



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

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

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

Broj: RV035-20

Banja Luka, 12.08.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke.....	10
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	11
	6. Finansijski izvještaji	12
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	12
	6.1.1. Prihodi i primici.....	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	15
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit).....	21
	6.1.4. Neto finansiranje.....	21
	6.1.5. Razlika u finansiranju	21
	6.2. Bilans uspjeha	21
	6.2.1. Prihodi.....	21
	6.2.2. Rashodi.....	22
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	22
	6.3. Bilans stanja.....	22
	6.3.1. Poslovna aktiva.....	22
	6.3.2. Poslovna pasiva	28
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	31
	6.4. Bilans novčanih tokova	31
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	32

6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	32
6.7.	Događaji nakon datuma izvještavanja	32
6.8.	Napomene uz finansijske izvještaje	33

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

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

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine nije obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, jer kod Opštinske uprave nije popisana imovina koja se koristi, a koja nije priznata u glavnoj knjizi Opštine, nisu obezbijeđene popisne liste imovine koja je na korišćenju kod drugih i popis nije vršen na popisnim listama.

Komisija za popis JU Centar za socijalni rad Modriča nije sačinila Plan rada, Izvještaj o popisu nije sačinjen u skladu sa članom 20. stav (1) Pravilnika, jer ne sadrži kompletnu imovinu (blagajna, potraživanja i obaveze), Izvještaj o popisu nije blagovremeno usvojen od strane Upravnog odbora.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Kod sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2019. godinu, Opština Modriča nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršila uključivanje neto imovine/kapitala javnih ustanova i preduzeća iz njihovih bilansa stanja u konsolidovani bilans stanja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja:

Rashodi za bruto naknade van radnog odnosa i finansijski rezultat ranijih godina su precijenjeni, dok su izdaci u zemlji za otplatu obaveza iz ranijih godina potcijenjeni u iznosu

od 7.602 KM, jer nije izvršeno adekvatno evidentiranje bruto naknada za rad van radnog odnosa iz decembra 2018. godine, na odgovarajući obračunski period, što nije u skladu sa članom 92. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.6. izvještaja:

Precijenjena je pozicija doznaka ustanovama socijalne zaštite za smještaj štíćenika i finansijskog rezultata ranijih godina, dok su izdaci u zemlji za otplatu obaveza iz ranijih godina potcijenjeni za iznos od 13.715 KM, jer nije izvršeno evidentiranje troškova smještaja žrtava nasilja u sigurnu kuću iz 2018. godine, na odgovarajući obračunski period, što nije u skladu sa članom 90. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:

Akcije i učešća u kapitalu i finansijski rezultat ranijih godina su potcijenjeni u najmanjem iznosu od 1.259.588 KM, jer upisani i uplaćeni kapital od strane Opštine nije evidentiran u glavnoj knjizi Opštine, što nije u skladu sa paragrafom 24. MRS-JS 7 Ulaganja u pridružene entitete i članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da nema neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja, u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15.(c) i 38, sa zaključkom da će Opština Modriča nastaviti sa poslovanjem i izvršavanjem svojih zakonskih obaveza i u budućnosti.

Ključna pitanja revizije

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

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

Banja Luka, 12.08.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

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

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Kod postupaka javnih nabavki provedenih putem direktnog sporazuma prthodilo je dijeljenje postupaka nabavki, koji se odnose na nabavaku asfaltne mase za sanaciju ulica, asfaltne mase za sanaciju udarnih rupa, nabavka radova na iskopu kanala i rekonstrukciji puta, održavanje putne mreže i sanaciju udarnih rupa grupe ulica i lokalnih puteva, radova na sanaciji oštećenja i nanošenju fasade na zgradu opštine, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Modriča nije usklađen sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, u dijelu koji se odnosi na koeficijente za obračun plata zaposlenih, dnevnica za službeni put u zemlji i naknada po osnovu jednokratnih pomoći.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. izvještaja:

Opština Modriča je u 2019. godini pravnim licima odobravalala kratkoročne beskamratne zajmove u novcu, što nije u okviru njene nadležnosti.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura

kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Opštine Modriča obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Modriča.

Banja Luka, 12.08.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) u konsolidovani finansijski izvještaj uključuju svi kontrolisani entiteti kako je propisano odredbama člana 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) vrši razgraničenje isplaćenih doznaka u odgovarajući obračunski period u skladu sa članom 90. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 4) u okviru bilansne pozicije akcije i učešća u kapitalu izvrši evidentiranje učešća u kapitalu svih nižih budžetskih korisnika,
- 5) priznavanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vrši u skladu sa paragrafom 14. i 21. MRS-JS 17 – Nekretnine postrojenja i oprema,
- 6) obaveze za subvencije, grantove i doznake klasifikuju na odgovarajućim kontima u skladu sa članom 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 7) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o sudskim sporovima.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) postupci javnih nabavki putem direktnog sporazuma provode u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama,
- 2) budžet priprema i donosi u skladu sa budžetskim kalendarom propisanim članom 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- 3) Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Modriča uskladi sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske u dijelu koji se odnosi na koeficijente za obračun plata zaposlenih i dnevnica za službeni put u zemlji,
- 4) obračun dnevnica za službeni put u zemlji u Opštinskoj upravi, kao i kod nižih budžetskih korisnika vrši u skladu 7. stav (3) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- 5) donesu odgovarajuće odluke o načinu isplate i visini regresa i drugih naknada,
- 6) donesu interni akti kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava granta, te da se obezbijede izvještaji o namjenskom utrošku sredstava granta u skladu sa članom 83. stav (2) Statuta opštine Modriča.

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se:

- 7) donese Strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju u skladu sa članom 13. Zakona o javnim putevima, kao i Program razvoja sporta i kategorizacija sportova i sportista u skladu sa članom 10. i 19. Zakona o sportu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o usvajanju budžeta i odluka o usvajanju rebalansa budžeta Opštine Modriča;
- Odluka o izvršenju budžeta i rebalansa budžeta Opštine Modriča za 2019. godinu;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Statut opštine Modriča;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon radu;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o vodama;
- Zakon o šumama;
- Zakon o sportu;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Modriča;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Modriča je teritorijalna jedinica lokalne samouprave (u daljem tekstu: Opština) koja se nalazi na sjeveroistoku Republike Srpske i zauzima površinu od 363 km² i čine je 24 mjesne zajednice sa oko 27.700 stanovnika po rezultatima popisa iz oktobra 2013. godine.

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

Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik Opštine. Skupština opštine koju čine 27 odbornika je organ odlučivanja i kreiranja politike opštine, a načelnik opštine zastupa i predstavlja Opštinu, nosilac je izvršne vlasti, rukovodi radom Opštinske uprave i odgovoran je za njen rad.

U skladu sa utvrđenim kriterijumima za ocjenu razvijenosti, odlukom Vlade Republike Srpske, Opština je za 2019. godinu svrstana u kategoriju srednje razvijenih jedinica lokalne samouprave.

Sredstva za rad Opštine u 2019. godini najvećim dijelom su obezbijeđena iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova i transfera između različitih jedinica vlasti.

Opština posluje u sistemu trezorskog poslovanja (SOFI), a u Glavnoj knjizi trezora Opštine (u daljem tekstu: GKT), u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu), fonda 03 (fond grantova) i fonda 05 (fond za posebne projekte) evidentirane su finansijske transakcije Opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika.

Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine za 2019. godinu koji je predmet ove revizije, čine finansijski izvještaji Opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika Javne ustanove Centra za socijalni rad Modriča, Javne predškolske ustanove „Naša radost“ Modriča, Razvojne agencije opštine Modriča, Javne ustanove Turističke organizacije Modriča i Javne ustanove Srednjoškolski centar „Jovan Cvijić“ Modriča koja se djelimično finansira iz budžeta Opštine.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Modriča za period 01.01.-31.12.2019. godine, nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske u toku 2018. godine izvršila je provjeru statusa datih preporuka u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Modriča za period 01.01-31.12.2015. godine. Prema Izvještaju o sprovođenju datih preporuka (IP011-18 od 27.07.2018. godine) Opština je, od ukupno 13 datih preporuka, provela četiri preporuke i djelimično provela jednu preporuku.

Prilikom provjere statusa neprovedenih i djelimično provedenih preporuka, u toku ove revizije, utvrđeno je da i dalje nisu provedene preporuke koje se odnose na popis, vrednovanje i evidentiranje stalne imovine (tačka 3. izvještaja), pripremu i donošenje budžeta u skladu sa budžetskim kalendarom (tačka 5. izvještaja) i preporuka koja se odnosi na primjenu Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu u

dijelu visine dnevnica za službena putovanja u zemlji (tačka 6.1.2.1. izvještaja), dok je preporuka koja se odnosila na Napomene uz finansijske izvještaje, djelimično provedena (tačka 6.8. izvještaja).

Preporuke za usklađenost koje se odnose na donošenje Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnika o javnim nabavkama putem direktnog sporazuma, Strategije razvoja lokalnih puteva i ulica i Pravilnika o reprezentaciji i poklonima (tačka 3. izvještaja) i primjenu Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Javnom sektoru Republike Srpske, u dijelu naknada za službena putovanja u zemlji, nisu provedene (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine su definisane internim aktima, Statutom opštine, Poslovníkom o radu Skupštine opštine, Odlukom o osnivanju Opštinske uprave i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave i Pravilnikom o internim kontrolnim postupcima.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnicima o izmjenama i dopunama navedenog pravilnika (Službeni glasnik Opštine Modriča“, broj: 11/16, 2/17, 5/17, 9/17 i 6/19) uređena je unutrašnja organizacija i sistematizacija poslova u Opštinskoj upravi, poslovi koji se obavljaju u osnovnim i unutrašnjim organizacionim jedinicama, radna mjesta sa kategorijama, zvanjima, opisima poslova, složenost, samostalnost u radu, odgovornost zaposlenih, poslovna komunikacija, status zaposlenih, uslovi za obavljanje poslova, broj izvršilaca, pravila raspoređivanja i druga pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju Opštinske uprave.

Sistematizacijom je pored radnih mjesta funkcionera definisanih Zakonom o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 96/05 i 98/13), u Opštinskoj upravi sistematizovano 74 radna mjesta sa 89 izvršilaca.

