



**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 Novi Grad
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV040-18

Banja Luka, 01.08.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj 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	8
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje budžeta	11
	6. Finansijski izvještaji	12
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici.....	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci	16
	6.1.3. Razlika u finansiranju	20
	6.2. Bilans uspjeha	20
	6.2.1. Prihodi	20
	6.2.2. Rashodi.....	20
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	21
	6.3. Bilans stanja.....	21
	6.3.1. Aktiva.....	21
	6.3.2. Pasiva.....	23
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	26
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	26
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	26
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	26
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	27

I **IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA**

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Novi Grad koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izveštaj 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. 2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Opštine Novi Grad istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 - 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 da nam pruže osnov za naše revizijsko mišljenje.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Opština Novi Grad nije u obrascima konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja iskazala uporedne podatke o prihodima, rashodima, primicima i izdacima koji se odnose na prethodnu godinu. Budući da, prema odredbama člana 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, godišnji finansijski izvještaji za jedinice lokalne samouprave imaju karakter finansijskih izvještaja u smislu odredbi i zahtjeva Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor, neiskazivanje uporednih podataka za prethodnu godinu u bilansu uspjeha i periodičnim izvještajima o izvršenju budžeta za revidiranu godinu predstavlja odstupanje od odredbi MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi: 15, 23 i 53 – 58).

U konsolidovane finansijske izvještaje za 2017. godinu Opština nije uključila finansijske izvještaje Javne ustanove Gradski sportski centar „Sportska dvorana“, čiji su finansijski izvještaji trebali biti sastavni dio konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine, u skladu sa članom 49. stavovi (2) i (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS - 6 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji, paragraf 15.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. izvještaja:

Finansijska imovina po osnovu potraživanja, potcijenjena je u bruto iznosu za 122.015 KM jer nije evidentirano potraživanje utvrđeno po Ugovoru o pristupanju dugu i preuzimanju izvršenja od 01.11.2011. godine po osnovu neopravdanog avansa isplaćenog za pribavljanje nefinansijske imovine.

Vremenska neograničenost poslovanja

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

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31.12.2017. 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 Novi Grad 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.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da 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, 01.08.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Novi Grad za 2017. 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 Novi Grad za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim 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 5. izvještaja:

Opština Novi Grad nije uskladila Rebalans budžeta i planske dokumente koje je Skupština opštine prethodno donijela, što ima za posljedicu da određeni realizovani poslovi ne prate programe i druge planske dokumente. Odnose se na: programe korišćenja prikupljenih namjenskih prihoda, kao i programe i planove kojima je propisano trošenje sredstava npr. Plan održavanja, zaštite, rekonstrukcije i izgradnje lokalnih i nekategorisanih puteva i ulica; Program obavljanja komunalnih djelatnosti komunalne potrošnje na javnim površinama; Pravilnik o podsticajima u poljoprivredi na području opštine u 2017. godini itd.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja:

Budžet Opštine Novi Grad po osnovu izvornih prihoda nije sveobuhvatan, jer nisu stvorene pretpostavke za naplatu prihoda po osnovu komunalne naknade, zbog toga što nije donesen interni akt kojim bi bila propisana obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje, što nije u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Obračun plata i drugih ličnih primanja zaposlenih u Opštinskoj upravi nije u skladu sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave, jer su primijenjeni interni akti iz 2014. godine - Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi i Pravilnik o uvećanju osnovne plate službenika i ostalih zaposlenih, doneseni na osnovu propisa koji su prestali da važe u skladu sa donošenjem Zakona o radu. Neusklađenosti kod obračuna istih su po osnovu: visine koeficijenata za obračun plate, uvećanja osnovne plate, visine naknade i pomoći zaposlenom.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik Opštine Novi Grad 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 materijalno značajnim 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 Novi Grad 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 Novi Grad.

Banja Luka, 01.08.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Načelniku Opštine se preporučuje da obezbijedi da se:

- 1) u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine uključe finansijski izvještaji kontrolisanih budžetskih korisnika u skladu sa odredbama člana 49. stavovi (2) i (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS - 6 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji (par. 15);
- 2) kod obračuna amortizacije za zgrade i objekte, opremu, nematerijalnu imovinu i ostala sredstva koja se amortizuju, primijene godišnje amortizacione stope u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike;

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Načelniku Opštine se preporučuje da obezbijedi da se:

- 3) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, interni pravilnik uskladi sa izmjenama regulative i donose akt o upravljanju rizicima;
- 4) donese strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju u skladu sa Zakonom o javnim putevima;
- 5) donese program razvoja sporta u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o sportu;
- 6) akontacije na ime troškova službenih putovanja pravdaju u skladu sa članovima 16. i 17. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- 7) planski dokumenti (programi i planovi korišćenja namjenskih prihoda i drugi programi kojima je propisano trošenje sredstava) i budžet odnosno rebalans budžeta međusobno usklađuju;
- 8) donese interni akt i propiše obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima;
- 9) da se interni akti kojima se definišu plate i druga lična primanja zaposlenih donesu i usklade sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave;
- 10) definišu pravila i kriterijumi za dodjelu grant sredstava, preciznije definišu korisnici koji se mogu sufinansirati, te planiranje, odobravanje i kontrola vrši u skladu sa tim.

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 izvršenju rebalansa budžeta Opštine Novi Grad za 2017. godinu;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju i Odluka o uređenju prostora i građevinskom zemljištu;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o šumama;
- Zakon o vodama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o sportu i Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Pravilnik o uslovima za osnivanje ustanova socijalne zaštite;
- 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 Novi Grad (u daljem tekstu: Opština) se prostire na površini od 470 km². Prema rezultatima popisa stanovništva iz 2013. godine, na području teritorije opštine Novi Grad je bilo nastanjeno 25.240 stanovnika.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti prema Zakonu o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16), kao i druge nadležnosti koje su joj prenesene drugim zakonima. Organi opštine su Skupština i načelnik Opštine. Skupština opštine je organ odlučivanja i kreiranja politika opštine koji čini 27 odbornika, a načelnik zastupa i predstavlja Opštinu i nosilac je izvršne vlasti.

Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Opštine za 2017. godinu, pored Opštinske uprave čine i finansijski izvještaji nižih budžetskih korisnika (javnih ustanova) čije su glavne knjige u sastavu Glavne knjige trezora Opštine (u daljem tekstu: GK) i to: Centar za socijalni rad, Dječiji vrtić „Pčelica Maja“, Kulturno obrazovni centar, Gradski sportski centar „Sportska dvorana“, Turistička organizacija, Narodna biblioteka, te srednje škole Gimnazija „Petar Kočić“ i Srednjoškolski centar „Đuro Radmanović“.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2017. godinu, ova Opština je svrstana u srednje razvijene.

Opština je u roku koji je propisan zakonom dostavila primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2017. godine. Navedene primjedbe nisu imale uticaja na mišljenje za finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Opštine za 2011. godinu i sačinila izvještaj u kojem je dato osam preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

S obzirom na činjenicu da je od prethodne revizije finansijskih izvještaja protekao period od šest godina, provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja nije predmet ove revizije.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i rad organa Opštine, poslovi, nadležnosti i odgovornosti, finansiranje, učešće građana u lokalnoj samoupravi, saradnja i predstavljanje, kao i druga pitanja od značaja za rad i obavljanje poslova u skladu sa propisima definisani su Zakonom o lokalnoj samoupravi i bliže uređeni Statutom Opštine („Službeni glasnik Opštine“, broj 2/17).

Interne kontrole Opštine nisu bile efikasne u pojedinim segmentima poslovanja. Neki od nedostataka u sistemu internih kontrola su navedeni u nastavku teksta.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta definisana je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave („Službeni glasnik Opštine“, broj 1/16 sa 10 izmjena i dopuna izvršenih do kraja 2017. godine). U opisu radnih mjesta nije definisan opis nivoa standardnih mjerila za klasifikaciju radnih mjesta kako je definisano članom 17. stav 2. tačka (2) Uredbe o načelima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u gradskoj, odnosno opštinskoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 10/17).

Raspoređivanje zaposlenih na radna mjesta u skladu sa donesenim pravilnikom nije izvršeno za sve zaposlene, već samo za zaposlene kod kojih je izvršena promjena naziva radnog mjesta, pa su i dalje na snazi donesena rješenja o raspoređivanju radnika na osnovu internog pravilnika koji nije na snazi.

Plan zapošljavanja za 2017. godinu nije donesen, što nije u skladu sa članom 64. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16). Za rad na određeno vrijeme zbog privremenog povećanja obima posla, zaključivani su ugovori o radu na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) navedenog zakona.

Za Opštinsku upravu sa Teritorijalnom vatrogasnom jedinicom, sistematizovano je 116 radnih mjesta za 156 izvršilaca. Na dan 31.12.2017. godine bila su zaposlena ukupno 143 radnika (19 se odnosi na Teritorijalnu vatrogasnu jedinicu), od čega je 18 radnika na određeno vrijeme, dva pripravnika i četiri funkcionera.

Tokom 2017. godine u Opštinskoj upravi radni odnos je prestao za 11 radnika (po osnovu sporazumnog raskida ugovora, prelaska na drugo radno mjesto i penzionisanja), a u radni odnos primljeno je šest radnika na neodređeno vrijeme (nakon sprovedenog javnog konkursa).

