



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Vlasenica
za period 01.01 - 31.12.2018. godine**

Broj: RV043-19

Banja Luka, 16.08.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	14
	5. Priprema i donošenje budžeta	15
	6. Finansijski izvještaji	16
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	17
	6.1.1. Prihodi i primici.....	18
	6.1.2. Rashodi i izdaci	21
	6.1.3. Budžetski suficit	26
	6.1.4. Neto finansiranje.....	26
	6.1.5. Razlika u finansiranju	26
	6.2. Bilans uspjeha	26
	6.2.1. Prihodi	26
	6.2.2. Rashodi.....	26
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	27
	6.3. Bilans stanja.....	27
	6.3.1. Aktiva	27
	6.3.2. Pasiva.....	33
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	35
	6.4. Bilans novčanih tokova	35
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	36
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	36
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	36

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskog izvještaja Opštine Vlasenica koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, godišnji finansijski izvještaj Opštine Vlasenica istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine Opština Vlasenica nije organizovala i izvršila u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije izvršila usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i dio nefinansijske i finansijske imovine nije popisala.

Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ i Centar za socijalni rad Vlasenica nisu izvršile popis imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine.

Kako što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Opština Vlasenica nije sačinila Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2018. godine u skladu sa članom 123. stavovi (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršila konsolidaciju, odnosno uključivanje kontrolisanih entiteta dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine Vlasenica.

Kako što je navedeno pod tačkom 6.1. izvještaja:

Za poslovne događaje u vezi sredstava privatizacije i sukcesije (izvršenih radova na izgradnji lokalne putne infrastrukture u Opštini Vlasenica), nisu izvršena evidentiranja na poziciji primljenih transfera i izdataka za pribavljanje zgrada i objekata (Fond 04) u iznosu od 418.402 KM, što nije u skladu sa članom 96. stav (4) i članom 109. stav (6)

Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kako što je navedeno pod tačkom 6.2.1. izvještaja:

Finansijski rezultat tekuće godine je manje iskazan za najmanje 231.586 KM, zbog neevidentiranja i pogrešnih evidentiranja poslovnih promjena u vezi: prihoda i rashoda obračunskog karaktera, transfera između ili unutar jedinica vlasti, rashoda po osnovu tekućeg održavanja i grantova.

Kako što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. izvještaja:

Kratkoročna i dugoročna potraživanja, kao i sporna i korekcija potraživanja za nenaplaćene poreze nisu evidentirana u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS – 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi), pa su: dugoročna potraživanja više iskazana za 178.994 KM, manje iskazana potraživanja za poreze za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana za 66.311 KM i više iskazni prihodi obračunskog karaktera za 112.683 KM. Više su iskazana sporna potraživanja i korekcija potraživanja za nenaplaćene poreze za 456.895 KM.

Zbog neevidentiranja (8 okončanih situacija na ime izvršenih radova za izgradnju lokalne putne infrastrukture u iznosu od 418.402 KM) i pogrešnog evidentiranja poslovnih promjena manje je iskazana vrijednost zgrada i objekata za 861.433 KM, a više: nematerijalna proizvedena imovina za 34.055 KM, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi za 469.063 KM i neproizvedena stalna imovina za 22.009 KM.

Navedeno nije u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

Bilans novčanih tokova za period 01.01 - 31.12.2018. godine, nije sastavljen na način kako je to propisano članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 18, 21, 25, 26, i 56), jer nisu iskazani prilivi i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja, a više su iskazani ostali izdaci i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova.

Kako što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje Opštine Vlasenica i obrazloženja uz finansijske izvještaje koje je sastavila Javna ustanova za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ Vlasenica ne sadrže sve potrebne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i nisu u potpunosti objelodanjene informacije prema zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, a Javna ustanova Centar za socijalni rad Vlasenica nije ni sastavila obrazloženja uz finansijske izvještaje.

Vremenska neograničenost poslovanja

Opština Vlasenica je u Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01 - 31.12.2018. godine objelodanila da nema značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2018. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju cjelokupnog našeg mišljenja ne dajemo odvojeno

mišljenje o ovim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom odredili smo da nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 16.08.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Vlasenica za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Opštine Vlasenica za 2018. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Opština Vlasenica dio nabavki roba, usluga i radova nije provela u skladu sa odredbama: Zakona o javnim nabavkama, Pravilnika o postupku direktnog sporazuma i Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda, jer: postavljeni uslovi u tenderskoj dokumentaciji koji se odnose na tehničku i profesionalnu sposobnost nisu srazmjerni predmetu nabavke (izgradnja studentsko – đачkog doma, izgradnja objekta policijske stanice, izvođenje radova na rekonstrukciji u svrhu promjene namjene postojećeg objekta u izgradnji u objekat vatrogasnog doma i modernizacija lokalnog puta Vlasenica - Cikotska Rijeka); pojedinačni ugovori iz okvirnog sporazuma za asfaltiranje puteva u vrijednosti od 348.237 KM nisu u skladu sa okvirnim sporazumom i procedure javne nabavke u najmanjem iznosu od 253.000 KM nisu uopšte provedene.

Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja:

Budžet i rebalans budžeta Opštine Vlasenica za 2018. godinu dijelom nije pripremljen i donesen u skladu sa ekonomskom klasifikacijom, kako je definisano članom 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja:

Opština Vlasenica nije u skladu sa tačkom 2. Odluke o komunalnim naknadama, donijela rješenja o visini komunalne naknade fizičkim licima, koji su vlasnici stambenih prostora i korisnici objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje.

Kao što je navedeno pod tačkama: 6.3.1.1 i 6.1.2.1. izvještaja:

Obračun plata i drugih ličnih primanja zaposlenih u Opštini Vlasenica i nižim budžetskim korisnicima nije vršen u skladu sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske, Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske i Zakona o izmjenama i dopunama zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave. Neusklađenosti kod obračuna istih su po osnovu: visine koeficijenata za obračun plate, stimulacija i uvećanja plata.

Službena vozila korištena su bez naloga za službeno putovanje, a u ispostavljenim nalogima nije upisivan cilj putovanja i izvještaj sa puta, u određenim putnim nalogima za službena vozila nisu navođene relacije, kilometraže i datumi, što nije u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske i Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.

Blagajničko poslovanje nije vršeno u skladu sa članom 3. Uredbe o uslovima i načinima plaćanja gotovim novcem jer su isplate putem blagajne vršene u iznosima većim od dozvoljenih i bez odgovarajuće knjigovodstvene dokumentacije kojom se vrši pravdanje sredstava.

Za dodjelu sredstava granta sportskim organizacijama i udruženjima nije uspostavljena metodologija, nisu definisani kriterijumi, a nisu obezbijeđene ni adekvatne informacije o utrošku dodijeljenih sredstava.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Opštine Vlasenica, obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Vlasenica.

Banja Luka, 16.08.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza provodi u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem;
- 2) obrasci godišnjih finansijskih izvještaja sačinjavaju i dostavljaju kako je definisano članom 42, 47. stavovi (1) i (8) i članom 49. stav (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i Konsolidovani bilans stanja sačinjava u skladu sa članom 123. stavovi (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) unos podataka na ime poslovnih promjena vrši prema fondovskoj klasifikaciji i primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (članovi 26, 96. stav 4 i 109. stav 6);
- 4) evidentiranje poreskih potraživanja vrši u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS – 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos) i drugim računovodstvenim propisima;
- 5) identifikacija, priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine vrši u skladu sa zahtjevima MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 6) evidentiranje promjena u vanbilansnoj evidenciji vrši u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 7) u Napomenama uz finansijske izvještaje Opštine Vlasenica i budžetskih korisnika (koji su u sastavu GKT) objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- 8) donesu ili usklade interna akta shodno dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i da se donesena interna akta i drugi propisi dosljedno primjenjuju u dijelu koji se odnosi: na komunalne naknade; komunalne takse; izdavanje poslovnih prostora; službena putovanja i upotrebu službenih vozila; dodjelu sredstava granta i pomoći; zaključene ugovore o djelu i pravdanje sredstava na ime reprezentacije, kao i uspostavljanje pomoćnih knjiga i registar ugovora;
- 9) nabavke roba, usluga i radova vrše u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda;
- 10) budžet priprema i donosi u skladu sa članom 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, kao i Dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza u skladu sa Zakonom o fiskalnoj odgovornosti Republike Srpske;

- 11) uspostave adekvatni kontrolni postupci koji se odnose na planiranje, raspodjelu, utrošak i izvještavanje o utrošku namjenskih sredstava na ime naknada za: šume, koncesije, vode i sredstava za finansiranje zaštite od požara;
- 12) interni akti kojima se definišu plate i druga lična primanja zaposlenih donesu i usklade sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave i Zakona o izmjenama i dopunama zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- 13) Odluka o naknadi za provođenje „Odborničkog sata“ uskladi sa tačkom 5. Skupštinske Odluke o imenovanju odbornika za provođenje Odborničkog sata u pogledu isplata za obavljanje tih dužnosti.

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se:

- 14) donese strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju i akt o upravljanju građenja i rekonstrukciji lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima u skladu sa Zakonom o putevima i interni akt o vršenju komunalnih djelatnosti uskladi sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima;
- 15) visina odborničke naknade za predsjednike odborničkih klubova uskladi sa članom 41. Zakona o lokalnoj samoupravi.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ da obezbijedi da se:

- 16) popis imovine i obaveza provodi u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem;
- 17) uspostave pomoćne knjige, kako je definisano članom 27. Zakona o trezoru;
- 18) interni akti kojima se definišu plate i druga lična primanja zaposlenih donese i uskladi sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske;
- 19) kratkoročna potraživanja evidentiraju u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS – 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad da obezbijedi da se:

- 20) popis imovine i obaveza provodi u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem;
- 21) uspostave pomoćne knjige, kako je definisano članom 27. Zakona o trezoru;
- 22) interni akti kojima se definišu plate i druga lična primanja zaposlenih donesu i usklade sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o izvršenju rebalansa budžeta Opštine Vlasenica za 2018. godinu;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o šumama;
- Zakon o vodama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o sportu i Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Vlasenica (u daljem tekstu: Opština) zauzima površinu od 234 km². Prema popisu stanovništva iz 2013. godine, na području Opštine je naseljeno 12.349 stanovnika, od toga u gradskom naselju živi 7.228 stanovnika. Opština je teritorijalno organizovana u 17 katastarskih opština i 14 mjesnih zajednica. Skupština opštine je 2013. godine usvojila Strategiju razvoja Opštine za period 2014 – 2023. godine.

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

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

Sredstva za rad Opštine u 2018. godini obezbijedena su iz: poreskih i neporeskih prihoda; grantova; transfera između budžetskih korisnika; primitaka od nefinansijske imovine i ostalih primitaka.

Revizijom je obuhvaćen konsolidovani finansijski izvještaj Opštine koji uključuje finansijske izvještaje opštinske uprave i budžetskih korisnika (Javnih ustanova): Centar za socijalni rad, Ustanova za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“, Biblioteka i SŠC „Milorad Vlačić“ Vlasenica.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine za period 01.01 - 31.12.2018. godine, Opština nije dostavila primjedbe.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je u toku 2016. godine pregled statusa preporuka datih u Izvještaju o reviziji Konsolidovanih finansijskih izvještaja za korisnike budžeta Opštine za 2013. godinu. Prema Izvještaju o sprovođenju preporuka (IP009 - 16 od 14.11.2016. godine) Opština je od ukupno 21 date preporuke provela 13 preporuka, 6 preporuka je djelimično provela, a dvije preporuke nije provela.

Za djelimično provedene preporuke obrazloženja su data u nastavku izvještaja, a odnose se na: provođenje popisa imovine i obaveza; evidentiranje i usaglašavanje poreskih evidencija; donošenje programa sporta i dodjelu sredstava na ime subvencija i grantova prema definisanim pravilima; priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, a kod revidiranih budžetskih korisnika na donošenje pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i definisanje potrebnog broja izvršilaca za svako radno mjesto i usklađivanje Pravilnika o radu sa važećim Zakonom o radu.

