



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Власеница
за период 01.01 - 31.12.2018. године**

Број: РВ043-19

Бања Лука, 16.08.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	5
	Извјештај о ревизији усклађености	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	10
	1. Увод	10
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	11
	4. Набавке.....	15
	5. Припрема и доношење буџета.....	17
	6. Финансијски извјештаји.....	18
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	18
	6.1.1. Приходи и примици	19
	6.1.2. Расходи и издаци	23
	6.1.3. Буџетски суфицит	28
	6.1.4. Нето финансирање	28
	6.1.5. Разлика у финансирању	28
	6.2. Биланс успјеха	28
	6.2.1. Приходи	28
	6.2.2. Расходи.....	29
	6.2.3. Финансијски резултат	29
	6.3. Биланс стања.....	29
	6.3.1. Актива	29
	6.3.2. Пасива.....	36
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	38
	6.4. Биланс новчаних токова	38
	6.5. Временска неограниченост пословања	39
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	39
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	39

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијског извјештаја Општине Власеница који обухвата: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2018. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, годишњи финансијски извјештај Општине Власеница истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године, финансијску успјешност, токове готовине и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200-1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године Општина Власеница није организовала и извршила у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем нефинансијске имовине у сталним средствима и дио нефинансијске и финансијске имовине није пописала.

Јавне установе за предшколско васпитање и образовање „Први кораци“ и Центар за социјални рад Власеница нису извршиле попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године.

Како што је наведено под тачком 6. извјештаја:

Општина Власеница није сачинила Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2018. године у складу са чланом 123. ставови (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршила консолидацију, односно укључивање контролисаних ентитета додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине Власеница.

Како што је наведено под тачком 6.1. извјештаја:

За пословне догађаје у вези средстава приватизације и сукцесије (извршених радова на изградњи локалне путне инфраструктуре у Општини Власеница), нису извршена евидентирања на позицији примљених трансфера и издатака за прибављање зграда и објеката (Фонд 04) у износу од 418.402 КМ, што није у складу са чланом 96. став (4) и чланом 109. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Како што је наведено под тачком 6.2.1. извјештаја:

Финансијски резултат текуће године је мање исказан за најмање 231.586 КМ, због неевидентирања и погрешних евидентирања пословних промјена у вези: прихода и расхода обрачунског карактера, трансфера између или унутар јединица власти, расхода по основу текућег одржавања и грантова.

Како што је наведено под тачком 6.3.1.1. извјештаја:

Краткорочна и дугорочна потраживања, као и спорна и корекција потраживања за ненаплаћене порезе нису евидентирана у складу са Упутством о примјени МРС ЈС – 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси), па су: дугорочна потраживања више исказана за 178.994 КМ, мање исказана потраживања за порезе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана за 66.311 КМ и више исказани приходи обрачунског карактера за 112.683 КМ. Више су исказана спорна потраживања и корекција потраживања за ненаплаћене порезе за 456.895 КМ.

Због неевидентирања (8 окончаних ситуација на име извршених радова за изградњу локалне путне инфраструктуре у износу од 418.402 КМ) и погрешног евидентирања пословних промјена мање је исказана вриједност зграда и објеката за 861.433 КМ, а више: нематеријална произведена имовина за 34.055 КМ, нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми за 469.063 КМ и непроизведена стална имовина за 22.009 КМ.

Наведено није у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема.

Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:

Биланс новчаних токова за период 01.01 - 31.12.2018. године, није састављен на начин како је то прописано чланом 42. Правилника о финансијском извјештавњу буџетских корисника и не пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима (параграфи 18, 21, 25, 26, и 56), јер нису исказани приливи и одливи готовине из активности финансирања, а више су исказани остали издаци и издаци за отплату главнице примљених зајмова.

Како што је наведено под тачком 6.7. извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје Општине Власеница и образложења уз финансијске извјештаје које је саставила Јавна установа за предшколско васпитање и образовање „Први кораци“ Власеница не садрже све потребне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и нису у потпуности објелодањене информације према захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, а Јавна установа Центар за социјални рад Власеница није ни саставила образложења уз финансијске извјештаје.

Временска неограниченост пословања

Општина Власеница је у Напоменама уз финансијске извјештаје за период 01.01 - 31.12.2018. године објелоданила да нема значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2018. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању цјелокупног нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о овим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом одредили смо да нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Начелник Општине Власеница је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 16.08.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Власеница за 2018. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Општине Власеница за 2018. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Општина Власеница дио набавки роба, услуга и радова није провела у складу са одредбама: Закона о јавним набавкама, Правилника о поступку директног споразума и Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда, јер: постављени услови у тендерској документацији који се односе на техничку и професионалну способност нису сразмјерни предмету набавке (изградња студентско – ђачког дома, изградња објекта полицијске станице, извођење радова на реконструкцији у сврху промјене намјене постојећег објекта у изградњи у објекат ватрогасног дома и модернизација локалног пута Власеница - Цикотска Ријека); појединачни уговори из оквирног споразума за асфалтирање путева у вриједности од 348.237 КМ нису у складу са оквирним споразумом и процедуре јавне набавке у најмањем износу од 253.000 КМ нису уопште проведене.

Као што је наведено под тачком 5. извјештаја:

Буџет и ребаланс буџета Општине Власеница за 2018. годину дијелом није припремљен и донесен у складу са економском класификацијом, како је дефинисано чланом 15. Закона о буџетском систему Републике Српске и одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. извјештаја:

Општина Власеница није у складу са тачком 2. Одлуке о комуналним накнадама, донијела рјешења о висини комуналне накнаде физичким лицима, који су власници стамбених простора и корисници објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње.

Као што је наведено под тачкама: 6.3.1.1 и 6.1.2.1. извјештаја:

Обрачун плата и других личних примања запослених у Општини Власеница и нижим буџетским корисницима није вршен у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске, Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и

културе Републике Српске, Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске и Закона о измјенама и допунама закона о статусу функционера јединица локалне самоуправе. Неусклађености код обрачуна истих су по основу: висине коефицијената за обрачун плате, стимулација и увећања плата.

Службена возила кориштена су без налога за службено путовање, а у испостављеним налозима није уписиван циљ путовања и извјештај са пута, у одређеним путним налозима за службена возила нису навођене релације, километраже и датуми, што није у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске и Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.

Благајничко пословање није вршено у складу са чланом 3. Уредбе о условима и начинима плаћања готовим новцем јер су исплате путем благајне вршене у износима већим од дозвољених и без одговарајуће књиговодствене документације којом се врши правдање средстава.

За додјелу средстава гранта спортским организацијама и удружењима није успостављена методологија, нису дефинисани критеријуми, а нису обезбијеђене ни адекватне информације о утрошку додијељених средстава.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 16.08.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза проводи у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- 2) обрасци годишњих финансијских извјештаја сачињавају и достављају како је дефинисано чланом 42, 47. ставови (1) и (8) и чланом 49. став (3) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и Консолидовани биланс стања сачињава у складу са чланом 123. ставови (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) унос података на име пословних промјена врши према фондовској класификацији и примјењују одредбе Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (чланови 26, 96. став 4 и 109. став 6);
- 4) евидентирање пореских потраживања врши у складу са Упутством о примјени МРС ЈС – 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) и другим рачуноводственим прописима;
- 5) идентификација, признавање и вредновање нефинансијске имовине врши у складу са захтјевима МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема и Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 6) евидентирање промјена у ванбилансној евиденцији врши у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 7) у Напоменама уз финансијске извјештаје Општине Власеница и буџетских корисника (који су у саставу ГКТ) објелодањују информације у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- 8) донесу или ускладе интерна акта сходно дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и да се донесена интерна акта и други прописи досљедно примјењују у дијелу који се односи: на комуналне накнаде; комуналне таксе; издавање пословних простора; службена путовања и употребу службених возила; додјелу средстава гранта и помоћи; закључене уговоре о дјелу и правдање средстава на име репрезентације, као и успостављање помоћних књига и регистар уговора;
- 9) набавке роба, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама, Правилником о поступку директног споразума и Упутством за припрему модела тендерске документације и понуда;
- 10) буџет припрема и доноси у складу са чланом 15. Закона о буџетском систему Републике Српске и одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске

- кориснике, као и Дугорочни план за измирење неизмирених обавеза у складу са Законом о фискалној одговорности Републике Српске;
- 11) успоставе адекватни контролни поступци који се односе на планирање, расподјелу, утрошак и извјештавање о утрошку намјенских средстава на име накнада за: шуме, концесије, воде и средстава за финансирање заштите од пожара;
 - 12) интерни акти којима се дефинишу плате и друга лична примања запослених донесу и ускладе са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе и Закона о измјенама и допунама закона о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
 - 13) Одлука о накнади за провођење „Одборничког сата“ усклади са тачком 5. Скупштинске Одлуке о именовању одборника за провођење Одборничког сата у погледу исплата за обављање тих дужности.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се:

- 14) донесе стратегија развоја локалних путева и улица у насељу и акт о управљању грађења и реконструкцији локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима у складу са Законом о путевима и интерни акт о вршењу комуналних дјелатности усклади са одредбама Закона о комуналним дјелатностима;
- 15) висина одборничке накнаде за предсједнике одборничких клубова усклади са чланом 41. Закона о локалној самоуправи.

Препоручује се директору Јавне установе за предшколско васпитање и образовање „Први кораци“ да обезбиједи да се:

- 16) попис имовине и обавеза проводи у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- 17) успоставе помоћне књиге, како је дефинисано чланом 27. Закона о трезору;
- 18) интерни акти којима се дефинишу плате и друга лична примања запослених донесе и усклади са Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске;
- 19) краткорочна потраживања евидентирају у складу са Упутством о примјени МРС ЈС – 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Препоручује се директору Јавне установе Центар за социјални рад да обезбиједи да се:

- 20) попис имовине и обавеза проводи у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- 21) успоставе помоћне књиге, како је дефинисано чланом 27. Закона о трезору;
- 22) интерни акти којима се дефинишу плате и друга лична примања запослених донесу и ускладе са Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о извршењу ребаланса буџета Општине Власеница за 2018. годину;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима и Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о шумама;
- Закон о водама;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о концесијама;
- Закон о заштити од пожара;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о спорту и Правилник о категоризацији спортова у Републици Српској;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Власеница (у даљем тексту: Општина) заузима површину од 234 км². Према попису становништва из 2013. године, на подручју Општине је насељено 12.349 становника, од тога у градском насељу живи 7.228 становника. Општина је територијално организована у 17 катастарских општина и 14 мјесних заједница. Скупштина општине је 2013. године усвојила Стратегију развоја Општине за период 2014 – 2023. године.

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

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

Средства за рад Општине у 2018. години обезбијеђена су из: пореских и непореских прихода; грантова; трансфера између буџетских корисника; примитака од нефинансијске имовине и осталих примитака.

Ревизијом је обухваћен консолидовани финансијски извјештај Општине који укључује финансијске извјештаје општинске управе и буџетских корисника (Јавних установа): Центар за социјални рад, Установа за предшколско васпитање и образовање „Први кораци“, Библиотека и СШЦ „Милорад Влачић“ Власеница.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Општине за период 01.01 - 31.12.2018. године, Општина није доставила примједбе.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је у току 2016. године преглед статуса препорука датих у Извјештају о ревизији Консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета Општине за 2013. годину. Према Извјештају о спровођењу препорука (ИП009 - 16 од 14.11.2016. године) Општина је од укупно 21 дате препоруке провела 13 препорука, 6 препорука је дјелимично провела, а двије препоруке није провела.

За дјелимично проведене препоруке образложења су дата у наставку извјештаја, а односе се на: провођење пописа имовине и обавеза; евидентирање и усаглашавање пореских евиденција; доношење програма спорта и додјелу средстава на име субвенција и грантова према дефинисаним правилима; признавање и вредновање нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, а код ревидираних буџетских корисника на доношење правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима и дефинисање потребног броја извршилаца за свако радно мјесто и усклађивање Правилника о раду са важећим Законом о раду.