Na dan 31.12.2019. godine u Opštini i kod nižih budžetskih korisnika je bilo zaposleno 159 izvršilaca, od čega pored tri funkcionera u Opštinskoj upravi 82 izvršioca, Teritorijalnoj vatrogasnoj jedinici 16 izvršilaca, JU Centru za socijalni rad 13 izvršilaca, JPU „Naša radost“ 39 izvršilaca, Razvojnoj agenciji opštine četiri izvršioca i JU Turističkoj organizaciji opštine pet izvršilaca.

Skupština opštine nije donijela Strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju, što nije u skladu sa članom 13. stav (4) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13). Odluka o utvrđivanju mjerila i kriterijuma za određivanje lokalnih puteva i ulica u naselju na području opštine, donesena je 01.12.2017. godine u skladu sa članom 10. stav (2) navedenog zakona, dok Odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju nije donesena, što nije u skladu sa članom 10. stav (4) navedenog zakona. Program razvoja sporta (četvorogodišnji i godišnji), nije donesen od strane Skupštine opštine, što nije u skladu sa članom 10. stav (2) Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 04/02, 66/03, 73/08 i 102/08), kao i kategorizaciju sportova i sportista, što nije u skladu sa članom 19. istog zakona.

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se donese Strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju u skladu sa članom 13. Zakona o javnim putevima, kao i Program razvoja sporta i kategorizacija sportova i sportista u skladu sa članom 10. i 19. Zakona o sportu.

Uvidom u dokumentaciju obavljenog redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine kod Opštinske uprave, JU Centra za socijalni rad Modriča i JPU „Naša radost“ Modriča, revizijom je utvrđeno da popis imovine i obaveza nije u potpunosti obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza – u daljem tekstu: Pravilnik

(„Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16), jer kod Opštinske uprave postoji imovina koja nije popisana, koja se koristi i ista nije priznata u poslovnim knjigama, što nije u skladu sa članom 2. tačka 2) Pravilnika, nisu obezbijeđene popisne liste imovine koja je na korišćenju kod drugih, što nije u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 2) Pravilnika, popis nije vršen na popisnim listama, što nije u skladu sa članom 17. stav (8) Pravilnika. Izvještaji o popisu ne sadrže informacije o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, niti o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, kao i uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 2) i 3) Pravilnika. Izvještaj o popisu je usvojen od strane načelnika opštine 05.03.2020. godine, nakon datuma sačinjavanja finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članom 21. Pravilnika.

Kod JU Centra za socijalni rad Modriča, komisija za popis nije sačinila Plan rada, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Pravilnika. Izvještaj o popisu nije sačinjen u skladu sa članom 20. stav (1) Pravilnika, jer ne sadrži kompletnu imovinu (blagajna, potraživanja i obaveze), ne sadrži informacije o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, niti o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, kao i uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza. Izvještaj o popisu nije blagovremeno usvojen od strane Upravnog odbora, što nije u skladu sa članom 21. Pravilnika.

Kod JPU „Naša radost“ Modriča, izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3) Pravilnika.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Pravilnikom o internoj kontroli (od 2005. godine), koji je bio u primjeni i u 2019. godini i drugim internim aktima nije u potpunosti definisan sistem internih kontrola. Odredbe pravilnika nisu u potpunosti usklađene sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16).

U postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa navedenim zakonom, načelnik opštine je imenovao lice koje je odgovorno za finansijsko upravljanje i kontrolu. Donesen je plan uspostavljanja i razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu, sačinjeni polugodišnji i godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, koji su dostavljeni Centralnoj jedinici za harmonizaciju finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije, sačinjena Izjava u vezi sa dostignutim stepenom razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu, kao i Izjava o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2020. godinu.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbjedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u tačkama 3, 4, 5 i 6 izvještaja.

4. Nabavke

Opština je planom javnih nabavki za 2019. godinu, planirala provođenje ukupno 30 postupaka javnih nabavki procijenjene vrijednosti od 847.500 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a), i to za nabavku roba (102.500 KM), usluga (69.300 KM), radova (633.700 KM) i provođenje postupaka u skladu sa Aneksom II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14) (42.000 KM). Posebnim

odlukama donesenim u toku 2019. godine pokrenut je 61 postupak nabavke ukupne procijenjene vrijednosti 2.241.009 KM bez PDV-a (radovi 2.142.827 KM, robe 46.717 KM i usluge 51.465 KM).

Od ukupno planiranih nabavki za 2019. godinu u vrijednosti od 3.088.509 KM bez PDV-a Opština je provela 85 postupaka ugovorene vrijednosti od 2.905.683 KM bez PDV-a. Provedeno je osam otvorenih postupaka ugovorene vrijednosti 1.995.759 KM, 19 konkurentskih zahtjeva ugovorene vrijednosti 617.688 KM i 58 direktnih sporazuma ugovorene vrijednosti 292.236 KM. Ugovorene vrijednosti su iskazane bez PDV-a.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćen je 21 postupak provedenih nabavki ukupne vrijednosti od 908.834 KM bez PDV-a ili 31% od provedenih postupaka. U postupcima javnih nabavki koje su bile predmet revizije, a koje su provedene putem direktnog sporazuma prethodilo je dijeljenje postupaka nabavki, koji se odnose na nabavku asfaltne mase za sanaciju ulica, asfaltne mase za sanaciju udarnih rupa, nabavka radova na iskopu kanala i rekonstrukciju puta, održavanje putne mreže i sanaciju udarnih rupa grupe ulica i lokalnih puteva, radova na sanaciji oštećenja i nanošenju fasade na zgradu opštine, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se postupci javnih nabavki putem direktnog sporazuma provode u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Modriča je 27.12.2018. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta opštine Modriča za 2019. godinu u iznosu od 9.853.000 KM i Odluku o izvršenju budžeta opštine Modriča za 2019. godinu, a 27.12.2019. godine Odluku o usvajanju rebalansa budžeta u iznosu od 11.097.000 KM i Odluku o izvršenju rebalansa budžeta opštine Modriča za 2019. godinu.

Rebalansom budžeta planirani su poreski prihodi (7.897.000 KM), neporeski prihodi (2.141.600 KM), grantovi (41.000 KM), transferi između ili unutar jedinica vlasti (782.500 KM), primici za nefinansijsku imovinu (34.400 KM), primici od finansijske imovine (140.500 KM) i ostali primici (60.000 KM).

Rebalansom budžeta odobreni su rashodi za lična primanja zaposlenih (3.630.000 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (2.721.900 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (27.000 KM), subvencije (211.700 KM), grantovi (1.110.500 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, Opština i gradova (1.537.500 KM), rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (25.500 KM), rashodi po sudskim rješenjima (13.600 KM), transferi između i unutar jedinica vlasti (14.900 KM), budžetska rezerva (15.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (1.383.600 KM), izdaci za finansijsku imovinu (90.500 KM), izdaci za otplatu dugova (264.500 KM) i ostali izdaci (50.800 KM).

Nakon usvajanja rebalansa budžeta donesena su dva rješenja o realokaciji sredstava unutar odjeljenja Opštinske uprave i unutar nižih budžetskih korisnika.

Budžet Opštine Modriča nije pripremljen i donesen u skladu sa budžetskim kalendarom kako je propisano članom 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

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

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila Konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta opštine Modriča za 2019. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) i obrazce finansijskih izvještaja sa Napomenama dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske, u skladu sa članom 49. stav (6) pomenutog pravilnika.

Kod sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2019. godinu, Opština nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18), jer nije izvršila uključivanje neto imovine/kapitala javnih ustanova i preduzeća iz njihovih bilansa stanja primjenom procenta učešća kapitala Opštine u osnovnom kapitalu ustanova i preduzeća (JZU Dom zdravlja Modriča, „Komunalac“ a.d. Modriča, „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Modriča, JP „Srpski kulturni centar“ d.o.o. Modriča i JU „Kulturno-sportski centar“ Modriča).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se u konsolidovani finansijski izvještaj uključuju svi kontrolisani entiteti kako je propisano odredbama člana 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2019. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (PIB) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF).

U obrascu PIB iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 10.986.945 KM, što je niže za 1% u odnosu na rebalans budžeta. Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 10.742.591 KM, što je za 3% niže izvršenje u odnosu na rebalans budžeta.

U obrascu PIF iskazani su ostvareni prihodi i primici, rashodi i izdaci (osim prihoda i rashoda obračunskog karaktera) u okviru fonda 01, 03 i 05 u ukupnim iznosima prije eliminacije i iznosima nakon eliminacije i predstavljaju ukupna sredstva i ukupnu potrošnju na nivou Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine u okviru GKT. Ukupni prihodi i primici nakon eliminacije iskazani su u iznosu od 11.719.370 KM i ukupni rashodi i izdaci nakon eliminacije u iznosu od 11.513.479 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je u Periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima iskazala ukupne prihode i primitke u iznosu od 11.719.370 KM, od čega na fondu 01 od 10.986.945 KM, fondu 03 od 235.896 KM i na fondu 05 od 496.529 KM.

Ukupne iskazane prihode i primitke u strukturi čine: poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi, transferi između različitih jedinica vlasti, primici za nefinansijsku imovinu, primici od finansijske imovine, primici od zaduživanja i ostali primici.

6.1.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 11.221.479 KM, od čega na fondu 01 od 10.726.770, fondu 03 od 235.896 KM i fondu 05 od 258.813 KM, a čine ih poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi u cijelosti su iskazani na fondu 01 u iznosu od 7.989.108 KM. Najvećim dijelom odnose se na indirektno poreze prikupljene od Uprave za indirektno oporezivanje BiH (6.761.392 KM), poreze na imovinu (603.118 KM) i poreze na lična primanja i prihode

od samostalnih djelatnosti (539.637 KM). Poreski prihodi su usaglašeni sa Ministarstvom finansija Republike Srpske.

Neporeski prihodi u cijelosti su skazani na fondu 01 u iznosu od 2.069.774 KM. Najvećim dijelom ih čine prihodi od zakupa i rente (350.930 KM), administrativne naknade i takse (117.779 KM), komunalne naknade i takse (258.756 KM), naknade po raznim osnovama (766.735 KM) i prihodi od pružanja javnih usluga (479.378 KM).

Prihodi od zakupa i rente najvećim dijelom se odnose na prihode od zemljišne rente (331.773 KM) i prihode od zakupnine zemljišta (19.157 KM).

Administrativne naknade i takse najvećim dijelom se odnose na Opštinske administrativne takse (117.116 KM), a ostvaruju se u skladu sa Zakonom o administrativnim taksama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 4/12) i opštinske Odluke o administrativnim taksama.

