



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

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

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

Број: РВ045-19

Бања Лука, 14.08.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке	10
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	11
	6.1.1. Приходи и примици	11
	6.1.2. Расходи и издаци	12
	6.1.3. Издаци.....	17
	6.1.4. Буџетски резултат.....	17
	6.1.5. Нето финансирање	17
	6.1.6. Разлика у финансирању	17
	6.2. Биланс успјеха	17
	6.2.1. Приходи.....	17
	6.2.2. Расходи.....	18
	6.2.3. Финансијски резултат	18
	6.3. Биланс стања.....	18
	6.3.1. Актива	18
	6.3.2. Пасива.....	22
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	24
	6.4. Биланс новчаних токова.....	24
	6.5. Временска неограниченост пословања	24
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	25
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	25

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог годишњег финансијског извјештаја Општине Кнежево који обухвата: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12. 2018. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај Општине Кнежево истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:

Приликом сачињавања Консолидованог финансијског извјештаја за 2018. годину Општина Кнежево није извршила консолидацију како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршила укључивање контролисаних ентитета.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2.1, 6.2.3, 6.3.2.2 и 6.3.2.3. извјештаја:

Потцијењене су обавезе за камате по емитованим обвезницама у износу од 2.688.000 КМ и сходно томе прецијењени су финансијски резултат ранијих година за 2.352.000 КМ и финансијски резултат текућег периода за 336.000 КМ, а потцијењени су расходи финансирања за доспјелу камату у 2018. години за износ од 336.000 КМ, јер обавезе за камате по емитованим обвезницама из ранијих година нису признате на дан 31.12.2018. године, што није у складу са чланом 82. став 7) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачкама 6.2.2, 6.2.3, 6.3.1.1. и 6.3.2.3. извјештаја:

Прецијењена су краткорочна потраживања за износ од 62.430 КМ и финансијски резултат ранијих година, јер није вршена процјена наплативости краткорочних потраживања старијих од 12 мјесеци, што није у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за

буџетске кориснике. Сходно томе за исти износ потцијењена су спорна потраживања, корекција потраживања и расходи од усклађивања вриједности краткорочних потраживања.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.3. извјештаја:

Пословни објекти дати под закуп нису класификовани као инвестициона имовина у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфом 7 MPC-JC 16-Инвестициона имовина.

На нематеријалну непроизведену имовину, чија књиговодствена вриједност је сведена на нулу, није примјењен ревалоризациони модел вредновања, сходно члану 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.7. извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје не задовољавају захтјеве MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањено је, да су финансијски извјештаји Општине Кнежево састављени у складу са начелом сталности пословања. Такође, објелодањен је проблем сервисирања дуга по емитованим обвезницама.

Кључна питања ревизије

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција

да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

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

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

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

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

Бања Лука, 14.08.2019. године

Главни ревизор
Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

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

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у Општини Кнежево за 2018. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Уговори о раду на одређено вријеме закључивани су на дужи период од 6 мјесеци, што није у складу са чланом 61. став 1) тачка (2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

За набавку роба и услуга у најмањем износу од 214.617 КМ вршено је дијељење поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 15. став (6) Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:

Скупштина Општине није донијела Програм заједничке комуналне потрошње за 2018. годину у складу са Закона о комуналним дјелатностима.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Кнежево.

Бања Лука, 14.08.2019. године

Главни ревизор
Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

1. попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
2. у консолидовани финансијски извјештај Општине укључују финансијски извјештаји контролисаних ентитета, сходно одредбама члана 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
3. за потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци, врши корекција потраживања сходно члану 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
4. да се нефинансијска имовина у сталним средствима признаје, евидентира и класификује у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (члан 29. и 41.) и МРС-ЈС 16 – Инвестициона имовина;
5. да се обавезе признају у складу са чланом 82. став 7) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
6. изврше корекције грешака у складу са параграфима МРС-ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
7. у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у потпуности у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

1. уговори на одређено вријеме закључују у складу са чланом 61. став 1) тачка (2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
2. поступци јавних набавки директним споразумом проводе у складу са чланом 15. став 6) Закона о јавним набавкама;

Препоручује се Скупштини Општине да донесе:

1. Програм заједничке комуналне потрошње у складу са Законом о комуналним дјелатностима.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

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

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Кнежево (у даљем тексту: Општина) организована је у складу са Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16) и обухвата 12 мјесних заједница у којима живи око 9.000 становника. Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености за 2018. годину, сврстана је у групу изразито неразвијених јединица локалне самоуправе.