Osim Opštinske uprave preko lokalnog trezora, iz budžetskih sredstava Opštine se finansiraju i plate u: Centru za socijalni rad za 21 radnika, Dječijem vrtiću za 20 radnika, Kulturno obrazovnom centru za 22 radnika i Turističkoj organizaciji za tri radnika.

Skupština Opštine je 30.01.2014. godine imenovala direktora Centra za socijalni rad na period od četiri godine, a za njegovo imenovanje nije pribavila saglasnost Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 87. Zakona o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12 i 90/16).

Centar za socijalni rad je kolektivno osigurao radnike za slučaj nesreće na poslu, ali iznos osiguranja se isplaćuje obustavom od plata radnika, što nije u skladu sa članom 16. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16), po kojem je poslodavac dužan da kolektivno osigura sve radnike za slučaj nesreće na poslu.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima (donesen 2009. godine) definisani su određeni kontrolni postupci bitni za primjenu zakona i propisa iz oblasti budžetskog poslovanja, kao i ostale komponente sistema internih kontrola. Imajući u vidu da je u proteklom periodu došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti (računovodstvo, budžetski sistem, nabavke, itd.) dio regulative vezane za sistem internih kontrola nije ažuriran sa tim promjenama, kao i Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 99/17).

Jedinica interne revizije nije uspostavljena niti je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno njeno uspostavljanje, iako je ta obaveza propisana članom 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, s obzirom da Opština (sa budžetskim korisnicima) ima budžet veći od 10 miliona i da u radnom odnosu ima više od 200 zaposlenih.

Interni akt kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima nije donesen, što je obaveza propisana po članu 8. prethodno navedenog zakona.

U toku 2018. godine preduzete su određene aktivnosti za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, koje propisuje pomenuti zakon: imenovano je odgovorno lice, imenovana radna grupa, sačinjen plan aktivnosti radne grupe, provodi se obuka ovlašćenih lica i zaposlenih itd.

Nedovoljno efikasno funkcionisanje sistema internih kontrola imalo je za posljedicu i druge nepravilnosti koje se odnose na sljedeće:

- strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju nije donesena, što nije u skladu sa odredbama člana 13. stav (4) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13). Skupština opštine je 2016. godine donijela Odluku o lokalnim i nekategorisanim putevima i ulicama na području opštine Novi Grad („Službeni glasnik Opštine“, broj 7/16) kojom je izvršila razvrstavanje lokalnih i nekategorisanih puteva i ulica,

ali na odluku o utvrđivanju mjerila i kriterijuma nije pribavila mišljenje Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 10. stav (2) navedenog zakona;

- nije donesen program razvoja sporta, što nije u skladu sa članovima 10 i 11. Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 4/02, 66/03 i 73/08);
- akontacije na ime troškova službenih putovanja nisu pravdane u roku od sedam dana od dana završetka službenog putovanja, u skladu sa članovima 16. i 17. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10);
- izbor lica pojedinačnih članova stručne komisije za tehnički pregled objekata nije vršen na osnovu javnog konkursa, što nije u skladu sa članom 142. Zakona o uređenju prostora i građenju („Službeni glasnik Republike Srpske, broj 40/13);
- prilikom evidentiranja poslovnih promjena i unosa transakcija u GK primjena funkcionalne klasifikacije nije pravilna, jer je dodijeljena pozicijama imovine i obaveza koje prema članu 159. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16) nije predmet razvrstavanja po funkcionalnoj klasifikaciji, što ima za posljedicu da se salda imovine i obaveza iskazana u GK po funkcionalnoj klasifikaciji, prenose kao početna stanja iz godine u godinu iako su zatvorena.

Popis imovine i obaveza nije u potpunosti izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 45/16), jer:

- imovina i obaveze su popisane odvojeno po organizacionim jedinicama (odjeljenjima), a nisu sačinjeni zbirni pregledi/rekapitulacije na nivou Opštine kao pravnog lica;
- izvještaji o popisu pojedinačnih popisnih komisija, kao ni Centralne ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, kako je to propisano članom 20. stav (1) tačke 3) i 4) pravilnika, a
- odluka o načinu rashodovanja neupotrebljivih sredstava nije posebno donesena, već su Odlukom Načelnika Opštine o usvajanju popisa za 2017. godinu verifikovane vrijednosti utvrđene u izvještajima o popisu pojedinačnih komisija, što nije u skladu sa članom 21. stav (2) tačka 3) pravilnika.

Praćenje i procjenu sistema (monitoring) za nadgledanje finansijskog upravljanja i kontrole, vršila je Interna kontrola imenovana 2015. godine, sa zadatkom da vrši internu računovodstvenu i administrativnu kontrolu poslovanja i da najmanje dva puta godišnje sačini zapisnik o utvrđenom stanju i isti dostavi načelniku Opštine. U skladu sa Planom rada, u 2017. i početkom 2018. godine, izvršene su kontrole kod javnih subjekata i udruženja građana koji se sufinansiraju iz budžeta putem dodjele grantova i to: JU „Sportska dvorana“, JP Radio Novi Grad, Opštinske organizacije „Crveni krst“, kao i različitih udruženja: „Sara“, „Iskra“, „Dar prirode“, „Udruženja slijepih i slabovidnih“, „Crveni polumjesec“, „Merhamet“, Sporski klub „Mladost“ Poljovice, te Teritorijalne vatrogasne jedinice Novi Grad. Sačinjeni su pojedinačni izvještaji, konstatovane nepravilnosti u provođenju internih kontrola i date odgovarajuće preporuke (ukupno 70 preporuka). Provjera provođenja datih preporuka nije vršena.

Iz izvještaja o obavljenim internim kontrolama može se zaključiti da su prepoznati neki od rizika i da je rukovodstvo informisano o njima.

Nepravilnosti kod dodjele grantova, potvrđuju i revizijski nalazi, jer dodjela značajnog dijela bespovratnih sredstava, uglavnom nije uređena, nisu definisana pravila planiranja, kriterijumi dodjele sredstava i izvještavanje, a za definisani dio, procedure nisu provedene.

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

Preporučuje se načelniku Opštine, da obezbijedi da se:

- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, interni pravilnik uskladi sa izmjenama regulative i donese akt o upravljanju rizicima;**
- **donese strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju u skladu sa Zakonom o javnim putevima;**
- **donese program razvoja sporta u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o sportu, a**
- **akontacije na ime troškova službenih putovanja pravdaju u skladu sa članovima 16. i 17. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Opštine za 2017. godinu, koji je u toku godine kontinuirano dopunjavan u smislu prilagođavanja potrebama i raspoloživim sredstvima (pet izmjena i dopuna) planirane su nabavke radova, roba i usluga ukupne vrijednosti 1.317.306 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14).

Prema Izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki u 2017. godini, Opštinska uprava je pokrenula 103 postupaka nabavki koji su okončani dodjelom ugovora ukupne vrijednosti 1.080.170 KM (bez PDV-a) od čega:

- sedam otvorenim postupkom sa zaključenim ugovorima ukupne vrijednosti od 488.028 KM (za radove na izgradnji vodovodnog sistema i rekonstrukciji saobraćajnih objekata četiri ugovora u ukupnom iznosu od 283.372 KM, jedan ugovor za nabavku opreme za proizvodnju sira 52.840 KM i ostali za robe i usluge);
- četiri pregovaračkim postupkom bez objavljivanja obavještenja o nabavci u iznosu 13.192 KM za dodatne radove;
- 21 konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 253.241 KM;
- 63 direktnim sporazumom u vrijednosti od 170.807 KM i
- osam postupaka za usluge u skladu sa odredbama Aneksa II dio B Zakona, po Pravilniku za neprioritetne usluge u vrijednosti od 154.902 KM.

Pregledom obuhvaćenih postupaka javnih nabavki koji su provedeni u toku 2017. godine nisu utvrđene nepravilnosti u pogledu provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine je 29.12.2016. godine usvojila Budžet Opštine za 2017. godinu u iznosu od 9.668.732 KM, a 30.11.2017. godine Rebalans budžeta u iznosu od 10.736.441 KM, kojim je budžetski okvir povećan za 11% ili za 906.860 KM, najvećim dijelom zbog kreditnog zaduženja, poreskih prihoda, grantova i transfera.

Rebalansom budžeta je planirano finansiranje aktivnosti Opštine iz: budžetskih prihoda u iznosu od 9.525.573 KM, primitaka za imovinu u iznosu od 333.871 KM, primitaka od zaduživanja u iznosu od 200.000 KM, ostalih primitaka u iznosu od 216.397 KM i neutrošenih namjenskih sredstava pribavljenih ranijih godina u iznosu od 460.600 KM (kreditna sredstva banke 247.664 KM, bespovratna sredstva Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske 90.000 KM, namjenska sredstva ostvarena po osnovu neporeskih prihoda 97.273 KM i ostala neutrošena namjenska sredstva naplaćena u ranijem periodu 25.663 KM).

Budžetski izdaci su odobreni za: tekuće rashode u iznosu od 8.564.276 KM, transfere između različitih jedinica vlasti u iznosu od 38.131 KM, izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 1.065.594 KM, izdatke za otplatu dugova u iznosu od 832.328 KM, ostale izdatke u iznosu od 206.112 KM i budžetsku rezervu u iznosu od 30.000 KM.