Komunalne naknade i takse najvećim dijelom se odnose na komunalne takse na firmu (228.381 KM), a ostvaruju se u skladu sa Odlukom o komunalnim taksama i taksenim tarifama propisanom pomenutom odlukom.

Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom se odnose na naknade za uređenje građevinskog zemljišta (320.706 KM), korišćenje šuma i šumskog zemljišta (78.932 KM), korišćenje voda (119.034 KM), komunalne naknade (124.407 KM), sredstva za finansiranje zaštite od požara (46.353 KM) i koncesione naknade (42.200 KM).

Naknade za korišćenje šume i šumskog zemljišta u svojini Republike koju korisnik plaća za razvoj nerazvijenih dijelova opštine sa koje potiču prodati drvni sortimenti u iznosu od 10% finansijskih sredstava ostvarenih prodajom šumskih drvnih sortimenata, se ostvaruju po osnovu člana 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 75/08 i 60/13).

Koncesione naknade za korišćenje elektroenergetskih objekata obračunavaju se u skladu sa članom 30b. Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 59/13 i 16/18).

Obaveza plaćanja komunalne takse obveznicima plaćanja u skladu sa Odlukom Skupštine opštine o Komunalnim taksama utvrđuju se pojedinačnim rješenjima.

Skupština opštine je donijela Plan godišnjeg utroška sredstava od naknade po osnovu prodaje šumskih drvnih sortimenata u 2019. godini i Program utroška sredstava vodnih naknada u 2019. godini, uz prethodno pribavljenu saglasnost nadležnog ministarstva. Skupština opštine u toku 2020. godine, zbog epidemiološke situacije nije usvojila Izveštaje o utrošku programski planiranih sredstava u 2019. godini.

Prihodi od pružanja javnih usluga čine prihodi Opštinske uprave u iznosu od 33.683 KM po osnovu naknada od fizičkih i pravnih lica za tehnički prijem objekata i prihodi nižih budžetskih korisnika u iznosu od 445.695 KM (JPU „Naša radost“ 383.441 KM, SŠC „Jovan Cvijić“ 35.221 KM, Teritorijalne vatrogasne jedinice 20.074 KM, JU Centra za socijalni rad 3.959 KM i JU „Razvojna agencija opštine Modriča“ 3.000 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 277.208 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 41.312 KM i fondu 03 u iznosu od 235.896 KM.

Grantovi, na fondu 01 odnose se na tekuće i kapitalne grantove u zemlji. Najznačajniji grantovi doznačeni su od strane Ministarstva privrede i preduzetništva Republike Srpske JU „Razvojnoj agenciji opštine Modriča“ za održavanje sajma privrede (14.000 KM), grantovi od strane pravnih lica i preduzetnika za obilježavanje dana Opštine (8.200 KM) i Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske za finansiranje projekta „Zimzograd“

(10.000 KM) i Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite Republike Srpske za izgradnju spomenika sa bustom (3.000 KM).

Grantovi, na fondu 03 najvećim dijelom se odnose na grant Vatrogasnog saveza Republike Srpske za nabavku vatrogasnog vozila (175.500 KM), Tuzlanskog kantona za završetak devastiranog objekta u Agro-biznis centru Tarevci (20.000 KM), opštine Novi Grad Sarajevo na ime pomoći za projekat završetka proizvodnog pogona u Tarevcima (10.000 KM) i CRS Sarajevo na ime socijalne podrške korisnicima projekta „Integrirana podrška raseljenim osobama i izbjeglicama u BiH, Crnoj Gori i Srbiji“ (2.248 KM), na ime projekta „Integrirani program podrške za reintegraciju povratnika po osnovu sporazuma o readmisiji“ (20.898 KM) i na ime pomoći polaganja vozačkih ispita za socijalno ugrožene Rome (2.600 KM).

Transferi između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 885.389 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 626.576 KM i fondu 05 u iznosu od 258.813 KM.

Transferi između različitih jedinica vlasti, na fondu 01 i najvećim dijelom se odnose na transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske prema JU Centru za socijalni rad, za finansiranje prava iz socijalne zaštite (378.132 KM) i sredstva za invalidnine (163.300 KM), Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske prema SŠC „Jovan Cvijić“ za rekonstrukciju mokrih čvorova (20.000 KM), Republičkog sekretarijata za izbjegla i raseljena lica i migracije, za asfaltiranje ulica (55.000 KM).

Na fondu 03 iskazani su transferi od Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske za sanaciju šteta od vremenskih nepogoda (200.000 KM) i Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske prema JPU „Naša radost“ po projektu energetske efikasnosti (58.813 KM).

6.1.1.2. Primici

Ukupni primici iskazani u iznosu od 497.891 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 260.175 KM i fondu 05 u iznosu od 237.716 KM i čine ih primici za nefinansijsku imovinu (24.128 KM), od finansijske imovine (128.569), zaduživanja (237.716 KM) i ostali primici (107.478 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu na fondu 01, odnose se na primitke po osnovu prodaje zgrada i objekata (1.000 KM), rashodovane opreme (422 KM) i zemljišta (22.706 KM).

Primici od finansijske imovine na fondu 01, odnose se na primitke po osnovu naplate datih pozajmica Zavodu Jakeš (75.000 KM), fudbalskom klubu „Alfa Modriča“ (10.500 KM), Razvojnog centru Modriča (5.000 KM) i primitke po osnovu zajmova datih radnicima (14.500 KM) i fizičkim licima (23.569 KM).

Primici od zaduživanja na fondu 05, odnose se na primitke po osnovu realizacije projekta „Sanacija oborinske kanalizacije opštine Modriča“ u skladu sa Memorandumom o razumijevanju i Sporazumu o finansiranju projekta hitnih mjera oporavka od poplava potpisanog između BiH i Međunarodne asocijacije za razvoj i Ugovora o podkreditu broj 13, zaključenog između Ministarstva finansija Republike Srpske i Opštine (tačka 6.3.2.1. izvještaja).

Ostali primici na fondu 01, odnose se na primitke po osnovu avansa (24.500 KM) i primitke za naknade plata po osnovu bolovanja koji se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (54.971 KM) i naknada plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (28.008 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Opština je iskazala ukupne rashode i izdatke u iznosu od 11.513.479 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 10.833.091 KM, fondu 03 u iznosu od 271.406 KM i fondu 05 u iznosu od 408.982 KM.

Rashodi na fondu 01 iskazani u iznosu od 9.239.342 KM niži su za 1% u odnosu na rebalans budžeta, a čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih (3.615.058 KM), rashodi po osnovu korištenja roba i usluga (2.717.425 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (26.830 KM), subvencije (205.983 KM), grantovi (1.097.138 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.524.118), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (25.683 KM), rashodi po sudskim rješenjima (13.530 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti (13.577 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja zaposlenih

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.615.058 KM i odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (2.882.604 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (617.825 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (82.531 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (32.098 KM).

Rashode za bruto plate čine plate kod Opštinske uprave (1.966.740 KM) i ostalih budžetskih korisnika (915.864 KM), a bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine naknade kod Opštinske uprave (426.948 KM) i naknade kod ostalih budžetskih korisnika (190.877 KM).

Lična primanja zaposlenih u Opštinskoj upravi definisana su Odlukom o utvrđivanju visine osnovne plate funkcionera opštine Modriča („Službeni glasnik opštine Modriča“, broj 7/05) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u Opštinskoj upravi Modriča („Službeni glasnik opštine Modriča“, broj 7/18).

Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Modriča nije usklađen sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, u dijelu koji se odnosi na koeficijente za obračun plata zaposlenih i dnevnica za službeni put u zemlji.

Isplata dnevnica za službeni put u zemlji nije vršena u visini propisanog iznosa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10).

Za isplatu regresa i drugih naknada (nakanda za Božić, Vaskrs i 8. mart) Opštinska uprava niti niži budžetski korisnici nisu donijeli Odluke o isplati i visini naknada izuzev JPU „Naša radost“ Modriča.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se:

- **Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Modriča uskladi sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske u dijelu koji se odnosi na koeficijente za obračun plata zaposlenih i dnevnica za službeni put u zemlji,**
- **obračun dnevnica za službeni put u zemlji u Opštinskoj upravi, kao i kod nižih budžetskih korisnika vrši u skladu 7. stav (3) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,**
- **donesu odgovarajuće odluke o načinu isplate i visini regresa i drugih naknada.**

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 2.717.425 KM i odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga, usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i ostalih neklasifikovanih rashoda.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 4.056 KM i odnose se na rashode po osnovu zakupa kancelarija od Pošta Srpske za potrebe Matičnog ureda, kopir aparata i opreme za potrebe sajma privrede za potrebe Opštinske uprave (3.014 KM) i nižih budžetskih korisnika (1.042 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 284.190 KM, od čega su troškovi Opštinske uprave (151.320 KM), a nižih budžetskih korisnika (132.870 KM).

Najvećim dijelom se odnose na rashode za utrošak električne energije (112.450 KM), uglja (41.014 KM), lož ulja (52.426 KM), korišćenja fiksnih telefona (32.529 KM), poštanskih usluga (12.329 KM), usluga vodovoda i kanalizacije (9.652 KM), i odvoza smeća (5.930 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 63.334 KM. Najvećim dijelom ih čine rashodi za kancelarijski materijal (30.135 KM), materijal za održavanje čistoće (17.617 KM) i ostali režijski materijal (8.973 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 93.024 KM. Najvećim dijelom ih čine rashodi za ostali materijal za posebne namjene (56.782 KM), specijalni materijal (34.562 KM) i materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (10.942 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 375.003 KM. Najvećim dijelom ih čine rashodi za tekuće održavanje ostalih građevinskih objekata (277.217 KM), zgrada (45.819 KM) i opreme (40.879 KM).

Precijenjene su pozicija rashoda za materijal za posebne namjene za iznos od 2.682 KM i rashoda za tekuće održavanje prevoznih sredstava za iznos od 1.292 KM, a potcijenjena pozicija nabavne vrijednosti zaliha sitnog inventara, auto-guma i odjeće izdatih u upotrebu i izdataka za zalihe sitnog inventara, auto-guma, odjeće u iznosu od 3.974 KM, jer je nabavka zaliha odjela i auto guma evidentirana kao tekući trošak, a ne kao izdatak za nefinansijsku imovinu, što nije u skladu sa članom 59. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 59.651 KM. Najvećim dijelom ih čine rashodi po osnovu utroška nafte i naftnih derivata (82%).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 204.300 KM. Najvećim dijelom ih čine rashodi za usluge informisanja i medija (87.048 KM), pravne i administrativne usluge (28.750 KM), ostale stručne usluge (39.140 KM), usluge finansijskog posredovanja (13.828 KM), kompjuterske usluge (13.610 KM) i usluge osiguranja (12.509 KM).