Органи Општине су Скупштина Општине и начелник Општине. Скупштина коју чини 19 одборника је орган одлучивања и креирања политика, а начелник заступа и представља Општину и носилац је извршне власти.

Средства за рад Општине обезбијеђена су из: пореских и непореских прихода, грантова, трансфера између буџетских корисника, примитака од нефинансијске имовине и зајмова и осталих примитака.

Финансијске трансакције вршене су преко јединственог рачуна трезора Општине (у даљем тексту: ЈРТ), рачуна јавних прихода и рачуна посебних намјена.

Из буџета Општине финансирани су и нижи буџетски корисници: Јавна установа (у даљем тексту: ЈУ) Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић „Радојка Лакић“, ЈУ Средње стручне школе „Јован Дучић“ и ЈУ Народна библиотека.

Предмет ревизије је Консолидовани финансијски извјештај Општине који укључује финансијске извјештаје општинске управе и нижих буџетских корисника.

На достављени Нацрт извјештаја није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију Консолидованих финансијских извјештаја Општине за 2014. годину. Дато је 15 препорука, од којих једанаест препорука начелнику и четири препоруке Скупштини Општине.

Провјера статуса препорука извршена је у 2017. години о чему је сачињен извјештај број: ИП016-17 од 07.12.2017. године у коме је констатовано да је дјелимично проведено 7 препорука, а 7 препорука није проведено.

Ревизијом је утврђено да дио препорука није проведено у 2018. години, а односи се на:

- попис имовине и обавеза (веза тачка 3. извјештаја);
- Закон о јавним набавкама (веза тачка 4. извјештаја);
- класификацију земљишта (веза тачка 6.3.1.3. извјештаја),
- обавезе по камата по обвезницама (веза тачка 6.3.2.2. извјештаја),
- Напомене уз финансијске извјештаје (веза тачка 6.7. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Општине дефинисани су актима (Статут Општине, Пословник о раду Скупштине Општине, Одлука о оснивању општинске управе, Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима и другим

актима). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста општинске управе дефинисана су: подручја одговорности, надлежности органа, те начини финансирања и функционисања Општине.

За обављање послова из надлежности Општине организована је Општинска управа коју чине: Кабинет начелника Општине, Секретар Скупштине Општине, Одјељење за општу управу и друштвену дјелатност, Одјељење за привреду и финансије, Одјељење за просторно уређење и стамбено-комуналне дјелатности и Одјељење за инспекцијске послове и комуналну полицију.

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста, систематизовано је 61 радно мјесто за 66 извршилаца. На дан 31.12.2018. године било је запослено 66 радника од чега су три функционера, 42 у сталном радном односу и 21 на одређено радно вријеме. У 2018. години у Општини је ангажован већи број радника по основу уговора о раду на одређено вријеме (21), по уговору о дјелу и уговору о волонтирању (18). Уговори о раду на одређено вријеме закључивани су на дужи период од 6 мјесеци што није у складу са чланом 61. став 1) тачка (2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16).

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Општини је у почетној фази. У складу са чланом 14. став 1) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16) именовано је одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, које је сачинило план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контрола за 2018. годину. Нису сачињене Изјаве у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола за 2018. годину и Изјаве о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2018. годину, те нису описани процеси који се проводе и није састављена књига/мапа пословних процеса, сходно Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17).

Попис имовине и обавеза није дијелом извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), јер: није испоштован члан 20. (на рјешењима о именовању комисије нису наведена стручна спрема и радно мјесто на којем се налази члан пописне комисије и члан 15. став 7) није извршено усаглашавање обавеза и потраживања.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- **уговори на одређено вријеме закључују у складу са чланом 61. став 1) тачка (2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;**
- **попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 15. став 7) и чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

Сходно наведеном и у даљим налазима извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да у потпуности обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са важећим законима и прописима.