Rebalans budžeta i planski dokumenti koje je Skupština opštine prethodno donijela nisu međusobno usaglašeni, što ima za posljedicu da određeni realizovani poslovi ne prate programe i druge planske dokumente. Odnose se na: programe korišćenja prikupljenih namjenskih prihoda, kao i programe i planove kojima je propisano trošenje sredstava npr. Plan održavanja, zaštite, rekonstrukcije i izgradnje lokalnih i nekategorisanih puteva i ulica; Program obavljanja komunalnih djelatnosti komunalne potrošnje na javnim površinama; Pravilnik o podsticajima u poljoprivredi na području opštine u 2017. godini itd.

Nakon donošenja Rebalansa budžeta, izvršene su realokacije budžetskih sredstava ukupne vrijednosti 294.540 KM koje su u skladu sa članom 10. Odluke o izvršenju rebalansa budžeta.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se planski dokumenti (programi i planovi korišćenja namjenskih prihoda i drugi programi kojima je propisano trošenje sredstava) i budžet odnosno rebalans budžeta međusobno usklađuju.

6. Finansijski izvještaji

U obrascima finansijskih izvještaja: Bilans uspjeha, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za 2017. godinu nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu što nije u skladu sa članovima 18, 19, 40, 43. i 44. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnosi na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljavanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (član 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike).

Prema odredbama člana 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, godišnji finansijski izvještaji za jedinice lokalne samouprave imaju karakter finansijskih izvještaja u smislu odredbi i zahtjeva Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (MRS JS), tako da neiskazivanje uporednih podataka za prethodnu godinu u bilansu uspjeha i periodičnim izvještajima o izvršenju budžeta za revidiranu godinu predstavlja odstupanje od odredbi MRS JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15, 23 i 53 - 58).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS - 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, što je Opština učinila.

U konsolidovane finansijske izvještaje Opštine za 2017. godinu nisu uključeni finansijski izvještaji Javne ustanove Gradski sportski centar „Sportska dvorana“ (prijavljene u Registru budžetskih korisnika Opštine), čiji su finansijski izvještaji trebali biti sastavni dio konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine, u skladu sa članom 49. stavovi (2) i (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS - 6 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji (paragraf 15).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine uključe finansijski izvještaji kontrolisanih budžetskih korisnika u skladu sa odredbama člana 49. stavovi (2) i (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS - 6 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji (paragraf 15).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski izdaci za 2017. godinu u obrascu PIB na budžetskom fondu 01 su iskazani u iznosu od 10.158.540 KM, što je za 5% ili za 577.901 KM niže u odnosu na rebalans budžeta.

U obrascu PIF izvršenje je iskazano osim na budžetskom fondu 01 i na fondu 03 - fond grantova i fondu 05 - fond za posebne projekte.

Na fondu (03), budžetska sredstva su iskazana po osnovu grantova u iznosu od 3.800 KM, a budžetski izdaci po osnovu tekućih rashoda u iznosu od 300 KM.

Budžetska sredstva na fondu (05) su iskazana u iznosu od 662.280 KM (transferi 109.541 KM i primici po osnovu zaduživanja 552.739 KM), a budžetski izdaci u iznosu od 637.563 KM (izdaci za nefinansijsku imovinu).

Na fondu 05 izvršenje je iskazano po osnovu posebnih projekata koji su finansirani namjenskim sredstvima i to:

- kreditnim i grant sredstvima Evropske investicione banke (EIB) u okviru realizacije „Projekta rekonstrukcije i proširenja vodovodne i kanalizacione mreže na teritoriji opštine Novi Grad“ (u daljem tekstu: Projekat vodovod). Aktivnost na njegovoj realizaciji su započete 2011. godine;
- kreditnim sredstvima Svjetske banke – Međunarodne asocijacije za razvoj (IDA) ugovorenim po „Hitnom projektu oporavka od poplava“, usmjerenih za sanaciju infrastrukture oštećene usljed poplava (Ugovor za realizaciju projekta potpisan je 2015. godine, kada su i započete aktivnosti na realizaciji) i
- sredstvima Svjetske banke za realizaciju „Projekta energetske efikasnosti“, koji provodi Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske (izbor izvođača radova sprovodi po procedurama Svjetske banke). Memorandum o regulisanju odnosa između Opštine i Ministarstva, potpisan je u toku 2016. godine, kao i Ugovor sa izvođačem radova za rekonstrukciju objekta Srednjoškolskog Centra „Đuro Radmanović“. Situacije po ovom projektu su ispostavljene u toku 2016. i 2017. godine, kao i plaćanja izvođaču radova.

Odobrena sredstva se ne doznačavaju na račun Opštine, već Ministarstvo finansija Republike Srpske tokom perioda izvođenja radova, povlači odobrena kreditna/grant sredstva u tranšama i vrši plaćanje obaveza na račun dobavljača/izvođača radova. Nakon izvršenog plaćanja nadležno Ministarstvo pismeno obavještava Opštinu. Knjiženje ovih poslovnih promjena je izvršeno u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske.

Izvještaj o izvršenju budžeta Opštine za 2017. godinu Skupština opštine je usvojila 28.05.2018. godine.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici za 2017. godinu u PIF-u su iskazani u iznosu od 10.556.906 KM, što sa namjenskim sredstvima prikupljenim ranijih godina a utrošenim u 2017. godini u iznosu od 387.204 KM - čini ukupna budžetska sredstva za 2017. godinu u iznosu od 10.944.110 KM. Na budžetski fond 01 odnosi se iznos od 10.278.030 KM, a razlika od 666.080 KM na ostale fondove.

Namjenska sredstva obezbijeđena ranijih godina su u 2017. godini izvršena u visini od 84% u odnosu na rebalansom planirane od 460.600 KM.

U obrascima PIB i PIF iskazana su na poziciji - raspodjela suficita iz prethodnog perioda, što je u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske, jer u tabelama pomenutih obrazaca nije predviđena pozicija za iskazivanje korišćenja neutrošenih namjenskih sredstava iz prethodnog perioda. Čine ih: dio kreditnih sredstava doznačenih u 2016. godini za kapitalne projekte (199.826 KM), bespovratna sredstva Ministarstava za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske (84.964 KM), sredstva namjenskih neporeskih prihoda (78.567 KM - naknada za šume, vode, mineralne sirovine) i druga namjenska sredstva (23.847 KM).

Kreditna sredstva iz 2016. godine su doznačena u skladu sa Odlukom o kreditnom zaduženju kod banke koju je Skupština opštine donijela 24.03.2016. godine na iznos od 205.000 KM (uz obezbjeđenu saglasnost Ministarstva finansija Republike Srpske) za finansiranje izgradnje kanalizacione mreže u naselju Svodna. Sa izvođačem radova „Instel“ d.o.o. Bijeljina, ugovor je zaključen 21.06.2017. godine na iznos od 199.826 KM. Radovi su započeti, ali nisu završeni u 2017. godini, pa je po ovom osnovu izvršeno rezervisanje raspoloživih sredstava na poziciji izdataka planiranoj po rebalansu budžeta (radovi su okončani krajem jula 2018. godine).

Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske je 29.12.2016. godine sa Opštinom zaključilo tri ugovora na ime sufinansiranja projekata: „Izgradnja vodovoda Mala Novska Rujiška“ u iznosu od 50.000 KM, „Rekonstrukcija puta u naselju Blagaj Japra prema Porićima“ u iznosu od 23.000 KM i „Rekonstrukcija puta u naselju Maslovare“ u iznosu od 17.000 KM - što je realizovano u 2017. godini.

Neutrošena sredstva iz prethodnog perioda ostvarena po osnovu namjenskih neporeskih prihoda (naknada za šume, vode, mineralne sirovine) su realizovana u iznosu planiranih (objašnjenje u nastavku pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja).

6.1.1.1. Budžetski prihodi

Budžetske prihode po svim fondovima u iznosu od 9.539.223 KM čine: poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi jedinicama lokalne samouprave.

Poreski prihodi su ostvareni u iznosu od 7.433.850 KM, što je za 1% niže od rebalansom planiranih. U strukturi istih najveće učešće od 83% imaju prihodi od indirektnih poreza (6.180.748 KM), zatim prihodi od poreza na lična primanja (740.415 KM), te prihodi od poreza na imovinu (506.929 KM).

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 1.329.324 KM, što je za 2% niže u odnosu na rebalansom planirane. Ostvareni i po osnovu: zakupa imovine (79.335 KM), naknada koje plaćaju investitori izgradnje objekata na ime rente i troškova uređenja građevinskog zemljišta (97.116 KM), naknada za korišćenje šuma (220.698 KM od čega se na naknade za šume u privatnoj svojini odnosi 36.866 KM), naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (9.619 KM), administrativnih taksi (118.030 KM), komunalnih taksi (376.149 KM), naknada za korišćenje mineralnih sirovina (52.024 KM), naknada za vode (72.491 KM), sredstava za finansiranje zaštite od požara (41.714 KM), vlastitih prihoda budžetskih korisnika 169.618 KM (od čega je 101.150 KM po osnovu smještaja djece u Dječijem vrtiću) i ostalih prihoda (92.530 KM).

Budžet Opštine po osnovu izvornih prihoda nije sveobuhvatan, jer nisu stvorene pretpostavke za naplatu prihoda po osnovu komunalne naknade, zbog toga što nije donesen interni akt kojim bi bila propisana obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje, što nije u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 124/11 i 100/17).