Препоруке које нису проведене односе се на то да: Општина није ускладила интерне акте о вршењу комуналних дјелатности са одредбама Закона о комуналним дјелатностима и обрачун плата и накнада у Установи за предшколско васпитање и образовање „Први кораци“, те није усклађен са Посебним

колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске. Наведене препоруке нису проведене ни у 2018. години (6.1.2.1. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Доношењем интерних аката: Статута Општине, Одлуке о оснивању Општинске управе, Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима и других аката створене су претпоставке за успостављање система интерних контрола.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Општинској управи систематизовано је 51 радно мјесто за 64 извршиоца, а на дан 31.12.2018. године запослена су 62 извршиоца од чега се на Територијалну ватрогасну јединицу односи 11 извршилаца. Запослена су и 2 функционера - начелник Општине и потпредсједник Скупштине, док предсједник Скупштине своју функцију обавља волонтерски. Током 2018. године, радни однос је престао за 5 запослених лица, а у радни однос након спроведене процедуре јавног конкурса примљено је 5 лица на неодређено вријеме, 11 лица у Територијалну ватрогасну јединицу и 13 приправника.

На основу члана 40. став (1) и (2) Закона о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“, број 71/12) Скупштина општине је 25.07.2017. године, донијела Одлуку о оснивању Територијалне ватрогасне јединице Власеница („Службени гласник општине Власеница“, број 10/17), као посебну унутрашњу организациону јединицу Општинске управе.

Одлуком о оснивању Општинске управе и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе („Службени гласник општине Власеница“, број 6/18), дефинисано је да се ТВЈ организује као одсјек у оквиру Одјељења за привреду и друштвене дјелатности (члан 7), а у Одлуци о начину организовања трезора општине Власеница („Службени гласник општине Власеница“, број 14/17) и у Рјешењу о бројчаним ознакама корисника буџета општина/градова („Службени гласник Републике Српске“, број 116/17), ТВЈ је дефинисана као потрошачка јединица и додијељен јој је организациони код 125. Ревизији није презентована документација да је Општина у складу са одредбама Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 116/13) пријавила ТВЈ као буџетског корисника, како је дефинисано члановима од 10 - 15 наведеног правилника.

Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима донесен је у 2016. години и исти није усклађен са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) што није у складу са чланом 59. наведеног закона. Поменути правилником дефинисани су: административни и рачуноводствени интерни контролни поступци, поступци процјене ризика, информисања, комуникације и надгледања. Код поступака процјене ризика наведено је да се на основу административних и рачуноводствених интерних контролних поступака који су утврђени овим правилником, утврђују поступци и активности са средњим и високим ризиком и поступци надгледања, а исто представља редовне пословне активности, а не контролне поступке. Ревидирани буџетски корисници немају интерни акт, којим је уређен систем интерних финансијских контрола.

На основу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) Општина није:

- донијела Одлуку којом би именовала одговорно лице које би било задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле;
- доставила Централној јединици за хармонизацију полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола;
- донијела план за успостављање финансијског управљања и контрола;
- донијела акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2 наведеног закона);
- дефинисала кључне пословне процесе и успоставила књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства);
- извршила анализу постојећих и на основу тога донијела нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области (рачуноводствени прописи, финансијско извјештавање, финансијско управљање и контроле и др.).

Општина приликом сачињавања и објелодањивања података за годишње финансијске извјештаје у једном дијелу није поштовала усвојене рачуноводствене стандарде, рачуноводствена начела и принципе уредног књиговодства и није поштовала интерне рачуноводствене контролне поступке који омогућавају откривање и спречавање погрешних пословних догађаја, како је дефинисано чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15), јер:

- успостављене пословне књиге (главна књига, књига улазних фактура, књига излазних фактура и књига уговора) нису сачињене у складу са чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, на начин да обезбиједи контролу и исправност унесених података, могућност коришћења података, могућност добијања увида у промет и стања на рачунима, те могућност увида у временски редослијед извршеног уноса пословних догађаја;
- није успоставила књигу путних налога;
- није успоставила помоћну књигу за потраживања, како је дефинисано чланом 27. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15) и не користи модул потраживања, како је дефинисано Одлуком о начину организовања трезора општине Власеница („Службени гласник општине Власеница“, број 14/17). Такође, ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Први кораци“ и Центар за социјални рад Власеница, нису успоставили помоћне књиге за нефинансијску имовину и потраживања. Набавка нефинансијске имовине је евидентирана само у ГКТ, а уплате средстава на име услуга боравка дјецe евидентирани су само у корист жиро рачуна и прихода од пружања јавних услуга, што није у складу са важећим рачуноводственим политикама;
- Правилник о обрачуна, наплати и контроли наплате јавних прихода („Службени гласник Општине“, број 8/09) у највећем дијелу није у примјени, јер исти није измијењен и допуњен у складу са важећим измјенама законске и подзаконске регулативе из области непореских прихода;
- између одјељења у којима се издају рјешења за утврђивање одређене врсте прихода и одјељења за финансије не постоји одговарајући писани траг о достављеним издатим рјешењима ради провјере издатих, евидентираних и наплаћених рјешења, па постоји ризик у вези истих да нека остану и неевидентирани, односно ненаплаћена;
- није сачинила план готовинских токова за извршење буџета, како је дефинисано чланом 13. Закона о трезору у коме би дефинисала приоритете у

извршењу готовинских токова и дала препоруке о неопходним мјерама за усклађивање издатака и буџетских средстава;

- дефинисани поступци комуникације у општинској управи нису спровођени на начин, да обезбиједи извршавање пословних промјена у складу са законима, подзаконским и интерним актима. Нпр. документација у вези са насталим пословним догађајима (откуп станова, гаранције за добро извршење уговора и сл.) није достављена у одјељење за финансије у року од 3 дана од дана када је пословна промјена настала, што није у складу са чланом 5. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18);
- књиговодствене исправе у вези са насталим пословним догађајима, немају потпис да су потпуне, истините и рачунски тачне и да одражавају суштину пословног догађаја на који се односи, како је дефинисано чланом 9. став (4) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- приликом евидентирања пословних промјена и уноса трансакција у ГКТ примјена функционалне класификације није правилна, јер је додијељена позицијама имовине и обавеза које према члану 159. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18) нису предмет разврставања по функционалној класификацији;
- пореска потраживања нису евидентирана у складу са Упутством о примјени МРС ЈС – 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);
- имовина намијењена продаји (земљиште) није класификована у складу са члановима 42 - 45. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- дио улагања у нефинансијску имовину у сталним средствима није вршен преко конта – нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, што није у складу са чланом 37 и 38. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- признавање и вредновање инвестиционе имовине (пословни простори издати у закуп) није вршено у складу са МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима;
- остали примици и издаци по основу депозита и кауција нису евидентирани у складу са чланом 118 и 155. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- није донесена стратегија развоја локалних путева и улица у насељу и посебан акт о управљању, грађења и реконструкцији, што није у складу са чланом 13. (став 4) и чланом 16. (став 6) Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13);
- интерним актом је дефинисан начин обављања контроле нижих буџетских корисника који се финансирају из општинског буџета, а до завршетка ревизије од стране Општине није вршена контрола њиховог пословања.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се отклоне утврђени недостаци који се односе на: успостављање и вођење помоћних књига; регистар уговора; усклађивање интерних аката са важећом законском регулативом; благајничко пословање; контролу буџетских корисника; признавање и евидентирање имовине и обавеза у складу са важећом законском регулативом.

Препоручује се Скупштини општине да донесе стратегију развоја локалних путева и улица у насељу и акт о управљању грађења и реконструкцији локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године није организован и извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 - у даљем тексту: Правилник о попису), јер:

- нису извршене неопходне припремне радње ради лакшег, бржег и правилнијег пописа и друге припремне радње којима се обезбјеђује да попис имовине буде окончан квалитетно и у роковима утврђеним за попис, како је дефинисано чланом 15. Правилника о попису;
- прије започињања активности пописа имовине и обавеза, пописне листе нису достављене на овјеру одговорном лицу за организацију и правилност пописа, што није у складу са чланом 17. став (8) наведеног правилника;
- није извршено услађивање књиговодственог стања са стварним стањем нефинансијске имовине у сталним средствима, односно није извршено усклађивање физичког стања и књиговодствених вриједности имовине. За утврђивање стварног стања имовине, нису коришћене аналитичке евиденције из помоћног програма (пописне листе), за станове, пословне просторе и зграде коришћене су неадекватне аналитичке евиденције којима није осигурана могућност утврђивања стварног стања имовине, а за попис канцеларијске опреме коришћена су задужења имовином по лицима, умјесто да су коришћене пописне листе из помоћног програма, како је дефинисано чланом 12. Правилника о попису. Комисија за попис основних средстава није пописала нефинансијску имовине у сталним средствима (која је исказана у помоћном програму и у ГКТ) у најмањем износу од 19.298.332 КМ;
- комисија за попис обавеза и потраживања је пописала обавезе нижих буџетских корисника, пописана потраживања је пописала на основу књиговодствених евиденција и иста стања дијелом нису тачна, умјесто на основу документације која одражава стварно стање обавеза и потраживања (изводи отворених ставки), како је дефинисано чланом 12. Правилника о попису. Нису пописана потраживања на основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске на дан 31.12.2018. године;
- извјештаји пописних комисија нису сачињени у складу са чланом 20. наведеног правилника, јер није ни извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем нефинансијске имовине у сталним средствима, па због наведеног извјештаји не садрже и упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза;
- Извјештај Централне пописне комисије је сачињен 15.04.2019. године, умјесто до 20.02.2019. године, како је дефинисано чланом 5. Одлуке о организовању редовног годишњег пописа за 2018. годину или мјесец дана прије истицања рока за припрему и презентацију финансијског извјештаја, како је дефинисано чланом 20. став (2) Правилника о попису;
- надлежни орган Општине није донио Одлуку о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године, што није у складу са чланом 21. став (3) Правилника о попису.

ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Први кораци“ и Центар за социјални рад Власеница нису извршиле попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године.

Од стране Општине и буџетских корисника нису предузете адекватне контролне активности у циљу заштите имовине, обавеза и других ресурса, како је дефинисано

чланом 5. став (2) тачка 4) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се отклоне утврђени недостаци који се односе на попис имовине и обавеза и исти проводи у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Препоручује се директору установе за предшколско васпитање и образовање и директору Центра за социјални рад да обезбиједи да се:

- **успоставе помоћне књиге, како је дефинисано чланом 27. Закона о трезору;**
- **попис имовине и обавеза проводи у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.**

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки наведено у тачкама: 4., 5., 6.1., 6.2., 6.3., 6.4., 6.6. и 6.7. извјештаја.

4. Набавке

Планом јавних набавки роба, услуга и радова за 2018. годину (са три измјене и допуне) планиране су набавке у укупној вриједности од 5.185.900 КМ (без пореза на додату вриједност у даљем тексту: ПДВ) и исти није донесен за све планиране расходе и издатке у буџету за 2018. годину, а за које се проводе поступци у складу са Законом о јавним набавкама.

У складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14 у даљем тексту: Закон) Општина је у току 2018. године провела 31 поступак укупне вриједности од 4.898.080 КМ (без ПДВ – а) и то:

- 4 отворена поступка у вриједности 4.696.908 КМ који се односе на асфалтирање путева и изградњу објеката;
- 6 поступака по конкурентском захтјеву за достављање понуда од којих су 3 окончана закључивањем уговора у вриједности 89.604 КМ који се односе на санацију објеката, модернизацију путева и набавку алата за потребе ватрогасног друштва, док су 3 поступка поништена;
- 1 преговарачки поступак без објаве обавјештења о набавци у вриједности од 30.400 КМ који се односи на додатне радове на реконструкцији објекта и
- 20 поступака путем директног споразума 81.168 КМ.