4. Набавке

Општина је за 2018. годину планирала набавке укупне вриједности од 1.136.483 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту ПДВ), од тога набавке роба (190.598 КМ), радова (765.116 КМ) и услуга (180.769 КМ).

Према сачињеном извјештају о реализацији у току године проведено је 216 поступака јавних набавки у вриједности од 1.228.178 КМ без ПДВ и то: два преговарачка поступка без објаве обавјештења (32.558 КМ), девет конкурентским захтјевом за доставу понуда (284.806 КМ), шест отвореним поступком (624.921 КМ), четири оквирним споразумом (100.562 КМ) и 195 поступака директним споразумом (185.331 КМ).

Ревизијом је обухваћено 9 различитих поступака реализоване вриједности 503.163 КМ без ПДВ и утврђене су неправилности које се односе на дијелење јавних набавки у најмањем износу од 214.617 КМ без ПДВ (86 поступака), што није у складу са чланом 15. став (6) Закона о јавним набавкама, који дефинише да уговорном органу није дозвољено дијелење предмета набавке с намјером избегавања примјене одговарајућег поступка дефинираног наведеним законом.

Неправилности везане за дијелење поступака јавних набавки утврђене су код:

- услуга и радова изнајмљивања рада машине за текуће одржавање и санацију локалних путева, јер је проведено 12 директних поступака (31.972 КМ), један отворени поступак - са 4 Лота (42.726 КМ) и један конкурентски захтјев за достављање понуда - 4 Лота (42.708 КМ);
- набавке опреме за дјечије игралиште проведена су три директна поступка (12.637 КМ);
- услуга интерне и екстерне репрезентације, организације пријема, манифестација проведено је 31 директни поступак (20.158 КМ) и
- набавке грађевинског материјала и санацију просторија проведено је 17 директних поступака (24.388 КМ), један конкурентски захтјев за доставу понуда (19.601 КМ) и један оквирни споразум (8.633 КМ).

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се поступци јавних набавки директним споразумом проводе у складу са чланом 15. став (6) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина Општине Кнежево је 22.12.2017. године донијела Одлуку о усвајању буџета за 2018. годину у износу од 4.104.900 КМ, а Одлуку о усвајању Ребаланса буџета 09.11.2018. године у износу од 5.060.520 КМ (порески приходи 3.186.500 КМ, непорески приходи 1.123.800 КМ, текући грантови 39.620 КМ, трансфери 692.600 КМ, примици за нефинасијску имовину 3.000 КМ, остали примици 15.000 КМ).

Ребалансом буџета одобрени расходи и издаци се односе на: расходе за лична примања (1.446.500 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (861.870 КМ), расходе финансирања и друге финансијске трошкове (393.100 КМ), субвенције (103.000 КМ), грантове (251.500 КМ), дознаке не име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (920.000 КМ), расходе по судским рјешењима (170.000 КМ), трансфере између различитих јединица власти (2.800 КМ), буџетска резерва (34.000 КМ), издаци за изградњу и прибављање стамбених објеката и јединица (55.000 КМ), издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (431.200 КМ), издаци за набавку постројења и опреме (21.950 КМ), издаци за нематеријалну произведену имовину (25.000 КМ), издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи (317.000 КМ), издаци за отплату главнице примљених

зајмова из иностранства (11.100 КМ) и остали издаци из трансакција са другим јединицама власти (16.500 КМ). Након усвојеног Ребаланс буџета извршене су реалокације у оквиру и између потрошачких јединица у укупном износу од 102.985 КМ. Општина није при изради буџета за 2018. годину предвидјела издатке за отплату дугова из ранијег периода које на дан 31.12.2018. године износе 2.352.000 КМ, што је објашњено под тачком 6.3.2.2. извјештаја.

Скупштина Општине је донијела Дугорочни план за измирење неизмирених обавеза Општине сходно члану 30. став 1. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15). Фискални савјет Републике Српске дао мишљење, да с обзиром на висину неизмирених обавеза, у Општини је потребно извршити свеобухватну фискалну консолидацију јавних финансија.