Preporuke koje nisu provedene odnose se na to da: Opština nije uskladila interne akte o vršenju komunalnih djelatnosti sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima i obračun plata i naknada u Ustanovi za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“, te nije usklađen sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske. Navedene preporuke nisu provedene ni u 2018. godini (6.1.2.1. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Donošenjem internih akata: Statuta Opštine, Odluke o osnivanju Opštinske uprave, Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i drugih akata stvorene su pretpostavke za uspostavljanje sistema internih kontrola.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštinskoj upravi sistematizovano je 51 radno mjesto za 64 izvršioca, a na dan 31.12.2018. godine zaposlena su 62 izvršioca od čega se na Teritorijalnu vatrogasnu jedinicu odnosi 11 izvršilaca. Zaposlena su i 2 funkcionera - načelnik Opštine i potpredsjednik Skupštine, dok predsjednik Skupštine svoju funkciju obavlja volonterski. Tokom 2018. godine, radni odnos je prestao za 5 zaposlenih lica, a u radni odnos nakon sprovedene procedure javnog konkursa primljeno je 5 lica na neodređeno vrijeme, 11 lica u Teritorijalnu vatrogasnu jedinicu i 13 pripravnika.

Na osnovu člana 40. stav (1) i (2) Zakona o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12) Skupština opštine je 25.07.2017. godine, donijela Odluku o osnivanju Teritorijalne vatrogasne jedinice Vlasenica („Službeni glasnik opštine Vlasenica“, broj 10/17), kao posebnu unutrašnju organizacionu jedinicu Opštinske uprave.

Odlukom o osnivanju Opštinske uprave i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave („Službeni glasnik opštine Vlasenica“, broj 6/18), definisano je da se TVJ organizuje kao odsjek u okviru Odjeljenja za privredu i društvene djelatnosti (član 7), a u Odluci o načinu organizovanja trezora opštine Vlasenica („Službeni glasnik opštine Vlasenica“, broj 14/17) i u Rješenju o brojčanim oznakama korisnika budžeta opština/gradova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/17), TVJ je definisana kao potrošačka jedinica i dodijeljen joj je organizacioni kod 125. Reviziji nije prezentovana dokumentacija da je Opština u skladu sa odredbama Pravilnika o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/13) prijavila TVJ kao budžetskog korisnika, kako je definisano članovima od 10 - 15 navedenog pravilnika.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima donesen je u 2016. godini i isti nije usklađen sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) što nije u skladu sa članom 59. navedenog zakona. Pomenutim pravilnikom definisani su: administrativni i računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, informisanja, komunikacije i nadgledanja. Kod postupaka procjene rizika navedeno je da se na osnovu administrativnih i računovodstvenih internih kontrolnih postupaka koji su utvrđeni ovim pravilnikom, utvrđuju postupci i aktivnosti sa srednjim i visokim rizikom i postupci nadgledanja, a isto predstavlja redovne poslovne aktivnosti, a ne kontrolne postupke. Revidirani budžetski korisnici nemaju interni akt, kojim je uređen sistem internih finansijskih kontrola.

Na osnovu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) Opština nije:

- donijela Odluku kojom bi imenovala odgovorno lice koje bi bilo zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole;
- dostavila Centralnoj jedinici za harmonizaciju polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola;
- donijela plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola;

- donijela akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2 navedenog zakona);
- definisala ključne poslovne procese i uspostavila knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva);
- izvršila analizu postojećih i na osnovu toga donijela nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti (računovodstveni propisi, finansijsko izvještavanje, finansijsko upravljanje i kontrole i dr.).

Opština prilikom sačinjavanja i objelodanivanja podataka za godišnje finansijske izvještaje u jednom dijelu nije poštovala usvojene računovodstvene standarde, računovodstvena načela i principe urednog knjigovodstva i nije poštovala interne računovodstvene kontrolne postupke koji omogućavaju otkrivanje i sprečavanje pogrešnih poslovnih događaja, kako je definisano članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15), jer:

- uspostavljene poslovne knjige (glavna knjiga, knjiga ulaznih faktura, knjiga izlaznih faktura i knjiga ugovora) nisu sačinjene u skladu sa članom 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, na način da obezbijede kontrolu i ispravnost unesenih podataka, mogućnost korišćenja podataka, mogućnost dobijanja uvida u promet i stanja na računima, te mogućnost uvida u vremenski redoslijed izvršenog unosa poslovnih događaja;
- nije uspostavila knjigu putnih naloga;
- nije uspostavila pomoćnu knjigu za potraživanja, kako je definisano članom 27. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15) i ne koristi modul potraživanja, kako je definisano Odlukom o načinu organizovanja trezora opštine Vlasenica („Službeni glasnik opštine Vlasenica“, broj 14/17). Takođe, JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ i Centar za socijalni rad Vlasenica, nisu uspostavili pomoćne knjige za nefinansijsku imovinu i potraživanja. Nabavka nefinansijske imovine je evidentirana samo u GKT, a uplate sredstava na ime usluga boravka djece evidentirane su samo u korist žiro računa i prihoda od pružanja javnih usluga, što nije u skladu sa važećim računovodstvenim politikama;
- Pravilnik o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda („Službeni glasnik Opštine“, broj 8/09) u najvećem dijelu nije u primjeni, jer isti nije izmijenjen i dopunjen u skladu sa važećim izmjenama zakonske i podzakonske regulative iz oblasti neporeskih prihoda;
- između odjeljenja u kojima se izdaju rješenja za utvrđivanje određene vrste prihoda i odjeljenja za finansije ne postoji odgovarajući pisani trag o dostavljenim izdatim rješenjima radi provjere izdatih, evidentiranih i naplaćenih rješenja, pa postoji rizik u vezi istih da neka ostanu i neevidentirana, odnosno nenaplaćena;
- nije sačinila plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, kako je definisano članom 13. Zakona o trezoru u kome bi definisala prioritete u izvršenju gotovinskih tokova i dala preporuke o neophodnim mjerama za usklađivanje izdataka i budžetskih sredstava;
- definisani postupci komunikacije u opštinskoj upravi nisu sprovedeni na način, da obezbijede izvršavanje poslovnih promjena u skladu sa zakonima, podzakonskim i internim aktima. Npr. dokumentacija u vezi sa nastalim poslovnim događajima (otkup stanova, garancije za dobro izvršenje ugovora i sl.) nije dostavljena u odjeljenje za finansije u roku od 3 dana od dana kada je poslovna promjena nastala, što nije u skladu sa članom 5. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18);

- knjigovodstvene isprave u vezi sa nastalim poslovnim događajima, nemaju potpis da su potpune, istinite i računski tačne i da odražavaju suštinu poslovnog događa na koji se odnosi, kako je definisano članom 9. stav (4) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- prilikom evidentiranja poslovnih promjena i unosa transakcija u GKT primjena funkcionalne klasifikacije nije pravilna, jer je dodijeljena pozicijama imovine i obaveza koje prema članu 159. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16, 115/17 i 118/18) nisu predmet razvrstavanja po funkcionalnoj klasifikaciji;
- poreska potraživanja nisu evidentirana u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS – 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos);
- imovina namijenjena prodaji (zemljište) nije klasifikovana u skladu sa članovima 42 - 45. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- dio ulaganja u nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima nije vršen preko konta – nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, što nije u skladu sa članom 37 i 38. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- priznavanje i vrednovanje investicione imovine (poslovni prostori izdati u zakup) nije vršeno u skladu sa MRS JS 16 – Investiciona imovina i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima;
- ostali primici i izdaci po osnovu depozita i kaucija nisu evidentirani u skladu sa članom 118 i 155. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- nije donesena strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju i poseban akt o upravljanju, građenja i rekonstrukciji, što nije u skladu sa članom 13. (stav 4) i članom 16. (stav 6) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13);
- internim aktom je definisan način obavljanja kontrole nižih budžetskih korisnika koji se finansiraju iz opštinskog budžeta, a do završetka revizije od strane Opštine nije vršena kontrola njihovog poslovanja.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se otklone utvrđeni nedostaci koji se odnose na: uspostavljanje i vođenje pomoćnih knjiga; registar ugovora; usklađivanje internih akata sa važećom zakonskom regulativom; blagajničko poslovanje; kontrolu budžetskih korisnika; priznavanje i evidentiranje imovine i obaveza u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

Preporučuje se Skupštini opštine da donese strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju i akt o upravljanju građenja i rekonstrukciji lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima.

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 - u daljem tekstu: Pravilnik o popisu), jer:

- nisu izvršene neophodne pripremne radnje radi lakšeg, bržeg i pravilnijeg popisa i druge pripremne radnje kojima se obezbjeđuje da popis imovine bude okončan kvalitetno i u rokovima utvrđenim za popis, kako je definisano članom 15. Pravilnika o popisu;
- prije započinjanja aktivnosti popisa imovine i obaveza, popisne liste nisu dostavljene na ovjeru odgovornom licu za organizaciju i pravilnost popisa, što nije u skladu sa članom 17. stav (8) navedenog pravilnika;

- nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, odnosno nije izvršeno usklađivanje fizičkog stanja i knjigovodstvenih vrijednosti imovine. Za utvrđivanje stvarnog stanja imovine, nisu korišćene analitičke evidencije iz pomoćnog programa (popisne liste), za stanove, poslovne prostore i zgrade korišćene su neadekvatne analitičke evidencije kojima nije osigurana mogućnost utvrđivanja stvarnog stanja imovine, a za popis kancelarijske opreme korišćena su zaduženja imovinom po licima, umjesto da su korišćene popisne liste iz pomoćnog programa, kako je definisano članom 12. Pravilnika o popisu. Komisija za popis osnovnih sredstava nije popisala nefinansijsku imovine u stalnim sredstvima (koja je iskazana u pomoćnom programu i u GKT) u najmanjem iznosu od 19.298.332 KM;
- komisija za popis obaveza i potraživanja je popisala obaveze nižih budžetskih korisnika, popisana potraživanja je popisala na osnovu knjigovodstvenih evidencija i ista stanja dijelom nisu tačna, umjesto na osnovu dokumentacije koja odražava stvarno stanje obaveza i potraživanja (izvodi otvorenih stavki), kako je definisano članom 12. Pravilnika o popisu. Nisu popisana potraživanja na osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske na dan 31.12.2018. godine;
- izvještaji popisnih komisija nisu sačinjeni u skladu sa članom 20. navedenog pravilnika, jer nije ni izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, pa zbog navedenog izvještaji ne sadrže i uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza;
- Izvještaj Centralne popisne komisije je sačinjen 15.04.2019. godine, umjesto do 20.02.2019. godine, kako je definisano članom 5. Odluke o organizovanju redovnog godišnjeg popisa za 2018. godinu ili mjesec dana prije isticanja roka za pripremu i prezentaciju finansijskog izvještaja, kako je definisano članom 20. stav (2) Pravilnika o popisu;
- nadležni organ Opštine nije donio Odluku o izvršenom popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine, što nije u skladu sa članom 21. stav (3) Pravilnika o popisu.

JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ i Centar za socijalni rad Vlasenica nisu izvršile popis imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine.

Od strane Opštine i budžetskih korisnika nisu preduzete adekvatne kontrolne aktivnosti u cilju zaštite imovine, obaveza i drugih resursa, kako je definisano članom 5. stav (2) tačka 4) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se otklone utvrđeni nedostaci koji se odnose na popis imovine i obaveza i isti provodi u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Preporučuje se direktoru ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje i direktoru Centra za socijalni rad da obezbijede da se:

- ***uspostave pomoćne knjige, kako je definisano članom 27. Zakona o trezoru;***
- ***popis imovine i obaveza provodi u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.***

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u tačkama: 4., 5., 6.1., 6.2., 6.3., 6.4., 6.6. i 6.7. izvještaja.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki roba, usluga i radova za 2018. godinu (sa tri izmjene i dopune) planirane su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 5.185.900 KM (bez poreza na dodatu vrijednost u daljem tekstu: PDV) i isti nije donesen za sve planirane rashode i izdatke u budžetu za 2018. godinu, a za koje se provode postupci u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14 u daljem tekstu: Zakon) Opština je u toku 2018. godine provela 31 postupak ukupne vrijednosti od 4.898.080 KM (bez PDV – a) i to:

- 4 otvorena postupka u vrijednosti 4.696.908 KM koji se odnose na asfaltiranje puteva i izgradnju objekata;
- 6 postupaka po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda od kojih su 3 okončana zaključivanjem ugovora u vrijednosti 89.604 KM koji se odnose na sanaciju objekata, modernizaciju puteva i nabavku alata za potrebe vatrogasnog društva, dok su 3 postupka poništena;
- 1 pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti od 30.400 KM koji se odnosi na dodatne radove na rekonstrukciji objekta i
- 20 postupaka putem direktnog sporazuma 81.168 KM.