Skupština opštine je usvojila programe o utrošku i izvještaje o realizaciji namjenskih sredstava ostvarenih po osnovu naknada za: šume, vode, promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta i korišćenje mineralnih sirovina. Programi o utrošku namjenskih sredstava i rebalans budžeta nisu međusobno usklađeni, jer je rebalansom predviđeno

korišćenje neutrošenih namjenskih sredstva iz prethodnog perioda, a programi i izvještaji o realizaciji istih, koji su prezentovani Skupštini opštine sadrže samo korišćenje sredstava naplaćenih u toku 2017. godine.

Odjeljenje za finansije je uspostavilo odgovarajuću pomoćnu evidenciju i prati namjensko korišćenje sredstva u skladu sa raspoloživim sredstvima i rebalansom.

Sredstva od naknada za korišćenje šuma su utrošena za izgradnju, rekonstrukciju i održavanje puteva u ruralnim područjima opštine u iznosu od 178.214 KM (od čega se na sredstva iz 2016. godine odnosi 27.421 KM), a programom (za koji je pribavljena saglasnost Ministarstava poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske) planirana su u iznosu od 132.700 KM.

Sredstva prikupljena po osnovu naknada za obavljanje poslova u šumama u privatnoj svojini su utrošena za izradu Šumsko privredne osnove za privatne šume na području opštine u iznosu od 48.508 KM (od čega se na sredstva prikupljena ranijih godina odnosi 37.140 KM).

Programom utroška namjenskih sredstava po osnovu posebnih vodnih naknada (za koji je obezbijedena saglasnost JU „Vode Srpske“) planirano je finansiranje u iznosu od 68.337 KM, a realizovano je 55.897 KM (od čega se na sredstva iz 2016. godine odnosi 9.379 KM) u skladu sa Programom (saldo neutrošenih sredstava iskazan je na posebnom žiro računu otvorenom za ovu namjenu).

Programom utroška sredstava od naknada za korišćenje mineralnih sirovina planiran je iznos od 130.000 KM, za izgradnju i rekonstrukciju infrastrukturnih objekata i održavanje, uređenje i opremanje javnih zelenih i rekreacionih površina, a realizovano je 46.651 KM (od čega se na sredstva iz 2016. godine odnosi 4.627 KM) za izgradnju i rekonstrukciju infrastrukturnih objekata.

Sredstva ostvarena po osnovu naknada za finansiranje zaštite od požara nisu utrošena i iskazana su na bankovnom računu. Korišćenje neutrošenih sredstava iz 2016. i 2017. godine od 60.575 KM, predviđeno je Planom tehničkog opremanja Teritorijalne vatrogasne jedinice Opštine za 2018. godinu.

Takođe, sredstva ostvarena po osnovu naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta nisu utrošena i iskazana su na bankovnom računu.

Grantovi su iskazani u iznosu od 156.950 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 153.150 KM po osnovu namjenskih sredstava primljenih od: Federalnog ministarstva raseljenih lica i izbjeglica za izgradnju infrastrukturnih objekata u povratničkim naseljima (150.000 KM) i drugih donatora (3.150 KM).

Transferi jedinicama lokalne samouprave su iskazani u iznosu od 619.099 KM - na fondu 01 u iznosu od 509.558 KM i na fondu 05 u iznosu od 109.541 KM.

Na fondu 01 transferi su odobreni od: Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti (380.135 KM), Fonda za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske radi realizacije projekta „Razvijanje kapaciteta za proizvodnju tradicionalnog sira na području opštine Novi Grad“ (64.162 KM), Predsjednika Republike Srpske za rekonstrukciju objekta Dječijeg vrtića (35.000 KM) i objekta Osnovne škole u Rujiškoj (20.000 KM) i od ostalih javnih institucija (10.261 KM).

Transfer na fondu 05 je iskazan u iznosu koji je isplaćen u 2017. godini izvođaču radova na rekonstrukciji objekta Srednjoškolskog Centra „Đuro Radmanović“ radi poboljšanja energetske efikasnosti (obrazloženo pod tačkom 6.1.1. izvještaja).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se donese interni akt i propiše obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 1.017.683 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 464.944 KM, a na fondu 05 u iznosu od 552.739 KM. Čine ih primici: za nefinansijsku imovinu (66.507 KM), od finansijske imovine (166 KM), od zaduživanja (752.739 KM) i ostali primici (198.271 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu su naplaćeni uglavnom po osnovu prodaje zemljišta u iznosu od 66.107 KM. Izvršenje je za 80% niže u odnosu na rebalansom planirana sredstva od 333.705 KM, zbog toga što nije realizovana prodaja dijela stambeno-poslovnog objekta.

Primici od zaduživanja su iskazani po osnovu primljenih kreditnih sredstava i to:

- na fondu 01 po zaduženju Opštine kod „Raiffeisen Bank“ u iznosu od 200.000 KM. Skupština opštine je 28.07.2017. godine donijela Odluku o kreditnom zaduženju Opštine (na koje je Ministarstvo finansija Republike Srpske dalo saglasnost) kojom je definisala da će se sredstva koristiti za finansiranje projekata: poboljšanje energetske efikasnosti na objektu Dječijeg vrtića, izgradnju vodovodnog sistem u naseljima Šklobučari i Mala Novska Rujiška i izgradnju pješačke staze u ulici Petra Kočića.
- na fondu 05 u iznosu od 552.739 KM po kreditima koje je Vlada Republike Srpske replasirala Opštini u toku 2017. godine i to od: Evropske investicione banke (EIB) po Projektu vodovod u iznosu od 346.302 KM i Svjetske banke (IDA) po Hitnom projektu oporavka od poplava u iznosu od 206.437 KM za sanaciju infrastrukturnih objekata oštećenih usljed poplava (tačka 6.1.1. Izvještaja).

Ostali primici su iskazani za primitke po osnovu: PDV-a u iznosu od 170.990 KM (povrat PDV-a po Projektu vodovoda i kanalizacije 123.791 KM i izlaznog PDV-a koji sa naplaćuje po osnovu izdavanja u zakup imovine 47.199 KM), naknade plata koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 23.210 KM (za porodijsko odsustvo i za vrijeme bolovanja) i po osnovu primljenih avansa u iznosu od 4.071 KM.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani po svim fondovima (u PIF-u) u iznosu od 10.796.403 KM, od čega na opštem budžetskom fondu 01 u iznosu od 10.158.540 KM, na fondu 03 - fond grantova u iznosu od 300 KM i na fondu 05 - fond za posebne projekte u iznosu od 637.563 KM. Čine ih: budžetski rashodi od 8.266.156 KM i izdaci od 2.530.247 KM.

Iskazana prekoračenja pozicija rashoda i izdataka u odnosu na planirane rebalansom budžeta, opravdana su odlukama o realokaciji sredstava.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani po osnovu budžetskih rashoda koje čine: tekući rashodi u iznosu od 8.224.435 KM i transfera između i unutar jedinica vlasti u iznosu od 41.721 KM. Ukupno izvršenje budžetskih rashoda u odnosu na rebalans budžeta je 96%.

Tekući rashodi su iskazani po osnovu: rashoda za lična primanja zaposlenih (3.959.577 KM), rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (1.745.448 KM), rashoda finansiranja (263.815 KM), subvencija (571.703 KM), grantova (569.015 KM), doznaka na ime socijalnih davanja (1.045.878 KM), rashoda po sudskim rješenjima (3.550 KM) i drugih finansijskih troškova i transakcija između jedinica vlasti (65.449 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih su za 1% niži od predviđenih rebalansom budžeta, a odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (2.938.018 KM); bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (898.273 KM koje najvećim dijelom čine: topli obrok 350.788 KM, prevoz na posao i sa posla 142.977 KM, dnevnice za službena putovanja 18.892 KM, regres za godišnji odmor 83.345 KM i porez i doprinosi na naknade 181.478 KM); naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (88.722 KM), te otpremnine i jednokratne pomoći (39.564 KM).

Obračun plata i drugih ličnih primanja zaposlenih u Opštinskoj upravi nije u skladu sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17), jer su primijenjeni interni akti iz 2014. godine - Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi i Pravilnik o uvećanju osnovne plate službenika i ostalih zaposlenih, doneseni na osnovu propisa, koji su prestali da važe u skladu sa donošenjem Zakona o radu iz 2016. godine. Neusklađenosti kod obračuna istih su po osnovu: visine koeficijenata za obračun plate, uvećanja osnovne plate, visine naknade i pomoći zaposlenom.