6. Финансијски извјештаји

При сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2018. годину, Општина није извршила консолидацију како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18), јер није извршено укључивање контролисаних ентитета (Комуналног предузећа „Цврцка“ ад, Кнежево (у даљем тексту КП „Цврцка“ а.д. Кнежево) и Дома здравља чији је оснивач додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине.

Препоручује се начелнику да обезбједи да се у консолидовани финансијски извјештај Општине укључују финансијски извјештаји контролисаних ентитета сходно одредбама члана 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2018. године исказано је у обрасцу Периодични извјештај о извршењу буџета (у даљем тексту: ПИБ) и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ). Према обрасцу ПИБ буџетски приходи и примици исказани су у износу од 5.128.560 КМ, што у односу на Ребаланс буџета више за 1%, а извршење буџетских расхода и издатака је исказано у износу од 4.740.529 КМ, што у односу на Ребаланс буџета ниже за 6%. Скупштина Општине је усвојила Извјештај о извршењу буџета за 2018. годину.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици су исказани на фонду 01 у износу од 5.128.560 КМ, од чега се на приходе односи 5.106.495 КМ, а на примитке 22.065 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Исказане приходе чине порески приходи, непорески приходи, грантови и трансфери између или унутар јединица власти.

Порески приходи исказани су у износу од 3.294.503 КМ, што је за 3% више у односу на Ребаланс буџета. Чине их порези на лична примања (286.105 КМ), порези на имовину (54.592 КМ), порез на промет (162.112 КМ) и индиректни порези прикупљени преко Управе за индиректно опорезивање БиХ (2.791.694 КМ).

Непорески приходи исказани су у износу од 1.048.882 КМ што је за 7% ниже у односу на Ребаланс буџета. Највећим дијелом се односе на приходе по основу: административних накнада и такси (28.233 КМ), комуналних накнада и такси (59.730 КМ), накнада по разним основама (893.317 КМ) и приходи од пружања јавних услуга (46.793 КМ) - од чега су приходи нижих буџетских корисника 41.645 КМ.

Накнаде по разним основама највећим дијелом се односе на накнаде за: грађевинско земљиште (5.968 КМ) по основу Закона о уређењу простора и грађењу ("Службени гласник Републике Српске", бр. 40/13, 2/15, 106/15 и 3/16), коришћење минералних сировина (123.743 КМ) по основу Закона о концесијама (Службени гласник Републике Српске", бр. 59/13 и 16/18), шуме (712.116 КМ) по основу Закона о шумама ("Службени гласник Републике Српске", бр. 75/08, 60/13) и воде (19.537 КМ) по основу Закона о водама ("Службени гласник Републике Српске", бр. 50/06, 92/09 и 121/12). Донесени су програми утрошка средстава од наведених накнада, за које је Скупштина Општине дала сагласност, а за програме утрошка намјенских средстава од накнада за шуме и воде обезбијеђена је сагласности од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске. О извршеном утрошку средстава поднесен је Извјештај Скупштини Општине.

Приходи од пружања јавних услуга највећим дијелом се односе на партиципације родитеља за смјештај и васпитно - образовни рад дјеце у ЈУ Дјечији вртић "Радојка Лакић" (30.395 КМ) и партиципације ученика у средњим школама (7.832 КМ).

Грантови су исказани у износу од 50.141 КМ и за 27% су виши у односу на Ребаланс буџета. Односе се на грантове из иностранства (32.019 КМ) и грантове из земље (18.122 КМ). Грант из иностранства односи се на дозначени грант од стране међународне организације World Vision. Средства су углавном коришћења за помоћ дјечи из социјално угрожених породица.

Грантови из земље односе се на грант републичке организације Црвеног крста (2.500 КМ) и грант од ЦИК-а БиХ за провођење локалних избора (15.622 КМ).

Трансфери између или унутар јединица власти исказани су у износу од 712.969 КМ и у односу на Ребаланс буџета виши су за 3%, а највећим дијелом се односе на трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за ЈУ Центар за социјални рад (277.274 КМ), трансфер из средстава јавних инвестиција (350.000 КМ) и трансфер за помоћ неразвијеној општини (83.144 КМ). Трансфери из средстава јавних инвестиција су планирани Ребалансом буџета на који је сагласност дало Министарство финансија Републике Српске.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 22.065 КМ, а односе се на примитке: за нефинансијску имовину (1.191 КМ) и остале примитке (20.874 КМ).