Revizijskim aktivnostima obuhvaćeni su provedeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 4.706.258 KM (96%). U okviru revidiranih postupaka javnih nabavki utvrđene su neusklađenosti sa Zakonom, Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma sporazuma („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 90/14) i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda („Službeni glasnik BiH“, broj 90/14 i 20/15), kako slijedi:

- za provedene nabavke: (izgradnja studentsko – đачkog doma – 1.151.312 KM, izgradnja objekta policijske stanice – 594.823 KM, izvođenje radova na rekonstrukciji u svrhu promjene namjene postojećeg objekta u izgradnji u objekat vatrogasnog doma – 152.241 KM i modernizacija lokalnog puta Vlasenica-Cikotska Rijeka – 54.261 KM), postavljeni uslovi u tenderskoj dokumentaciji koji se odnose na tehničku i profesionalnu sposobnost nisu srazmjerni predmetu nabavke (dokazi o izvršenju najmanje 3 ugovora od kojih jedan u vrijednosti istoj ili većoj od procijenjene vrijednosti ugovora, te traženu opremu - mehanizaciju), što nije u skladu sa tačkom 7. stav (4) Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda i članom 44. stav (3) Zakona;
- procedure javnih nabavki u najmanjem iznosu od 253.000 KM uopšte nisu provedene za nabavke: goriva (70.000 KM), izgradnju vodovodne mreže (67.892 KM), usluge organizacije događaja (19.830 KM), usluge održavanja vozila (18.000 KM) održavanje objekata drumskog saobraćaja (13.000 KM), peleta (12.896 KM), izrada spomenika (11.730 KM), materijal za čišćenje (7.800 KM), reprezentacije (6.600 KM), zimске službe (5.000 KM), izrada rampe (4.800 KM), ukrašavanje grada (4.680 KM), izgradnju javne rasvjete (4.130 KM), kancelarijskog namještaja (3.625 KM) i računarske opreme (3.017 KM) što nije u skladu sa članovima 6, 14. stav (4) i 87. stav (2) Zakona;
- za usluge izrade izvještaja o kvantitativnim i kvalitativnim karakteristikama izvora Jezero izbor postupka nije bio odgovarajući, jer su provedeni direktni postupci umjesto konkurentskog zahtjeva, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona;
- za nabavke provedene putem konkurentskih postupaka, zahtjevi za dostavljanje ponuda se ne upućuju ponuđačima što nije u skladu sa članom 88 Zakona;

- kod provođenja postupaka putem direktnog sporazuma nije dokumentovano da je vršeno ispitivanje tržišta, što nije u skladu sa članom 5. navedenog pravilnika.

Na osnovu okvirnog sporazuma za nabavku „Asfaltiranje lokalnih puteva i gradskih ulica na području opštine Vlasenica“ u 2018. godini, potpisano je 14 pojedinačnih ugovora vrijednosti 875.795 KM. Revizijom je utvrđeno, da je u najmanje 4 pojedinačna ugovora vrijednosti 348.237 KM određene stavke predmjera i predračuna radova ne odgovaraju stavkama predmjera i predračuna radova iz okvirnog sporazuma, odnosno iste su dijelom neuporedive (po opisu i specifikaciji), određene stavke su fakturisane po cijenama većim od cijena ugovorenih okvirnim sporazumom, a neki izvršeni radovi nisu ni ugovoreni okvirnim sporazumom. Navedeno nije u skladu sa članom 32. stav (2) Zakona.

Za nabavku „Izvođenje radova na rekonstrukciji u svrhu promjene namjene postojećeg objekta u izgradnji u objekat vatrogasnog doma“, izvođač radova nije dostavio bankarske garancije za dobro izvršenje ugovora i za otklanjanje grešaka u garantnom periodu, što nije u skladu sa tačkom 5. tenderske dokumentacije i članom 5. ugovora.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se nabavke roba, usluga i radova vrše u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda u smislu da se:

- ***uslovi u tenderskoj dokumentaciji koji se odnose na tehničku i profesionalnu sposobnost postavljaju na način da budu srazmjerni predmetu nabavke;***
- ***provode postupci za sve nabavke;***
- ***odabir postupaka vrši u skladu sa zakonom definisanim postupcima,***
- ***zahtjevi za ponudu u konkurentskom postupku upućuju najmanje trojici ponuđača;***
- ***vrši ispitivanje tržišta kod provođenja direktnog sporazuma;***
- ***nakon zaključenja okvirnog sporazuma poštuju njegove odredbe i***
- ***dostavljaju tražene bankarske garancije u postupcima javnih nabavki.***

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine je 29.12.2017. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta za 2018. godinu u iznosu od 4.837.000 KM, a nakon provedene procedure Skupština opštine je 30.11.2018. godine donijela odluku o usvajanju rebalansa budžeta Opštine za 2018. godinu u iznosu od 5.303.000 KM (poreski prihodi 3.484.000 KM, neporeski prihodi 1.056.100 KM, grantovi 370.000 KM, transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti 360.900 KM, primici za nefinansijsku imovinu 27.000 KM i ostali primici 5.000 KM) ili 528.000 KM više u odnosu na prvobitni budžet. Rashodi sa izdacima su planirani u ukupnom iznosu od 5.303.000 KM, a čine ih: rashodi za lična primanja (1.776.800 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (1.009.900 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (41.500 KM), subvencije (7.000 KM), grantovi (672.300 KM), doznake koje se isplaćuju iz budžeta Republike Srpske opštine (756.400 KM), rashodi po sudskim rješenjima (4.100 KM), transferi između i unutar jedinica vlasti (4.400 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (688.100 KM), izdaci za otplatu dugova (278.600 KM) i ostali izdaci (63.900 KM).

Skupština opštine Vlasenica je 30.11.2018. godine donijela Odluku o usvajanju Dugoročnog plana za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda u iznosu od 303.206 KM i izmirenje obaveza je planirala iz vlastitih prihoda u narednih 8 godina (period 2019 - 2026. godine), a za isto nije prethodno pribavila mišljenje Fiskalnog savjeta Republike Srpske (dato 07.12.2018. godine) i isti nije sačinjen do 15.04.2019. godine, kako je definisano članom 9. stavovi (4) i (6) Zakona o fiskalnoj

odgovornosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 62/18). Ovim planom je stavljen van snage prethodni plan, koji je donesen za period 2017 - 2021. godine. Navedenim planom od 30.11.2018. godine nije planirano dugoročno izmirenje svih iskazanih obaveza, kako je definisano članom 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti Republike Srpske i Uputstvom o sadržaju plana izmirenja neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/18). Takođe, i prethodnim planom nisu planirane sve neizmirene obaveze iz prethodnog perioda.

Budžet nije pripremljen i donesen prema jedinstvenoj ekonomskoj budžetskoj klasifikaciji shodno članu 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Na pogrešnoj ekonomskoj klasifikaciji je planiran dio rashoda koji se odnosi na rashode: za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata; uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža; koji se refundiraju od fondova socijalne zaštite; za kompjuterski materijal; za tekuće održavanje; tekuće grantove; za stručne usluge; doznake građanima; za usluge čišćenja javnih površina; subvencije; po osnovu organizacije prijema, manifestacija i sl., kao i transferi ostalim jedinicama vlasti; subvencije nefinansijskim subjektima i druge pozicije rashoda.

Na osnovu odluka načelnika Opštine, poslije donošenja rebalansa budžeta, izvršeno je 20 realokacija budžetskih sredstava u ukupnom iznosu od 137.760 KM. Navedene realokacije izvršene su unutar potrošačkih jedinica i između potrošačkih jedinica.

Preporučuje se načelniku, da obezbijedi, da se budžet priprema i donosi u skladu sa članom 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, kao i Dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda donosi za izmirenje svih obaveza i isti sačini u rokovima kako je definisano Zakonom o fiskalnoj odgovornosti Republike Srpske.

6. Finansijski izvještaji

Budžetski korisnici koji nemaju vlastite bankovne račune, tj. korisnici čija je glavna knjiga u sastavu GKT Opštine (JU: Centar za socijalni rad, za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“, Srednjoškolski centar „Milorad Vlačić“ i Narodna biblioteka Vlasenica) nisu pripremili obrasce (izlistane/popunjene), sačinili obrazloženja i iste dostavili nadležnoj službi za finansije Opštine, kako je definisano članom 47. stavovi (1) i (8) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17).

Opština nije prije sačinjavanja konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2018. godinu izvršila neophodne eliminacije na osnovu obrazaca budžetskih korisnika koji su van GKT (JU Kulturni centar i Turistička organizacija Vlasenica), kako je definisano članom 49. stav (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS - 6 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji (paragraf 15).

Takođe, Opština nije sačinila Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2018. godine u skladu sa članom 123. stavovi (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršila konsolidaciju, odnosno uključivanje kontrolisanih entiteta dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine, odnosno korigovanjem pozicija akcija i učešća u kapitalu i trajnih izvora sredstava

(Komunalno preduzeće „Čistoća“ a.d. Vlasenica i a. d. „Vodovod i kanalizacija“ Vlasenica).

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se sveobuhvatno i blagovremeno dostavljaju obrasci godišnjih finansijskih izvještaja kao i u konsolidovani finansijski izvještaj Opštine uključe finansijski izvještaji budžetskih korisnika (koji nisu u GKT), kako je definisano članom 47. stavovi (1) i (8) i članom 49. stav (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i Konsolidovani bilans stanja sačinjava u skladu sa članom 123. stavovi (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01 - 31.12.2018. godine iskazano je u obrascu PIB - Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 - opšti fond, što predstavlja budžet u užem smislu (u daljem tekstu: PIB) i u obrascu PIF - Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF). Izvršenje budžeta od 418.402 KM nije iskazano u PIF - u na fondu 04 - Fond sredstava privatizacije i sukcesije, kako je definisano članom 7 i 8. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Na osnovu člana 2. Odluke Vlade Republike Srpske o usmjeravanju sredstava za izgradnju lokalne putne infrastrukture u opštini Vlasenica („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 47/18 i 81/18), a po osnovu dodjele sredstava u sklopu Finansijskog mehanizma za finansiranje projekata intergisanog i održivog lokalnog razvoja u Republici Srpskoj 2017/2018. godine iz sredstava klirinškog duga, usmjerena su sredstva za Opštinu u ukupnom iznosu od 550.000 KM. Kao nosilac projekta Opština je provela proceduru izbora najpovoljnijeg dobavljača, zaključila ugovore sa izabranim dobavljačem i na osnovu ispostavljenih 8 okončanih situacija za izvršene radove (u periodu od 26.07. do 19.11.2018. godine) od izvođača radova „Zvornikputevi“ d.o.o. Zvornik, Opština je uputila dopise Ministarstvu finansija Republike Srpske (22.08. i 25.12.2018. godine) da se izvrši plaćanje prema izvođaču radova u iznosu od 418.402 KM.

Za navedene poslovne događaje u vezi izvršenih radova na izgradnji lokalne putne infrastrukture u Opštini, nisu izvršena evidentiranja i u finansijske izvještaje nisu uključena sredstva dobijena iz drugih izvora i nisu primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike i instrukcija Ministarstva finansija Republike Srpske o računovodstvenom evidentiranju realizacije projekata (ulaganja sredstava republike – budžetska sredstva, donatorska sredstva Republike Srbije i sredstva klirinškog duga). Po navedenom osnovu Opština knjigovodstveno nije povećala vrijednost zgrada i objekata za 418.402 KM, kao i iskazala izvršenje na transferima između ili unutar jedinica vlasti (Fond 04) i izdacima za pribavljanje zgrada i objekata (Fond 04) u iznosu od 418.402 KM, što nije u skladu sa članovima: 26, 96. stav (4) i 109. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Budžetski rashodi i izdaci za 2018. godinu su iskazani u iznosu od 5.213.420 KM, što je za 2% niže u odnosu na rebalans budžeta (objašnjenja u nastavku izvještaja).

Izvještaj o izvršenju budžeta Opštine za 2018. godinu Skupština opštine je usvojila 28.05.2019. godine.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se unos podataka na ime poslovnih promjena vrši prema fondovskoj klasifikaciji, kako je definisano članom 7. i 8. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu,

računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (članovi 26, 96. stav 4. i 109. stav 6) i instrukcije Ministarstva finansija Republike Srpske.

6.1.1. Prihodi i primici

Budžetski prihodi i primici za 2018. godinu u PIB - u su iskazani u iznosu od 5.174.858 KM, što je za 2% niže u odnosu na rebalans budžeta.

Po nalazu revizije budžetski prihodi i primici su u obrascu PIF, manje iskazani za 418.402 KM, jer nije iskazano izvršenje na poziciji transfera između ili unutar jedinica vlasti na fondu 04 (tačka 6.1.izvještaja).

