 06.11.2017. године повећан износ задужења на 591.335 СДР или 1.473.168 КМ.

Уговором о намјенском бескаматном кредиту од 07.07.1998. године за санацију канализационог система Општине у оквиру пројекта Свјетске банке за реконструкцију и обнову Републике Српске, закљученог са Владом Републике Српске, односно Канцеларијом Републике Српске за координацију пројекта Свјетске банке за реконструкцију Републике Српске, Општини су одобрена средства у износу од 21.200 \$, са роком отплате 30 година и грејс периодом од седам година, обрачунато по дневном курсу валуте на дан исплате. Анексом Б Уговора о намјенском кредиту од 31.01.2001. године повећан је износ задужења на 29.584 \$. У складу са Планом отплате кредита грејс период се рачуна од 01.01.2001. године, а кредит се отплаћује у периоду од 23 године почев од 2008. године у једнаким годишњим ратама од 1.286 \$.

Општина је објавила извјештај о стању дуга и гаранцијама на дан 31.12.2019. године у Службеном гласнику Републике Српске, у складу са роком из члана 72. став (2) Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 71/12, 52/14 и 114/17).

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори исказани су у износу од 34.569.251 КМ и односе се на трајне изворе средстава у износу од 631.105 КМ и финансијски резултат у износу од 33.938.146 КМ (финансијски резултат ранијих година од 34.009.656 КМ и негативан финансијски резултат текуће године од 71.510 КМ). Због корекција на позицијама финансијског резултата ранијих година властити извори по налазу ревизије мање су исказани у износу од најмање 1.259.588 КМ.

Трајни извори средстава највећим дијелом се односе на земљиште, матичне књиге, књиге у библиотекама код нижих буџетских корисника и учешћа у капиталу код привредних субјеката (имовину која не подлијеже амортизацији).

Финансијски резултат ранијих година треба кориговати за износ од најмање 1.259.588 КМ, због наведеног у тачки 6.3.1.2. извјештаја.

Финансијски резултат текуће године исказан је у негативном износу од 71.510 КМ. Односи се на негативни финансијски резултат исказан у билансу успјеха у износу од 71.510 КМ (разлика између исказаних прихода и расхода).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

На дан биланса 31.12.2019. године исказана је вриједност ванбилансне активе/пасиве у укупном износу од 5.608.223 КМ и иста се односи на вриједност примљених гаранција (215.189 КМ) и остале ванбилансне активе/пасиве (5.393.034 КМ).

Гаранције се односе на примљену гаранцију по основу уплате аванса у износу од 175.500 КМ и гаранцију за добро извршење посла у износу од 35.100 КМ од предузећа „SV COMPANY“ д.о.о. Трн - Лакташи, као и гаранцију за извршење уговора у висини од 10% вриједности уговора у износу од 4.589 КМ од предузећа „Астра План“ д.о.о. Брчко.

Остала ванбилансна актива/пасива се односи на евидентиране хартије од вриједности ван промета (мјенице) које су дате као обезбијеђење плаћања код реализације кредитних задужења Општине (Уговора о подкредиту бр. 13 потписаног са Министарством финансија Републике Српске по „Хитном пројекту опоравка од поплава“ за финансирање санације и реконструкције локалне инфраструктуре оштећене услед поплава, по основу одобрених кредитних средстава Свјетске банке – Међународне асоцијације за развој у износу од 1.393.034 КМ).