Остали примиси исказани су у износу од 20.874 КМ и у односу на Ребаланс буџета више су исказани за 39%, а односе се на примитке од фондова обавезног социјалног осигурања, по основу наплаћених потраживања за породилско и родитељско одсуство и за вријеме боловања.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци исказани су у оквиру фонда 01 у износу од 4.740.529 КМ, од чега су расходи 3.845.633 КМ, а издаци су 894.896 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Буџетски расходи исказани су у износу од 3.845.633 КМ и у односу на Ребаланс буџета нижи су за 8%. По налазу ревизије расходи су мање исказани за 336.000 КМ (веза тачка 6.3.2.2. извјештаја).

Буџетске расходе чине текући расходи и трансфери између и унутар јединица власти.

Текући расходи исказани су у износу од 3.843.359 КМ, а односе се на: расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења роба и услуга, расходе финансирања и други финансијски трошкови, субвенције, грантове, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова, и расходе по судским рјешењима.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.457.899 КМ, а односе се на расходе за: бруто плате запослених (1.227.337 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (204.980 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (17.706 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (7.876 КМ). За обрачун плата цијена рада у износу 100 КМ утврђена је 2013. године.

Код обрачуна и исплате личних примања запосленима, ревизијом нису утврђене неправилности у односу на законске одредбе.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 869.556 КМ, а односе се на расходе по основу: утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга, услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине и осталих неklasификованих расхода.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 177.479 КМ, а односе се на расходе по основу: утрошене електричне енергије (35.504 КМ), комуналних услуга (102.909 КМ), комуникационих услуга (31.682) и услуга превоза (7.385 КМ).

Комуналне услуге односе се на трошкове воде, одвоза смећа и одржавања градске чистоће.

Комуникационе услуге се односе на услуге коришћења фиксног телефона, мобилног телефона, интернета, поштанске услуге и РТВ таксе.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 36.883 КМ, а односе се на расходе за: канцеларијски материјал (14.046 КМ), материјал за одржавање чистоће (4.546 КМ), стручну литературу, часописе и дневну штампу (2.707 КМ) и остали режијски материјал (15.585 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 94.512 КМ, а углавном се односе на расходе за текуће одржавање: зграда (8.510 КМ), осталих грађевинских објеката (71.808 КМ) и опреме (14.154 КМ).

Расходи текућег одржавања осталих грађевинских објеката односе се на извршене поправке локалних макадамских путева на дијелу територије општине Кнежево, извршене услуге радова на превозу и уградњи насипног материјала у МЗ Имљани. Скупштина Општине није донијела Програм заједничке комуналне потрошње за 2018. годину којим се дефинише: обим и квалитет одржавања и обнављања комуналних објеката и уређаја и комуналних услуга заједничке потрошње, висина средстава за реализацију активности, распоред средстава по намјенама за сваку дјелатност и мјере за провођење програма у складу са Закона о комуналним дјелатностима ("Службени гласник Републике Српске", број: 124/11, 100/17).

Препоручује се Скупштини Општине да донесе Програм заједничке комуналне потрошње у складу са Законом о комуналним дјелатностима.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 34.326 КМ, а односе се на расходе по основу: путовања и смјештаја у земљи (1.120 КМ), путовања и смјештаја у иностранству (212 КМ) и утрошка горива (32.995 КМ).

Расходи по основу утрошка горива евидентирани су на основу улазних фактура добављача, у складу са Уговором о јавној набавци горива. Сачињен је годишњи преглед у којем је исказана потрошња горива за свако службено возило. Ревизијом нису утврђене материјално значајне неправилности.