Precijenjena je pozicija stručnih usluga, a potcijenjena pozicija rashoda za bruto naknade po ugovoru o djelu za iznos od 3.000 KM, jer su u okviru usluga vještačenja, evidentirani rashodi po osnovu ugovora o djelu, što nije u skladu članom 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 889.038 KM. Najvećim dijelom ih čine rashodi za usluge održavanja zelenih površina (137.359 KM), zimske službe (55.480 KM), čišćenja javnih površina (313.836 KM), električne rasvjete na javnim površinama (357.553 KM) i održavanja javnih površina (15.216 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 744.829 KM. Najveći dio ovih rashoda se odnosi na rashode po osnovu bruto naknada za rad van radnog odnosa (499.622 KM), reprezentacije (87.701 KM) i ostale nepomenute rashode (133.277 KM).

Rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa najvećim dijelom čine naknade odbornicima (233.944 KM), naknade članovima komisija i radnih grupa (74.384 KM), naknade po ugovorima o djelu (36.711 KM) i ostale bruto naknade van radnog odnosa (137.821 KM).

Rashodi za bruto naknade van radnog odnosa i finansijski rezultat ranijih godina su precijenjeni, dok su izdaci u zemlji za otplatu obaveza iz ranijih godina potcijenjeni u iznosu od 7.602 KM, jer nije izvršeno adekvatno razgraničenje bruto naknada za rad van radnog odnosa iz decembra 2018. godine, na odgovarajući obračunski period, što nije u skladu sa članom 90. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

JPU „Naša radost“ je ugovore o djelu sklapala sa zaposlenim vaspitačima u svrhu realizacije Programa pripreme djece za polazak u školu, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 1/16 i 66/18).

Naknade odbornicima obračunavaju se u skladu sa Odlukom o utvrđivanju prava na odbornički dodatak odbornika Skupštine opštine Modriča („Službeni glasnik opštine Modriča“ broj 1/18).

Rashode po osnovu reprezentacije najvećim dijelom čine rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji (46.425 KM) i rashodi za poklone 14.153 KM).

Rashodi na fondu 03 iskazani su u iznosu od 5.215 KM, a najvećim dijelom se odnose na bruto naknade volonterima (4.500 KM) i rashode po osnovu reprezentacije (385 KM).

6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 26.830 KM. Najvećim dijelom u iznosu od 26.798 KM odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji.

6.1.2.4. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 205.783 KM i odnose se na subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza.

Subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva iskazane su u iznosu od 164.300 KM, a odnose se na subvencije dodijeljene krajnjim korisnicima u oblasti poljoprivrede i stočarstva, koji su ispunili kriterije i dostavili zahtjev po Javnom pozivu i na sufinansiranje Projekta platenika koji je realizovan zajedno sa Muslim Aid Sarajevo.

Subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza iskazane su u iznosu od 41.682 KM, a odnose se na subvencije po osnovu organizovanja prevoza na teritoriji Opštine radi obezbjeđivanja potreba korisnika prevoza, ukoliko usklađivanjem redova vožnje iste nisu obezbjeđene, u skladu sa članom 30. stav (4) i (5) Zakona o prevozu u drumskom saobraćaju Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj

47/17). Sa pojedinačnim prevoznicima se sklapaju ugovori, kojima se definiše ko su korisnici prevoza, na kojim relacijama, te kolike su mjesečne naknade po tom osnovu.

6.1.2.5. Grantovi

Grantovi na fondu 01 su iskazani u iznosu od 1.097.138 KM, a najvećim dijelom se odnose na tekuće i kapitalne grantove.

Tekući grantovi se odnose na grantove neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 1.068.649 KM, a odnose se na grantove:

- političkim organizacijama i udruženjima 50.000 KM,
- humanitarnim organizacijama i udruženjima 53.240 KM,
- sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima 338.427 KM,
- etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima 10.800 KM,
- organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom 43.016 KM,
- organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti 540 KM,
- organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno–istraživačke djelatnosti, kulture i informacija 20.689 KM,
- neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 59.300 KM,
- nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, šumarstva, vodoprivrede, energetike, rudarstva, industrije, građevinarstva, zanatsko–preduzetničke djelatnosti, ugostiteljstva, trgovine, turizma, saobraćaja (osim javnih) 23.588 KM,
- javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno–istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti 418.683 KM,
- nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno–istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (osim javnih) 35.367 KM, i
- ostale tekuće grantove u zemlji – tekući grantovi pojedincima u iznosu od 15.000 KM.

Kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji se odnose na kapitalne grantove:

- etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima 18.000 KM,
- ostale kapitalne grantove neprofitnim subjektima u zemlji 5.000 KM, i
- nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, šumarstva, vodoprivrede, energetike, rudarstva, industrije, građevinarstva, zanatsko–preduzetničke djelatnosti, ugostiteljstva, trgovine, turizma, saobraćaja (osim javnih) u iznosu od 5.000 KM.

Grantovi na fondu 03 su iskazani u iznosu od 30.000 KM, a najvećim dijelom se odnose na isplate Opštoj poljoprivrednoj zadruzi „Tarevci“ na osnovu Sporazuma koji je Opština Modriča sklopila sa Opštinom Novi Grad Sarajevo.

Opština nije utvrdila kriterijume za raspodjelu sredstava grantova, sa korisnicima granta nisu potpisivani ugovori, nedostaju odluke o dodjeli sredstava granta, dok su u određenim slučajevima plaćanja vršena direktno dobavljačima, a ne korisnicima granta. Pojedini korisnici grantova nisu dostavljali Izvještaje o namjenskom utrošku sredstava granta kako je predviđeno članom 83. stav (2) Statuta opštine Modriča („Službeni glasnik opštine Modriča“, broj 5/17).

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se donesu interni akti kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava granta, te da se

dostavljaju izvještaji o namjenskom utrošku sredstava granta u skladu sa članom 83. stav (2) Statuta opštine Modriča.

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

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova na fondu 01 iskazane su u iznosu od 1.524.118 KM. Odnose se na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova.

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 1.360.810 KM, a odnose se na tekuće doznake koje se isplaćuju od strane JU Centra za socijalni rad Modriča korisnicima socijalne zaštite (951.660 KM) i tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Opštine (409.150 KM).

Tekuće doznake koje se isplaćuju od strane JU Centra za socijalni rad Modriča korisnicima socijalne zaštite, odnose se na stalnu novčanu pomoć (156.916 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica (586.185 KM), jednokratnu novčanu pomoć (5.900 KM), tekuću pomoć u naturi (2.916 KM) i ostale tekuće doznake štíćenicima ustanova socijalne zaštite (199.743 KM).

Tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Opštine, odnose se na doznake za invalidnine (104.698 KM), pomoći izbjeglim i raseljenim licima (2.417 KM), pomoći učenicima i studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (183.530 KM), pomoći porodici djeci i mladima (25.559 KM), pomoći građanima u naturi (3.035 KM), ostale tekuće doznake građanima (51.444 KM) i kapitalne pomoći građanima u naturi (38.467 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 163.308 KM, a odnose se na doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj štíćenika (104.552 KM) i doznake hraniteljskim porodicama za smještaj štíćenika (58.776 KM).

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova na fondu 03, iskazane su u iznosu od 4.900 KM i odnose se na tekuće pomoći izbjeglim i raseljenim licima (4.521 KM) i tekuće pomoći građanima u naturi (388 KM).

Doznake su isplaćivane na osnovu pojedinačnih rješenja Centra za socijalni rad ili rješenja ili odluka Načelnika opštine, na bazi podnesenih zahtjeva krajnjih korisnika.

Precijenjena je pozicija doznaka ustanovama socijalne zaštite za smještaj štíćenika i finansijskog rezultata ranijih godina, dok su izdaci u zemlji za otplatu obaveza iz ranijih godina potcijenjeni, za iznos od 13.715 KM, jer nije izvršeno evidentiranje u odgovarajućem obračunskom periodu, troškova smještaja žrtava nasilja u sigurnu kuću, koji se odnose na 2018. godinu, što nije u skladu sa članom 90. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se vrši razgraničenje isplaćenih doznaka u odgovarajući obračunski period u skladu sa članom 90. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.7. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu 25.683 KM, najvećim dijelom u iznosu od

24.502 KM, odnose se na rashode po osnovu kamata i servisnog troška u 2019. godini na kredit po „Projektu hitnog oporavka od poplava“.

6.1.2.8. Rashodi po sudskim rješenjima

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 13.530 KM. Odnose se na isplate po sudskim rješenjima, glavnice duga (3.000 KM), kamate (225 KM), advokatskih usluga (10.024 KM) i ostalih rashoda (281 KM).

6.1.2.9. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 13.577 KM. Odnose se na isplate sredstava Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu (4.551 KM) i na povrate pogrešno uplaćenih javnih prihoda Republici, drugim jedinicama lokalne samouprave i fondovima socijalne sigurnosti (9.026 KM).

6.1.2.10. Izdaci

Izdaci iskazani su u iznosu od 2.234.022 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 1.593.749 KM, na fondu 03 u iznosu od 231.291 KM i fondu 05 u iznosu od 408.982 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, finansijsku imovinu, otplatu dugova i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su na fondu 01 u iznosu od 1.179.809 KM, na fondu 03 u iznosu od 231.291 KM i na fondu 05 u iznosu od 408.982 KM. Odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu i izdatke za neproizvedenu stalnu imovinu.

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu na fondu 01 iskazani su u iznosu od 917.849 KM, odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (569.896 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (270.930 KM), nabavku postrojenja i opreme (70.161 KM), investiciono održavanje opreme (4.542 KM) i za nematerijalnu proizvedenu imovinu (2.340 KM).