6.1.1.1. Budžetski prihodi

Budžetske prihode čine: poreski prihodi; neporeski prihodi, grantovi i transferi između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 3.470.621 KM ili 100% u odnosu na rebalans budžeta i najvećim dijelom se odnose na indirektno poreze (3.028.611 KM); poreze na lična primanja prihode od samostalnih djelatnosti (299.670 KM) i poreze na imovinu (122.491 KM).

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 1.033.591 KM ili 98% u odnosu na rebalans budžeta, a odnose se na: prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika (4.215 KM); naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga (950.381 KM); novčane kazne (570 KM) i ostale neporeske prihode (70.425 KM).

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika su po nalazu revizije manje iskazani za 16.372 KM, a više ostali neporeski prihodi, jer isti nisu evidentirani u skladu sa članom 130. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i MRS JS – 9 Prihodi iz transakcija razmjene (paragrafi 14 i 16). Opština nije uspostavila odgovarajuću evidenciju o nepokretnostima Opštine, koja se koristi i daje na korišćenje sa naknadom, bez naknade i sl. Opština i Republička uprava za geodetske i imovinsko - pravne poslove Banja Luka su 01.04.2018. godine zaključili ugovor o zakupu poslovnog prostora, ukupne površine 188 m² i ugovorena je mjesečna zakupnina 943 KM za period od 12 mjeseci, a Aneksom ugovora od 04.09.2018. godine produžen je zakup poslovnog prostora za 6 mjeseci, odnosno do 01.10.2019. godine, sa istom cijenom od 943 KM. Međutim, Aneksom ugovora broj 1 od 01.08.2018. godine ugovorena je zakupnina za period od 01.08. do 31.12.2018. godine u iznosu od 2.650 KM mjesečno, a od 01.01 do 31.10.2019. godine isti poslovni prostor se daje bez naknade. Navedeni aneks ugovora nije sačinjen u skladu sa Odlukom o načinu i uslovima davanja u zakup poslovnog i garažnog prostora kojima raspolaže Opština („Službeni glasnik Opštine“, broj 3/10 i 9/15).

Naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga čine: administrativne naknade i takse (42.599 KM); komunalne naknade i takse (95.582 KM); naknade po raznim osnovama (759.613 KM) i prihodi od pružanja javnih usluga (60.587 KM).

Opština nije u skladu sa tačkom 2. Odluke o komunalnim naknadama („Službeni glasnik Opštine Vlasenica“, broj 14/10 i 3/18), donijela rješenja o visini komunalne naknade fizičkim licima, koji su vlasnici stambenih prostora i korisnici objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje.

Odlukom o komunalnim taksama („Službeni glasnik Opštine Vlasenica“, broj 11/17) definisana je taksa za korišćenje prostora za parkiranje motornih i drugih vozila. Prihodi po osnovu navedene komunalne takse nisu iskazani, jer je na osnovu Skupštinske odluke i Ugovora o prenosu prava korišćenja i upravljanja dva uređena parkirališta, dato

pravo uslužnoj djelatnosti „Parking“ Vlasenica u cilju obezbjeđenja sredstava po programu samozapošljavanja osoba sa invaliditetom koje finansira UNDP i Opština. Zakonom o komunalnim taksama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 4/12) je definisano da su komunalne takse prihod budžeta opština (član 2. stav 2.), a članom 6. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15), da se svi javni prihodi uplaćuju na račune u sistemu Jedininstvenog računa trezora.

Odlukom o komunalnim taksama (tarifa komunalnih taksi broj 2) je definisano da se taksa iz ovog tarifnog broja plaća prilikom izdavanja rješenja o zauzimanju javnih površina u dane vašara i zborova od strane Opštine. U toku 2018. godine, navedena taksa je naplaćena putem priznanica (u kome je naveden samo naplaćeni iznos) bez izdavanja rješenja (gdje bi se vidjela površina i cijena).

Iskazane naknade po raznim osnovama čine uglavnom naknade za: uređenje građevinskog zemljišta (24.937 KM); za korišćenje građevinskog zemljišta (156.631 KM); korišćenje šuma (430.770 KM); vode (16.563 KM); korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa (48.912 KM); finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (11.354 KM); korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije (28.214 KM) i koncesione naknade (35.603 KM).

Naknada za rentu nije planirana i evidentirana u skladu sa članom 131. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, već je ista iskazana na poziciji naknada za korišćenje građevinskog zemljišta. Odlukom o uređenju prostora i građevinskom zemljištu („Službeni glasnik opštine Vlasenica“, broj 10/17), definisano je da se naknada na ime uređenja građevinskog zemljišta i renta mogu plaćati na period do 5 godina, uz prethodno obezbjeđenje instrumenta plaćanja (garancija banke). Za zaključene ugovore na odloženo plaćanje, nije pribavljena garancija banke, a ugovorena dinamika plaćanja nije realizovana kako je i ugovorena za 2018. godinu, a nije ni postupljeno u skladu sa članom 34. navedene odluke, kojim je definisan način u slučaju kašnjenja plaćanja. Na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja iskazan je iznos na ime rente i uređenja građevinskog zemljišta u iznosu od (19.441 KM).

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- ***izdavanje poslovnih prostora vrši u skladu sa odlukom o izdavanju poslovnih prostora, u dijelu koji se odnosi na način ugovaranja cijene zakupnine;***
- ***donose rješenja o visini komunalne naknade fizičkim licima, kako je definisano Odlukom o komunalnim naknadama;***
- ***komunalne takse, koje su prihod opštine, uplaćuju na Jedininstveni računa trezora, kako je definisano članom 6. Zakona o trezoru;***
- ***da se naplata komunalnih taksi vrši na osnovu donesenih rješenja, u skladu sa Odlukom o komunalnim taksama, a ne putem priznanica.***

Skupština opštine Vlasenica je 30.04.2018. godine usvojila godišnje planove utroška namjenskih sredstava po osnovu naknada za: korišćenje šuma, vode, korišćenje korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije i sredstava za finansiranje zaštite od požara („Službeni glasnik opštine Vlasenica“, broj 5/18). Za namjenska sredstava otvoreni su žiro računi, ali većim dijelom uplate sredstava u 2018. godini nisu vršene na namjenske račune.

Planom utroška sredstava od naknada za korišćenje šuma (za koji je dobijena saglasnost Ministarstava poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske) planirano je finansiranje aktivnosti u iznosu od 350.000 KM za namjenu u skladu sa članom 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/08 i 11/13). U Planu koji je sastavni dio Skupštinske odluke navedeno je finansiranje aktivnosti u ukupnom iznosu od 404.906 KM (više za 54.906 KM u odnosu na odobrena sredstva),

od čega se dio od 210.036 KM odnosi na asfaltiranje puta Vlasenica – Cikotska Rijeka, dionica Rašića Gaj – Oštra Glavica, međutim za tu dionicu obezbijedena su sredstva iz drugih izvora (Ministarstvo finansija Republike Srpske i Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica, a ni budžetom nisu planirani navedeni izdaci za tu nefinansijsku imovinu.

Nije donesen Godišnji plan utroška sredstava od koncesione naknade, kako je definisano članom 32. stav (5) Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/13 i 16/18).

Plan korišćenja sredstava ostvarenih po osnovu naknade za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije donesen je 30.04.2018. godine, a Zakon o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije je prestao da važi 01.04.2018. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 52/14, 15/16 i 17/18).

Za Plan utroška namjenskih sredstava po osnovu posebnih vodnih naknada nije obezbijedena saglasnost JU „Vode Srpske“, što nije u skladu sa članom 17. stav (2) tačka b) Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17).

Prilikom izrade rebalansa budžeta doneseni programi i planovi namjenskih sredstava nisu mijenjani/usaglašeni iako su neka namjenska sredstva veća ili manja u odnosu na budžet. Praćenje namjenskog korišćenja sredstava od strane nadležnih odjeljenja nije vršeno i Skupština opštine nije razmatrala izvještaje o izvršenju godišnjih planova.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- **raspodjela namjenskih sredstava od naknada za korišćenje šuma planira u skladu sa usvojenim programom;**
- **za Plan utroška namjenskih sredstava po osnovu posebnih vodnih naknada obezbijedi saglasnost JU „Vode Srpske“ u skladu sa članom 17. stav (2) tačka b) Zakona o vodama;**
- **donese godišnji plan utroška sredstava od koncesione naknade kako je definisano članom 32. stav (5) Zakona o koncesijama;**
- **uspostave adekvatni kontrolni postupci koji se odnose na planiranje, utrošak i izvještavanje o utrošku namjenskih sredstava.**

Ostali neporeski prihodi su više iskazani za 22.872 KM KM, jer isti nisu evidentirani u skladu sa članom 120. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Grantovi su iskazani u iznosu od 246.301 KM ili 67% u odnosu na rebalans budžeta, a odnose se na tekuće grantove (36.851 KM) i kapitalne grantove (209.450 KM). Iskazani kapitalni grantovi se odnose na:

- doznačena namjenska sredstva (110.000 KM) od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica na osnovu Odluke o odobravanju sredstava u svrhu sufinansiranja asfaltiranja dionice lokalnog puta „Rašića gaj - Oštra glavica“ i priključka „Drum – Kula Zeban“ u Vlasenici i Ugovora o namjenskom korišćenju doniranih sredstava od 05.07.2018. godine. Namjenska sredstva su utrošena za plaćanje obaveza na ime izgradnje puta Rašića Gaj – Oštra Glavica (81.596 KM) i priključak putu „Drum-Kula Zeban“ (21.081 KM);
- doznačena bespovratna namjenska sredstva (99.450 KM) od strane Fonda za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske, a po osnovu Ugovora o dodjeli sredstava u sklopu Finansijskog mehanizma za finansiranje projekata integrisanog i održivog lokalnog razvoja u Republici Srpskoj 2017/2018. Namjenska sredstva su utrošena za plaćanje obaveza dobavljaču za izgradnju vatrogasnog doma.

Najveći dio tekućih grantova čine doznačena sredstava na ime sprovedenih republičkih izbora (16.860 KM) i za održavanje sajma (17.040 KM).

Transferi između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 406.190 KM - na fondu 01. Iskazani transferi na fondu 01 odnose se na transfer od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti (302.624 KM) i ostali transferi (103.246 KM). Transferi su iskazani na obračunskom osnovu i na poziciji potraživanja po osnovu transfera od drugih jedinica vlasti iskazan je iznos od 84.073 KM na ime: podsticaja za poljoprivredu (20.000 KM); pomoć na ime socijalne zaštite (29.421 KM); pomoć za nerazvijene opštine (15.512 KM) i ostale pomoći za unaprijeđenje bezbjednosti saobraćaja (19.140 KM). Do završetka revizije uplaćeno je 84.073 KM.

Po nalazu revizije transferi od entiteta nisu iskazni na fondu 04 i isti po nalazu revizije iznose 418.402 KM (tačka 6.1. izvještaja).

Primici za nefinansijsku imovinu su iskazani na gotovinskom osnovu, a odnose se na primitke od prodaje neproizvedene stalne imovine, tj. zemljišta u iznosu od 15.005 KM.

Ostali primici su iskazani u iznosu od 3.150 KM, a odnose se na primitke iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Budžetski rashodi i izdaci za 2018. godinu u PIB - su iskazani u iznosu od 5.213.420 KM, što je za 2% niže u odnosu na rebalans budžeta.

Po nalazu revizije budžetski rashodi i izdaci su u obrascu PIF, manje iskazani za 418.402 KM, jer nije iskazano izvršenje na poziciji transfera između ili unutar jedinica vlasti na fondu 04 (tačka 6.1. izvještaja).

6.1.2.1. Budžetski rashodi

Budžetski rashodi su iskazani u iznosu od 4.205.256 KM, a čine ih: rashodi za lična primanja zaposlenih; rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga; rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi; subvencije; grantovi; doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova, rashodi po sudskim rješenjima i transferi između i unutar jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.727.659 KM.

Rashodi za bruto plate zaposlenih su iskazani u iznosu od 1.494.482 KM, a čine ih rashodi za: osnovnu platu nakon oporezivanja (906.277 KM); uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (17.310 KM) i poreze i doprinose (570.895 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su iskazani u iznosu od 215.006 KM, a čine ih rashodi za: naknade za prevoz na posao i sa posla (28.889 KM); topli obrok (110.549 KM); dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (9.337 KM), ostale naknade (5.421 KM) i poreze i doprinose (60.810 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) iskazani su u iznosu od 18.171 KM.

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata.