Preporučuje se načelniku Opštine, da obezbijedi, da se interni akti kojima se definišu plate i druga lična primanja zaposlenih donesu i usklade sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga iskazani su u iznosu od 253.206 KM, što je za 11% niže u odnosu na rebalans budžeta. Čine ih rashodi po osnovu: utroška energije (126.967 KM), komunalnih usluga (44.440 KM), korišćenja fiksnih telefona (43.366 KM), korišćenja mobilnih telefona (5.962 KM), korišćenja interneta (2.119 KM), poštanskih usluga (20.146 KM) i ostalih usluga (10.206 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 201.979 KM, što je za 6% niže u odnosu na rebalans budžeta. Iskazani su po osnovu rashoda za održavanje: zgrada (37.213 KM), objekata drumskog saobraćaja (141.061 KM), opreme (19.152 KM) i ostale imovine (4.553 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 54.032 KM, što je za 9% niže u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na rashode po osnovu službenih putovanja (22.269 KM) i na rashode po osnovu utroška goriva (31.763 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 164.067 KM, što je za 15% više u odnosu na rebalans budžeta. Iskazani su po osnovu rashoda za usluge: finansijskog posredovanja (4.859 KM); osiguranja imovine i zaposlenih (13.929 KM); posredovanja i medija (28.330 KM); pravne i administrativne usluge (10.355 KM); kompjuterske (8.939 KM), izrade elaborata (48.508 KM), naplata i kontrola parkinga (31.733 KM) i drugih usluga (17.414 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine su iskazani u iznosu od 362.117 KM što je za 3% više u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na rashode po osnovu: utroška električne energije za javnu rasvjetu (152.418 KM), čišćenja i održavanja javnih površina (122.011 KM), usluga zimske službe (41.155 KM) i tekućeg održavanje i funkcionisanje osnovnih vodoprivrednih objekata - crpnih stanica (46.533 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 590.655 KM. Izvršenje je za 10% niže u odnosu na rebalans budžeta. Čine ih rashodi za: stručno usavršavanje zaposlenih (9.594 KM); bruto naknade van radnog odnosa (375.467 KM); reprezentaciju (129.804 KM po osnovu: ugoditeljskih usluga i interne reprezentacije 34.198 KM, obilježavanja manifestacija Opštine 86.895 KM, poklona 5.891 KM i drugih osnova 2.820 KM); poreze, doprinose i neporeske naknade na teret poslodavca (28.350 KM) i ostale rashode (47.440 KM).

Rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa čine naknade: skupštinskim odbornicima (180.391 KM), članovima skupštinskih komisija i radnih grupa (55.943 KM), članovima upravnih i nadzornih odbora (7.794 KM), po ugovoru o djelu (83.546 KM), za privremene i povremene poslove (4.381 KM), volonterima (38.613 KM) i ostale naknade (4.799 KM).

Rashode finansiranja i druge finansijske troškove u ukupnom iznosu od 329.264 KM čine rashodi po osnovu kamata na: obveznice (103.891 KM), kredite primljene od banka (159.269 KM), kredite replasirane Opštini od Vlade Republike Srpske (65.449 KM) i druge rashode (655 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 571.703 KM što je za 2% niže u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na sredstva odobrena: za podsticaj poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu od 160.952 KM i za finansiranje javnih subjekata u iznosu od 410.751 KM (JP Radio Novi Grad 168.300 KM, JU GSC Sportska dvorana Novi Grad 152.361 KM i JU Dom zdravlja 90.090 KM).

Subvencije su precijenjene po osnovu finansiranja navedenih javnih subjekata za 410.751 KM (što je posljedica pogrešne klasifikacije prilikom planiranja budžeta), jer se odnose na finansiranje plata i materijalnih troškova krajnjih potrošača, zbog čega suštinski nemaju karakter subvencija kako je propisano članom 94. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Subvencije se doznavaču isključivo proizvođačima učinaka i imaju za cilj da utiču na obim proizvodnje, cijenu ili nadoknadu proizvođaču po drugom osnovu.

Grantovi su iskazani u iznosu od 569.015 KM, što je za 17% niže u odnosu na rebalans budžeta. Najznačajniji po iznosu sredstava su grantovi odobreni:

- sportskim klubovima i udruženjima u iznosu od 258.371 KM;
- udruženjima boraca, humanitarnim organizacijama i različitim nevladinim organizacijama i udruženjima građana u iznosu od 226.426 KM: Boračkoj organizaciji (67.320 KM), Crvenom krstu (44.550 KM), Organizaciji porodica poginulih i nestalih boraca (22.274 KM), Udruženju ratnih vojnih invalida (18.018 KM), Udruženju djece i omladine sa posebnim potrebama „Iskra“ (33.755 KM); Udruženju četvero i više djece „Sara“ (7.920 KM) i ostalim različitim udruženjima (32.589 KM) - sredstva su odobrena podnosiocima zahtjeva, a internim aktima kriterijumi nisu definisani;
- političkim partijama u iznosu od 17.492 KM i
- pojedincima u vidu pomoći u ukupnom iznosu od 32.380 KM (uglavnom po osnovu liječenja) pravdani na ime korišćenja sredstava budžetske rezerve, bez definisanih pravila za ovaj vid pomoći.

Dojela sredstava granta za sport nije izvršena u skladu sa Pravilnikom o finansiranju sporta i fizičke kulture opštine Novi Grad. Načelnik Opštine je 10.01.2017. godine donio Rješenje o imenovanju Komisije za raspodjelu sredstava sportskom klubovima na području ove opštine koja će izvršiti raspodjelu u skladu sa pravilnikom. Međutim, isti nije bio osnov za raspodjelu sredstava za ove namjene, jer komisija nije izvršila bodovanje i rangiranje prema kriterijumima iz pravilnika, već su u zapisniku navedeni samo korisnici kojima su sredstva odobrena i iznos sredstava.

Preporučuje se načelniku Opštine, da obezbijedi, da se: definišu pravila i kriterijumi za dodjelu grant sredstava, preciznije definišu korisnici koji se mogu sufinansirati, te planiranje, odobravanje i kontrola vrši u skladu sa tim.

Doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u iznosu od 1.045.878 KM, a odnose se na doznake koje odobrava i isplaćuje Centar za socijalni rad po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti u iznosu od 846.663 KM i na tekuće doznake građanima koje je načelnik Opštine odobrio u skladu sa internim pravilnicima i odlukama u iznosu od 199.215 KM (stipendije 71.600 KM, subvencioniranje prevoza učenika osnovnih i srednjih škola 48.882 KM, tekuće pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata 47.267 KM, pomoći penzionerima 17.910 KM, pomoći za stambeno zbrinjavanje socijalno ugroženih lica 7.500 KM i druge pomoći 6.056 KM).

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani po svim fondovima u iznosu od 2.530.247 KM, po osnovu: izdataka za nefinansijsku imovinu (1.343.783 KM), izdataka za otplatu dugova (831.149 KM) i ostalih izdataka (355.315 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani za: izgradnju i investiciono održavanje zgrada i objekata (1.191.680 KM), nabavku i održavanje opreme (139.978 KM) i zalihe sitnog inventara, auto-guma, odjeće (12.125 KM) i to:

- na budžetskom fondu 01 u iznosu od 706.220 KM (od čega je za iznos od 261.915 KM izvršeno rezervisanje raspoloživih sredstava). Izvršenje je za 34% (ili za 359.374 KM) niže od planiranih po rebalansu (od 1.065.594 KM), zbog toga što nije realizovan dio planiranih projekata čija realizacija se provodi u 2018. godinu i
- na fondu 05 u iznosu od 637.563 KM, što je vrijednost investicije koja se finansira iz kredita Evropske investicione banke i Svjetske banke.

Rezervisanje raspoloživih sredstava na stavkama planiranim u budžetu, izvršeno je po osnovu: izgradnje vodovodne i kanalizacione infrastrukture (213.295 KM), rekonstrukcije puta u naselju Blagaj Japra prema Porićima (18.153 KM), izradu projektne dokumentacije (13.642 KM) i izgradnju pješačke staze u ulici Petra Kočića (16.825 KM). Radovi po ovim ugovorima se izvode u 2018. godini.

Izdaci za izgradnju, rekonstrukciju i pribavljanje zgrada i objekata se odnose na:

- izgradnju vodovodne i kanalizacione infrastrukture u iznosu od 713.005 KM. Investicija je finansirana: kreditnim sredstvima NLB banke doznačenih 2016. godine (199.826 KM) i Evropske investicione banke (364.407 KM), bespovratnim sredstvima Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske (50.000 KM), a razlika vlastitim sredstvima (98.772 KM);
- izgradnju i rekonstrukciju saobraćajnih objekata (puteva, ulica, mostova itd.) u iznosu od 300.900 KM (od čega se 199.854 KM finansira iz kreditnih sredstava Svjetske banke po „Hitnom projektu oporavka od poplava“);
- rekonstrukciju objekta Srednjoškolskog centra „Đuro Radmanović“ (73.301 KM), za dio finansiran bespovratnim sredstvima po Projektu energetske efikasnosti i
- ostalih objekata (104.474 KM).

Izdaci za nabavku i održavanje opreme su izvršeni u visini od 65% u odnosu na rebalansom planirane od 214.532 KM, a odnose se na: nabavku i instalaciju opreme za proizvodnju sira - dodijeljene poljoprivrednim proizvođačima na korišćenje (59.743 KM); nabavku vatrogasne opreme (31.066 KM), kancelarijske, računarske i druge opreme (49.169 KM).

Izdaci za otplatu dugova se odnose na:

- otplatu glavnice po obveznicama u iznosu od 135.490 KM prema fondovima kojima upravlja Investiciono razvojna banka Republike Srpske (Akcijskom fondu Republike Srpske i Fondu za restituciju Republike Srpske po 67.745 KM) i
- otplatu glavnice po zajmovima u iznosu od 695.659 KM prema: bankama (476.988 KM); izvođaču radova „Prijedorputivi“ za izgradnju vodovoda (147.588 KM), Vladi Republike Srpske - Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske (71.083 KM) po kreditima koje je Opština iskoristila po projektu „Izgradnja sistema vodosnabdijevanja opštine“.

Ostali izdaci su iskazani po osnovu: datih neopravdanih avansa od 146.010 KM, isplaćenih subvencija u poljoprivrednoj proizvodnji odobrenih u toku 2016. godine koje nisu bile evidentirane od 51.342 KM; naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja od 62.078 KM (za porodijsko odsustvo 34.833 KM i za vrijeme bolovanja 27.245 KM), PDV-a od 95.796 KM (ulaznog PDV-a po projektu EIB koji se plaća dobavljačima 51.671 KM i izlaznog PDV-a koji se plaća po osnovu izdavanja u zakup imovine 44.125 KM) i ostali izdaci (89 KM).