Izdaci za pribavljanje zgrada i objekata najvećim dijelom se odnose na izdatke za izgradnju puteva (387.280 KM), kanalizacione mreže (40.330 KM) i objekata za posebne socijalne grupe (49.145 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata, najvećim dijelom se odnose na izdatke za investiciono održavanje puteva (59.671 KM), stambenih objekata i jedinica za zaposlene (34.727 KM), mostova (32.305 KM), ostalih saobraćajnih objekata (32.460 KM) i ostalih objekata (54.580 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme, najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavku motornih vozila (43.360 KM), kancelarijskog namještaja (5.769 KM), vatrogasne opreme (5.499 KM), mašina i uređaja (4.149 KM) i opreme za civilnu zaštitu (3.675 KM).

Izdaci za investiciono održavanje opreme, najvećim dijelom u iznosu od 2.844 KM se odnose na izdatke za investiciono održavanje opreme za namještaj obrazovnih, naučnih i kulturnih ustanova.

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu odnose se na izdatke za računarske programe.

Izdaci na fondu 03 u cijelosti se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje puteva (54.066 KM) i izdatke za nabavku vatrogasnog vozila (175.500 KM).

Izdaci na fondu 05 u cijelosti se odnose na izdatke za nefinansijsku imovinu finansirane iz kreditnih sredstava Svjetske banke u okviru „Hitnog projekta oporavka od poplava“, a koji

je realizovan posredstvom Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, i to za izgradnju i pribavljanje puteva (200.000 KM) i izgradnju kanalizacije (208.982 KM).

Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu u cijelosti se odnose na izdatke za pribavljanje poljoprivrednog zemljišta (230.961 KM) i gradskog građevinskog zemljišta (30.999 KM).

Izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 90.500 KM, odnose se na kratkoročne beskamratne pozajmnice date JZU Bolnici za hroničnu psihijatriju Modriča (75.000 KM), Fudbalskom klubu „Modriča-Alfa“ (10.500 KM) i Razvojnem centru Modriča (5.000 KM).

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 241.378 KM. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji od Nove banke a.d. Banja Luka (241.378 KM) i na izdatke za otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti po osnovu otplate glavnice kredita po osnovu realizacije „Hitnog projekta oporavka od poplava“ (20.428 KM) i otplate obaveza po kreditu u američkim dolarima od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske (2.196 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 59.438 KM. Odnose se na izdatke za zatvaranje dijela avansa primljenog u prethodnoj godini (8.552 KM), za povrate po rješenjima Poreske uprave Republike Srpske (8.376 KM) i izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo i bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (42.510 KM).

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

Budžetski suficit tekućeg perioda iskazan je u obrascu PIB u iznosu od 331.747 KM, a predstavlja razliku između bruto suficita (1.487.428 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu (1.155.681 KM). Bruto suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (10.726.770 KM) i budžetskih rashoda (9.239.342 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu, predstavljaju razliku između primitaka i izdataka za nefinansijsku imovinu. Po nalazu revizije, zbog izvršenih korekcija budžetski suficit tekućeg perioda manje je iskazan u iznosu od 3.074 KM (tačka 6.1.2.2. i 6.1.2.6. izvještaja).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano u negativnom iznosu od 177.893 KM, kao razlika po osnovu primitaka od finansijske imovine (128.569 KM) i ostalih primitaka (107.478 KM) i umanjeno po osnovu izdataka za finansijsku imovinu (90.500 KM), otplatu dugova (264.002 KM) i ostalih izdataka (59.438 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju iskazana je u iznosu od 153.854 KM, a nastala je kao razlika između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka u iznosu od 10.986.945 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 10.833.091 KM.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 11.618.469 KM, a čine ih poreski i neporeski prihodi, grantovi, prihodi obračunskog karaktera i transferi između različitih jedinica vlasti. Obrazloženja poreskih, neporeskih prihoda, grantova i transfera data su pod tačkom 6.1.1. izvještaja.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 396.990 KM, a odnose se na finansijske prihode obračunskog karaktera (3.055 KM), od usklađivanja vrijednosti imovine (88.762 KM), od prodaje imovine (1.422 KM), pomoći u naturi (98.867 KM), ostalih prihoda

obračunskog karaktera (151.746 KM) i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (53.138 KM).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 11.689.979 KM, a čine ih tekući rashodi, rashodi obračunskog karaktera i transferi između različitih jedinica vlasti. Obrazloženja tekućih rashoda i transferi između različitih jedinica vlasti data su u tački 6.1.2. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 2.410.521 KM, a najvećim dijelom čine ih rashodi po osnovu amortizacije (1.805.093 KM), rezervisanja po osnovu obaveza (97.963 KM), od usklađivanja vrijednosti imovine (472.772 KM) i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (34.557 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na rashode po osnovu amortizacije zgrada i građevinskih objekata (1.526.295 KM), postrojenja i opreme (277.332 KM) i nematerijalne imovine (1.465 KM).

Ukupna nefinansijska imovina u stalnim sredstvima Opštine nije iskazana u knjigovodstvenim evidencijama opštine, shodno tome i vrijednost amortizacije nije iskazana za imovinu koja nije obuhvaćena knjigovodstvenim evidencijama (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (11.618.469 KM) i rashoda (11.689.979 KM) iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 71.510 KM. Po nalazu revizije negativni finansijski rezultat više je iskazan u iznosu od 21.317 KM (tačka 6.1.2.2. i 6.1.2.6. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

U Bilansu stanja Opštine na dan 31.12.2019. godine, iskazana je ukupna aktiva neto vrijednosti 43.234.584 KM (bruto vrijednosti 58.294.309 KM i ispravke vrijednosti 15.059.726 KM), koju čine poslovna aktiva neto vrijednosti 37.626.361 KM i vanbilansna aktiva u iznosu od 5.608.223 KM. Ukupna aktiva je uravnotežena sa ukupnom pasivom koju čine poslovna pasiva (37.626.361 KM) i vanbilansna pasiva (5.608.223 KM).

6.3.1. Poslovna aktiva

Poslovna aktiva iskazana je u iznosu od 52.686.086 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 15.059.726 KM i neto vrijednosti 37.626.361 KM, a odnosi se na tekuću imovinu i stalnu imovinu.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je u iznosu 3.401.402 KM bruto vrijednosti, 2.123.326 KM ispravke vrijednosti i 1.278.077 KM neto vrijednosti. Odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja odnose se na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročne plasmane, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti - iskazani su u iznosu od 258.440 KM i u ukupnom iznosu se odnose na gotovinu na bankovnim računima kod komercijalnih banaka (pet banaka), u domaćoj valuti.

Stanja novčanih sredstava iskazana u finansijskim izvještajima Opštine su potvrđena izvodima banaka na dan 31.12.2019. godine i nezavisnim konfirmacijama.

Stanje novčanih sredstva u blagajni Opštinske uprave je 0 KM. Ostali budžetski korisnici u svojim bilansnim evidencijama na dan 31.12.2019. godine nisu iskazali stanje gotovine u blagajnama (trezorski sistem poslovanja). Na dan 31.12.2019. godine iskazana sredstva zatečena u blagajni su prenesena na žiro račun.

Kratkoročni plasmani su iskazani u iznosu od 132.483 KM bruto vrijednosti, 92.228 KM ispravke vrijednosti i 40.255 KM neto vrijednosti, odnose se na kratkoročne zajmove i dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Kratkoročni zajmovi su iskazani u iznosu od 27.150 KM bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti. Odnose se na kratkoročne zajmove date ostalim javnim nefinansijskim subjektima, udruženjima građana, sportskim organizacijama i fizičkim licima i domaćinstvima.

Kratkoročni zajmovi dati ostalim javnim nefinansijskim subjektima u iznosu od 75.000 KM, odnose se na kratkoročne beskamratne pozajmice, koje su vraćene u toku godine, a date su JZU Bolnica za hroničnu psihijatriju Modriča.

Kratkoročni zajmovi dati udruženjima građana u iznosu od 5.000 KM, odnose se na kratkoročnu beskamratnu pozajmicu, koja je vraćena u toku godine, a data je Udruženju građana „Razvojni centar Modriča“ Modriča.

Kratkoročni zajmovi dati sportskim organizacijama u iznosu od 10.500 KM, odnose se na kratkoročnu beskamratnu pozajmicu, koja je vraćena u toku godine, a data je Fudbalskom klubu „Modriča Alfa“.

Kratkoročni zajmovi dati fizičkim licima i domaćinstvima u iznosu od 27.150 KM, odnose se na kratkoročnu pozajmicu datu fizičkom licu u iznosu od 38.500 KM. Povrat dijela pozajmice u iznosu od 11.350 KM izvršen je 31.08.2008. godine, dok je ostali dio pozajmice u iznosu od 27.150 KM u ranijem periodu prenesen na konto korekcije kratkoročnih zajmova datih radnicima, fizičkim licima i domaćinstvima u zemlji.

Opština Modriča je u 2019. godini pravnim licima odobravalala kratkoročne beskamratne zajmove u novcu, u iznosu od 90.500 KM, što se ne odnosi na njenu nadležnost.

Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana su iskazani u iznosu od 105.333 KM bruto vrijednosti, 65.078 KM ispravke vrijednosti i 40.255 KM neto vrijednosti, odnose se na dugoročne stambene zajmove date radnicima (12.999 KM) i dugoročne zajmove date fizičkim licima i domaćinstvima (92.333 KM) koji dospijevaju na naplatu do godinu dana. Zbog neizvršavanja preuzetih obaveza od strane korisnika zajmova izvršena je korekcija navedenih zajmova u iznosu od 65.078 KM, u ranijem periodu u iznosu od 54.946 KM i korekcija u tekućem periodu u iznosu od 11.843 KM, s tim da je u toku 2019. godine izvršena naplata korigovanih zajmova u iznosu od 1.711 KM.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u bruto iznosu od 2.727.417 KM, ispravke vrijednosti od 1.939.993 KM i neto iznosu od 787.425 KM. Odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga, za kamate, dividende i druge finansijske prihode, za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode, za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga su iskazana u neto iznosu od 14.388 KM, odnose se na potraživanja za prodate proizvode i izvršene usluge u zemlji i prodata neproizvedena stalna sredstva u zemlji.

Potraživanja za prodane proizvode i izvršene usluge u zemlji najvećim dijelom u iznosu od 12.086 KM odnose se na potraživanja JPU „Naša radost“ Modriča po osnovu boravka djece u vrtiću. U skladu sa Odlukom o utvrđivanju cijene usluga za boravak djece od 01.03.2019. godine fakturisanje se vrši na mjesečnom nivou pojedinačno po dijetetu. U iznosu od 1.302 KM odnose se na potraživanja po osnovu izvršenih usluga Teritorijalne vatrogasne jedinice Modriča i u iznosu od 1.000 KM na potraživanja po osnovu zakupa prostora JU SŠC „Jovan Cvijić“ Modriča.