U procesu obračuna i isplate ličnih primanja zaposlenih utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- koeficijenti za obračun plata definisani Pravilnikom o platama i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom nisu usklađeni sa koeficijentima definisanim članom 2. Posebnog kolektivnog ugovora o izmjenama i dopunama Posebnog kolektivnog

ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj, 85/17). Vršene su isplate stimulacija određenim zaposlenicima što nije u skladu sa članom 9. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17 i 85/17);

- plata potpredsjednika skupština je utvrđena u većem iznosu od 75% plate predsjednika skupštine što nije u skladu sa članom 10. Zakona o izmjenama i dopunama zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/13);
- zaposlenima su isplaćivane naknade za prevoz na posao i sa posla bez relevantne dokumentacije (uvjerenja o mjestu boravka, izjave zaposlenika o mjestu prebivališta, dokaza o udaljenosti zaposlenog od posla i sl.).

U JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi Koraci“ Vlasenica nisu određeni koeficijenti za obračun plate za svako radno mjesto po utvrđenoj sistematizaciji, a koeficijenti za obračun plata koji su određeni, uvećanje plata po osnovu vršenja najsoženijih poslova i stimulacije koji su definisani Pravilnikom o platama i naknadama nisu u skladu sa članom 15,16 i 17 Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 70/16).

U JU Centar za socijalni rad Vlasenica nisu određeni koeficijenti za obračun plata za svako radno mjesto a koeficijenti koji su određeni Pravilnikom o platama i drugim primanjima nisu u skladu sa članom 19. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 47/18). Pored toga, koeficijenti za obračun plate utvrđeni rješenjima o uvrđivanju plate nisu u skladu sa koeficijentima definisanim Pravilnikom o platama i drugim primanjima.

U Opštini i Centru za socijalni rad evidencije o prisustvu radnika na poslu nisu vođene u skladu sa Pravilnikom o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/16).

Regres za godišnji odmor nije planiran budžetom, niti obračunavan i evidentiran, što nije u skladu sa pomenutim posebnim kolektivnim ugovorima opštine i budžetskih korisnika.

Preporučuje se načelniku, da obezbijedi, da se interni akti kojima se definišu plate i druga lična primanja zaposlenih donesu i usklade sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave i Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave.

Preporučuje se direktoru JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ da obezbijedi, da se interni akti kojima se definišu plate i druga lična primanja zaposlenih donesu i usklade sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru Centra za socijalni rad da obezbijedi, da se interni akti kojima se definišu plate i druga lična primanja zaposlenih donesu i usklade sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.082.221 KM, a čine ih rashodi navedeni u nastavku ovog uzvještaja.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 141.107 KM. Odnose se na rashode po osnovu: utroška električne energije (40.406 KM), korišćenja fiksnih i mobilnih telefona (22.986 KM), utroška uglja (18.954 KM), usluga odvoza smeća (14.292 KM), utroška ostale energije (12.396 KM), poštanskih usluga (7.432 KM) i ostale usluge u iznosu od 5.687 KM.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 36.387 KM. Odnose se na rashode za: hemijski materijal (9.496 KM), kompjuterski materijal (7.963 KM), obrasce i papir (7.536 KM), ostali kancelarijski materijal (3.775 KM) i ostali režijski materijal u iznosu od 7.617 KM.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 179.738 KM što je veće izvršenje u odnosu na rebalans budžeta za 20% (54.888 KM). Odnose se na rashode za tekuće održavanje: objekata drumskog saobraćaja (124.019 KM), ostalih usluga i materijala (22.899 KM) prevoznih sredstava (19.418 KM) i ostali rashodi u iznosu 13.402 KM. Po nalazu revizije više su iskazani za 68.612 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 77.613 KM što je veće izvršenje u odnosu na rebalans budžeta za 20% (13.113 KM). Odnose se na rashode po osnovu utroška goriva (72.093 KM), ostalih rashoda po osnovu službenih putovanja i (2.064 KM) i ostale rashode u iznosu od 3.456 KM. U vezi sa korišćenjem službenih vozila revizijom je utvrđeno sljedeće: službena vozila su se u određenim slučajevima koristila bez naloga za službena putovanja, a na nalogima za službena putovanja ne upisuje se cilj putovanja niti se dostavlja pisani izvještaj sa putovanja, što nije u skladu članom 14. i 16. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10); nije utvrđen normativ potrošnje goriva za službena vozila; ne prati se potrošnja goriva, pređeni kilometri, niti se sačinjavaju izvještaji po vozilima koji bi sadržavali takve informacije; na određenim putnim nalogima za vozila ne upisuju se pređene kilometraže po relacijama, a za upisane pređene kilometraže nema evidencija o relacijama; određeni putni nalozi se ne podudaraju jedni sa drugima (prethodni sa narednim) u broju pređenih kilometara, a u nekim putnim nalogima se ne upisuje kilometraža. Za vožnje „loko“ na određenim putnim nalogima, ne upisuju se datumi korištenja vozila i kilometraže već se upisuje samo mjesečna kilometraža. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17).

Preporučuje se načelniku, da obezbijedi, da se:

- ***definišu normativi potrošnje goriva za službena vozila;***
- ***službena vozila koriste uz naloge za službena putovanja koji sadrže informacije o cilju putovanja i izvještaj sa putovanja u skladu sa članovima 14 i 16. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;***
- ***putni nalozi za vozila popunjavaju u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.***

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 87.465 KM što je veće izvršenje u odnosu na rebalans budžeta za 24% (16.665 KM). Odnose se na rashode za usluge: informisanja i medija (19.219 KM), ostalih stručnih usluga (15.850 KM), izrade elaborata i studija (13.864 KM), revizije (7.020 KM), održavanja licenci (4.442 KM), objavljivanja tendera i oglasa (3.932 KM), advokatske usluge (3.528 KM) i ostale usluge u iznosu 19.610 KM. Ugovori sa medijske usluge ne sadrže ponude sa specifikacijom usluga i cijena te se i fakturisanje vrši bez specifikacije izvršenih usluga.

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine su iskazani u iznosu od 198.555 KM što je veće izvršenje u odnosu na rebalans budžeta za 5%. (8.855 KM). Odnose se na rashode za usluge: čišćenja javnih površina (110.074 KM), utroška električne energije za javnu rasvjetu (72.772 KM), zimске službe (9.069 KM) i usluge uređenja prostora iznosu od 6.639 KM. Skupština nije izmijenila i dopunila Odluku o osnivanju KP Čistoća Vlasenica u smislu da je ovom preduzeću povjerila obavljanje poslova zajedničke komunalne djelatnosti na način da postupi u skladu sa članom 10. odnosno 11. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“,

broj 124/11). Sa istim preduzećem nije potpisan ugovor niti su definisane cijene po kojima će isto preduzeće vršiti usluge zajedničke komunalne potrošnje.

Preporučuje se načelniku, da obezbijedi, da se usluge zajedničke komunalne potrošnje povjere izvršiocu u skladu sa članom 10. odnosno 11. Zakona o komunalnim djelatnostima.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 334.852 KM. Čine ih rashodi za bruto naknade: skupštinskim odbornicima i poslanicima (188.159 KM), po osnovu ugovora o djelu (51.586 KM), članovima komisija i radnih grupa (38.414 KM), van radnog odnosa (18.555 KM), rashodi reprezentacije (15.810 KM) i ostali rashodi 22.328 KM. Odbornička naknada za predsjednike odborničkih klubova je utvrđena u većem iznosu (preko 50% prosječne plate) što nije u skladu sa članom 41. Zakona o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16). Odluka o naknadi za provođenje „Odborničkog sata“ nije u skladu sa tačkom 5. Skupštinske Odluke o imenovanju odbornika za provođenje „Odborničkog sata“ u pogledu isplata za obavljanje tih dužnosti kojom je definisano da će za obavljanje ove dužnosti odbornici dobijati naknadu u skladu sa svojom aktivnošću na terenu, a ne mjesečno u fiksnom iznosu od 850 KM. Opština je zaključila veći broj ugovora o djelu u vrijednosti od 66.086 KM za poslove: zajedničke komunalne potrošnje (sa radnicima preduzeća KP „Čistoća“ Vlasenica koje inače obavlja poslove zajedničke komunalne potrošnje), razvoja poljoprivrede i druge poslove. Pored toga, Opština je zaključila više ugovora o djelu za radove na „oglednom polju-voćnjaku“ iako je isto dato poljoprivrednoj zadruzi „Zdravo“ Vlasenica na korištenje bez naknade, na osnovu skupštinske odluke od 29.03.2018. godine i ugovora o dodjeli na korištenje poljoprivrednog zemljišta od 16.07.2018. godine koji je potpisan samo od strane načelnika Opštine. Za većinu ugovora o djelu izvršioци usluga nisu sačinjavali izvještaje o izvršenim poslovima, a po određenim ugovorima o djelu nisu sačinjavani ni izvještaji o kontroli izvršenih radova, a za one ugovore o djelu za koje su sačinjavani izvještaji o obavljenim poslovima i izvještaji o kontroli izvršenih radova, isti su tipski, uopšteni i bez precizne specifikacije izvršenih poslova. Za rashode reprezentacije nisu utvrđeni limiti, a korisnici reprezentacije nisu vodili evidencije o ovim rashodima, što nije u skladu sa članom 3. i 6. Pravilnika o troškovima reprezentacije.

Preporučuje se Skupštini da visinu odborničke naknade za predsjednike odborničkih klubova uskladi sa članom 41. Zakona o lokalnoj samoupravi.

Preporučuje se načelniku, da obezbijedi, da se:

- **Odluka o naknadi za provođenje „Odborničkog sata“ uskladi sa tačkom 5. Skupštinske Odluke o imenovanju odbornika za provođenje Odborničkog sata u pogledu isplata za obavljanje tih dužnosti;**
- **otklone nedostaci koji se odnose na zaključene ugovore o djelu i načine pravdanja i evidencije utrošenih sredstava na ime reprezentacije.**

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su iznosu od 39.704 KM po osnovu kamata na dugoročne kredite.

Subvencije su iskazane u iznosu od 3.500 KM a odnose se na pogrešno iskazane rashode po osnovu organizacije prijema, manifestacija i sl. (dio rashoda koji se odnosi na organizaciju sajma poljoprivrede) koji su u navedenom iznosu isplaćeni putem blagajne, što nije u skladu sa članom 3. stavovi (1 i 2) Uredbe o uslovima i načinima plaćanja gotovim novcem.

Grantovi su iskazani u iznosu od 558.771 KM, a odnose se na: tekuće grantove u iznosu od 527.047 KM i kapitalne grantove u iznosu od 31.724 KM. Tekući grantovi se odnose na sredstva odobrena: neprofitnim subjektima u zemlji (političkim organizacijama 8.900 KM, humanitarnim organizacijama 49.028 KM, sportskim udruženjima i klubovima 92.060 KM, vjerskim organizacijama 1.250 KM, organizacijama boraca i RVI 58.454 KM,

organizacijama iz oblasti zdravstvene zaštite 19.340 KM, organizacijama iz oblasti obrazovanja nauke i kulture 78.570 KM, ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima 219.445 KM – podsticajna sredstva, grantovi Vatrogasnom društvu i Turističkoj organizaciji i ostalim udruženjima). Iskazani grantovi JU „Kulturni centar“ Vlasenica i JU „Turistička organizacija“ Vlasenica, nisu planirani i iskazani u okviru pozicije - transferi između različitih jedinica vlasti, kako je definisano članom 102. Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kapitalni grantovi se odnose na sredstva odobrena zajednicama etažnih vlasnika i sredstva po programu za oporavak od poplava (31.724 KM). Kod dodjele grantova sportskim organizacijama i ostalim udruženjima nisu uspostavljeni kriterijumi niti je primijenjena Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske (koju je Ministarstvo finansija Republike Srpske donijelo decembra 2014. godine). Dio korisnika grantova nije dostavljao informaciju o utrošenim sredstvima, dio dostavljenih informacija nema dokumentaciju o utrošenim sredstvima, a od strane Opštine nije provedena kontrola dodijeljenih sredstava. Revizijom je utvrđeno da sredstva za sportske organizacije nisu doznačena u skladu sa planiranim a izvršenja su se kretala od 57,5% do 110% u odnosu na rebalans budžeta.