Avansi su isplaćeni po osnovu učešća Opštine u skladu sa sporazumima o sufinansiranju projekata i to:

- Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske – Jedinici za koordinaciju projekata (u daljem tekstu: APCU) u iznosu od 71.985 KM za projekat

„Izgradnja sistema vodosnabdijevanja opštine Novi Grad“ (za vodovod Šklobučari 50.791 KM i vodovod Mala Novska Rujiška 21.194 KM) - što je 20% učešće Opštine u projektu. Projekat realizuje APCU (zaključuje ugovor za izvođenje radova, vrši plaćanje izvođaču itd.) iz kredita dobijenog od Međunarodnog fonda za razvoj poljoprivrede na ime sanacije i izgradnje ruralne infrastrukture. Ukupna vrijednost projekta je procijenjena na iznos od 313.633 KM za izgradnju vodovoda Šklobučari, a na iznos od 130.869 KM za izgradnju vodovoda Mala Novska Rujiška. U skladu sa sporazumom Opština je u obavezi da obezbijedi novčano učešće od 20% od vrijednosti ugovora (bez PDV-a), projektovanje i nadzor. Nakon završetka radova, objekat će biti preuzet od strane Opštine;

- UNDP-u po Sporazumu od 03.11.2017. godine potpisanim između Razvojnog programa Ujedinjenih nacija (u daljem tekstu: UNDP) i Opštine na ukupan iznos od 112.733 KM (za projekat „Energetska efikasnost u obrazovnim ustanovama – Dječiji vrtić“ od 104.733 KM i projekta „E-opština“ od 8.000 KM koji ima za cilj da modernizuje rad u segmentu administrativnog poslovanja). Od strane UNDP-a za izvršene radove na objektu Dječijeg vrtića, od uplaćenog avansa, pravdano je 38.708 KM, a razlika od 74.025 KM nije pravdana i iskazana je na poziciji datih avansa.

6.1.3. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju je iskazana u PIB-u na fondu 01 u iznosu od 119.490 KM - što predstavlja razliku između iskazanih budžetskih sredstava od 10.278.030 KM i budžetskih izdataka od 10.158.540 KM, a u PIF-u je veća za 28.217 KM (zbog različitog perioda priznavanja izdataka izvršenih radova po situaciji i plaćanja).

6.2. Bilans uspjeha

Prihodi i rashodi iskazani u bilansu uspjeha, u odnosu na ukupne budžetske prihode i rashode koji se iskazuju u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF a koji su objašnjeni pod tačkama 6.1.1. i 6.1.2. ovog izvještaja) su veći za prihode i rashode obračunskog karaktera.

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 10.181.787 KM po osnovu budžetskih prihoda koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF) u iznosu od 9.539.223 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja) i prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 642.564 KM.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu:

- usklađivanja vrijednosti imovine poreskih potraživanja i drugih kratkoročnih potraživanja po osnovu neporeskih prihoda u iznosu od 213.286 KM;
- pomoći u naturi u iznosu od 188.369 KM, a odnose se na donacije od: UNDP-a za rekonstrukciju objekta Dječijeg vrtića radi poboljšanja energetske efikasnosti (59.745 KM), Vatrogasnog saveza Republike Srpske donacija vatrogasnog vozila (64.112 KM), ostalih donatora (16.494 KM), kao i uknjiženu imovinu (javna rasvjeta) koja nije bila evidentirana (48.018 KM);
- obračunatih pozitivnih kursnih razlika na obaveze u iznosu od 115.037 KM, koje čine kursne razlike po kreditima Svjetske banke koji su odobreni i otplaćeni u ekvivalentnom iznosu prema američkom dolaru (USA) i specijalnim pravima vučenja (SDR);
- prenosa imovine u iznosu od 112.119 KM (neamortizovana vrijednost građevinskih objekata Osnovne škole „Sveti Sava“ u Rujiški - izvršen prenos u vlasništvo i evidenciju Opštine) i
- ostalih prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 13.753 KM.

6.2.2. Rashodi

Rashodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 11.208.406 KM, a čine ih budžetski rashodi koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF) u iznosu od 8.266.156

KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja) i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 2.942.250 KM.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu: amortizacije nefinansijske imovine (2.448.483 KM), usklađivanja vrijednosti finansijske imovine (399.123 KM), rashodovanja zaliha građevinskog materijala (19.192 KM), gubitaka od prodaje nefinansijske imovine (8.158 KM), neamortizovane vrijednosti otkupljenih stanova boračkih kategorija stanovništva (40.875 KM), nabavne vrijednosti realizovanih zaliha sitnog inventara (12.125 KM) i po drugim osnovama (14.294 KM).

Rashodi amortizacije su iskazani po osnovu obračunate amortizacije za zgrade i objekte, opremu, nematerijalnu imovinu i ostala sredstva koja se amortizuju. Kod obračuna amortizacije nisu primjenjene godišnje amortizacione stope iz Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16), osim za sredstva nabavljena u toku 2017. godine.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine, iskazani su po osnovu korekcije kratkoročnih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospelja i to po osnovu: usklađivanja vrijednosti potraživanja koja se prate u pomoćnim evidencijama Opštinske uprave (65.709 KM) i potraživanja iz poreskog knjigovodstva po izvještaju Poreske uprave Republike Srpske o nenaplaćenim poreskim potraživanjima (333.414 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se kod obračuna amortizacije za zgrade i objekte, opremu, nematerijalnu imovinu i ostala sredstva koja se amortizuju, primijene godišnje amortizacione stope u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za 2017. godinu kao razlika prihoda i rashoda, iskazan je negativan finansijski rezultat (gubitak) tekuće godine u iznosu od 1.026.619 KM.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva je na dan 31.12.2017. godine iskazana u iznosu od 151.725.889 KM nabavne vrijednosti, 37.113.854 KM ispravke vrijednosti i 114.612.035 KM neto knjigovodstvene vrijednosti. Čine je finansijska imovina i nefinansijska imovina.

6.3.1.1. Finansijska imovina

Finansijska imovina je iskazana u bruto iznosu od 8.644.584 KM koju čine dugoročna finansijska imovina od 3.838.936 KM (plasmani i potraživanja) i kratkoročna finansijska imovina bruto vrijednosti od 4.805.648 KM (gotovina, potraživanja i kratkoročna razgraničenja).

Gotovina se odnosi na sredstva u blagajni od 2.086 KM i na bankovnim računima od 1.206.478 KM (od čega su namjenska sredstva 797.410 KM). Namjenska sredstva se odnose na neutrošena sredstva po osnovu: kreditnih sredstva za kapitalne projekte (332.100 KM), grant sredstava Federalnog ministarstva raseljenih lica i izbjeglica za izgradnju infrastrukturnih objekata u povratničkim naseljima (240.000 KM), sredstava za nabavku opreme po projektu „Razvijanje kapaciteta za proizvodnju tradicionalnog sira“ koji implementira Fond za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske (38.520 KM), kao i sredstava na bankovnim računima posebnih namjena po osnovu: naknada za korišćenje šuma (77.409 KM), naknada za vode (53.185 KM), sredstava za finansiranje zaštite od požara (53.669 KM) i drugih namjenskih sredstava (2.527 KM).

Potraživanja su iskazana u iznosu od 3.608.367 KM, od čega se na dugoročna odnosi 378.439 KM (po osnovu reprogramiranih poreskih potraživanja prema izvještaju Poreske uprave Republike Srpske) a razlika na kratkoročna potraživanja.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 3.229.928 KM, od čega se 2.699.228 KM odnosi na potraživanja nenaplaćena duže od godinu dana koja su sa stanovišta naplativosti klasifikovana u sporna potraživanja i za koje je u navedenom iznosu izvršena korekcija vrijednosti. Čine ih:

- poreska potraživanja (prema izvještaju Poreske uprave) bruto vrijednosti od 2.668.158 KM (od čega se 2.330.401 KM odnosi na sporna potraživanja),
- potraživanja čija je naplata u nadležnosti Opštine po osnovu neporeskih prihoda, prodaje imovine i drugih osnova, bruto vrijednosti od 546.253 KM (od čega se 361.506 KM odnosi na sporna potraživanja) i
- potraživanja nižih budžetskih korisnika po osnovu prihoda iz njihove nadležnosti vrijednosti od 15.517 KM (sporna 7.321 KM).

Od iskazanih potraživanja čija je naplata u nadležnosti Opštine najveći dio čine potraživanja za neporeske prihode od 247.925 KM po osnovu: zakupa imovine od 172.477 KM (sporna 137.999 KM), naknada za rentu i uređenje građevinskog zemljišta od 47.918 KM (sporna 9.570 KM), komunalnih taksi za korišćenje prostora na javnim površinama, isticanje reklama od 9.540 KM (sporna 560 KM) i ostalih prihoda od 17.990 KM (sporna 6.081 KM).