Ревизијским активностима обухваћени су проведени поступци јавних набавки у вриједности од 4.706.258 КМ (96%). У оквиру ревидираних поступака јавних набавки утврђене су неусклађености са Законом, Правилником о поступку директног споразума споразума („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 90/14) и Упутством за припрему модела тендерске документације и понуда („Службени гласник БиХ“, број 90/14 и 20/15), како слиједи:

- за проведене набавке: (изградња студентско – ђачког дома – 1.151.312 КМ, изградња објекта полицијске станице – 594.823 КМ, извођење радова на реконструкцији у сврху промјене намјене постојећег објекта у изградњи у објекат ватрогасног дома – 152.241 КМ и модернизација локалног пута Власеница-Цикотска Ријека – 54.261 КМ), постављени услови у тендерској документацији који се односе на техничку и професионалну способност нису сразмјерни предмету набавке (докази о извршењу најмање 3 уговора од којих

један у вриједности истој или већој од процијењене вриједности уговора, те тражену опрему - механизацију), што није у складу са тачком 7. став (4) Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда и чланом 44. став (3) Закона;

- процедуре јавних набавки у најмањем износу од 253.000 КМ уопште нису проведене за набавке: горива (70.000 КМ), изградњу водоводне мреже (67.892 КМ), услуге организације догађаја (19.830 КМ), услуге одржавања возила (18.000 КМ) одржавање објеката друмског саобраћаја (13.000 КМ), пелета (12.896 КМ), израда споменика (11.730 КМ), материјал за чишћење (7.800 КМ), репрезентације (6.600 КМ), зимске службе (5.000 КМ), израда рампе (4.800 КМ), украшавање града (4.680 КМ), изградњу јавне расвјете (4.130 КМ), канцеларијског намјештаја (3.625 КМ) и рачунарске опреме (3.017 КМ) што није у складу са члановима 6, 14. став (4) и 87. став (2) Закона;
- за услуге израде извјештаја о квантитативним и квалитативним карактеристикама извора Језеро избор поступка није био одговарајући, јер су проведени директни поступци умјесто конкурентског захтјева, што није у складу са чланом 15. став (6) Закона;
- за набавке проведене путем конкурентских поступака, захтјеви за достављање понуда се не упућују понуђачима што није у складу са чланом 88 Закона;
- код провођења поступака путем директног споразума није документовано да је вршено испитивање тржишта, што није у складу са чланом 5. наведеног правилника.

На основу оквирног споразума за набавку „Асфалтирање локалних путева и градских улица на подручју општине Власеница“ у 2018. години, потписано је 14 појединачних уговора вриједности 875.795 КМ. Ревизијом је утврђено, да је у најмање 4 појединачна уговора вриједности 348.237 КМ одређене ставке предмјера и предрачуна радова не одговарају ставкама предмјера и предрачуна радова из оквирног споразума, односно исте су дијелом неупоредиве (по опису и спецификацији), одређене ставке су фактурисане по цијенама већим од цијена уговорених оквирним споразумом, а неки извршени радови нису ни уговорени оквирним споразумом. Наведено није у складу са чланом 32. став (2) Закона.

За набавку „Извођење радова на реконструкцији у сврху промјене намјене постојећег објекта у изградњи у објекат ватрогасног дома“, извођач радова није доставио банкарске гаранције за добро извршење уговора и за отклањање грешака у гарантном периоду, што није у складу са тачком 5. тендерске документације и чланом 5. уговора.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се набавке роба, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама, Правилником о поступку директног споразума и Упутством за припрему модела тендерске документације и понуда у смислу да се:

- **услови у тендерској документацију који се односе на техничку и професионалну способност постављају на начин да буду сразмјерни предмету набавке;**
- **проводе поступци за све набавке;**
- **одабир поступка врши у складу са законом дефинисаним поступцима,**
- **захтјеви за понуду у конкурентском поступку упућују најмање тројици понуђача;**
- **врши испитивање тржишта код провођења директног споразума;**
- **након закључења оквирног споразума поштују његове одредбе и**
- **достављају тражене банкарске гаранције у поступцима јавних набавки.**

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине је 29.12.2017. године донијела Одлуку о усвајању буџета за 2018. годину у износу од 4.837.000 КМ, а након проведене процедуре Скупштина општине је 30.11.2018. године донијела одлуку о усвајању ребаланса буџета Општине за 2018. годину у износу од 5.303.000 КМ (порески приходи 3.484.000 КМ, непорески приходи 1.056.100 КМ, грантови 370.000 КМ, трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти 360.900 КМ, примици за нефинансијску имовину 27.000 КМ и остали примици 5.000 КМ) или 528.000 КМ више у односу на првобитни буџет. Расходи са издацима су планирани у укупном износу од 5.303.000 КМ, а чине их: расходи за лична примања (1.776.800 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (1.009.900 КМ), расходи финансирања и други финансијски трошкови (41.500 КМ), субвенције (7.000 КМ), грантови (672.300 КМ), дознаке које се исплаћују из буџета Републике Српске општине (756.400 КМ), расходи по судским рјешењима (4.100 КМ), трансфери између и унутар јединица власти (4.400 КМ), издаци за нефинансијску имовину (688.100 КМ), издаци за отплату дугова (278.600 КМ) и остали издаци (63.900 КМ).

Скупштина општине Власеница је 30.11.2018. године донијела Одлуку о усвајању Дугорочног плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода у износу од 303.206 КМ и измирење обавеза је планирала из властитих прихода у наредних 8 година (период 2019 - 2026. године), а за исто није претходно прибавила мишљење Фискалног савјета Републике Српске (дато 07.12.2018. године) и исти није сачињен до 15.04.2019. године, како је дефинисано чланом 9. ставови (4) и (6) Закона о фискалној одговорности Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 62/18). Овим планом је стављен ван снаге претходни план, који је донесен за период 2017 - 2021. године. Наведеним планом од 30.11.2018. године није планирано дугорочно измирење свих исказаних обавеза, како је дефинисано чланом 30. Закона о фискалној одговорности Републике Српске и Упутством о садржају плана измирења неизмирених обавеза пренесених из претходног периода („Службени гласник Републике Српске“, број 94/18). Такође, и претходним планом нису планиране све неизмирене обавезе из претходног периода.

Буџет није припремљен и донесен према јединственој економској буџетској класификацији сходно члану 15. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. На погрешној економској класификацији је планиран дио расхода који се односи на расходе: за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата; увећање основне плате по основу радног стажа; који се рефундирају од фондова социјалне заштите; за компјутерски материјал; за текуће одржавање; текуће грантове; за стручне услуге; дознаке грађанима; за услуге чишћења јавних површина; субвенције; по основу организације пријема, манифестација и сл., као и трансфери осталим јединицама власти; субвенције нефинансијским субјектима и друге позиције расхода.

На основу одлука начелника Општине, последице доношења ребаланса буџета, извршено је 20 реалокација буџетских средстава у укупном износу од 137.760 КМ. Наведене реалокације извршене су унутар потрошачких јединица и између потрошачких јединица.

Препоручује се начелнику, да обезбједи, да се буџет припрема и доноси у складу са чланом 15. Закона о буџетском систему Републике Српске и одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и

примјени контног плана за буџетске кориснике, као и Дугорочни план за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода доноси за измирење свих обавеза и исти сачини у роковима како је дефинисано Законом о фискалној одговорности Републике Српске.

6. Финансијски извјештаји

Буџетски корисници који немају властите банковне рачуне, тј. корисници чија је главна књига у саставу ГКТ Општине (ЈУ: Центар за социјални рад, за предшколско васпитање и образовање „Први кораци“, Средњошколски центар „Милорад Влачић“ и Народна библиотека Власеница) нису припремили обрасце (излистане/попуњене), сачинили образложења и исте доставили надлежној служби за финансије Општине, како је дефинисано чланом 47. ставови (1) и (8) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17).

Општина није прије сачињавања консолидованог финансијског извјештаја за 2018. годину извршила неопходне елиминације на основу образаца буџетских корисника који су ван ГКТ (ЈУ Културни центар и Туристичка организација Власеница), како је дефинисано чланом 49. став (3) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС - 6 Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји (параграф 15).

Такође, Општина није сачинила Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2018. године у складу са чланом 123. ставови (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршила консолидацију, односно укључивање контролисаних ентитета додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине, односно кориговањем позиција акција и учешћа у капиталу и трајних извора средстава (Комунално предузеће „Чистоћа“ а.д. Власеница и а. д. „Водовод и канализација“ Власеница).

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се свеобухватно и благовремено достављају обрасци годишњих финансијских извјештаја као и у консолидовани финансијски извјештај Општине укључе финансијски извјештаји буџетских корисника (који нису у ГКТ), како је дефинисано чланом 47. ставови (1) и (8) и чланом 49. став (3) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и Консолидовани биланс стања сачињава у складу са чланом 123. ставови (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01 - 31.12.2018. године исказано је у обрасцу ПИБ - Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 - општи фонд, што представља буџет у ужем смислу (у даљем тексту: ПИБ) и у обрасцу ПИФ - Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ). Извршење буџета од 418.402 КМ није исказано у ПИФ - у на фонду 04 - Фонд средстава приватизације и сукцесије, како је дефинисано чланом 7 и 8. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

На основу члана 2. Одлуке Владе Републике Српске о усмјеравању средстава за изградњу локалне путне инфраструктуре у општини Власеница („Службени гласник Републике Српске“, број 47/18 и 81/18), а по основу додјеле средстава у склопу

Финансијског механизма за финансирање пројеката интергисаног и одрживог локалног развоја у Републици Српској 2017/2018. године из средстава клириншког дуга, усмјерена су средства за Општину у укупном износу од 550.000 КМ. Као носилац пројекта Општина је провела процедуру избора најповољнијег добављача, закључила уговоре са изабраним добављачем и на основу испостављених 8 окончаних ситуација за извршене радове (у периоду од 26.07. до 19.11.2018. године) од извођача радова „Зворникпутеви“ д.о.о. Зворник, Општина је упутила дописе Министарству финансија Републике Српске (22.08. и 25.12.2018. године) да се изврши плаћање према извођачу радова у износу од 418.402 КМ.

За наведене пословне догађаје у вези извршених радова на изградњи локалне путне инфраструктуре у Општини, нису извршена евидентирања и у финансијске извјештаје нису укључена средства добијена из других извора и нису примијењене одговарајуће рачуноводствене политике и инструкција Министарства финансија Републике Српске о рачуноводственом евидентирању реализације пројеката (улагања средстава републике – буџетска средства, донаторска средства Републике Србије и средства клириншког дуга). По наведеном основу Општина књиговодствено није повећала вриједност зграда и објеката за 418.402 КМ, као и исказала извршење на трансферима између или унутар јединица власти (Фонд 04) и издацима за прибављање зграда и објекта (Фонд 04) у износу од 418.402 КМ, што није у складу са члановима: 26, 96. став (4) и 109. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Буџетски расходи и издаци за 2018. годину су исказани у износу од 5.213.420 КМ, што је за 2% ниже у односу на ребаланс буџета (објашњења у наставку извјештаја). Извјештај о извршењу буџета Општине за 2018. годину Скупштина општине је усвојила 28.05.2019. године.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се унос података на име пословних промјена врши према фондовској класификацији, како је дефинисано чланом 7. и 8. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и примјењују одредбе Правилника о рачуноводствеу, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (чланови 26, 96. став 4. и 109. став 6) и инструкције Министарства финансија Републике Српске.

6.1.1. Приходи и примици

Буџетски приходи и примици за 2018. годину у ПИБ - у су исказани у износу од 5.174.858 КМ, што је за 2% ниже у односу на ребаланс буџета.

По налазу ревизије буџетски приходи и примици су у обрасцу ПИФ, мање исказани за 418.402 КМ, јер није исказано извршење на позицији трансфера између или унутар јединица власти на фонду 04 (тачка 6.1.извјештаја).