Preporučuje se načelniku, da obezbijedi, da se definišu pravila i kriterijumi za dodjelu grant sredstava, propiše forma izvještaja i utvrdi neophodna prateća dokumentacija o utrošku, te izvještavanje i kontrola vrši u skladu sa tim.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 784.926 KM, što je veće izvršenje u odnosu na rebalans budžeta za 4% (28.526 KM) a odnose se uglavnom na doznake za: stalnu novčanu pomoć koja se isplaćuje štičenicima ustanova socijalne zaštite - centar za socijalni rad (83.128 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica koji se isplaćuje štičenicima ustanova socijalne zaštite - centar za socijalni rad (472.816 KM), tekuće pomoći: (učenicima i studentima 90.224 KM, izbjeglim i raseljenim licima 14.170 KM, porodicama palih boraca 12.000 KM i ostale tekuće pomoći građanima 21.243 KM), doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj štićenika (60.165 KM), ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite - centar za socijalni rad (25.064 KM) i ostale tekuće doznake građanima u iznosu od 6.116 KM. Dodjela pomoći u prevozu učenika je vršena na bazi pojedinačnih zahtjeva bez prethodno uspostavljenih kriterijuma.

Preporučuje se načelniku, da obezbijedi, da se definišu pravila i kriterijumi za dodjelu pomoći u prevozu učenika.

Transferi između ili unutar jedinica vlasti su iskazni u iznosu od 4.441 KM, po osnovu transfera prema budžetskim korisnicima i manje su iskazani za 27.083 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 683.312 KM na fondu 01, a odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (678.395 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (4.917 KM) i isti su manje iskazani za 29.795 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja). Po nalazu revizije izdaci za nefinansijsku imovinu nisu iskazni na fondu 04 i isti po nalazu revizije iznose 418.402 KM (tačka 6.1. izvještaja).

Izdatke za proizvedenu stalnu imovinu čine izdaci za: pribavljanje zgrada i objekata (608.633 KM); investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (38.074 KM); nabavku postrojenja i opreme (8.862 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (22.826 KM). Evidentiranje dijela izdataka za nefinansijsku imovinu nije vršeno u skladu sa članom 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer je isto vršeno na gotovinskom

osnovu, umjesto na obračunskom osnovu u periodu kada je i nastala obaveza izdatka za nefinansijsku imovinu, nezavisno od toga da li je po tom osnovu do kraja obračunskog perioda došlo do gotovinskog odliva.

Izdaci za otplatu dugova su iskazani u iznosu od 247.079 KM, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji.

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 76.873 KM, ili 20% više u odnosu na rebalansom planiranu poziciju, a odnose se najvećim dijelom na izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina, sudskih troškova i otplatu duga po osnovu datih garancija.

6.1.3. Budžetski suficit

Budžetski suficit je iskazan u iznosu od 283.140 KM, a čini ga: razlika između bruto budžetskog suficita od 951.447 KM, primitaka za nefinansijsku imovinu od 15.005 KM i izdataka za nefinansijsku imovinu od 683.312 KM. Po nalazu revizije isti je manje iskazan za 20.583 KM (tačke 6.1.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano u negativnom iznosu od 321.702 KM, po osnovu izdataka za otplatu dugova od 247.979 KM i ostalih neto primitaka od 73.723 KM

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju je iskazana u negativnom iznosu od 38.562 KM, a čini je: budžetski suficit od 283.140 KM i negativno neto finansiranje od 321.702 KM. Po nalazu revizije ista je više iskazana za 20.583 KM (tačke 6.1.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja).

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 5.596.404 KM, a čine ih: poreski i neporeski prihodi, prihodi obračunskog karaktera i transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti. Objašnjenja poreskih i neporeskih prihoda su navedena u tački 6.1.1. izvještaja.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 439.701 KM, a čine ih uglavnom: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (46.297 KM); ostali prihodi obračunskog karaktera u negativnom iznosu (50.667 KM) koji su iskazani na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2018. godine koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske na osnovu odredbi člana 13. stav (4) Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj i Uputstva o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/16); prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (415.098 KM) i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinice vlasti (28.993 KM). Po nalazu revizije prihodi obračunskog karaktera su više iskazani za 98.156 KM (tačke 6.3.1.1. izvještaja - kratkoročna potraživanja i 6.3.1.2. izvještaja - dugoročna potraživanja).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 5.341.925 KM, a čine ih tekući rashodi i rashodi obračunskog karaktera. Objašnjenja tekućih rashoda su opisana u tački 6.1.2.1. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.136.669 KM, a čine ih uglavnom: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (338.215 KM); rashodi po osnovu

amortizacije (696.001 KM) i gubici od prodaje imovine (97.041 KM). Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti finansijske imovine iskazani su na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2018. godine koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske. Po nalazu revizije gubici od prodaje imovine su manje iskazani za 86.141 KM (tačka 6.3.1.2. – proizvedena stalna imovina).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2018. godine Opština je iskazala finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 254.479 KM, a po nalazu revizije isti je potcijenjen za najmanje 257.400 KM, što je opisano u tačkama 6.3.1.1., 6.3.1.2. izvještaja (kratkoročna potraživanja i nefinansijska imovina).

6.3. Bilans stanja

Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2018. godine nije sačinjen u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (objašnjeno u tački 6. izvještaja) i prije sačinjavanja istog nije izvršen popis imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 17. Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kojim je definisano da se utvrdi stvarno stanje, te da se stanja u poslovnim knjigama usklade sa stvarnim stanjima utvrđenim popisom (tačka 3. izvještaja).

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva je na dan 31.12.2018. godine iskazana u iznosu od 38.624.242 KM bruto vrijednosti, 9.930.700 KM ispravke vrijednosti i 28.593.542 KM neto knjigovodstvene vrijednosti. Čine je tekuća imovina i stalna imovina. Po nalazu revizije poslovna aktiva je manje iskazana za 238.178 KM (tačke: 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja).

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina Opštine je na dan 31.12.2018. g. iskazana u iznosu 2.255.738 KM bruto vrijednosti, 1.761.700 KM ispravke vrijednosti i 494.038 KM neto vrijednosti, a čini je kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u tekućim sredstvima. Po nalazu revizije ista je manje iskazana za 60.295 KM.

Kratkoročna finansijska imovina je iskazana u iznosu od 2.255.738 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.761.700 KM i 494.038 KM neto vrijednosti, a odnosi se uglavnom na: gotovinu i gotovinske ekvivalente; kratkoročna potraživanja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 39.046 KM, a čine ih sredstva u blagajni (1.846 KM) i na bankovnim računima (37.200 KM). Opština kod poslovnih banaka ima 16 otvorenih računa. Blagajničko poslovanje nije vršeno u skladu sa članom 3. Uredbe o uslovima i načinima plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12 i 10/14), jer su isplate putem blagajne vršene u iznosima većim od dozvoljenih i bez odgovarajuće knjigovodstvene dokumentacije kojom se vrši pravljenje sredstava.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 2.098.129 KM bruto vrijednosti, 1.749.505 KM ispravka vrijednosti i 348.624 KM neto vrijednosti, a odnose se uglavnom na potraživanja: po osnovu prodaje i izvršenih usluga (4.179 KM); od zaposlenih (20.491 KM); za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (226.490 KM); za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu do godinu dana (2.589 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (94.875 KM). Po

nalazu revizije kratkoročna potraživanja su manje iskazana za 66.795 KM, objašnjenje u nastavku izvještaja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga odnose se na kratkoročni dio potraživanja (koji dopijeva u roku od godinu dana), kao i potraživanja koja su već dospjela, a nisu naplaćena, po osnovu prodaje zemljišta. Opština je sa fizičkim licima zaključila ugovore o kupoprodaji zemljišta na odloženo plaćanje (isti su već u posjedu navedenog zemljišta), a Opština je zadržala pravo vlasništva do momenta potpune isplate kupoprodajne cijene za prodane zemljišne parcele. Na osnovu ugovora o odloženom plaćanju izvršeno je evidentiranje na potraživanjima i kratkoročno razgraničenim prihodima, a nije smanjena vrijednost stalne imovine (Opština istu smanjuje u momentu naplate ugovorenog potraživanja na rate), što nije u skladu sa paragrafom 14. MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema jer je u bilansu stanja dva puta iskazana imovina, jednom kao potraživanje, a drugi put kao stalna imovina.

Centar za socijalni rad Vlasenica, nije izvršio procjenu ostalih potraživanja od zaposlenih sa stanovišta njihove naplativosti (potraživanje je zastarjelo u ranijim obračunskim periodima, a isto nije korigovano), kako je definisano članom 60. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, pa je korekcija ostalih potraživanja od zaposlenih manje iskazana za 14.043 KM, a više finansijski rezultat ranijih godina.

Kratkoročna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode čine potraživanja za nenaplaćene poreze (110.760) i za nenaplaćene neporeske prihode (115.730 KM). Najveći dio kratkoročnih potraživanja za neporeske prihode čine potraživanja na ime: naknada za korišćenje šuma (54.442 KM), komunalnih naknada (20.752 KM) i ostalih naknada (40.536 KM).

Na osnovu Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period od 01.01 - 31.12.2018. godine Opština je izvršila evidentiranja i unos podataka o promjenama u stanju poreskih potraživanja u glavnu knjigu, a u cilju sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2018. godinu. Po nalazu revizije manje su iskazana potraživanja za nenaplaćene poreze, kao i prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa za 14.527 KM. Navedena nepravilnost se odrazila na iskazani finansijski rezultat.

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dopijevaju na naplatu do godinu dana su po nalazu revizije manje iskazana za 66.311 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja – dugoročna potraživanja).

Sporna potraživanja se odnose na potraživanja za nenaplaćene poreze (1.055.253 KM) na osnovu Izvještaj iz jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2018. godine koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske i nenaplaćene neporeske prihode (694.252 KM). Zbog pogrešnog evidentiranja, više su iskazana sporna potraživanja i korekcija potraživanja za nenaplaćene poreze za 456.895 KM, jer ista nisu evidentirana u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS – 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos). Korigovana potraživanja odnose se najvećim dijelom na potraživanja koja nisu naplaćena u roku do godinu dana i više, po osnovu: komunalnih naknada (351.991 KM), zakupa zemljišta (19.791 KM), zakupa za ljetne bašte (11.174 KM), reklamnih tabli (7.814 KM), zakupa prostora (11.585 KM), naknada za uređenje građevinskog zemljišta i rente (19.441 KM), naknada za šume (186.858 KM) i druge naknade. Opština nije blagovremeno preduzela adekvatne mjere u cilju naplate i zaštite svoje finansijske imovine (usaglašeno stanje potraživanja, opomene, prijava potraživanja u stečajnu masu, tužba pred nadležnim sudovima) pa može doći do gubitka finansijske imovine. Komisija za popis potraživanja je dala prijedlog da se otpišu potraživanja u iznosu od 315.702 KM (koja su starija od 3 godine), ali od strane nadležnog organa Opštine, nije donesena odluka o otpisu potraživanja.

Ostala kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 94.875 KM, a odnose se na potraživanja: od JP „Regionalna deponija“ Zvornik (60.266 KM) i KP „Čistoća“ Vlasenica (6.720 KM) za aktivirane garancije po dospjelim kreditima navedenih pravnih lica, a za koja je Opština bila garant i po osnovu budžetskih prihoda na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 27.889 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti su iskazana u iznosu od 117.572 KM bruto vrijednosti, 11.204 KM ispravke vrijednosti i 106.368 KM neto vrijednosti, a odnose se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu: pomoći nerazvijenim opštinama (15.512 KM); socijalna davanja (29.421 KM); podsticaja u poljoprivredi (20.000 KM); potraživanja od fondova socijalne zaštite (14.866 KM) i potraživanja po osnovu refundacije za pripravnike (13.000 KM).

Po nalazu revizije potraživanja od Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske, po osnovu refundacije naknade plate za pripravnike za decembar 2018. godine su više iskazana za 6.500 KM, jer Opština nije stekla pravo za refundaciju navedene naknade - ista je isplaćena u 2019. godini. Takođe, za navedeni iznos više su iskazani ostali neporeski prihodi i finansijski rezultat tekuće godine. Ostali dio sumnjivih i spornih potraživanja (11.204 KM) se odnosi na sporna potraživanja po osnovu refundacije bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se evidentiranje poreskih potraživanja vrši u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS – 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi) i drugim računovodstvenim propisima; blagovremeno preduzmu adekvatne mjere u cilju naplate i zaštite svoje finansijske imovine, izvrši analiza iskazanih pozicija (sumnjivih) i spornih potraživanja sa aspekta mogućnosti naplate istih i dalji tretman sprovodi u skladu sa računovodstvenim politikama.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina Opštine je na dan 31.12.2018. g. iskazana u iznosu 36.268.504 KM bruto vrijednosti, 8.169.000 KM ispravke vrijednosti i 28.099.504 KM neto vrijednosti, a čini je dugoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima. Po nalazu revizije stalna imovina je manje iskazana za 177.883 KM, što objašnjeno u nastavku ovog dijela izvještaja.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja je iskazana u iznosu 1.051.772 KM bruto vrijednosti, 504.950 KM ispravke vrijednosti i 546.822 KM neto vrijednosti, a čine je dugoročni plasmani (akcije i učešća u kapitalu i dugoročni zajmovi) i dugoročna potraživanja.