Osim potraživanja za neporeske prihode, iskazana su i sporna potraživanja iz njene nadležnosti po drugim osnovama i to od: „Fabrike peleta“ d.o.o Novi Grad (80.858 KM) za prodatu mašinu za pakovanje i peletiranje proizvoda po ugovoru zaključenom 2013. godine na odloženo plaćanje po kojem nije ugovoreno adekvatno obezbjeđenje potraživanja i od JP „Putevi Republike Srpske“ (126.438 KM) za nerealizovani dio Sporazuma o realizaciji Odluke Vlade Republike Srpske (iz 2012. godine, odobreno 300.000 KM) o finansiranju rekonstrukcije lokalnog puta na području opštine Novi Grad. Od odobrenog iznosa dio u vrijednosti od 223.562 KM je realizovan, a razlika nije i vodi se u knjigovodstvenoj evidenciji Opštine na poziciji potraživanja.

Prema nalazu revizije, sporna potraživanja su potcijenjena za najmanje 122.015 KM, (kao i korekcija vrijednosti potraživanja), jer nije bilo evidentirano potraživanje utvrđeno po Ugovoru o pristupanju dugu i preuzimanju izvršenja od 01.11.2011. godine potpisanom sa IGP „Una“ a.d. Kozarska Dubica, kojim je definisano da IGP „Una“, vrati Opštini neopravdani avans od 122.015 KM (isplaćen za radove po Ugovoru – promjena namjene objekta vojne kasarne u uslužno-smještajni i sportsko-rekreativni centar). Investicija je sufinansirana iz ekonomsko-socijalne komponente Razvojnog programa Republike Srpske i avans je izvođaču doznačen od strane Ministarstva finansija u iznosu 200.000 KM (radovi izvršeni u vrijednosti od 77.984 KM). Povrat sredstava nije izvršen i pokrenut je sudski spor. Osnovni sud u Prijedoru je 2013. godine donio Rješenje o izvršenju u korist Opštine, koje nije izvršeno. Informacije o ovom sudskom sporu su objelodanjene u Napomenama uz finansijske izvještaje. Ispravka greške je izvršena u 2018. godini.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 172.647 KM po osnovu: avansnih uplata za pribavljanje nefinansijske imovine od 146.010 KM (objašnjenja navedena pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja), neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koja se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja od 8.369 KM i razgraničenih prihoda po osnovu nenaplaćenih naknade za šume od 18.268 KM (pogrešno evidentiranih na ovoj poziciji, umjesto na poziciji potraživanja).

Kratkoročna finansijska imovina iz transakcija između jedinica vlasti je iskazana u iznosu od 194.509 KM (od čega su sporna potraživanja 68.269 KM). Čine ih potraživanja po osnovu:

- refundacija za naknadu plata u iznosu od 84.747 KM: iz doprinosa za zdravstveno osiguranje 80.363 KM (od čega su sporna potraživanja 45.068 KM), iz doprinosa za dječiju zaštitu (3.055 KM) i iz doprinosa za zaštitu od nezaposlenosti (1.329 KM);
- raspodjele javnih prihoda na dan izvještavanja (13.807 KM);

- transfera u iznosu od 63.894 KM: od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za sufinansiranje prava iz socijalne zaštite koja se realizuju posredstvom Centra za socijalni rad (38.230 KM) i od Fonda za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske za sufinansiranje projekta „Razvijanje kapaciteta za proizvodnju tradicionalnog sira na području opštine Novi Grad“ (25.664 KM) i
- po drugim osnovama u iznosu od 32.061 KM (od čega su sporna 23.201 KM).

Dugoročne plasmane čini akcijski kapital Opštine u akcionarskim društvima (inicijalno priznat u ukupnom iznosu od 3.962.539 KM) korigovani dodavanjem kapitala iz njihovih bilansa stanja primjenom procenta učešća kapitala Opštine u ukupnoj vrijednosti kapitala kontrolisanog entiteta, a u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

U skladu s tim učešće Opštine po osnovu vlasništva u akcionarskim društvima sa 31.12.2017. godine iznosi 3.460.497 KM: „Vodovod i Kanalizacija“ a.d. u iznosu od 2.642.502 KM (učešće 65%) i „Komus“ a.d. u iznosu od 817.995 KM (učešće 65%).

Iskazana vrijednost kapitala ukazuje na obezvređenje učešća Opštine u kapitala i to: „Vodovod i Kanalizacija“ a.d. za 106.817 KM, a „Komus“ a.d. za 395.225 KM.

6.3.1.2. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina je iskazana u iznosu od 146.920.241 KM nabavne vrijednosti i 34.346.357 KM ispravke vrijednosti. Prema ročnosti je klasifikovana na: nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (proizvedena stalna imovina, dragocjenosti, neproizvedena stalna imovina, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i ulaganja na tuđim nekretninama) je iskazana u iznosu od 143.074.879 KM nabavne vrijednosti, 34.345.985 KM ispravke vrijednosti i 108.728.894 KM neto knjigovodstvene vrijednosti.

U odnosu na prethodni period vrijednost nefinansijske stalne imovine je povećana po osnovu: izgradnje vodovoda i kanalizacije (646.892 KM), saobraćajnih i drugih objekata infrastrukture (837.477 KM), objekata obrazovnih institucija (276.303 KM), nabavke vatrogasne opreme (98.316 KM), nabavke proizvodno-uslužne opreme, računarske i druge kancelarijske opreme (190.947 KM) i ostale imovine.

Proizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 86.224.789 KM nabavne vrijednosti, a čine je: zgrade i objekti od 83.632.443 KM (kancelarijski objekti i prostori, stambeni objekti, objekti obrazovnih institucija, sportsko rekreativni objekti, putevi i mostovi, javna rasvjeta, vodovodi i kanalizacija i drugi objekti); oprema 2.397.087 KM (automobili, vatrogasna vozila, kancelarijska oprema, oprema obrazovnih institucija i druga oprema) i nematerijalna proizvedena imovina 195.259 KM (regulacioni, prostorni i drugi planovi). Amortizovana vrijednost navedene imovine iskazana je u iznosu od 34.323.869 KM, pa njena neotpisana vrijednost iznosi 51.900.920 KM.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 56.306.752 KM nabavne vrijednosti, a čini je zemljište vrijednosti od 56.284.941 KM i nematerijalna neproizvedena imovina (licence za računarske programe) nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti od 21.811 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 385.044 KM po osnovu ulaganja u izgradnju: vodovoda i kanalizacije (311.500 KM), stambenih objekata (8.302 KM), saobraćajnih objekata (8.105 KM) i ostale imovine (57.137 KM).

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva je na dan 31.12.2017. godine iskazana u iznosu od 114.612.035 KM a čine je: obaveze (kratkoročne i dugoročne) u iznosu od 11.974.089 KM i vlastiti izvori u iznosu od 102.637.946 KM.

Prema ročnosti obaveze su klasifikovane na kratkoročne u iznosu od 2.424.030 KM i na dugoročne obaveze u iznosu od 9.550.059 KM (po osnovu emitovanih obveznica, primljenih zajmova i reprogramiranih obaveza).

6.3.2.1. **Kratkoročne obaveze**

Kratkoročne obaveze su iskazane po osnovu:

- dospjelih za plaćanje na dan bilansa u iznosu od 1.371.891 KM i to obaveza: za lična primanja zaposlenih (365.735 KM), iz poslovanja (815.636 KM), za subvencije (60.691 KM), za grantove (63.386 KM), za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuje Centar za socijalni rad (56.945 KM), ostalih obaveza (9.228 KM) i
- obaveza koje dospijevaju na naplatu u toku 2018. godine u iznosu od 1.052.139 KM (finansijske obaveze po osnovu dijela glavnice dugoročnih obaveza i kratkoročna razgraničenja).

Od kratkoročnih obaveza dospjelih za plaćanje na dan bilansa, u periodu 01.01 - 28.02.2018. godine izmireno je 814.198 KM i to obaveze: za bruto plate i bruto naknade zaposlenih (365.735 KM), prema dobavljačima (329.922 KM), za grantove (74.029 KM) i ostale obaveze (44.512 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane po osnovu obaveza: prema dobavljačima (604.932 KM), prema fizičkim licima (202.090 KM) i ostalih obaveza 8.614 (KM).

Na poziciji obaveza prema fizičkim licima, pogrešno su klasifikovane: obaveze za neisplaćene podsticaje poljoprivrednicima od 148.129 KM umjesto na poziciji obaveza za subvencije, kao i obaveze po osnovu kapitalnih pomoći građanima za rješavanje stambenih pitanja od 22.500 KM, umjesto na poziciji obaveza za doznake na ime socijalne zaštite. Ispravka greške je izvršena u 2018. godini.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 51.045 KM, po osnovu neisplaćenih retencija (zadržan neplaćen iznos fakture dok teče garantni rok po ugovoru) prema izvođačima radova po projektima koje finansira Svjetska banka (IDA) iz kredita po „Hitnom projektu oporavka od poplava“.

6.3.2.2. **Finansijske obaveze**

Na finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) odnosi se 10.396.929 KM, što predstavlja obaveze u iznosu glavnice (bez kamata) po: hartijama od vrijednosti, zajmovima primljenim od banka, po zajmu od dobavljača i zajmovima replasiranim od Vlade Republike Srpske koje su iskazane na pozicijama obaveza iz transakcija između jedinica vlasti.

Kratkoročne finansijske obaveze su iskazane u iznosu od 1.001.093 KM po osnovu dijela glavnice dugoročnih obaveza koje dospijevaju na naplatu u 2018. godini po: obveznicama (144.091 KM), kreditima prema bankama (630.193 KM), kreditu prema dobavljaču „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor (157.478 KM) i kreditima prema Vladi Republike Srpske - Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske (69.331 KM).