6.1.1.1. Буџетски приходи

Буџетске приходе чине: порески приходи; непорески приходи, грантови и трансфери између или унутар јединица власти.

Порески приходи исказани су у износу од 3.470.621 КМ или 100% у односу на ребаланс буџета и највећим дијелом се односе на индиректне порезе (3.028.611 КМ); порезе на лична примања приходе од самосталних дјелатности (299.670 КМ) и порезе на имовину (122.491 КМ).

Непорески приходи исказани су у износу од 1.033.591 КМ или 98% у односу на ребаланс буџета, а односе се на: приходе од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика (4.215 КМ); накнаде и таксе и приходе од пружања јавних услуга (950.381 КМ); новчане казне (570 КМ) и остале непореске приходе (70.425 КМ).

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика су по налазу ревизије мање исказани за 16.372 КМ, а више остали непорески приходи, јер исти нису евидентирани у складу са чланом 130. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и МРС ЈС – 9 Приходи из трансакција размјене (параграфи 14 и 16). Општина није успоставила одговарајућу евиденцију о непокретностима Општине, која се користи и даје на коришћење са накнадом, без накнаде и сл. Општина и Републичка управа за геодетске и имовинско - правне послове Бања Лука су 01.04.2018. године закључили уговор о закупу пословног простора, укупне површине 188 м² и уговорена је мјесечна закупнина 943 КМ за период од 12 мјесеци, а Анексом уговора од 04.09.2018. године продужен је закуп пословног простора за 6 мјесеци, односно до 01.10.2019. године, са истом цијеном од 943 КМ. Међутим, Анексом уговора број 1 од 01.08.2018. године уговорена је закупнина за период од 01.08. до 31.12.2018. године у износу од 2.650 КМ мјесечно, а од 01.01 до 31.10.2019. године исти пословни простор се даје без накнаде. Наведени анекс уговора није сачињен у складу са Одлуком о начину и условима давања у закуп пословног и гаражног простора којима располаже Општина („Службени гласник Општине“, број 3/10 и 9/15).

Накнаде и таксе и приходе од пружања јавних услуга чине: административне накнаде и таксе (42.599 КМ); комуналне накнаде и таксе (95.582 КМ); накнаде по разним основама (759.613 КМ) и приходи од пружања јавних услуга (60.587 КМ).

Општина није у складу са тачком 2. Одлуке о комуналним накнадама („Службени гласник Општине Власеница“, број 14/10 и 3/18), донијела рјешења о висини комуналне накнаде физичким лицима, који су власници стамбених простора и корисници објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње.

Одлуком о комуналним таксама („Службени гласник Општине Власеница“, број 11/17) дефинисана је такса за коришћење простора за паркирање моторних и других возила. Приходи по основу наведене комуналне таксе нису исказани, јер је на основу Скупштинске одлуке и Уговора о преносу права коришћења и управљања два уређена паркиралишта, дато право услужној дјелатности „Паркинг“ Власеница у циљу обезбјеђења средстава по програму samozапосљавања особа са инвалидитетом које финансира УНДП и Општина. Законом о комуналним таксама („Службени гласник Републике Српске“, број 4/12) је дефинисано да су комуналне таксе приход буџета општина (члан 2. став 2.), а чланом 6. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15), да се сви јавни приходи уплаћују на рачуне у систему Јединственог рачуна трезора.

Одлуком о комуналним таксама (тарифа комуналних такси број 2) је дефинисано да се такса из овог тарифног броја плаћа приликом издавања рјешења о заузимању јавних површина у дане вашара и зборована од стране Општине. У току 2018. године, наведена такса је наплаћена путем признаница (у коме је наведен само наплаћени износ) без издавања рјешења (гдје би се видјела површина и цијена).

Исказане накнаде по разним основама чине углавном накнаде за: уређење грађевинског земљишта (24.937 КМ); за коришћење грађевинског земљишта (156.631 КМ); коришћење шума (430.770 КМ); воде (16.563 КМ); коришћење комуналних добара од општег интереса (48.912 КМ); финансирање посебних мјера

заштите од пожара (11.354 КМ); коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије (28.214 КМ) и концесионе накнаде (35.603 КМ).

Накнада за ренту није планирана и евидентирана у складу са чланом 131. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, већ је иста исказана на позицији накнада за коришћење грађевинског земљишта. Одлуком о уређењу простора и грађевинском земљишту („Службени гласник општине Власеница“, број 10/17), дефинисано је да се накнада на име уређења грађевинског земљишта и рента могу плаћати на период до 5 година, уз претходно обезбјеђење инструмента плаћања (гаранција банке). За закључене уговоре на одложено плаћање, није прибављена гаранција банке, а уговорена динамика плаћања није реализована како је и уговорена за 2018. годину, а није ни поступљено у складу са чланом 34. наведене одлуке, којим је дефинисан начин у случају кашњења плаћања. На позцији сумњивих и спорних потраживања исказан је износ на име ренте и уређења грађевинског земљишта у износу од (19.441 КМ).

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- **издавање пословних простора врши у складу са одлуком о издавању пословних простора, у дијелу који се односи на начин уговарања цијене закупнине;**
- **доносе рјешења о висини комуналне накнаде физичким лицима, како је дефинисано Одлуком о комуналним накнадама;**
- **комуналне таксе, које су приход општине, уплаћују на Јединствени рачуна трезора, како је дефинисано чланом 6. Закона о трезору;**
- **да се наплата комуналних такси врши на основу донесених рјешења, у складу са Одлуком о комуналним таксама, а не путем признаница.**

Скупштина општине Власеница је 30.04.2018. године усвојила годишње планове утрошка намјенских средстава по основу накнада за: коришћење шума, воде, коришћење коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије и средстава за финансирање заштите од пожара („Службени гласник општине Власеница“, број 5/18). За намјенска средстава отворени су жиро рачуни, али већим дијелом уплате средстава у 2018. години нису вршене на намјенске рачуне.

Планом утрошка средстава од накнада за коришћење шума (за који је добијена сагласност Министарстава пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске) планирано је финансирање активности у износу од 350.000 КМ за намјену у складу са чланом 89. Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“, број 75/08 и 11/13). У Плану који је саставни дио Скупштинске одлуке наведено је финансирање активности у укупном износу од 404.906 КМ (више за 54.906 КМ у односу на одобрена средства), од чега се дио од 210.036 КМ односи на асфалтирање пута Власеница – Цикотска Ријека, дионица Рашића Гај – Оштра Главица, међутим за ту дионицу обезбијеђена су средства из других извора (Министарство финансија Републике Српске и Федерално министарство расељених особа и избјеглица, а ни буџетом нису планирани наведени издаци за ту нефинансијску имовину.

Није донесен Годишњи план утрошка средстава од концесионе накнаде, како је дефинисано чланом 32. став (5) Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, број 59/13 и 16/18).

План коришћења средстава остварених по основу накнаде за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије донесен је 30.04.2018. године, а Закон о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње

електричне енергије је престао да важи 01.04.2018. године („Службени гласник Републике Српске“, број: 52/14, 15/16 и 17/18).

За План утрошка намјенских средстава по основу посебних водних накнада није обезбијеђена сагласност ЈУ „Воде Српске“, што није у складу са чланом 17. став (2) тачка б) Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“, број: 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17).

Приликом израде ребаланса буџета донесени програми и планови намјенских средстава нису мијењани/усаглашени иако су нека намјенска средства већа или мања у односу на буџет. Праћење намјенског коришћења средстава од стране надлежних одјељења није вршено и Скупштина општине није разматрала извјештаје о извршењу годишњих планова.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- **расподјела намјенских средстава од накнада за коришћење шума планира у складу са усвојеним програмом;**
- **за План утрошка намјенских средстава по основу посебних водних накнада обезбиједи сагласност ЈУ „Воде Српске“ у складу са чланом 17. став (2) тачка б) Закона о водама;**
- **донесе годишњи план утрошка средстава од концесионе накнаде како је дефинисано чланом 32. став (5) Закона о концесијама;**
- **успоставе адекватни контролни поступци који се односе на планирање, утрошак и извјештавање о утрошку намјенских средстава.**

Остали непорески приходи су више исказани за 22.872 КМ КМ, јер исти нису евидентирани у складу са чланом 120. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Грантови су исказани у износу од 246.301 КМ или 67% у односу на ребаланс буџета, а односе се на текуће грантове (36.851 КМ) и капиталне грантове (209.450 КМ). Исказани капитални грантови се односе на:

- дозначена намјенска средства (110.000 КМ) од Федералног министарства расељених особа и избјеглица на основу Одлуке о одобравању средстава у сврху суфинансирања асфалтирања дионице локалног пута „Рашића гај - Оштра главица“ и прикључка „Друм – Кула Зебан“ у Власеници и Уговора о намјенском коришћењу донираних средстава од 05.07.2018. године. Намјенска средства су утрошена за плаћање обавеза на име изградње пута Рашића Гај – Оштра Главица (81.596 КМ) и прикључак путу „Друм-Кула Зебан“ (21.081 КМ);
- дозначена бесповратна намјенска средства (99.450 КМ) од стране Фонда за развој и запошљавање Републике Српске, а по основу Уговора о додјели средстава у склопу Финансијског механизма за финансирање пројеката интегрисаног и одрживог локалног развоја у Републици Српској 2017/2018. Намјенска средства су утрошена за плаћање обавеза добављачу за изградњу ватрогасног дома.

Највећи дио текућих грантова чине дозначена средства на име спроведених републичких избора (16.860 КМ) и за одржавање сајма (17.040 КМ).

Трансфери између или унутар јединица власти су исказани у износу од 406.190 КМ - на фонду 01. Исказани трансфери на фонду 01 односе се на трансфер од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу Закона о социјалној заштити (302.624 КМ) и остали трансфери (103.246 КМ). Трансфери су исказани на обрачунском основу и на позицији потраживања по основу трансфера од других јединица власти исказан је износ од 84.073 КМ на име: подстицаја за пољопривреду (20.000 КМ); помоћ на име социјалне заштите (29.421 КМ); помоћ за

неразвијене општине (15.512 KM) и остале помоћи за унапријеђење безбједности саобраћаја (19.140 KM). До завршетка ревизије уплаћено је 84.073 KM.

По налазу ревизије трансфери од ентитета нису исказани на фонду 04 и исти по налазу ревизије износе 418.402 KM (тачка 6.1. извјештаја).

Примици за нефинансијску имовину су исказани на готовинском основу, а односе се на примитке од продаје непроизведене сталне имовине, тј. земљишта у износу од 15.005 KM.

Остали примици су исказани у износу од 3.150 KM, а односе се на примитке из трансакција између или унутар јединица власти.

6.1.2. Расходи и издаци

Буџетски расходи и издаци за 2018. годину у ПИБ - су исказани у износу од 5.213.420 KM, што је за 2% ниже у односу на ребаланс буџета.

По налазу ревизије буџетски расходи и издаци су у обрасцу ПИФ, мање исказани за 418.402 KM, јер није исказано извршење на позицији трансфера између или унутар јединица власти на фонду 04 (тачка 6.1. извјештаја).

6.1.2.1. Буџетски расходи

Буџетски расходи су исказани у износу од 4.205.256 KM, а чине их: расходи за лична примања запослених; расходи по основу коришћења робе и услуга; расходи финансирања и други финансијски трошкови; субвенције; грантови; дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова, расходи по судским рјешењима и трансфери између и унутар јединица власти.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.727.659 KM.

Расходи за бруто плате запослених су исказани у износу од 1.494.482 KM, а чине их расходи за: основну плату након опорезивања (906.277 KM); увећање основне плате по основу радног стажа (17.310 KM) и порезе и доприносе (570.895 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада су исказани у износу од 215.006 KM, а чине их расходи за: накнаде за превоз на посао и са посла (28.889 KM); топли оброк (110.549 KM); дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (9.337 KM), остале накнаде (5.421 KM) и порезе и доприносе (60.810 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) исказани су у износу од 18.171 KM.