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su u iznosu od 830.381 KM bruto vrijednosti, 504.950 KM ispravke vrijednosti i 325.431 KM neto vrijednosti (posle izvršene konsolidacije sa javnim preduzećima), a odnose se na akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima. U GKT učešće Opštine u kapitalu u javnim preduzećima je kod Komunalnog preduzeća „Čistoća“ a.d. Vlasenica 65% ili 133.900 KM i a. d. „Vodovod i kanalizacija“ Vlasenica 65% ili 696.481 KM. Sačinjavanje konsolidovanog obrasca bilansa stanja, nije izvršeno u skladu sa važećom regulativom (tačka 6. izvještaja).

Dugoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 221.391 KM, a odnose se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja. Po nalazu revizije dugoročna potraživanja nisu evidentirana u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS – 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi), pa su ista više iskazana za 178.994 KM, manje potraživanja za poreze za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana (66.311 KM) i manje finansijski rezultat tekuće godine, jer su više iskazani prihodi obračunskog karaktera po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (112.683 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu 35.216.732 KM bruto vrijednosti, 7.664.050 KM ispravke vrijednosti i 27.552.682 KM neto vrijednosti, a čine je: proizvedena stalna imovina, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi. Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima izvršeno je po osnovu novih ulaganja i donacija, a smanjenje po osnovu obračunatih troškova amortizacije i prodaje. Po nalazu revizije nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je manje iskazana za 356.877 KM, što je navedeno u nastavku ovog dijela izvještaja.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu 24.180.624 KM bruto vrijednosti, 7.664.050 KM ispravke vrijednosti i 16.516.574 KM neto vrijednosti, a čine je: zgrade i objekti, postrojenja i oprema i nematerijalna neproizvedena imovina i ista je po nalazu revizije manje iskazana za 827.378 KM.

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 22.329.077 KM bruto vrijednosti, 6.782.555 KM ispravke vrijednosti i 15.546.522 KM neto vrijednosti, a čine je (stambeni objekti i jedinice, poslovni objekti i prostori, putevi i mostovi, javna rasvjeta, vodovodi i kanalizacija i drugi objekti). Po nalazu revizije zgrade i objekti su zbog neevidentiranja i pogrešnog evidentiranja manje iskazani za 861.433 KM.

Dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u upotrebi i pripremi nije iskazan u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim standardima i propisima, a nepravilnosti se odnose na početno priznavanje, vrednovanje, amortizovanje i objelodanjivanje stalne imovine. Revizijom je utvrđeno:

- zbog pogrešnog evidentiranja više je iskazana vrijednost zgrada i objekata i izdaci za nefinansijsku imovinu za 27.083 KM, a manje transferi entitetu, jer ulaganje Opštine u postojeću nefinansijsku imovinu za dvije osnovne škole u Vlasenici, nije knjigovodstveno evidentirano u skladu sa članom 66. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Navedeno je uticalo i na finansijski rezultat tekuće godine;
- zbog neevidentiranja poslovnih promjena više je iskazana vrijednost zgrada i objekata za 104.034 KM bruto vrijednosti, 17.893 KM ispravke vrijednosti, a manje 86.141 KM gubici od prodaje nefinansijske imovine, jer Opština na osnovu 3 ugovora o otkupu stanova nije izvršila umanjenje navedenih pozicija;
- zbog pogrešnog evidentiranja poslovnih promjena, vrijednost zgrada i objekata je manje iskazana za 356.726 KM, a više nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi;
- zbog neevidentiranja poslovnih promjena, vrijednost zgrada i objekata (zgrada za vatrogasni dom) je manje iskazana za 17.830 KM, a vrijednost zemljišta više. Notarskim ugovorom o prodaji nepokretnosti od 29.08.2017. godine, je definisano, da je ukupna vrijednost objekta koji je kupljen za rekonstrukciju u svrhu izgradnje vatrogasnog doma i zemljišta koje pripada tom objektu 142.109 KM, od čega će Opština prodavcu za njegovo zemljište (tržišna procijenjena vrijednost zemljišta je 5.401 KM), dati opštinsko zemljište u vrijednosti od 17.830 KM i platiti ostatak ugovora za vrijednost objekta u iznosu od 124.278 KM. Navedenim ugovorom je definisana da će Opština prodavcu platiti objekat u izgradnji neto površine 560 m² koji se nalazi na zemljištu Begovo polje površine 518 m², livada 4 klase. Opština je u zamjenu dala opštinsko zemljište (Glavica, livada 4 klase površine 4.682 m², Glavica Zeban, voćnjak 2 klase površine 890 m²) u vrijednost od 17.830 KM. Za kupljeno i prodato zemljište, u nadležnom registru, izvršen je upis prava posjeda i vlasništva od strane Opštine i prodavca;

- Opština nije identifikovala, procijenila i evidentirala sve saobraćajne objekte (puteve, ulice, mostove) i druge objekte infrastrukture (trotoare, parking prostore, javne površine), već su na ovoj poziciji iskazana samo ulaganja izvršena u nekoliko posljednjih godina, što ima za posljedicu značajno odstupanje između iskazane knjigovodstvene vrijednosti imovine i njene stvarne vrijednosti. U toku 2017. godine imenovana je komisija od strane načelnike Opštine za identifikaciju opštinske imovine, ali kako nam je dato obrazloženje, aktivnosti do završetka revizije nisu okončane, završene, jer su potrebna finansijska sredstva za obezbjeđenje posjedovnih listova, zemljišno - knjižnih izvadaka i izvoda iz knjige uloženih ugovora;
- zbog neevidentiranja poslovnih promjena, manje je iskazana vrijednost saobraćajnih objekata (putevi) za 418.402 KM, jer Opština nije knjigovodstveno evidentirala 8 okončanih situacija na ime izvršenih radova za izgradnju lokalne putne infrastrukture (tačka 6.1. izvještaja);
- zbog pogrešnog evidentiranja poslovnih promjena koje se odnose na izgradnju saobraćajnih objekata, manje je iskazana vrijednost saobraćajnih objekata (putevi), odnosno sredstava u pripremi za 68.612 KM, više su iskazani rashodi za tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja, a manje su iskazani izdaci za nefinansijsku imovinu i finansijski rezultat tekuće godine. Navedena nepravilnost se odrazila i na finansijski rezultat tekuće godine;
- zbog pogrešnog evidentiranja poslovnih promjena, ostali objekti (spomenici) su više iskazani za 11.734 KM, a manje ostali kapitalni grantovi. Za navedeni iznos više su iskazani izdaci za izgradnju i pribavljanje spomenika i finansijski rezultat tekuće godine. Navedena pozicija nije planirana planom javnih nabavki, pa za iste radove nije zaključen ugovor. Ispostavljene dvije fakture nemaju odgovarajuće dokaze (otpremnica, radni nalog i sl.) da su fakturisani radovi i izvedeni;
- priznavanje jednog dijela sredstava po trošku nabavke, uključujući početne troškove i naknadne izdatke nije vršeno na način da je pripisano već iskazanom sredstvu, nego je u pomoćnom programu iskazano kao pojedinačno ulaganje, što nije u skladu sa MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (par. 24). Odstupanja prilikom vrednovanja pojedinačnih stavki imovine vode pogrešnom iskazivanju vrijednosti istih, ali i netačne pripadajuće amortizacije;
- na poziciji vodovoda i kanalizacije, između ostalih ulaganja, iskazano je i ulaganje Opštine u izgradnju seoskih vodovoda u ranijim periodima i u 2018. godini. Opština i komunalno preduzeće ne upravljaju seoskim vodovodima, ne ostvaruju ekonomsku korist i ne raspolažu tom imovinom, pa smo mišljenja da da je izvršena ulaganja trebalo evidentirati kao kapitalni grant. U 2018. godini izgradnju seoskih i gradskih vodovoda, vršilo je a.d. „Vodovod i kanalizacija“ Vlasenica za koje nisu zaključeni ugovori, a ispostavljene fakture nemaju odgovarajuće priloge o izvršenim radovima (građevinska knjiga, dnevnik radova, nadzor i sl.).

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 233.196 KM. Iskazana imovina se odnosi na prostorni plan Opštine (period 2007-2020. godine) regulacioni i urbanistički plan, usluge za projektnu dokumentaciju i Šumsko privrednu osnovu za šume u privatnoj svojini (period 2017-2026. godine). Nematerijalna proizvedena imovina je zbog pogrešnog evidentiranja više iskazana za 34.055 KM, a manje nefinansijska imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (33.055 KM) i finansijski rezultat ranijih godina (1.000 KM), jer nastali poslovni događaji ne ispunjavaju uslove da bude priznati kao nematerijalna imovina, kako je definisano članom 24. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i sa MRS – JS 31, Nematerijalna imovina (paragrafi: 17, 26, 87). Takođe, iskazana vrijednost nematerijalne imovine je precijenjena, a rashodi obračunate amortizacije podcijenjeni, jer za istu ni u toku 2018. godine ni u ranijim periodima, nije vršen obračun troškova amortizacije, kako je definisano članovima 20, 24 i 100. Pravilnika o budžetskim

klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Nematerijalna neproizvedena imovina je nabavljena u prethodnim obračunskim periodima i pošto za istu nije procijenjen korisni vijek upotrebe, nismo mogli utvrditi efekte koji bi nastali po osnovu rashoda amortizacije u tekućoj i prethodnim godinama;

Neproizvedenu stalnu imovinu iskazanu u iznosu od 10.197.119 KM čini ostalo građevinsko zemljište (2.939.924 KM) i poljoprivredno zemljište (7.257.195 KM). Opštinsko zemljište je Odlukom o uređenju prostora i građevinskog zemljišta („Službeni glasnik opštine Vlasenica“, broj 10/17), definisano kao gradsko građevinsko zemljište (4 zone) i ostalo građevinsko zemljište (član 4 i 6). Klasifikacija zemljišta u GKT nije izvršena u skladu sa navedenom odlukom.

U toku 2018. godine, smanjena je pozicija poljoprivrednog zemljišta na ime prodaje zemljišta putem javne licitacije i na osnovu ugovora o plaćanju ugovorene cijene zemljišta na rate.

Knjigovodstvena vrijednost opštinskog zemljišta u GKT je iskazana na osnovu procjene u ranijem periodu (urađena procjena za: poljoprivredno zemljište po cijeni od 3,2 KM/m²; prva zona građevinskog zemljišta 16,60 KM/m²; druga zona 10 KM/m² i treća zona 3,2 KM/m²). Skupština opštine je 28.01.2016. godine, donijela Odluku o visini vrijednosti nepokretnosti po zonama na području Opštine („Službeni glasnik opštine Vlasenica“, broj 1/16), kojom je utvrđena vrijednost zemljišta za tri zone i zemljište van zone.

U Odluci o uređenju prostora i građevinskog zemljišta je definisano da se pod tržišnom vrijednosti zemljišta podrazumijeva tržišna vrijednost koja se za određenu nepokretnost može postići na tržištu, i koja zavisi od odnosa ponude i potražnje u vrijeme njegove prodaje ili zamjene. Tržišnu vrijednost iz prethodnog stava, za svaki konkretni slučaj, vrši vještak odgovarajuće struke (član 13 stav 2). Reviziji nije prezentovano da je u momentu prodaje vršena procjena tržišne vrijednosti, već je uzeta početna prodajna cijena zemljišta od 3,2 KM/m², na osnovu procjene iz ranijeg perioda.