Potraživanja za prodana neproizvedena stalna sredstva u zemlji u iznosu od 18.323 KM, koja su na dan bilansa u ukupnom iznosu prenesena na sporna potraživanja, odnose se na potraživanja po osnovu prodaje zemljišta i objekata.

Korekcija potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana je u iznosu od 67.244 KM, odnosi se na korekciju nenaplaćenih potraživanja od fizičkog lica po osnovu prodaje objekata (49.040 KM), nenaplaćenih potraživanja JPU „Naša radost“ Modriča po osnovu boravka djece u vrtiću (10.664 KM) i potraživanja Teritorijalne vatrogasne jedinice Modriča (7.539 KM).

Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode iskazana su u neto iznosu od 12.107 KM, odnose se na potraživanja po osnovu kamata za date stambene zajmove zaposlenim i kamata na zajmove date fizičkim licima i domaćinstvima koji dospijevaju za plaćanje u toku 2019. godine.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode su iskazana u neto iznosu od 407.601 KM, odnose se na potraživanja za nenaplaćen porez na imovinu (151.413 KM), nenaplaćene ostale poreze (30.228 KM), nenaplaćene prihode od finansijske i nefinansijske imovine (20.870 KM) i nenaplaćene naknade i takse (205.812 KM).

Potraživanja za nenaplaćen porez na imovinu iskazana su u iznosu od 151.413 KM, odnose se na potraživanja po osnovu poreza na imovinu, a evidentirana su na osnovu Izvještaja iz Jedinственe evidencije Poreske uprave Republike Srpske o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2019. godine.

Potraživanja za nenaplaćene ostale poreze iskazana u iznosu od 30.228 KM, odnose se na potraživanja po osnovu obveznica, poreza na lična primanja, poreza na promet proizvoda i usluga, a evidentirana su na osnovu Izvještaja iz Jedinственe evidencije Poreske uprave Republike Srpske o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2019. godine. Sporna potraživanja za nenaplaćene poreze i korekcija potraživanja za nenaplaćene poreze su iskazana u iznosu od 989.633 KM.

Potraživanja za nenaplaćene prihode od finansijske i nefinansijske imovine iskazana su u iznosu od 20.870 KM, najvećim dijelom u iznosu od 20.614 KM odnose se na potraživanja od „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Modriča po osnovu korišćenja opštinske imovine.

Potraživanja za nenaplaćene naknade i takse su na dan 31.12.2019. iskazana u iznosu od 205.812 KM. Najvećim dijelom odnose se na opštinske prihode po osnovu prolongiranih rješenja po osnovu dozvola za građenje (151.300 KM) i komunalnih naknada (12.396 KM). Odjeljenje za prostorno uređenje, stambeno komunalne poslove i ekologiju opštinske uprave na bazi odluka o visini naknada vrši izdavanje pojedinačnih rješenja obveznicima naknada i taksi. Sporna potraživanja za nenaplaćene ostale poreske prihode i korekcija potraživanja za nenaplaćene ostale poreske prihode su iskazana u iznosu od 865.575 KM.

Potraživanja za za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana su iskazana u neto iznosu od 221.454 KM i najvećim dijelom u iznosu od 220.171 KM odnose se na potraživanja za

poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana, evidentirana na osnovu Izvještaja iz Jedinstvene evidencije Poreske uprave Republike Srpske o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2019. godine.

Ostala kratkoročna potraživanja u zemlji su na dan 31.12.2019. godine iskazana u iznosu od 131.875 KM od čega na fondu 01 u iznosu od 7.375 KM i fondu 03 u iznosu od 124.500 KM. Potraživanja na fondu 01 odnose se na potraživanja po osnovu refundacije sredstava za angažovanje pripravnika u skladu sa Ugovorima potpisanim sa Zavodom za zapošljavanje Republike Srpske o angažovanju pripravnika visoke stručne spreme (Opštinska uprava 2.963 KM, JU Centar za socijalni rad 1.500 KM, JPU „Naša radost“ 1.000 KM, JU Razvojna agencija Modriča 746 KM i JU Turistička organizacija Modriča 1.666 KM). Potraživanja na fondu 03 (fond grantova) odnose se na potraživanja od Vatrogasnog saveza Republike Srpske za nabavku vatrogasnog vozila.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 40.709 KM i odnose se na ostala kratkoročna razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (3.267 KM) i neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja (3.018 KM), koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja i razgraničenja po osnovu kamata po kreditima koje dospijevaju za plaćanje u 2020. godini u iznosu od 34.424 KM (kamate po kreditu kod Nove banke a.d. Banja luka u iznosu od 6.703 KM i kamate po kreditu Svjetske banke kod realizacije projekta „Hitnog oporavka od poplava“ u iznosu od 27.721 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti su iskazana u neto iznosu od 151.248 KM. Odnose se na potraživanja po osnovu poreskih obaveza izmirenih obveznicama Republike Srpske (109 KM), od entiteta po kvartalnim zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske (450 KM), za prihode od 31.12.2019. godine koji su doznačeni na JRT opštine u 2020. godini (34.735 KM) i prihode od vodnih naknada (265 KM), od jedinica lokalne samouprave, fondova obaveznog socijalnog osiguranja i ostalih jedinica vlasti po kvartalnim zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske (211 KM), refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (11.648 KM, dječiju zaštitu (2.246 KM), od Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske (999 KM). Potraživanja za transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti za sufinansiranje socijalnih davanja (31.285 KM) i tekućih invalidnina (14.300 KM) i potraživanja od Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije za asfaltiranje i izgradnju ulica (55.000 KM).

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u ukupnom iznosu od 49.284.684 KM bruto vrijednosti, 12.936.400 KM ispravke vrijednosti i 36.348.284 KM neto vrijednosti. Odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u neto iznosu od 600.533 KM, a odnosi se na akcije i učešća u kapitalu (360.087 KM), dugoročne zajmove (171.515 KM) i potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja (68.931 KM).

Akcije i učešća u kapitalu odnose se na vlasnički udio opštine po osnovu vlasništva nad redovnim akcijama u akcionarskim društvima, i to „Komunalac“ a.d. Modriča (163.449 KM ili 30%) i „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Modriča (194.638 KM ili 30%) i učešća u kapitalu u JP „Srpski kulturni centar“ d.o.o. Modriča (1.000 KM) i JU „Kulturno-sportski centar“ Modriča (1.000 KM). Uvidom u Izvod o stanju na računu na dan 31.12.2019. godine Centralnog registra hartija od vrijednosti i izvještaja sa Banjalučke berze nominalna

vrijednost akcija „Komunalac“ a.d. Modriča je 1 KM po akciji, dok je nominalna vrijednost akcija „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Modriča 0,971 KM po akciji, čija je vrijednost u skladu sa tim korigovana u iznosu od 5.813 KM.

Rješenjima o registraciji ustanova kojima je Opština osnivač i rješenjima o registraciji nižih budžetskih korisnika JZU Dom zdravlja Modriča (1.252.588 KM), JU Centra za socijalni rad Modriča (2.000 KM), JPU „Naša radost“ Modriča (2.000 KM), JU Turistička organizacija „Modriča“ Modriča (2.000 KM) i JU „Razvojna agencija opštine Modriča“ (1.000 KM), osnovni kapital ovih ustanova čini ulog osnivača u novcu, što čini procenat učešća od 100% u kapitalu ovih ustanova. Upisani i uplaćeni kapital od strane Opštine nije evidentiran na bilansnoj poziciji akcije i učešća u kapitalu u najmanjem iznosu od 1.259.588 KM, čime je bilansna pozicija akcija i učešća u kapitalu i pozicija finansijskog rezultata ranijih godina potcijenjena u najmanjem iznosu od 1.259.588 KM, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Dugoročni zajmovi iskazani su u neto iznosu od 171.515 KM, odnose se na zajmove date u ranijem periodu radnicima (77.091 KM) i fizičkim licima i domaćinstvima (94.424 KM). Na dan 31.12.2019. godine izvršen je prenos sa pozicije dugoročnih zajmova na poziciju kratkoročnih zajmova (dugoročni zajmovi koji dopijavaju na naplatu do godinu dana) dospjeća za 2020. godinu u ukupnom iznosu od 47.718 KM.

U prethodnom periodu zbog neredovnog izmirenja obaveza po osnovu datih zajmova izvršena je korekcija istih u iznosu od 54.946 KM, dok su u toku 2019. godine naplaćeni korigovani dugoročni zajmovi u iznosu od 1.711 KM, a ispravljani u iznosu od 11.843 KM, tako da ukupna korekcija dugoročnih zajmova na dan 31.12.2019. godine iznosi 65.078 KM.

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja iskazana su u neto iznosu od 68.931 KM i odnose se na potraživanja evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije Poreske uprave Republike Srpske o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2019. godine.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se u okviru bilansne pozicije akcije i učešća u kapitalu izvrši evidentiranje učešća u kapitalu svih nižih budžetskih korisnika.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima na dan 31.12.2019. godine iskazana je u iznosu od 48.678.338 KM bruto vrijednosti, 12.930.587 KM ispravke vrijednosti i 35.747.751 KM neto vrijednosti, a čine je proizvedena stalna imovina, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti (34.311.293 KM) čine zgrade i objekti (33.739.339 KM), postrojenja i oprema (568.308 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (3.646 KM).

Zgrade i objekti – iskazani su u iznosu 33.739.339 KM neto vrijednosti. Tokom godine Opština je vršila ulaganja u izgradnju, adaptaciju i sanaciju objekata.