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18), измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведен нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената.

У процесу обрачуна и исплате личних примања запослених утврђене су слједеће неправилности:

- коефицијенти за обрачун плата дефинисани Правилником о платама и Појединачним колективним уговором нису усклађени са коефицијентима дефинисаним чланом 2. Посебног колективног уговора о измјенама и допунама Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број, 85/17). Вршене су исплате стимулација одређеним запосленицима што није у складу са чланом 9. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 20/17 и 85/17);

- плата потпредсједника скупштина је утврђена у већем износу од 75% плате предсједника скупштине што није у складу са чланом 10. Закона о измјенама и допунама закона о статусу функционера јединица локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 98/13);
- запосленима су исплаћиване накнаде за превоз на посао и са посла без релевантне документације (увјерења о мјесту боравка, изјаве запосленика о мјесту пребивалишта, доказа о удаљености запосленог од посла и сл.).

У ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Први Кораџи“ Власеница нису одређени коефицијенти за обрачун плате за свако радно мјесто по утврђеној систематизацији, а коефицијенти за обрачун плата који су одређени, увећање плата по основу вршења најсложенијих послова и стимулације који су дефинисани Правилником о платама и накнадама нису у складу са чланом 15,16 и 17 Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 70/16).

У ЈУ Центар за социјални рад Власеница нису одређени коефицијенти за обрачун плата за свако радно мјесто а коефицијенти који су одређени Правилником о платама и другим примањима нису у складу са чланом 19. Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 47/18). Поред тога, коефицијенти за обрачун плате утврђени рјешењима о уврђивању плате нису у складу са коефицијентима дефинисаним Правилником о платама и другим примањима.

У Општини и Центру за социјални рад евиденције о присуству радника на послу нису вођене у складу са Правилником о вођењу евиденција о присуству радника на раду („Службени гласник Републике Српске“, број 40/16).

Регрес за годишњи одмор није планиран буџетом, нити обрачуван и евидентиран, што није у складу са поменутих посебним колективним уговорима општине и буџетских корисника.

Препоручује се начелнику, да обезбиједи, да се интерни акти којима се дефинишу плате и друга лична примања запослених донесу и ускладе са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе и Законом о измјенама и допунама закона о статусу функционера јединица локалне самоуправе.

Препоручује се директору ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Први кораџи“ да обезбиједи, да се интерни акти којима се дефинишу плате и друга лична примања запослених донесу и ускладе са Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

Препоручује се директору Центра за социјални рад да обезбиједи, да се интерни акти којима се дефинишу плате и друга лична примања запослених донесу и ускладе са Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 1.082.221 КМ, а чине их расходи наведени у наставку овог узвјештаја.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 141.107 КМ. Односе се на расходе по основу: утрошка електричне енергије (40.406 КМ), коришћења фиксних и мобилних телефона (22.986 КМ), утрошка угља (18.954 КМ), услуга одвоза смећа (14.292 КМ), утрошка остале енергије (12.396 КМ), поштанских услуга (7.432 КМ) и остале услуге у износу од 5.687 КМ.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 36.387 КМ. Односе се на расходе за: хемијски материјал (9.496 КМ), компјутерски материјал (7.963 КМ), обрасце и папир (7.536 КМ), остали канцеларијски материјал (3.775 КМ) и остали режијски материјал у износу од 7.617 КМ.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 179.738 КМ што је веће извршење у односу на ребаланс буџета за 20% (54.888 КМ). Односе се на расходе за текуће одржавање: објеката друмског саобраћаја (124.019 КМ), осталих услуга и материјала (22.899 КМ) превозних средстава (19.418 КМ) и остали расходи у износу 13.402 КМ. По налазу ревизије више су исказани за 68.612 КМ (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 77.613 КМ што је веће извршење у односу на ребаланс буџета за 20% (13.113 КМ). Односе се на расходе по основу утrophка горива (72.093 КМ), осталих расхода по основу службених путовања и (2.064 КМ) и остале расходе у износу од 3.456 КМ. У вези са коришћењем службених возила ревизијом је утврђено сљедеће: службена возила су се у одређеним случајевима користила без налога за службена путовање, а на налозима за службена путовања не уписује се циљ путовања нити се доставља писани извјештај са путовања, што није у складу чланом 14. и 16. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске”, број 73/10); није утврђен норматив потрошње горива за службена возила; не прати се потрошња горива, пређени километри, нити се сачињавају извјештаји по возилима који би садржавали такве информације; на одређеним путним налозима за возила не уписују се пређене километраже по релацијама, а за уписане пређене километраже нема евиденција о релацијама; одређени путни налози се не подудару једни са другима (претходни са наредним) у броју пређених километара, а у неким путним налозима се не уписује километража. За возње „локо“ на одређеним путним налозима, не уписују се датуми кориштења возила и километраже већ се уписује само мјесечна километража. Наведено није у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“, број 74/17).

Препоручује се начелнику, да обезбиједи, да се:

- ***дефинишу нормативи потрошње горива за службена возила;***
- ***службена возила користе уз налоге за службена путовања који садрже информације о циљу путовања и извјештај са путовања у складу са члановима 14 и 16. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;***
- ***путни налози за возила попуњавају у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.***

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 87.465 КМ што је веће извршење у односу на ребаланс буџета за 24% (16.665 КМ). Односе се на расходе за услуге: информисања и медија (19.219 КМ), осталих стручних услуга (15.850 КМ), израде елабората и студија (13.864 КМ), ревизије (7.020 КМ), одржавања лиценци (4.442 КМ), објављивања тендера и огласа (3.932 КМ), адвокатске услуге (3.528 КМ) и остале услуге у износу 19.610 КМ. Уговори са медијске услуге не садрже понуде са спецификацијом услуга и цијена те се и фактурисање врши без спецификације извршених услуга.

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине су исказани у износу од 198.555 КМ што је веће извршење у односу на ребаланс буџета за 5%. (8.855 КМ). Односе се на расходе за услуге: чишћења јавних површина (110.074 КМ), утrophка електричне енергије за јавну расвјету (72.772 КМ),

зимске службе (9.069 KM) и услуге уређења простора износу од 6.639 KM. Скупштина није измијенила и допунила Одлуку о оснивању КП Чистоћа Власеница у смислу да је овом предузећу повјерила обављање послова заједничке комуналне дјелатности на начин да поступи у складу са чланом 10. односно 11. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11). Са истим предузећем није потписан уговор нити су дефинисане цијене по којима ће исто предузеће вршити услуге заједничке комуналне потрошње.

Препоручује се начелнику, да обезбиједи, да се услуге заједничке комуналне потрошње повјере извршиоцу у складу са чланом 10. односно 11. Закона о комуналним дјелатностима.

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 334.852 KM. Чине их расходи за бруто накнаде: скупштинским одборницима и посланицима (188.159 KM), по основу уговора о дјелу (51.586 KM), члановима комисија и радних група (38.414 KM), ван радног односа (18.555 KM), расходи репрезентације (15.810 KM) и остали расходи 22.328 KM. Одборничка накнада за предсједнике одборничких клубова је утврђена у већем износу (преко 50% просјечне плате) што није у складу са чланом 41. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16). Одлука о накнади за провођење „Одборничког сата“ није у складу са тачком 5. Скупштинске Одлуке о именовању одборника за провођење „Одборничког сата“ у погледу исплата за обављање тих дужности којом је дефинисано да ће за обављање ове дужности одборници добијати накнаду у складу са својом активношћу на терену, а не мјесечно у фиксном износу од 850 KM. Општина је закључила већи број уговора о дјелу у вриједности од 66.086 KM за послове: заједничке комуналне потрошње (са радницима предузећа КП „Чистоћа“ Власеница које иначе обавља послове заједничке комуналне потрошње), развоја пољопривреде и друге послове. Поред тога, Општина је закључила више уговора о дјелу за радове на „огледном пољу-воћњаку“ иако је исто дато пољопривредној задрузи „Здрavo“ Власеница на кориштење без накнаде, на основу скупштинске одлуке од 29.03.2018. године и уговора о додјели на кориштење пољопривредног земљишта од 16.07.2018. године који је потписан само од стране начелника Општине. За већину уговора од дјелу извршиоци услуга нису сачињавали извјештаје о извршеним пословима, а по одређеним уговорима о дјелу нису сачињавани ни извјештаји о контроли извршених радова, а за оне уговоре о дјелу за које су сачињавани извјештаји о обављеним пословима и извјештаји о контроли извршених радова, исти су типски, уопштени и без прецизне спецификације извршених послова. За расходе репрезентације нису утврђени лимити, а корисници репрезентације нису водили евиденције о овим расходима, што није у складу са чланом 3. и 6. Правилника о трошковима репрезентације.

Препоручује се Скупштини да висину одборничке накнаде за предсједнике одборничких клубова усклади са чланом 41. Закона о локалној самоуправи.

Препоручује се начелнику, да обезбиједи, да се:

- **Одлука о накнади за провођење „Одборничког сата“ усклади са тачком 5. Скупштинске Одлуке о именовању одборника за провођење Одборничког сата у погледу исплата за обављање тих дужности;**
- **отклоне недостаја који се односе на закључене уговоре о дјелу и начине правдања и евиденције утрошених средстава на име репрезентације.**

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су износу од 39.704 KM по основу камата на дугорочне кредите.

Субвенције су исказане у износу од 3.500 КМ а односе се на погрешно исказане расходе по основу организације пријема, манифестација и сл. (дио расхода који се односи на организацију сајма пољопривреде) који су у наведеном износу исплаћени путем благајне, што није у складу са чланом 3. ставови (1 и 2) Уредбе о условима и начинима плаћања готовим новцем.

Грантови су исказани у износу од 558.771 КМ, а односе се на: текуће грантове у износу од 527.047 КМ и капиталне грантове у износу од 31.724 КМ. Текући грантови се односе на средства одобрена: непрофитним субјектима у земљи (политичким организацијама 8.900 КМ, хуманитарним организацијама 49.028 КМ, спортским удружењима и клубовима 92.060 КМ, вјерским организацијама 1.250 КМ, организацијама бораца и РВИ 58.454 КМ, организацијама из области здравствене заштите 19.340 КМ, организацијама из области образовања науке и културе 78.570 КМ, остали текући грантови непрофитним субјектима 219.445 КМ – подстицајна средства, грантови Ватрогасном друштву и Туристичкој организацији и осталим удружењима). Исказани грантови ЈУ „Културни центар“ Власеница и ЈУ „Туристичка организација“ Власеница, нису планирани и исказани у оквиру позиције - трансфери између различитих јединица власти, како је дефинисано чланом 102. Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Капитални грантови се односе на средства одобрена заједницама етажних власника и средства по програму за опоравак од поплава (31.724 КМ). Код додјеле грантова спортским организацијама и осталим удружењима нису успостављени критеријуми нити је примијењена Методологија управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске (коју је Министарство финансија Републике Српске донијело децембра 2014. године). Дио корисника грантова није достављао информацију о утрошеним средствима, дио достављених информација нема документацију о утрошеним средствима, а од стране Општине није проведена контрола додијелених средстава. Ревизијом је утврђено да средства за спортске организације нису дозначена у складу са планираним а извршења су се кретала од 57,5% до 110% у односу на ребаланс буџета.

Препоручује се начелнику, да обезбиједи, да се: дефинишу правила и критеријуми за додјелу грант средстава, пропише форма извјештаја и утврди неопходна пратећа документација о утрошку, те извјештавање и контрола врши у складу са тим.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 784.926 КМ, што је веће извршење у односу на ребаланс буџета за 4% (28.526 КМ) а односе се углавном на дознаке за: сталну новчану помоћ која се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите - центар за социјални рад (83.128 КМ), додатак за помоћ и његу другог лица који се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите - центар за социјални рад (472.816 КМ), текуће помоћи: (ученицима и студентима 90.224 КМ, избјеглим и расељеним лицима 14.170 КМ, породицама палих бораца 12.000 КМ и остале текуће помоћи грађанима 21.243 КМ), дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника (60.165 КМ), остале дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују од стране установа социјалне заштите - центар за социјални рад (25.064 КМ) и остале текуће дознаке грађанима у износу од 6.116 КМ. Додјела помоћи у превозу ученика је вршена на бази појединачних захтјева без претходно успостављених критеријума.