Одлуком о дугорочном задужењу од 30.10.2019. године, општина Модрича се задужила првом емисијом обвезница на домаћем тржишту капитала у износу од 4.000.000 КМ. У циљу обезбјеђења уредног плаћања обавеза по основу емитованих обвезница, Општина је издала 40 бјанко мјеница и мјенично овлашћење које је предато Централном регистру хартија од вриједности.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности (11.221.479 КМ) и одливи готовине из пословних активности (9.423.605 КМ), што је за резултат имало исказан позитиван нето новчани ток из пословних активности у износу од 1.797.874 КМ. Приливи готовине из инвестиционих активности исказани су у износу од 152.697 КМ и одливи готовине из инвестиционих активности у износу од 1.910.582 КМ, што је за резултат имало исказан негативан нето новчани ток из инвестиционих активности у износу од 1.757.885 КМ. Приливи готовине из активности финансирања исказани су у износу од 237.716 КМ и одливи готовине из активности финансирања у износу од 264.002 КМ, што је за резултат имало исказан негативан новчани ток из активности финансирања у износу од 26.286 КМ. Нето повећање готовине и готовинских еквивалената исказано је у износу од 13.703 КМ. Исказана је готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 244.737 КМ, позитиван нето новчани ток из пословних активности, негативан новчани ток из инвестиционих и негативан новчани ток из активности финансирања, дају стања новчаних средстава на крају периода у износу од 258.440 КМ.

Биланс новчаних токова Општине је сачињен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 2 -Извјештаји о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У складу са захтјевима MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15(ц) и 38) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањено је да су финансијски извјештаји Општине састављени у складу са начелом сталности пословања.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањене су информације везане за потенцијалну имовину и обавезе, по основу примљених и датих инструмената обезбјеђења по основу уговора о набавкама и кредитних задужења, док информације о судским споровима нису објелодањене.

У Извјештају о раду Правобранилаштва Републике Српске, Сједиште замјеника Добој за период 01.01-31.12.2019. године, за Општину Модрича наведено је да су у извјештајном периоду у раду била 52 парнична предмета од чега 39 активних и 13 предмета који су у извјештају означени као „предмети из ранијих година“. Од 39 активних предмета општина Модрича се у пет предмета појављује као тужилац, а у 34 предмета као тужена страна. Висина главног дуга који Општина потражује, у свим предметима, према наводима тужбе, износи 163.347 КМ, а висина главног дуга који се потражује од Општине Модрича износи 3.644.031 КМ.

Потенцијалне обавезе по основу дугорочног задужења Општине емисијом обвезница у Напоменама су објелодањене у износу од 4.000.000 КМ.

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације о судским споровима.

6.7. Догађаји након датума извјештавања

Као што је наведено под тачком 6.3.3 извјештаја, Одлуком о дугорочном задужењу од 30.10.2019. године, општина Модрича се задужила првом емисијом обвезница на домаћем тржишту капитала у износу од 4.000.000 КМ. Првом емисијом обвезница емитовано је 40.000 обвезница номиналне вриједности 100 КМ по обвезници. Емисијом обвезница остварена је емисиона премија у износу од 204.000 КМ. Обавеза по овом основу тече од дана уписа емисије обвезница у Централни регистар хартија од вриједности, тј. од 21.01.2020. године, када је извршена регистрација прве емисије обвезница емитента Општине Модрича (OSMR-O-A). У циљу обезбјеђења уредног плаћања обавеза по основу емитованих обвезница, Општина је издала 40 бјанко мјеница и мјенично овлашћење које је предато Централном регистру хартија од вриједности. Пренос средстава по основу емитованих обвезница на рачун општине извршен је 15.01.2020. године. Општина је у Напоменама уз финансијске извјештаје у оквиру потенцијалних обавеза објелоданила обавезе по основу дугорочног задужења првом емисијом дугорочних обвезница, који представљају некорективне догађаје након датума извјештавања, у складу са параграфом 30. MPC-JC 14 – Догађаји након датума извјештавања.

6.8. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидовани финансијски извјештај Општине за 2019. годину сачињене су Напомене које пружају неопходне опште податке о Општини, прописима за израду финансијских извјештаја, рачуноводственој основи и примјењеним рачуноводственим политикама, као и образложења појединачних ставки презентованих у извјештајима, изузев наведеног под тачком 6.6. извјештаја. Напомене задовољавају захтјеве MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја

и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике („Службени гласник Републике Српске“, број: 16/11 и 126/11).

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Андреа Ђурановић, с.р.

Данка Панић Ашанин, с.р.