Vrijednost zgrada i objekata najvećim dijelom povećana je zbog ulaganja na objektima i jedinicama za posebne socijalne grupe 49.145 KM (vođenje postupka izdavanja građevinske dozvole za izgradnju građevinskog objekta sa 15 stanova 14.089 KM, vodovodni i drugi priključci 35.056 KM), sanacije kancelarijskih objekata i prostora MZ Kladari Gornji 20.922 KM, izvođenja radova na objektima obrazovnih i naučnih institucija 48.289 KM (SŠC „Jovan Cvijić“ 22.896 KM i adaptacija krova na Domu kulture u MZ Miloševac 21.740 KM), izrada stručnog mišljenja i urbanističko tehničkih uslova za izgradnju fiskulturne sale za potrebe Osnovne škole u Skugriću 6.435 KM, ulaganja u

ostale poslovne objekte (drvene kućice, ograda, štand) 15.619 KM, asfaltiranje ulica i puteva 701.017 KM, ulaganja u rekonstrukciju, proširenje, izradu potpornih zidova mostova 49.228 KM, izgradnje trotoara i pješačke staze 14.028 KM, ulaganja u ostale saobraćajne objekte (parkinzi, usporivači saobraćaja) 39.480 KM izgradnje kanalizacione mreže 164.886 KM, sanacije spomenika 5.716 KM, ulaganja u sportsko-rekreativne objekte (izgradnja sportskog poligona i radovi na stadionu Dugo Polje) 35.921 KM i ulaganja u ostale objekte (sanacija objekata na grobljima) 74.936 KM.

Vrijednost zgrada i objekata najvećim dijelom smanjena je zbog obračuna amortizacije u tekućem periodu u iznosu od 1.526.296 KM, primjenom linearne metode obračuna.

Za ulaganja evidentirana na bilansnim pozicijama zgrada i objekata u iznosu od 29.529 KM (vođenje postupka izdavanja građevinske dozvole za izgradnju građevinskog objekta sa 15 stanova 23.524 KM i izrada stručnog mišljenja i urbanističko-tehničkih uslova za izgradnju fiskulturne sale za potrebe Osnovne škole u Skugriću 6.435 KM) precijenjena je vrijednost zgrada i objekata, dok je potcijenjena vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi u iznosu od 29.529 KM, što nije u skladu sa članom 20. i 38. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Postrojenja i oprema – neto vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 568.308 KM.

Vrijednost opreme najvećim dijelom povećana je zbog nabavke vozila u iznosu od 42.018 KM, kancelarijskog namještaja 7.770 KM, ostale kancelarijske opreme 1.463 KM, TV opreme (plejera) 1.365 KM, telefona 476 KM, računarske opreme 7.742 KM (donacija računara JU Centru za socijalni rad 1.685 KM, nabavka štampača i monitora za Odjeljenje za opštu upravu 548 KM, SŠC 531 KM i donacija računarske opreme SŠC 4.978 KM), nabavke konvertora i grejne opreme 2.118 KM, medicinske opreme 819 KM (vaga sa visinomjerom za potrebe JPU „Naša radost“), namještaja za potrebe obrazovnih, naučnih i kulturnih ustanova 1.250 KM (donacija stolica za potrebe JPU „Naša radost“ 900 KM i nabavke radnog pulta za SŠC), nabavke i donacija knjiga za SŠC „Jovan Cvijić“ 4.326 KM, muzičke opreme 462 KM (za SŠC „Jovan Cvijić“), opreme za Civilnu zaštitu 3.675 KM, vatrogasne opreme 5.499 KM, mašina i uređaja 3.989 KM i proizvodno uslužnog namještaja 1.333 KM (za potrebe JPU „Naša radost“) i ostalog namještaja i inventara 1.725 KM.

Vrijednost opreme najvećim dijelom smanjena je zbog otpisa opreme kod SŠC „Jovan Cvijić“ i obračuna amortizacije u tekućem periodu u iznosu od 275.333 KM, primjenom linearne metode obračuna.

Namaterijalna proizvedena imovina – iskazana je u neto iznosu od 3.646 KM i u ukupnom iznosu odnosi se na računarske programe. Vrijednost nematerijale proizvedene imovine povećana zbog nabavke softvera za šalter salu Opštine u iznosu od 2.340 KM, a smanjena zbog obračuna amortizacije u tekućem periodu u iznosu od 1.465 KM, primjenom linearne metode obračuna.

Neproizvedena stalna imovina – iskazana je u iznosu od 580.414 KM nabavne i neto vrijednosti, a odnosi se na vrijednost zemljišta. U iznosu od 222.602 KM klasifikovano je kao poljoprivredno zemljište, u iznosu od 254.686 KM klasifikovano kao gradsko građevinsko zemljište i u iznosu od 103.126 KM kao ostalo građevinsko zemljište.

Vrijednost zemljišta u revidiranoj godini povećana zbog kupovine u ukupnom iznosu od 261.960 KM (poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 230.961 KM i gradskog građevinskog zemljišta u iznosu od 30.999 KM), dok je smanjena vrijednost zemljišta zbog prodaje u

iznosu od 22.706 KM (poljoprivrednog zemljišta 22.206 KM i gradskog građevinskog zemljišta 500 KM).

Ulaganja u nefinansijsku imovinu u 2019. godini definisana su Programom kapitalnih ulaganja za 2019. godinu („Službeni glasnik opštine Modriča“, 1/19).

Kod revidiranog entiteta postoji nefinansijska imovina koja datira iz ranijih godina, a koju zbog određenih propusta Opština nije uvrstila u knjigovodstvene evidencije (dio objekata visokogradnje, lokalni putevi, gradske ulice i zemljište). Priznavanje navedenih imovinskih pozicija nije izvršeno u skladu sa paragrafom 14. i 21. MRS-JS 17 – Nekretnine postrojenja i oprema.

Reviziji nije prezentovana knjigovodstvena ili druga dokumentacija koja bi ukazala na razloge neevidentiranja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (objekti visokogradnje, putna infrastruktura i zemljište) u knjigovodstvenim evidencijama Opštine.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se priznavanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vrši u skladu sa paragrafom 14. i 21. MRS-JS 17 – Nekretnine postrojenja i oprema.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi – iskazana je u iznosu od 856.044 KM, a odnosi se na vrijednost poslovnih objekata i prostora u pripremi, ostalih objekata u pripremi i prevoznih sredstava u pripremi.

Poslovni objekti i prostori u pripremi iskazani su u iznosu od 196.478 KM, a odnose se na ulaganja u objekat JPU „Naša radost“ Modriča u skladu sa potpisanim Memorandumom o regulisanju odnosa u vezi sa unapređenjem energetske efikasnosti objekta vrtića. Projekat se realizuje u saradnji sa Ministarstvom za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske i Fondom za zaštitu životne sredine i energetska efikasnost Republike Srpske.

Ostali objekti i prostori u pripremi iskazani su u iznosu 254.686 KM, a odnose sa na ulaganja kod realizacije projekta „Sanacija oborinske kanalizacije opštine Modriča“. Realizaciju projekta provodi Jedinica za implementaciju poljoprivrednih projekata Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske.

Vrijednost poslovnih objekata i prostora u pripremi u 2019. godini potcijenjena je u najmanjem iznosu od 29.529 KM (obrazloženje kod pozicije - Zgrade i objekti).

Saobraćajni objekti i prostori u pripremi iskazani su u iznosu od 175.500 KM, odnosi se na vrijednost ulaganja sredstava sa posebnog računa Vatrogasnog saveza Republike Srpske za 2019. godinu, za nabavku Kombinovanog vatrogasnog vozila za potrebe Teritorijalne vatrogasne jedinice Modriča u iznosu od 351.000 KM sa PDV-om.

6.3.2. Poslovna pasiva

Poslovna pasiva je iskazana u iznosu od 37.626.361 KM, a odnosi se na obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 3.057.110 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja (1.507.379 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja (1.549.731 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja se odnose na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove, obaveze za subvencije, grantove i doznake na

ime socijalne zaštite, kratkoročna rezervisanja i razgraničenja i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 194.429 KM, odnose se na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dopijavaju na naplatu do godinu dana, kreditne obaveze po osnovu uzetog kredita od Nove banke Banke a.d. Banja Luka.

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih za mjesec decembar 2019. godine (241.847 KM) i naknade troškova i ostalih ličnih primanja po osnovu rada (11.725 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 844.480 KM, najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga (371.200 KM), za nabavku stalne imovine (305.786 KM), prema fizičkim licima u zemlji (86.366 KM), po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca (2.066 KM) i obaveza za primljene avanse (78.636 KM).

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove odnose se na obaveze po osnovu kamate po dugoročnom zajmu kod Nove banke a.d. Banja Luka u iznosu od 6.703 KM.

Obaveza za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 4.472 KM, odnose se na obaveza za grantove (2.272 KM) i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (2.200 KM). Kod obaveza za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite, izvršena je pogrešna klasifikacija obaveza na poziciju obaveza za nabavku roba i usluga u zemlji, što nije u skladu sa članom 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se obaveze za subvencije, grantove i doznake klasifikuju na odgovarajućim kontima u skladu sa članom 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 111.089 KM, odnose se na kratkoročno razgraničene prihode, kratkoročna rezervisanja i ostala kratkoročna razgraničenja.

Kratkoročno razgraničeni prihodi iskazani u iznosu od 11.570 KM, odnose se na kamatu po osnovu stambenih kredita datih radnicima i fizičkim licima u prethodnom periodu.

Kratkoročna rezervisanja, odnose se na rezervisanja za brokersku proviziju (16.820 KM), za kanalizacionu mrežu u naselju „Hrast“ (45.653 KM) i po osnovu sudske presude na ime otuđenog građevinskog zemljišta (35.489 KM).

Kratkoročne obaveze iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 92.627 KM, odnose se na obaveze po osnovu zajma i kamata na zajam prema Ministarstvu finansija Republike Srpske (76.850 KM), Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske (2.248 KM), više uplaćenih javnih prihoda evidentiranih po osnovu Zapisnika o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda (13.388 KM).

Opština je na dan 31.12.2019. godine iskazala kratkoročne obaveze u iznosu od 1.507.379 KM, koje su do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene u iznosu od 786.313 KM.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 1.549.731 KM, odnose se na dugoročne obaveze po zajmovima, dugoročna rezervisanja i razgraničenja, ostale

dugoročne obaveze i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Dugoročne obaveze po zajmovima iskazane su u iznosu od 0 KM. U početnom stanju na dan 01.01.2019. godine dugoročne obaveze po zajmovima iskazane su u iznosu od 194.429 KM i odnose se na kreditno zaduženje po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu zaključenog 15.04.2010. godine sa Novom Bankom a.d. Banja Luka. Kredit je odobren za izgradnju komunalne infrastrukture opštine, odnosno izgradnju zamjenskog potisnog cjevovoda u iznosu od 1.600.000 KM, uz promjenljivu kamatnu stopu koju čine EURIBOR + 7,182% kamate godišnje, vrijednost EURIBOR-a se utvrđuje šestomjesečno. Kamatna stopa u trenutku zaključenja ugovora iznosi 8,2% godišnje. Rok otplate kredita 120 mjeseci u koji je uključen i grejs period u ukupnom trajanju od šest mjeseci. Aneksom I Ugovora o dugoročnom kreditu zaključenog 15.10.2010. godine, mijenja se visina odobrenog kredita na iznos od 1.400.000 KM, dok se Aneksom II Ugovora o dugoročnom kreditu zaključenog 07.09.2011. godine, mijenja se visina odobrenog kredita, na iznos od 1.700.000 KM, dok sve ostale odredbe ugovora ostaju nepromijenjene.