Препоручује се начелнику, да обезбиједи, да се дефинишу правила и критеријуми за додјелу помоћи у превозу ученика.

Трансфери између или унутар јединица власти су исказани у износу од 4.441 КМ, по основу трансфера према буџетским корисницима и мање су исказани за 27.083 КМ (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 683.312 КМ на фонду 01, а односе се на издатке за произведену сталну имовину (678.395 КМ) и издатке за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. (4.917 КМ) и исти су мање исказани за 29.795 КМ (тачка 6.3.1.2. извјештаја). По налазу ревизије издаци за нефинансијску имовину нису исказани на фонду 04 и исти по налазу ревизије износе 418.402 КМ (тачка 6.1. извјештаја).

Издатке за произведену сталну имовину чине издаци за: прибављање зграда и објеката (608.633 КМ); инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (38.074 КМ); набавку постројења и опреме (8.862 КМ) и нематеријалну произведену имовину (22.826 КМ). Евидентирање дијела издатака за нефинансијску имовину није вршено у складу са чланом 96. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер је исто вршено на готовинском основу, умјесто на обрачунском основу у периоду када је и настала обавеза издатка за нефинансијску имовину, независно од тога да ли је по том основу до краја обрачунског периода дошло до готовинског одлива.

Издаци за отплату дугова су исказани у износу од 247.079 КМ, а односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи.

Остали издаци су исказани у износу од 76.873 КМ, или 20% више у односу на ребалансом планирану позицију, а односе се највећим дијелом на издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, судских трошкова и отплату дуга по основу датих гаранција.

6.1.3. Буџетски суфицит

Буџетски суфицит је исказан у износу од 283.140 КМ, а чини га: разлика између бруто буџетског суфицита од 951.447 КМ, примитака за нефинансијску имовину од 15.005 КМ и издатака за нефинансијску имовину од 683.312 КМ. По налазу ревизије исти је мање исказан за 20.583 КМ (тачке 6.1.1.1. и 6.3.1.2. извјештаја).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање је исказано у негативном износу од 321.702 КМ, по основу издатака за отплату дугова од 247.979 КМ и осталих нето примитака од 73.723 КМ

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању је исказана у негативном износу од 38.562 КМ, а чини је: буџетски суфицит од 283.140 КМ и негативно нето финансирање од 321.702 КМ. По налазу ревизије иста је више исказана за 20.583 КМ (тачке 6.1.1.1. и 6.3.1.2. извјештаја).

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи су у билансу успјеха исказани у износу од 5.596.404 КМ, а чине их: порески и непорески приходи, приходи обрачунског карактера и трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти. Објашњења пореских и непореских прихода су наведена у тачки 6.1.1. извјештаја.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 439.701 КМ, а чине их углавном: приходи од усклађивања вриједности имовине (46.297 КМ); остали

приходи обрачунског карактера у негативном износу (50.667 KM) који су исказани на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2018. године који је достављен од Пореске управе Републике Српске на основу одредби члана 13. став (4) Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској и Упутства о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене („Службени гласник Републике Српске“, број 109/16); приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа (415.098 KM) и приходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединице власти (28.993 KM). По налазу ревизије приходи обрачунског карактера су више исказани за 98.156 KM (тачке 6.3.1.1. извјештаја - краткорочна потраживања и 6.3.1.2. извјештаја - дугорочна потраживања).

6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 5.341.925 KM, а чине их текући расходи и расходи обрачунског карактера. Објашњења текућих расхода су описана у тачки 6.1.2.1. извјештаја.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 1.136.669 KM, а чине их углавном: расходи од усклађивања вриједности имовине (338.215 KM); расходи по основу амортизације (696.001 KM) и губици од продаје имовине (97.041 KM). Расходи по основу усклађивања вриједности финансијске имовине исказани су на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2018. године који је достављен од Пореске управе Републике Српске. По налазу ревизије губици од продаје имовине су мање исказани за 86.141 KM (тачка 6.3.1.2. – произведена стална имовина).

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2018. године Општина је исказала финансијски резултат текуће године у износу од 254.479 KM, а по налазу ревизије исти је потцијењен за најмање 257.400 KM, што је описано у тачкама 6.3.1.1., 6.3.1.2. извјештаја (краткорочна потраживања и нефинансијска имовина).

6.3. Биланс стања

Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2018. године није сачињен у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (објашњено у тачки 6. извјештаја) и прије сачињавања истог није извршен попис имовине и обавеза, што није у складу са чланом 17. Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске, којим је дефинисано да се утврди стварно стање, те да се стања у пословним књигама ускладе са стварним стањима утврђеним пописом (тачка 3. извјештаја).

6.3.1. Актива

Пословна актива је на дан 31.12.2018. године исказана у износу од 38.624.242 KM бруто вриједности, 9.930.700 KM исправке вриједности и 28.593.542 KM нето књиговодствене вриједности. Чине је текућа имовина и стална имовина. По налазу ревизије пословна актива је мање исказана за 238.178 KM (тачке: 6.3.1.1. и 6.3.1.2. извјештаја).

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина Општине је на дан 31.12.2018. г. исказана у износу 2.255.738 KM бруто вриједности, 1.761.700 KM исправке вриједности и 494.038 KM нето

вриједности, а чини је краткорочна финансијска имовина и разграничења и нефинансијска имовина у текућим средствима. По налазу ревизије иста је мање исказана за 60.295 КМ.

Краткорочна финансијска имовина је исказана у износу од 2.255.738 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 1.761.700 КМ и 494.038 КМ нето вриједности, а односи се углавном на: готовину и готовинске еквиваленте; краткорочна потраживања и краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти.

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у износу од 39.046 КМ, а чине их средства у благајни (1.846 КМ) и на банковним рачунима (37.200 КМ). Општина код пословних банака има 16 отворених рачуна. Благајничко пословање није вршено у складу са чланом 3. Уредбе о условима и начинима плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12 и 10/14), јер су исплате путем благајне вршене у износима већим од дозвољених и без одговарајуће књиговодствене документације којом се врши правдање средстава.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 2.098.129 КМ бруто вриједности, 1.749.505 КМ исправка вриједности и 348.624 КМ нето вриједности, а односе се углавном на потраживања: по основу продаје и извршених услуга (4.179 КМ); од запослених (20.491 КМ); за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (226.490 КМ); за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату до годину дана (2.589 КМ) и остала краткорочна потраживања (94.875 КМ). По налазу ревизије краткорочна потраживања су мање исказана за 66.795 КМ, објашњење у наставку извјештаја.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга односе се на краткорочни дио потраживања (који доспијева у року од годину дана), као и потраживања која су већ доспјела, а нису наплаћена, по основу продаје земљишта. Општина је са физичким лицима закључила уговоре о купопродаји земљишта на одложено плаћање (исти су већ у посједу наведеног земљишта), а Општина је задржала право власништва до момента потпуне исплате купопродајне цијене за продате земљишне парцеле. На основу уговора о одложеном плаћању извршено је евидентирање на потраживањима и краткорочно разграниченим приходима, а није смањена вриједност сталне имовине (Општина исту смањује у моменту наплате уговореног потраживања на рате), што није у складу са параграфом 14. МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема јер је у билансу стања два пута исказана имовина, једном као потраживање, а други пут као стална имовина.

Центар за социјални рад Власеница, није извршио процјену осталих потраживања од запослених са становишта њихове наплативости (потраживање је застарјело у ранијим обрачунским периодима, а исто није кориговано), како је дефинисано чланом 60. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, па је корекција осталих потраживања од запослених мање исказана за 14.043 КМ, а више финансијски резултат ранијих година.

Краткорочна потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе чине потраживања за ненаплаћене порезе (110.760) и за ненаплаћене непореске приходе (115.730 КМ). Највећи дио краткорочних потраживања за непореске приходе чине потраживања на име: накнада за коришћење шума (54.442 КМ), комуналних накнада (20.752 КМ) и осталих накнада (40.536 КМ).

На основу Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период од 01.01 - 31.12.2018. године Општина је извршила евидентирања и унос података о промјенама у стању пореских потраживања у главну књигу, а у циљу

сачињавања финансијских извјештаја за 2018. годину. По налазу ревизије мање су исказана потраживања за ненаплаћене порезе, као и приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа за 14.527 КМ. Наведена неправилност се одразила на исказани финансијски резултат.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату до годину дана су по налазу ревизије мање исказана за 66.311 КМ (тачка 6.3.1.2. извјештаја – дугорочна потраживања).

Спорна потраживања се односе на потраживања за ненаплаћене порезе (1.055.253 КМ) на основу Извјештај из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2018. године који је достављен од Пореске управе Републике Српске и ненаплаћене непореске приходе (694.252 КМ). Због погрешног евидентирања, више су исказана спорна потраживања и корекција потраживања за ненаплаћене порезе за 456.895 КМ, јер иста нису евидентирана у складу са Упутством о примјени МРС ЈС – 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси). Коригована потраживања односе се највећим дијелом на потраживања која нису наплаћена у року до годину дана и више, по основу: комуналних накнада (351.991 КМ), закупа земљишта (19.791 КМ), закупа за љетне баште (11.174 КМ), рекламних табли (7.814 КМ), закупа простора (11.585 КМ), накнада за уређење грађевинског земљишта и ренте (19.441 КМ), накнада за шуме (186.858 КМ) и друге накнаде. Општина није благовремено предузела адекватне мјере у циљу наплате и заштите своје финансијске имовине (усаглашено стање потраживања, опомене, пријава потраживања у стечајну масу, тужба пред надлежним судовима) па може доћи до губитка финансијске имовине. Комисија за попис потраживања је дала приједлог да се отпишу потраживања у износу од 315.702 КМ (која су старија од 3 године), али од стране надлежног органа Општине, није донесена одлука о отпису потраживања.

Остала краткорочна потраживања су исказана у износу од 94.875 КМ, а односе се на потраживања: од ЈП „Регионална депонија“ Зворник (60.266 КМ) и КП „Чистоћа“ Власеница (6.720 КМ) за активирани гаранције по доспјелим кредитима наведених правних лица, а за која је Општина била гарант и по основу буџетских прихода на дан 31.12.2018. године у износу од 27.889 КМ.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти су исказана у износу од 117.572 КМ бруто вриједности, 11.204 КМ исправке вриједности и 106.368 КМ нето вриједности, а односе се највећим дијелом на потраживања по основу: помоћи неразвијеним општинама (15.512 КМ); социјална давања (29.421 КМ); подстицаја у пољопривреди (20.000 КМ); потраживања од фондова социјалне заштите (14.866 КМ) и потраживања по основу рефундације за приправнике (13.000 КМ).

По налазу ревизије потраживања од Завода за запошљавање Републике Српске, по основу рефундације накнаде плате за приправнике за децембар 2018. године су више исказана за 6.500 КМ, јер Општина није стекла право за рефундацију наведене накнаде - иста је исплаћена у 2019. години. Такође, за наведени износ више су исказани остали непорески приходи и финансијски резултат текуће године. Остали дио сумњивих и спорних потраживања (11.204 КМ) се односи на спорна потраживања по основу рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се евидентирање пореских потраживања врши у складу са Упутством о примјени МРС ЈС – 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) и другим рачуноводственим прописима; благовремено предузму адекватне мјере у циљу наплате и заштите своје финансијске имовине, изврши анализа

исказаних позиција (сумњивих) и спорних потраживања са аспекта могућности наплате истих и даљи третман спроводи у складу са рачуноводственим политикама.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина Општине је на дан 31.12.2018. г. исказана у износу 36.268.504 КМ бруто вриједности, 8.169.000 КМ исправке вриједности и 28.099.504 КМ нето вриједности, а чини је дугорочна финансијска имовина и разграничења и нефинансијска имовина у сталним средствима. По налазу ревизије стална имовина је мање исказана за 177.883 КМ, што објашњено у наставку овог дијела извјештаја.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења је исказана у износу 1.051.772 КМ бруто вриједности, 504.950 КМ исправке вриједности и 546.822 КМ нето вриједности, а чине је дугорочни пласмани (акције и учешћа у капиталу и дугорочни зајмови) и дугорочна потраживања.