Dugoročne finansijske obaveze su iskazane u iznosu od 9.395.836 KM, a odnose se na obaveze po osnovu hartija od vrijednosti (obveznica) i obaveze po zajmovima primljenim od: banaka, Vlade Republike Srpske i dobavljača.

Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti (1.416.026 KM) su iskazane po osnovu nedospjele glavnice obveznica emitovanih 2011. godine u iznosu od 2.000.000 KM (period otplate 2011 - 2026. godina uz godišnju kamatnu stopu od 6,25%). Kupci obveznica su bili fondovi kojim upravlja Investiciono-razvojna banka Republike Srpske (Akcijski fond i Fond za restituciju) po 1.000.000 KM.

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka (1.574.110 KM) iskazane su u iznosu glavnice po kreditima koje dospijevaju u periodu dužem od godinu dana i to:

- 53.803 KM prema Novoj banci a.d. Banja Luka. Kredit je odobren 2009. godine u iznosu od 500.000 KM (period otplate 2009-2019. godina);

- 755.660 KM prema NLB banci a.d. Banja Luka po četiri kredita odobrena: 2010. godine u iznosu od 1.300.000 KM iz sredstava Investiciono-razvojne banke Republike Srpske (period otplate 2010-2020.), 2014. godine u iznosu od 597.140 KM (period otplate 2014-2024.), 2015. godine u iznosu od 212.500 KM (period otplate 2015-2020.) i 2016. godine u iznosu od 205.000 KM (period otplate 2017-2019.) i
- 764.647 KM prema „Raiffeisen bank“. Kredit je odobren 2015. godine u iznosu od 984.200 KM (period otplate 2016-2026. godina);

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od dobavljača (707.815 KM) su iskazane u iznosu glavnice po ugovoru o kreditu koji je odobren od izvođača radova „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor za izvršene radove na izgradnji vodovoda. Ugovor je zaključen 2007. godine na iznos glavnice od 1.999.981 KM (period otplate 2007-2022. godina).

Dugoročne obaveze prema Vladi Republike Srpske (5.697.885 KM) su iskazane po osnovu zajmova koje je Opština iskoristila po „Projektu vodovod“ i po „Hitnom projektu oporavka od poplava“.

Po Projektu vodovod, dugoročne obaveze za nedospjelu glavnice kredita su iskazane:

- u iznosu od 4.400.617 KM po osnovu kredita Evropske investicione banke - EIB. Vlada Republike Srpske - Ministarstvo finansija je 05.01.2012. godine sa Opštinom zaključila Ugovor o prenosu kreditnih sredstava EIB na iznos od 2.250.000 EUR-a što je 4.400.617 KM. Kreditna sredstva su povučena u tranšama (u periodu 2012.-2016. godina), a Opština je u obavezi da izmiri kredit do 2039. godine;
- u iznosu od 195.546 KM po osnovu dva kredita odobrena po ugovorima zaključenim sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske i to: 2014. godine u iznosu od 240.000 KM (period otplate 2014-2026. godina) i 2015. godine u iznosu od 50.000 KM (period otplate 2016-2022. godina) i
- u iznosu od 492.381 KM po osnovu nedospjele glavnice namjenskog kredita Svjetske banke koji je Opština iskoristila u iznosu od 452.887 USD, a u obavezi je da izmiri kredit do 2030. godine (prema anuitetnom planu godišnja otplata iznosi 25.160 USD - kredit je beskamatni).

Po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ dugoročne obaveze za nedospjelu glavnice kredita su iskazane u iznosu od 609.341 KM (ili 262.366 SDR koliko je povučeno sredstava iz kredita Svjetske banke) za finansiranje sanacije i rekonstrukcije lokalne infrastrukture oštećene usljed poplava. Ministarstvo finansija Republike Srpske je 24.08.2015. godine sa Opštinom zaključilo Ugovor o pod-kreditu koji je aneksima dopunjavan u smislu prilagođavanja raspoloživim sredstvima (tri izmjene i dopune) na iznos od 452.887 SDR što iznosi 1.146.821 KM (po kursu 31.12.2017. godine). Po ovom kreditu, dio sredstava od 232.424 SDR nije povučen (što je evidentirano u vanbilansnoj evidenciji u iznosu od 537.480 KM). Kredit je odobren pod istim uslovima pod kojima je Svjetska banka stavila na raspolaganje Republici Srpskoj (valuta SDR, rok otplate do 25 godina, kamatna stopa 1,25% godišnje). Opština je u obavezi da kredit izmiri u periodu 2019-2039. godina.

6.3.2.3. Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 154.223 KM i odnose se na reprogramirane obaveze po osnovu duga za utrošenu električnu energiju na javnim površinama (javna rasvjeta). Opština i ZP „Elektrokrajina“ a.d. Banja Luka su 02.02.2015. godine zaključile Sporazum o reprogramu duga za troškove električne energije na odgođeno plaćanje (120 jednakih rata). Glavni dug za isporučenu električnu energiju je iznosio 360.063 KM, dok su obračunate kamate na glavni dug 63.137 KM (koje bi nakon redovnog izmirenja obaveza po sporazumu trebale biti otpisane). Opština je u obavezi da dug izmiri do 2024. godine, a ukupna godišnja rata iznosi 36.006 KM.

6.3.2.4. Vlastiti izvori

Vlastite izvore iskazane u iznosu od 102.637.946 KM čine: trajni izvori sredstava u iznosu od 60.596.958 KM, revalorizacione rezerve u iznosu od 34.696 KM (iskazane su kod nižih budžetskih korisnika i amortizovane u odnosu na prethodni period za 2.145 KM) i finansijski rezultat u iznosu od 42.006.292 KM (finansijski rezultat ranijih godina 43.032.911 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine 1.026.619 KM).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2017. godine vrijednost vanbilansne aktive i vanbilansne pasive iskazana je u iznosu od 8.951.351 KM po osnovu:

- odobrenih nepovučenih kreditnih sredstava od Svjetske banke u iznosu od 537.480 KM (što je objašnjeno pod tačkom 6.3.2.2. izvještaja);
- primljenih bankarskih garancija (438.284 KM) za obezbjeđenje od rizika realizacije ugovora o nabavkama roba, radova i usluga i
- datih mjenica koje predstavljaju instrument obezbjeđenja za odobrene kredite od banaka i replasirane kredite od Vlade Republike Srpske u iznosu od 7.975.587 KM. S obzirom da su obaveze po ovim kreditima evidentirane u bilansnoj evidenciji, date mjenice koje predstavljaju instrument obezbjeđenja ne otvaraju u budućnosti mogući direktni uticaj na imovinu i obaveze, iste nije potrebno evidentirati u okviru vanbilansne evidencije, već informacije o istim prezentovati putem napomena uz finansijske izvještaje. Ispravka greške je izvršena u 2018. godini.

6.4. Bilans novčanih tokova

Prema Izvještaju o novčanim tokovima, gotovina na početku perioda iznosila je 1.263.570 KM, prilivi gotovine su iskazani u iznosu od 9.932.509 KM (iz poslovnih aktivnosti od 9.665.836 KM, iz investicionih aktivnosti 66.673 KM i aktivnosti finansiranja 200.000 KM) a odlivi gotovine u iznosu od 9.830.653 KM (iz poslovnih aktivnosti 8.596.787 KM, iz investicionih aktivnosti 402.717 KM i iz aktivnosti finansiranja 831.149 KM).

Ostale promjene na saldu gotovine, iskazane su u negativnom iznosu od 156.862 KM, što predstavlja razliku između priliva gotovine po osnovu ostalih primitaka od 198.272 KM i odliva gotovine po osnovu ostalih izdataka od 355.134 KM.

Stanje gotovine na kraju perioda iznosi 1.208.564 KM.

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti su više iskazani za 83.965 KM na poziciji priliva po osnovu neporeskih prihoda, jer je prilikom popunjavanja obrasca duplo unesen navedeni iznos naplaćenih naknada za šume. Zbog navedenog, Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da su finansijski izvještaji Opštine sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, prema zahtjevima MRS-JS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Sudski sporovi koji za posledicu mogu imati potencijalne obaveze i imovinu su objelodanjeni u Napomenama uz finansijske izvještaje Opštine.

U 2017. godini aktivno je bilo 12 sudskih sporova u kojima je Opština tužena strana u postupku (naknade štete, utvrđivanja prava svojine itd.), od čega je u toku šest tužbenih zahtjeva sa oko 116.374 KM vrijednosti glavnog duga koji se potražuje od Opštine. Takođe, šest sporova je riješeno u korist Opštine, odbijanjem tužbi po kojima je glavni dug zahtijevan u iznosu od 325.370 KM.

Opština je tužilac po 20 aktivnih sudskih sporova sa tužbenim zahtjevima vrijednosti glavnog duga 460.802 KM, od čega se kod 13 predmeta pojavljuje kao tražilac izvršenja u kojima je

Sud donio rješenja o dozvoli izvršenja u iznosu od 367.450 KM (po osnovu naplate potraživanja, naknade štete i sl.), a sedam sporova je u toku rješavanja po kojima Opština potražuje 93.352 KM. Svi navedeni iznosi predstavljaju glavni dug, bez zateznih kamata i troškova postupka.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Napomene uz konsolidovane finansijske izvještaje su sačinjene u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, koje korisniku pružaju informacije za razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju.

Revizijski tim:

Slobodanka Milović, s.r.

Siniša Marković, s.r.