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 146.355 KM, odnose se na donirana sredstva kod JU Centar za socijalni rad Modriča u iznosu od 68.314 KM (auto Toyota 66.629 KM i računarska oprema 1.685 KM) i donirana sredstva kod JPU „Naša radost“ Modriča u iznosu od 78.041 KM (oprema).

Ostale dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 37.044 KM, odnose se na dugoročne obaveze prema „Komunalac“ a.d. Modriča. U skladu sa notarski ovjerenim ugovorom od 13.09.2016. godine opština je od „Komunalac“ a.d. Modriča kupila zemljište u vrijednosti od 108.864 KM, sa rokom otplate u periodu od pet godina.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 1.366.332 KM. Odnose se na obaveze po osnovu Ugovora o podkreditu br. 13 po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ za rehabilitaciju lokalne javne infrastrukture u opštinama pogođenim poplavama u iznosu 1.343.842 KM i Ugovora u okviru projekta Svjetske banke za rekonstrukciju i obnovu Republike Srpske za sanaciju kanalizacionog sistema Opštine u iznosu od 22.490 KM.

Ugovorom o podkreditu br. 13 zaključenim 28.12.2015. godine sa Vladom Republike Srpske, odnosno Ministarstvom finansija Republike Srpske po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ za rehabilitaciju lokalne javne infrastrukture u opštinama pogođenim poplavama Opština je realizovala kreditno zaduženje od 450.265 SDR (specijalna prva vučenja) ili 1.093.351 KM na dan 13.10.2015. godine. Aneksom broj I Ugovora o podkreditu od 21.05.2017. godine povećan je iznos zaduženja na 571.265 SDR ili 1.423.168 KM na dan 12.01.2017. godine, dok je Aneksom broj II Ugovora o podkreditu od 06.11.2017. godine povećan iznos zaduženja na 591.335 SDR ili 1.473.168 KM.

Ugovorom o namjenskom beskamatnom kreditu od 07.07.1998. godine za sanaciju kanalizacionog sistema Opštine u okviru projekta Svjetske banke za rekonstrukciju i obnovu Republike Srpske, zaključenog sa Vladom Republike Srpske, odnosno Kancelarijom Republike Srpske za koordinaciju projekata Svjetske banke za rekonstrukciju Republike Srpske, Opštini su odobrena sredstva u iznosu od 21.200 \$, sa rokom otplate 30 godina i grejs periodom od sedam godina, obračunato po dnevnom kursu valute na dan isplate. Aneksom B Ugovora o namjenskom kreditu od 31.01.2001. godine povećan je iznos zaduženja na 29.584 \$. U skladu sa Planom otplate kredita grejs period se računa od 01.01.2001. godine, a kredit se otplaćuje u periodu od 23 godine počev od 2008. godine u jednakim godišnjim ratama od 1.286 \$.

Opština je objavila izvještaj o stanju duga i garancijama na dan 31.12.2019. godine u Službenom glasniku Republike Srpske, u skladu sa rokom iz člana 72. stav (2) Zakona o

zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 71/12, 52/14 i 114/17).

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 34.569.251 KM i odnose se na trajne izvore sredstava u iznosu od 631.105 KM i finansijski rezultat u iznosu od 33.938.146 KM (finansijski rezultat ranijih godina od 34.009.656 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine od 71.510 KM). Zbog korekcija na pozicijama finansijskog rezultata ranijih godina vlastiti izvori po nalazu revizije manje su iskazani u iznosu od najmanje 1.259.588 KM.

Trajni izvori sredstava najvećim dijelom se odnose na zemljište, matične knjige, knjige u bibliotekama kod nižih budžetskih korisnika i učešća u kapitalu kod privrednih subjekata (imovinu koja ne podliježe amortizaciji).

Finansijski rezultat ranijih godina treba korigovati za iznos od najmanje 1.259.588 KM, zbog navedenog u tački 6.3.1.2. izvještaja.

Finansijski rezultat tekuće godine iskazan je u negativnom iznosu od 71.510 KM. Odnosi se na negativni finansijski rezultat iskazan u bilansu uspjeha u iznosu od 71.510 KM (razlika između iskazanih prihoda i rashoda).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Na dan bilansa 31.12.2019. godine iskazana je vrijednost vanbilansne aktive/pasive u ukupnom iznosu od 5.608.223 KM i ista se odnosi na vrijednost primljenih garancija (215.189 KM) i ostale vanbilansne aktive/pasive (5.393.034 KM).

Garancije se odnose na primljenu garanciju po osnovu uplate avansa u iznosu od 175.500 KM i garanciju za dobro izvršenje posla u iznosu od 35.100 KM od preduzeća „SV COMPANY“ d.o.o. Trn - Laktaši, kao i garanciju za izvršenje ugovora u visini od 10% vrijednosti ugovora u iznosu od 4.589 KM od preduzeća „Astra Plan“ d.o.o. Brčko.

Ostala vanbilansna aktiva/pasiva se odnosi na evidentirane hartije od vrijednosti van prometa (mjenice) koje su date kao obezbjeđenje plaćanja kod realizacije kreditnih zaduženja Opštine (Ugovora o podkreditu br. 13 potpisanog sa Ministarstvom finansija Republike Srpske po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ za finansiranje sanacije i rekonstrukcije lokalne infrastrukture oštećene usljed poplava, po osnovu odobrenih kreditnih sredstava Svjetske banke – Međunarodne asocijacije za razvoj u iznosu od 1.393.034 KM).

Odlukom o dugoročnom zaduženju od 30.10.2019. godine, opština Modriča se zadužila prvom emisijom obveznica na domaćem tržištu kapitala u iznosu od 4.000.000 KM. U cilju obezbjeđenja urednog plaćanja obaveza po osnovu emitovanih obveznica, Opština je izdala 40 bjanko mjenica i mjenično ovlašćenje koje je predato Centralnom registru hartija od vrijednosti.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (11.221.479 KM) i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (9.423.605 KM), što je za rezultat imalo iskazan pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.797.874 KM. Prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani su u iznosu od 152.697 KM i odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 1.910.582 KM, što je za rezultat imalo iskazan negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 1.757.885 KM. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani su u iznosu od 237.716 KM i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 264.002 KM, što je za rezultat imalo iskazan negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 26.286 KM. Neto povećanje gotovine i

gotovinskih ekvivalenata iskazano je u iznosu od 13.703 KM. Iskazana je gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda u iznosu od 244.737 KM, pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti, negativan novčani tok iz investicionih i negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja, daju stanja novčanih sredstava na kraju perioda u iznosu od 258.440 KM.

Bilans novčanih tokova Opštine je sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 2 -Izvještaji o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15(c) i 38) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da su finansijski izvještaji Opštine sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjene su informacije vezane za potencijalnu imovinu i obaveze, po osnovu primljenih i datih instrumenata obezbjeđenja po osnovu ugovora o nabavkama i kreditnih zaduženja, dok informacije o sudskim sporovima nisu objelodanjene.

U Izvještaju o radu Pravobranilaštva Republike Srpske, Sjedište zamjenika Doboj za period 01.01-31.12.2019. godine, za Opštinu Modriča navedeno je da su u izvještajnom periodu u radu bila 52 parnična predmeta od čega 39 aktivnih i 13 predmeta koji su u izvještaju označeni kao „predmeti iz ranijih godina“. Od 39 aktivnih predmeta opština Modriča se u pet predmeta pojavljuje kao tužilac, a u 34 predmeta kao tužena strana. Visina glavnog duga koji Opština potražuje, u svim predmetima, prema navodima tužbe, iznosi 163.347 KM, a visina glavnog duga koji se potražuje od Opštine Modriča iznosi 3.644.031 KM.

Potencijalne obaveze po osnovu dugoročnog zaduženja Opštine emisijom obveznica u Napomenama su objelodanjene u iznosu od 4.000.000 KM.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o sudskim sporovima.

6.7. Događaji nakon datuma izvještavanja

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.3 izvještaja, Odlukom o dugoročnom zaduženju od 30.10.2019. godine, opština Modriča se zadužila prvom emisijom obveznica na domaćem tržištu kapitala u iznosu od 4.000.000 KM. Prvom emisijom obveznica emitovano je 40.000 obveznica nominalne vrijednosti 100 KM po obveznici. Emisijom obveznica ostvarena je emisiona premija u iznosu od 204.000 KM. Obaveza po ovom osnovu teče od dana upisa emisije obveznica u Centralni registar hartija od vrijednosti, tj. od 21.01.2020. godine, kada je izvršena registracija prve emisije obveznica emitenta Opštine Modriča (OSMR-O-A). U cilju obezbjeđenja urednog plaćanja obaveza po osnovu emitovanih obveznica, Opština je izdala 40 bjanko mjenica i mjenično ovlašćenje koje je predato Centralnom registru hartija od vrijednosti. Prenos sredstava po osnovu emitovanih obveznica na račun opštine izvršen je 15.01.2020. godine. Opština je u Napomenama uz finansijske izvještaje u okviru potencijalnih obaveza objelodanila obaveze po osnovu dugoročnog zaduženja prvom emisijom dugoročnih obveznica, koji predstavljaju nekorektivne događaje nakon datuma izvještavanja, u skladu sa paragrafom 30. MRS-JS 14 – Događaji nakon datuma izvještavanja.

6.8. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine za 2019. godinu sačinjene su Napomene koje pružaju neophodne opšte podatke o Opštini, propisima za izradu finansijskih izvještaja, računovodstvenoj osnovi i primjenjenim računovodstvenim politikama, kao i obrazloženja pojedinačnih stavki prezentovanih u izvještajima, izuzev navedenog pod tačkom 6.6. izvještaja. Napomene zadovoljavaju zahtjeve MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 16/11 i 126/11).

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Andrea Đuranović, s.r.

Danka Panić Ašanin, s.r.