Акције и учешћа у капиталу исказани су у износу од 830.381 КМ бруто вриједности, 504.950 КМ исправке вриједности и 325.431 КМ нето вриједности (после извршене консолидације са јавним предузећима), а односе се на акције и учешћа у капиталу у јавним предузећима. У ГКТ учешће Општине у капиталу у јавним предузећима је код Комуналног предузећа „Чистоћа“ а.д. Власеница 65% или 133.900 КМ и а. д. „Водовод и канализација“ Власеница 65% или 696.481 КМ. Сачињавање консолидованог обрасца биланса стања, није извршено у складу са важећом регулативом (тачка б. извјештаја).

Дугорочна потраживања су исказана у износу од 221.391 КМ, а односе се на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања. По налазу ревизије дугорочна потраживања нису евидентирани у складу са Упутством о примјени МРС ЈС – 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси), па су иста више исказана за 178.994 КМ, мање потраживања за порезе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана (66.311 КМ) и мање финансијски резултат текуће године, јер су више исказани приходи обрачунског карактера по основу пореских и других фискалних прописа (112.683 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу 35.216.732 КМ бруто вриједности, 7.664.050 КМ исправке вриједности и 27.552.682 КМ нето вриједности, а чине је: произведена стална имовина, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми. Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима извршено је по основу нових улагања и донација, а смањење по основу обрачунатих трошкова амортизације и продаје. По налазу ревизије нефинансијска имовина у сталним средствима је мање исказана за 356.877 КМ, што је наведено у наставку овог дијела извјештаја.

Произведена стална имовина исказана је у износу 24.180.624 КМ бруто вриједности, 7.664.050 КМ исправке вриједности и 16.516.574 КМ нето вриједности, а чине је: зграде и објекти, постројења и опрема и нематеријална непроизведена имовина и иста је по налазу ревизије мање исказана за 827.378 КМ.

Зграде и објекти су исказани у износу од 22.329.077 КМ бруто вриједности, 6.782.555 КМ исправке вриједности и 15.546.522 КМ нето вриједности, а чине је (стамбени објекти и јединице, пословни објекти и простори, путеви и мостови, јавна расвјета, водоводи и канализација и други објекти). По налазу ревизије зграде и објекти су због неевидентирања и погрешног евидентирања мање исказани за 861.433 КМ.

Дио нефинансијске имовине у сталним средствима у употреби и припреми није исказан у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним стандардима и прописима, а неправилности се односе на почетно признавање, вредновање, амортизовање и објелодањивање сталне имовине. Ревизијом је утврђено:

- због погрешног евидентирања више је исказана вриједност зграда и објеката и издаци за нефинансијску имовину за 27.083 КМ, а мање трансфери ентитету, јер улагање Општине у постојећу нефинансијску имовину за двије основне школе у Власеници, није књиговодствено евидентирано у складу са чланом 66. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Наведено је утицало и на финансијски резултат текуће године;
- због неевидентирања пословних промјена више је исказана вриједност зграда и објеката за 104.034 КМ бруто вриједности, 17.893 КМ исправке вриједности, а мање 86.141 КМ губици од продаје нефинансијске имовине, јер Општина на основу 3 уговора о откупу станова није извршила умањење наведених позиција;
- због погрешног евидентирања пословних промјена, вриједност зграда и објеката је мање исказана за 356.726 КМ, а више нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми;
- због неевидентирања пословних промјена, вриједност зграда и објеката (зграда за ватрогасни дом) је мање исказана за 17.830 КМ, а вриједност земљишта више. Нотарским уговором о продаји непокретности од 29.08.2017. године, је дефинисано, да је укупна вриједност објекта који је купљен за реконструкцију у сврху изградње ватрогасног дома и земљишта које припада том објекту 142.109 КМ, од чега ће Општина продавцу за његово земљиште (тржишна процијењена вриједност земљишта је 5.401 КМ), дати општинско земљиште у вриједности од 17.830 КМ и платити остатак уговора за вриједност објекта у износу од 124.278 КМ. Наведеним уговором је дефинисана да ће Општина продавцу платити објекат у изградњи нето површине 560 м² који се налази на земљишту Бегово поље површине 518 м², ливада 4 класе. Општина је у замјену дала општинско земљиште (Главица, ливада 4 класе површине 4.682 м², Главица Зебан, воћњак 2 класе површине 890 м²) у вриједност од 17.830 КМ. За купљено и продато земљиште, у надлежном регистру, извршен је упис права посједа и власништва од стране Општине и продавца;
- Општина није идентификовала, процијенила и евидентирала све саобраћајне објекте (путеве, улице, мостове) и друге објекте инфраструктуре (тротоаре, паркинг просторе, јавне површине), већ су на овој позицији исказана само улагања извршена у неколико посљедњих година, што има за посљедицу значајно одступање између исказане књиговодствене вриједности имовине и њене стварне вриједности. У току 2017. године именована је комисија од стране начелника Општине за идентификацију општинске имовине, али како нам је дато образложење, активности до завршетка ревизије нису окончане, завршене, јер су потребна финансијска средства за обезбјеђење посједовних листова, земљишно - књижних извадака и извода из књиге уложених уговора;
- због неевидентирања пословних промјена, мање је исказана вриједност саобраћајних објеката (путеви) за 418.402 КМ, јер Општина није књиговодствено евидентирала 8 окончаних ситуација на име извршених радова за изградњу локалне путне инфраструктуре (тачка б.1. извјештаја);

- због погрешног евидентирања пословних промјена које се односе на изградњу саобраћајних објеката, мање је исказана вриједност саобраћајних објеката (путеви), односно средстава у припреми за 68.612 КМ, више су исказани расходи за текуће одржавање објеката друмског саобраћаја, а мање су исказани издаци за нефинансијску имовину и финансијски резултат текуће године. Наведена неправилност се одразила и на финансијски резултат текуће године;
- због погрешног евидентирања пословних промјена, остали објекти (споменици) су више исказани за 11.734 КМ, а мање остали капитални грантови. За наведени износ више су исказани издаци за изградњу и прибављање споменика и финансијски резултат текуће године. Наведена позиција није планирана планом јавних набавки, па за исте радове није закључен уговор. Испостављене двије фактуре немају одговарајуће доказе (отпремница, радни налог и сл.) да су фактурисани радови и изведени;
- признавање једног дијела средстава по трошку набавке, укључујући почетне трошкове и накнадне издатке није вршено на начин да је приписано већ исказаном средству, него је у помоћном програму исказано као појединачно улагање, што није у складу са МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (пар. 24). Одступања приликом вредновања појединачних ставки имовине воде погрешном исказивању вриједности истих, али и нетачне припадајуће амортизације;
- на позицији водовода и канализације, између осталих улагања, исказано је и улагање Општине у изградњу сеоских водовода у ранијим периодима и у 2018. години. Општина и комунално предузеће не управљају сеоским водоводима, не остварују економску корист и не располажу том имовином, па смо мишљења да да је извршена улагања требало евидентирати као капитални грант. У 2018. години изградњу сеоских и градских водовода, вршило је а.д. „Водовод и канализација“ Власеница за које нису закључени уговори, а испостављене фактуре немају одговарајуће прилоге о извршеним радовима (грађевинска књига, дневник радова, надзор и сл.).

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 233.196 КМ. Исказана имовина се односи на просторни план Општине (период 2007-2020. године) регулациони и урбанистички план, услуге за пројектну документацију и Шумско привредну основу за шуме у приватној својини (период 2017-2026. године). Нематеријална произведена имовина је због погрешног евидентирања више исказана за 34.055 КМ, а мање нефинансијска имовину у сталним средствима у припреми (33.055 КМ) и финансијски резултат ранијих година (1.000 КМ), јер настали пословни догађаји не испуњавају услове да буде признати као нематеријална имовина, како је дефинисано чланом 24. Правилника о буџетским класификацијама садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и са МРС – ЈС 31, Нематеријална имовина (параграфи: 17, 26, 87). Такође, исказана вриједност нематеријалне имовине је прецијењена, а расходи обрачунате амортизације подцијењени, јер за исту ни у току 2018. године ни у ранијим периодима, није вршен обрачун трошкова амортизације, како је дефинисано члановима 20, 24 и 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Нематеријална непроизведена имовина је набављена у претходним обрачунским периодима и пошто за исту није процијењен корисни вијек употребе, нисмо могли утврдити ефекте који би настали по основу расхода амортизације у текућој и претходним годинама;

Непроизведену сталну имовину исказану у износу од 10.197.119 КМ чини остало грађевинско земљиште (2.939.924 КМ) и пољопривредно земљиште (7.257.195 КМ). Општинско земљиште је Одлуком о уређењу простора и грађевинског земљишта („Службени гласник општине Власеница“, број 10/17), дефинисано као градско грађевинско земљиште (4 зоне) и остало грађевинско земљиште (члан 4 и 6). Класификација земљишта у ГКТ није извршена у складу са наведеном одлуком.

У току 2018. године, смањена је позиција пољопривредног земљишта на име продаје земљишта путем јавне лицитације и на основу уговора о плаћању уговорене цијене земљишта на рате.

Књиговодствена вриједност општинског земљишта у ГКТ је исказана на основу процјене у ранијем периоду (урађена процјена за: пољопривредно земљиште по цијени од 3,2 КМ/м²; прва зона грађевинског земљишта 16,60 КМ/м²; друга зона 10 КМ/м² и трећа зона 3,2 КМ/м²). Скупштина општине је 28.01.2016. године, донијела Одлуку о висини вриједности непокретности по зонама на подручју Општине („Службени гласник општине Власеница“, број 1/16), којом је утврђена вриједност земљишта за три зоне и земљиште ван зоне.

У Одлуци о уређењу простора и грађевинског земљишта је дефинисано да се под тржишном вриједности земљишта подразумева тржишна вриједност која се за одређену непокретност може постићи на тржишту, и која зависи од односа понуде и потражње у вријеме његове продаје или замјене. Тржишну вриједност из претходног става, за сваки конкретни случај, врши вјештак одговарајуће струке (члан 13 став 2). Ревизији није представљено да је у моменту продаје вршена процјена тржишне вриједности, већ је узета почетна продајна цијена земљишта од 3,2 КМ/м², на основу процјене из ранијег периода.