Prodajom zemljišta fizičkim licima uz odloženo plaćanje stvoreni su uslovi da se po tom osnovu priznaju potraživanja, dok je istovremeno prestao da postoji osnov da se ono istovremeno priznaje i kao stalna imovina, jer su fizička lica u posjedu tog zemljišta, pa Opština nema osnov da po jednoj poslovnoj promjeni vrši evidentiranje, jednom kao potraživanja a drugi put kao stalna imovina. Prema paragrafu 14. MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema prodajom tog zemljišta Opština više nije u mogućnosti da stiče buduće ekonomske koristi ili uslužni potencijal (npr. izdavanjem tog zemljišta pod zakup ili na neki drugi način) jer više nije u posjedu tog zemljišta, usljed čega su pozicije neproizvedene stalne imovine i kratkoročnih rezervisanja i razgraničenja više iskazane za 4.179 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od 838.989 KM, a čine je izdaci na ime izgradnje: vatrogasnog doma (356.726 KM); studentsko - đачkog doma (300.786 KM); zgrade za raseljena lica (43.033 KM); policijske stanice (17.507 KM) i sportske dvorane (3.510 KM). Po nalazu revizije ista je više iskazana za:

- 336.855 KM (više za 356.726 KM na ime stavljanja sredstva u upotrebu - vatrogasni dom, a manje zgrade i objekti; manje za 7.387 KM na ime izrade projektne dokumentacije za centralno spomen obilježje, a više spomenici, kao i manje za 12.484 KM na ime izgradnje vodovoda za industrijsku zonu, a više nematerijalna proizvedena imovina). Za izgradnju vatrogasnog doma (ispostavljena je okončana situacija i upotrebna dozvola za izvedene radove na rekonstrukciji u svrhu promjene namjene postojećeg stambenog objekta od 17.12.2018. godine) nije izvršeno isknjižavanje iskazane vrijednosti aktiviranog sredstva sa nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi i prenos na odgovarajuća konta nefinansijske imovine u upotrebi, kako je definisano članom 38. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama

sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i MRS – JS Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 71);

- 132.208 KM, a manje zgrade i objekti, jer je na osnovu procjene vrijednosti objekta stare škole učenika u privredi od 01.03.2018. godine, urađene od strane odjeljenja za prostorno uređenje i stambeno komunalne poslove, u toku 2017. godine knjigovodstveno je povećana vrijednost sredstava u pripremi (studentski dom „Srbija“) za 132.208 KM, iako procjena vrijednosti nije urađena u skladu sa MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 27). Vrijednost sredstva koje nije bilo identifikovano nije utvrđeno po fer vrijednosti na dan sticanja. Na osnovu datog obrazloženja od strane odgovornih lica iz nadležnog odjeljenja, koja su sačinila procjenu, navedena procjena nije dokument za knjigovodstveno evidentiranje identifikovane imovine, pa je vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi više iskazana, a manje vrijednost zgrada i objekata, jer početno knjigovodstveno evidentiranje nefinansijske imovine koja potiče iz ranijih godina nije izvršeno u skladu sa članovima 62 i 63. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- **priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine vrši u skladu sa zahtjevima MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema;**
- **izvrši sveobuhvatna analiza iskazanih pozicija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i preduzmu aktivnosti da se ista identifikuje, procijeni i knjigovodstveno evidentira u skladu sa računovodstvenim standardima;**
- **početno knjigovodstveno evidentiranje nefinansijske imovine koja potiče iz ranijih godina, vrši u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva je na dan 31.12.2018. godine iskazana u iznosu od 28.593.542 KM, a čine je obaveze i razgraničenja i vlastiti izvori. Po nalazu revizije ista je manje iskazana za 238.178 KM (tačke: 6.1.1.1., 6.1.2.1., 6.3.1.1., 6.3.1.2. i 6.3.2.1. izvještaja).

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 1.944.924 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 1.417.253 KM, a čine ih obaveze: kratkoročne finansijske; za lična primanja zaposlenih; iz poslovanja; za rashode finansiranja i druge finansijske troškove; za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite; kratkoročna rezervisanja i razgraničenja; ostale kratkoročne obaveze i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročne finansijske obaveze su iskazane u iznosu od 271.893 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana, odnosno predstavljaju dospjeća otplata dugoročnih kredita u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja i dio decembarских obaveza 2018. godine, a koje su plaćene u 2019. godini. Kratkoročne obaveze su manje iskazane za 7.992 KM, a više dugoročne obaveze za isti iznos, jer dio obaveza nije pravilno klasifikovan po ročnosti, kako je definisano članom 72. stav (9) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu od 332.934 KM, a čine ih obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (197.801 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (135.133 KM).

Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata čine obaveze za novembar (porezi i doprinosi) i bruto plate zaposlenih za decembar 2018. godine (Opštinska uprava) i bruto plate za novembar i decembar za budžetske korisnike koji se finansiraju iz budžeta Opštine. Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći čine obaveze za: naknade za prevoz na posao i sa posla i topli obrok za decembar 2018. godine, odborničke naknade za novembar i decembar 2018. godine, obaveze za naknade u opštinskim komisijama i druge obaveze.

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 640.155 KM, a čine ih obaveze za nabavku roba i usluga i prema fizičkim licima.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u iznosu od 132.136 KM, a odnose se na uglavnom na obaveze za subvencije (42.863 KM) i grantove (86.933 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja su iskazana u iznosu od 11.916 KM, a odnose se na uglavnom razgraničene prihode po osnovu prodatog zemljišta na odloženo plaćanje i više su iskazana za 4.179 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su iskazane u iznosu od 16.049 KM, a odnose se na obaveze po osnovu obračuna i poravnanja više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda prema opštinama i fondovima po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske.

U periodu od 01.01. do 28.02.2019. godine plaćene su kratkoročne i dugoročne obaveze u iznosu od 292.349 KM (obaveze za bruto plate zaposlenih i naknade 193.200 KM, obaveze iz poslovanja 71.056 KM, ostale obaveze 12.768 KM i dugoročne obaveze i kamata 15.325 KM).

Na osnovu upućenih i primljenih konfirmacija, utvrđena je materijalno značajna razlika od 186.858 KM, po osnovu iskazanog potraživanja Opštine od ŠG „Birač“ Vlasenica i dobijene konfirmacije u kojoj nije navedena obaveza prema Opštini. Data nam je informacija da je u ranijem periodu ugovoreno međusobno prebijanje obaveza i potraživanja, ali ista nije provedena u Opštini. U Napomenama su objelodanjena neusaglašena stanja, a navedeno nije objelodanjeno, jer navedena razlika nije osporena na dan 31.12.2018. godine.

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskaazne u iznosu od 527.671 KM, a odnose na dugoročne obaveze po ugovorima iz ranijih godina, a odnose se na obaveze po osnovu nedospjele glavnice kredita prema: UniCredit Bank a.d. Banja Luka u iznosu od 106.713 KM (otplatni period oktobar 2010 - 2020. godine); Novoj banci a.d. Banja Luka u iznosu od 4.297 KM (otplatni period 2005 - 2020. godine) i NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka u iznosu od 391.949 KM (otplatni period 2014 - 2024. godine), kao i obaveze prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske (otplatni period 2016 - 2021. godine.) u iznosu od 24.712 KM. Po nalazu revizije iste su više iskazane za 7.992 KM (što je objašnjeno uz poziciju kratkoročnih obaveza).

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastite izvore iskazane u iznosu od 26.648.618 KM čine trajni izvori sredstava i finansijski rezultat i isti su manje iskazani za 216.543 KM.

Trajni izvori sredstava su u obrascu Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2018. godine izkazani u iznosu od 10.645.429 KM (uglavnom zemljište) i manje su iskazani za

504.950 KM u odnosu na iskazane trajne izvore u GKT Opštine, jer je izvršeno umanjeње trajnih izvora po osnovu učešća Opštine u kapitalu u javnim preduzećima (Komunalno preduzeće „Čistoća“ a.d. Vlasenica i Preduzeće za vodovod i kanalizaciju „Vodovod“ a.d. Vlasenica). Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2018. godine nije sačinjen u skladu sa relevantnim računovodstvenim propisima (obrazloženje u tačkama 6. i 6.3.1.2. izvještaja).

Finansijski rezultat od 16.003.189 KM čini finansijski rezultat ranijih godina (15.748.710 KM) i pozitivan finansijski rezultat tekuće godine (254.479 KM).

Prema nalazu revizije finansijski rezultat ranijih godina je potcijenjen za najmanje 15.043 KM, a finansijski rezultat tekuće godine za najmanje 238.178 KM (tačke: 6.1.1.1, 6.1.2.1, 6.3.1.1 i 6.3.1.2. izvještaja).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja Opštine na dan 31.12.2018. g. iskazana je vanbilansna evidencija u iznosu od 950.776 KM, a odnosi se na vrijednost datih garancija po osnovu kreditnih zaduženja za: Javno preduzeće Regionalna deponija Zvornik (757.496 KM); a. d. „Vodovod i kanalizacija“ Vlasenica (100.000 KM) i KP „Čistoća“ Vlasenica (93.280 KM). Evidentiranje knjigovodstvenih promjena u okviru vanbilansne evidencije nije vršeno u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16, 115/17 i 118/18). Po tom osnovu vanbilansna evidencija je zbog neevidentiranja primljene garancije za dobro izvršenje ugovora (ista nije dostavljena u odjeljenje za finansije), manje iskazana za 115.131 KM i zbog pogrešnog evidentiranja datih garancija više iskazana za 131.539 KM, jer nisu umanjene potencijalne obaveze po osnovu otplaćenih kreditnih zaduženja od strane navedenih korisnika kredita.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se evidentiranje promjena u vanbilansnoj evidenciji vrši u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (5.088.142 KM) i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (3.774.281 KM), pa je iskazan pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti (1.313.861 KM). Opština je iskazala negativne novčane tokove iz investicionih aktivnosti (1.067.216 KM) i aktivnosti finansiranja (247.979 KM). Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda (40.380 KM), pozitivan novčan tok iz poslovnih aktivnosti i negativni novčani tokovi iz investicionih aktivnosti i aktivnosti finansiranja, daju stanje novčanih sredstava na kraju perioda od 39.046 KM.

Bilans novčanih tokova za period 01.01 - 31.12.2018. godine, nije sastavljen na način kako je to propisano članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17), jer nisu iskazani: prilivi i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (isplaćene obaveze u iznosu od 70.134 KM po osnovu prenesenih obaveza iz ranijih perioda, primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 3.150 KM i izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 6.739 KM), a više su iskazani ostali izdaci za 14.743 KM i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova za 15.051 KM (novčani tokovi u 2019. godini), pa bilans novčanih tokova ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 18, 21, 25, 26, i 56).

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i sa odredbama MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, kako je definisano MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15 (c) i 38.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenim informacijama na dan 31.12.2018. godine, protiv Opštine se vodi 12 sudskih sporova ukupne vrijednosti od 298.766 KM (osnov sporova je uglavnom: dug i naknade štete, kao i utvrđivanje prava svojine) a Opština je pokrenula 3 sudska spora u vrijednosti od 22.965 KM (osnov sporova je utvrđivanje prava vlasništva i ništavosti ugovora). Najveće tužbe koje su pokrenute protiv Opštine su od strane: pravnog lica „Tehnometal“ d.o.o. Vlasenica (radi naplate duga u iznosu od 119.678 KM) i fizičkog lica (radi naknade štete od 100.000 KM).

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani finansijski izvještaj za 2018. godinu sačinjene su i Napomene za period 01.01 - 31.12.2018. godinu, koje pružaju neophodne informacije o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama ali iste ne zadovoljavaju zahtjeve MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu objelodanjene informacije:

- prema zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88, tačka a, b, e) koje se odnose na: osnove za mjerenje, korišćene za određivanje bruto knjigovodstvene vrijednosti; korišćene metode amortizacije; usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda koje pokazuje sva povećanja i smanjenja; strukturu stalnih sredstava koja se i dalje koriste, ali im je knjigovodstvena vrijednost nula;
- o uzrocima i razlikama za dio planiranih i iskazanih pozicija rashoda i planiranih i iskazanih rashoda u odnosu na prethodnu godinu);
- o novčanim tokovima koji proizilaze iz poslovnih aktivnosti, investicionih aktivnosti i aktivnosti finansiranja, prema zahtjevima MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima (par. 18, 21, 25, 26, i 56);
- prema zahtjevima MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi) - (paragraf 106, tačke a i b) kojima je definisano da se objelodani iznos prihoda i potraživanja priznatih u vezi sa transakcijom koja nije transakcija razmjene;
- objašnjenje razloga promjena između prvobitnog i konačnog budžeta, što nije u skladu sa MRS JS 24 - Presentacija budžetskih informacija u finansijskim izvještajima (paragrafi 29 i 30);
- o iznosu kamata koje dopijevaju za plaćanje u 2019. godini, kako je definisano članom 82. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Takođe, Obrazloženja uz finansijske izvještaje koje je sastavila JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ Vlasenici nisu sastavljena u skladu sa zahtjevima relevantnih MRS JS, a JU Centar za socijalni rad Vlasenica nije ni sastavio obrazloženja uz finansijske izvještaje.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje Opštine i budžetskih korisnika (koji su u sastavu GKT) objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Stanojka Vučetić, s. r.

Dr Bojan Ćurić, s. r.