Продајом земљишта физичким лицима уз одложено плаћање створени су услови да се по том основу признају потраживања, док је истовремено престао да постоји основ да се оно истовремено признаје и као стална имовина, јер су физичка лица у посједу тог земљишта, па Општина нема основ да по једној пословној промјени врши евидентирање, једном као потраживања а други пут као стална имовина. Према параграфу 14. МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема продајом тог земљишта Општина више није у могућности да стиче будуће економске користи или услужни потенцијал (нпр. издавањем тог земљишта под закуп или на неки други начин) јер више није у посједу тог земљишта, услед чега су позиције непроизведене сталне имовине и краткорочних резервисања и разграничења више исказане за 4.179 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је исказана у износу од 838.989 КМ, а чине је издаци на име изградње: ватрогасног дома (356.726 КМ); студентско - ђачког дома (300.786 КМ); зграде за расељена лица (43.033 КМ); полицијске станице (17.507 КМ) и спортске дворане (3.510 КМ). По налазу ревизије иста је више исказана за:

- 336.855 КМ (више за 356.726 КМ на име стављања средства у употребу - ватрогасни дом, а мање зграде и објекти; мање за 7.387 КМ на име израде пројектне документације за централно спомен обиљежје, а више споменици, као и мање за 12.484 КМ на име изградње водовода за индустријску зону, а више нематеријална произведена имовина). За изградњу ватрогасног дома (испостављена је окончана ситуација и употребна дозвола за изведене радове на реконструкцији у сврху промјене намјене постојећег стамбеног објекта од 17.12.2018. године) није извршено искњижавање исказане вриједности активираних средства са нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми и пренос на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби, како је дефинисано чланом 38. Правилника о буџетским класификацијама

садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и МРС – ЈС Некретнине, постројења и опрема (параграф 71);

- 132.208 КМ, а мање зграде и објекти, јер је на основу процјене вриједности објекта старе школе ученика у привреди од 01.03.2018. године, урађене од стране одјељења за просторно уређење и стамбено комуналне послове, у току 2017. године књиговодствено је повећана вриједност средстава у припреми (студентски дом „Србија“) за 132.208 КМ, иако процјена вриједности није урађена у складу са МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 27). Вриједност средства које није било идентификовано није утврђено по фер вриједности на дан стицања. На основу датог образложења од стране одговорних лица из надлежног одјељења, која су сачинила процјену, наведена процјена није документ за књиговодствено евидентирање идентификоване имовине, па је вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми више исказана, а мање вриједност зграда и објеката, јер почетно књиговодствено евидентирање нефинансијске имовине која потиче из ранијих година није извршено у складу са члановима 62 и 63. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- **признавање и вредновање нефинансијске имовине врши у складу са захтјевима МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема;**
- **изврши свеобухватна анализа исказаних позиција нефинансијске имовине у сталним средствима и предузму активности да се иста идентификује, процјени и књиговодствено евидентира у складу са рачуноводственим стандардима;**
- **почетно књиговодствено евидентирање нефинансијске имовине која потиче из ранијих година, врши у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

6.3.2. Пасива

Пословна пасива је на дан 31.12.2018. године исказана у износу од 28.593.542 КМ, а чине је обавезе и разграничења и властити извори. По налазу ревизије иста је мање исказана за 238.178 КМ (тачке: 6.1.1.1., 6.1.2.1., 6.3.1.1., 6.3.1.2. и 6.3.2.1. извјештаја).

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења су исказане у износу од 1.944.924 КМ, а чине их краткорочне обавезе и разграничења и дугорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења су исказане у износу од 1.417.253 КМ, а чине их обавезе: краткорочне финансијске; за лична примања запослених; из пословања; за расходе финансирања и друге финансијске трошкове; за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите; краткорочна резервисања и разграничења; остале краткорочне обавезе и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција узмеђу или унутар јединица власти.

Краткорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 271.893 КМ, а односе се на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана, односно представљају доспијећа отплата дугорочних кредита у року од годину дана од дана састављања финансијских извјештаја и дио децембарских обавеза 2018. године, а које су плаћене у 2019. години. Краткорочне обавезе су мање исказане за 7.992 КМ, а више дугорочне обавезе за исти износ, јер дио обавеза

није правилно класификован по рочности, како је дефинисано чланом 72. став (9) Правилника о буџетским класификацијама садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу од 332.934 КМ, а чине их обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (197.801 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (135.133 КМ).

Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата чине обавезе за новембар (порези и доприноси) и бруто плате запослених за децембар 2018. године (Општинска управа) и бруто плате за новембар и децембар за буџетске кориснике који се финансирају из буџета Општине. Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи чине обавезе за: накнаде за превоз на посао и са посла и топли оброк за децембар 2018. године, одборничке накнаде за новембар и децембар 2018. године, обавезе за накнаде у општинским комисијама и друге обавезе.

Обавезе из пословања су исказане у износу од 640.155 КМ, а чине их обавезе за набавку роба и услуга и према физичким лицима.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите су исказане у износу од 132.136 КМ, а односе се на углавном на обавезе за субвенције (42.863 КМ) и грантове (86.933 КМ).

Краткорочна резервисања и разграничења су исказана у износу од 11.916 КМ, а односе се на углавном разграничене приходе по основу продатог земљишта на одложено плаћање и више су исказана за 4.179 КМ (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција узмеђу или унутар јединица власти су исказане у износу од 16.049 КМ, а односе се на обавезе по основу обрачуна и поравнања више и погрешно уплаћених јавних прихода према општинама и фондовима по записницима Пореске управе Републике Српске.

У периоду од 01.01. до 28.02.2019. године плаћене су краткорочне и дугорочне обавезе у износу од 292.349 КМ (обавезе за бруто плате запослених и накнаде 193.200 КМ, обавезе из пословања 71.056 КМ, остале обавезе 12.768 КМ и дугорочне обавезе и камата 15.325 КМ).

На основу упућених и примљених конфирмација, утврђена је материјално значајна разлика од 186.858 КМ, по основу исказаног потраживања Општине од ШГ „Бирач“ Власеница и добијене конфирмације у којој није наведена обавеза према Општини. Дата нам је информација да је у ранијем периоду уговорено међусобно пребијање обавеза и потраживања, али иста није проведена у Општини. У Напоменама су објелодањена неусаглашена стања, а наведено није објелодањено, јер наведена разлика није оспорена на дан 31.12.2018. године.

Дугорочне обавезе и разграничења су исказане у износу од 527.671 КМ, а односе на дугорочне обавезе по уговорима из ранијих година, а односе се на обавезе по основу недоспјеле главнице кредита према: UniCredit Bank а.д. Бања Лука у износу од 106.713 КМ (отплатни период октобар 2010 - 2020. године); Новој банци а.д. Бања Лука у износу од 4.297 КМ (отплатни период 2005 - 2020. године) и НЛБ Развојна банка а.д. Бања Лука у износу од 391.949 КМ (отплатни период 2014 - 2024. године), као и обавезе према Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске (отплатни период 2016 - 2021. године.) у износу од 24.712 КМ. По налазу ревизије исте су више исказане за 7.992 КМ (што је објашњено уз позицију краткорочних обавеза).

6.3.2.2. Властити извори

Властите изворе исказане у износу од 26.648.618 КМ чине трајни извори средстава и финансијски резултат и исти су мање исказани за 216.543 КМ.

Трајни извори средстава су у обрасцу Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2018. године исказани у износу од 10.645.429 КМ (углавном земљиште) и мање су исказани за 504.950 КМ у односу на исказане трајне изворе у ГКТ Општине, јер је извршено умањење трајних извора по основу учешћа Општине у капиталу у јавним предузећима (Комунално предузеће „Чистоћа“ а.д. Власеница и Предузеће за водовод и канализацију „Водовод“ а.д. Власеница). Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2018. године није сачињен у складу са релевантним рачуноводственим прописима (образложење у тачкама 6. и 6.3.1.2. извјештаја).

Финансијски резултат од 16.003.189 КМ чини финансијски резултат ранијих година (15.748.710 КМ) и позитиван финансијски резултат текуће године (254.479 КМ).

Према налазу ревизије финансијски резултат ранијих година је потцијењен за најмање 15.043 КМ, а финансијски резултат текуће године за најмање 238.178 КМ (тачке: 6.1.1.1, 6. 1.2.1, 6.3.1.1 и 6.3.1.2. извјештаја).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

У Билансу стања Општине на дан 31.12.2018. г. исказана је ванбилансна евиденција у износу од 950.776 КМ, а односи се на вриједност датих гаранција по основу кредитних задужења за: Јавно предузеће Регионална депонија Зворник (757.496 КМ); а. д. „Водовод и канализација“ Власеница (100.000 КМ) и КП „Чистоћа“ Власеница (93.280 КМ). Евидентирање књиговодствених промјена у оквиру ванбилансне евиденције није вршено у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18). По том основу ванбилансна евиденција је због неевидентирања примљене гаранције за добро извршење уговора (иста није достављена у одјељење за финансије), мање исказана за 115.131 КМ и због погрешног евидентирања датих гаранција више исказана за 131.539 КМ, јер нису умањене потенцијалне обавезе по основу отплаћених кредитних задужења од стране наведених корисника кредита.

Препоручује се начелнику да обезбједи да се евидентирање промјена у ванбилансној евиденцији врши у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности (5.088.142 КМ) и одливи готовине из пословних активности (3.774.281 КМ), па је исказан позитиван новчани ток из пословних активности (1.313.861 КМ). Општина је исказала негативне новчане токове из инвестиционих активности (1.067.216 КМ) и активности финансирања (247.979 КМ). Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода (40.380 КМ), позитиван новчан ток из пословних активности и негативни новчани токови из инвестиционих активности и активности финансирања, дају стање новчаних средстава на крају периода од 39.046 КМ.

Биланс новчаних токова за период 01.01 - 31.12.2018. године, није састављен на начин како је то прописано чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17), јер нису исказани: приливи и одливи готовине из активности финансирања (исплаћене обавезе у износу од 70.134 КМ по основу пренесених обавеза из ранијих периода,

примици из трансакција са другим јединицама власти у износу од 3.150 КМ и издаци из трансакција са другим јединицама власти у износу од 6.739 КМ), а више су исказани остали издаци за 14.743 КМ и издаци за отплату главнице примљених зајмова за 15.051 КМ (новчани токови у 2019. години), па биланс новчаних токова не пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима (параграфи 18, 21, 25, 26, и 56).

Препоручује се начелнику да обезбједи да се Биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и са одредбама МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је дато образложење везано за сталност пословања, како је дефинисано МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15 (ц) и 38.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеним информацијама на дан 31.12.2018. године, против Општине се води 12 судских спорова укупне вриједности од 298.766 КМ (основ спорова је углавном: дуг и накнаде штете, као и утврђивање права својине) а Општина је покренула 3 судска спора у вриједности од 22.965 КМ (основ спорова је утврђивање права власништва и ништавости уговора). Највеће тужбе које су покренуте против Општине су од стране: правног лица „Технометал“ д.о.о. Власеница (ради наплате дуга у износу од 119.678 КМ) и физичког лица (ради накнаде штете од 100.000 КМ).

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидовани финансијски извјештај за 2018. годину сачињене су и Напомене за период 01.01 - 31.12.2018. годину, које пружају неопходне информације о Општини, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама али исте не задовољавају захтјеве МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису објелодањене информације:

- према захтјевима МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 88, тачка а, б, е) које се односе на: основе за мјерење, коришћене за одређивање бруто књиговодствене вриједности; коришћене методе амортизације; усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода које показује сва повећања и смањења; структуру сталних средстава која се и даље користе, али им је књиговодствена вриједност нула;
- о узроцима и разликама за дио планираних и исказаних позиција расхода и планираних и исказаних расхода у односу на претходну годину);
- о новчаним токовима који произилазе из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања, према захтјевима МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима (пар. 18, 21, 25, 26, и 56);
- према захтјевима МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) - (параграф 106, тачке а и б) којима је дефинисано да се објелодани износ прихода и потраживања признатих у вези са трансакцијом која није трансакција размјене;

- објашњење разлога промјена између првобитног и коначног буџета, што није у складу са MPC JC 24 - Презентација буџетских информација у финансијским извјештајима (параграфи 29 и 30);
- о износу камата које доспијевају за плаћање у 2019. години, како је дефинисано чланом 82. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Такође, Образложења уз финансијске извјештаје које је саставила ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Први кораци“ Власеници нису састављена у складу са захтјевима релевантних MPC JC, а ЈУ Центар за социјални рад Власеница није ни саставио образложења уз финансијске извјештаје.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје Општине и буџетских корисника (који су у саставу ГКТ) објелодањују информације у складу са захтјевима MPC JC и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Станојка Вучетић, с.р.

Др Бојан Ђурић, с.р.