Расходи за стручне услуге исказане су у износу од 56.418 КМ, а односе се на расходе за услуге: финансијског посредовања (15.681 КМ), осигурања (4.977 КМ), информисања и медија (9.671 КМ), правне и административне услуге (9.611 КМ), процјене и вјештачења (600 КМ), компјутерске услуге (8.856 КМ) и остале стручне услуге (7.022 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине исказани су у износу од 132.911 КМ. Највећим дијелом се односе на услуге зимске службе за одржавање путева (95.767 КМ), по основу утрошка електричне енергије на јавним површинама (29.293 КМ) и остале услуге одржавања (2.200 КМ). Расходи за остале услуге одржавања јавних површина односе се на услуге рада машине за ванредно одржавање проходности путева, а за које је проведен директни поступак јавне набавке.

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 337.027 КМ, а односе се на расходе за: стручно усавршавање запослених (2.576 КМ), бруто накнаде за рад ван радног односа (260.068 КМ), репрезентацију (39.835 КМ), порезе и доприносе на терет послодавца (1.702 КМ) и остали непоменути расходи (32.846 КМ).

Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа највећим дијелом се односе на расходе за бруто накнаде: волонтерима (34.705 КМ), члановима комисија и радних група (24.690 КМ), скупштинским одборницима (128.633 КМ), по уговору о дјелу (66.043 КМ) и остале бруто накнаде (5.738 КМ). На исплаћене накнаде по основу уговора обрачунати су порези и доприноси у складу са законским прописима.

Расходи по основу репрезентације највећим дијелом се односе на угоститељске услуге у угоститељским објектима, у објекту Општине, за прославу Нове године и набавка пакетића за дјецу запослених радника.

Остали непоменути расходи углавном се односе на дуговања према општинама по записницима Пореске управе Републике Српске и Општинској изборној комисији Кнежево на име утрошеног горива на основу донесене Одлуке начелника Општине о одобравању средстава.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 58.246 КМ и нижи су за 85% у односу на одобрени Ребаланс буџета, а односе се на расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи (46.013 КМ), расходе по основу затезних камата за неблаговремено измирене обавезе по основу репрограмираних обавеза за доприносе из ранијег периода (10.084 КМ) и затезне камате због кашњења у измиривању обавеза према добављачу (2.149 КМ). Расходи за доспјелу камату за емитоване обвезнице у износу од 336.000 КМ су планирани Ребалансом буџета, али нису евидентирани нити плаћани, због чега је за исти износ прецијењен суфицит и финансијски резултат 2018. године (детаљније је образложено и дата препорука под тачком 6.3.2.2. извјештаја).

Субвенције

Субвенције су исказане у износу од 97.515 КМ и ниже су за 5% у односу на одобрени Ребаланс буџета. Односе се на субвенције јавним нефинансијским субјектима у осталим областима у износу од 40.715 КМ и субвенције нефинансијским субјектима у осталим областима у износу од 56.800 КМ.

Субвенције јавним нефинансијским субјектима у осталим областима односе се на одобрена финансијска средства на основу појединачних одлука о субвенционисању и јавних установа: Дом здравља Кнежево (19.900 КМ), Народни Универзитет Кнежево (10.867 КМ) и КП Цврцка а.д. Кнежево (9.948 КМ).

Субвенције нефинансијским субјектима у осталим областима одобрене су предузећу "Дермал Р" д.о.о. Котор Варош, за отварање нових радних мјеста на подручју општине. У 2018. години, на основу Одлуке о одобравању субвенција, исплаћено је 48.000 КМ.

Грантови

Грантови су исказани у износу од 257.714 КМ и у односу на одобрени Ребаланс буџета виши су за 2%, а односе се на текуће грантове и капиталне грантове.

Текући грантови су исказани у износу од 174.807 КМ, а највећим дијелом чине их грантови:

- политичким организацијама (9.674 КМ), дозначени у складу са Законом о финансирању политичких странака из буџета Републике, градова и општина „Службени гласник Републике Српске“, број 65/08), према освојеним мандатима у Скупштини Општине;
- спортским и омладинским организацијама (62.491 КМ). Углавном су дозначени фудбалском клубу "Прогрес" Кнежево (41.150 КМ), спортско риболовном друштву "Угар" Кнежево (2.500 КМ), и ловачком удружењу "Чемерница" Кнежево (1.912 КМ). Грантови су додјелјивани на основу захтјева спортских клубова, одобреног буџета, Одлуке начелника Општине и Стратегије развоја спорта;
- етничким и вјерским организацијама (14.887 КМ);
- остали текући грантови непрофитним субјектима у земљи (81.740 КМ), углавном су додијелјени општинској борачкој организацији Кнежево (19.666 КМ), Удружењу овчара Кнежево (2.000 КМ) и МЗ Рађићи (1.870 КМ). Додјела гранта је извршена на основу појединачних захтјева и одлука начелника Општине. Корисници грантова су доставили правдање утрошка средстава у виду рачуна/фактура прегледа трошкова;
- и остали текући грантови у земљи (82.907 КМ) додјелјивани су по основу појединачних захтјева мјесних заједница за адаптацију некатегорисаних путева, прилаза инфраструктури (гробља). Начелник је доносио одлуке о одобравању средстава, за чије активности су провођени поступци јавних набавки.

Капитални грантови непрофитним субјектима у земљи исказани су у износу од 82.907 КМ, а највећим дијелом се односе на дозначена средства на основу појединачних захтјева мјесних заједница за санацију и насыпање локалних путева, израду прилаза гробљима, кућама или другој инфраструктури чији су власници физичка лица. За наведене грантове није вршено јавно оглашавање, а Општина је проводила поступке јавних набавки и ангажовала надзорни орган за праћење наведених радова. Плаћања су вршена предузећима која су изводила радове.

На основу посебних одлука начелника, средства су додијелјена мјесним заједницама за набавку грађевинског материјала за завршетак објекта на Колишту и освјетљење игралишта поред објекта, за прикључење јавне расвјете и за изградњу капеле на гробљу.

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

Дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 935.264 КМ, што је за 2% више у односу на одобрени Ребаланс буџета. Односе се на: дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова и текуће дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова.

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 788.760 КМ, а односе се на дознаке које врши ЈУ Центар за социјални рад, дознаке студентима и остале дознаке грађанима.

Текуће дознаке корисницима социјалне заштите (штићеницима) исказане су у износу од 520.670 КМ, исплаћене су по основу права утврђених Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број: 37/12, 90/16). Односе се на сталну новчану помоћ штићеницима установа социјалне заштите (159.689 КМ), додаток за помоћ и његу другог лица (327.373 КМ), помоћ за оспособљавање за рад дјецe и омладине (11.993 КМ) и једнократна новчана помоћ штићеницима установа социјалне заштите (21.615 КМ). ЈУ Центар за социјални рад је за 2018. годину доставио Извјештај о свом раду, који је усвојила Скупштина Општине Кнежево.

Текуће помоћи ученицима и студентима исказане су у износу од 32.500 КМ, а односе се на стипендије које се додјељују на основу Правилника о додјели једнократних новчаних помоћи ученицима и студентима. За додјелу студентских стипендија, са студентима су закључени појединачни уговори.

Остале текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (осим установа социјалне заштите) исказане су у износу од 235.590 КМ, а углавном се односе на новчане помоћи по захтјевима физичких лица за родитељство, закључење брака и за помоћ социјално угроженим и обољелим лицима. Обрачун и исплата дознака је вршен у складу са Правилником о додјели једнократне новчане помоћи. У 2018. години једнократне помоћи за родитељство и закључење брака су одобриване у износу од 300 КМ. Достављени захтјеви су документовани прилозима у виду медицинске документације или других доказа у складу са поменутиим правилником.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (146.504 КМ), односе се на извршене дознаке установама социјалне заштите за штићенике који се налазе у центрима (Чиркин поље – Приједор, ЈУ Центар Заштити ме и ЈУ Центар за образовање и васпитање и рехабилитацију слушања и говора, Бања Лука и др.).

Расходи по судским рјешењима

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 167.165 КМ и за 2% су нижи у односу на одобрени Ребаланс буџета. Односе се на расходе по основу: исплате главнице дуга по судским рјешењима (47.874 КМ), камате по судским рјешењима (57.465 КМ) и адвокатских услуга (25.917 КМ).

Трансфери између различитих јединица власти

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 2.274 КМ и за 19% су нижи у односу на одобрени Ребаланс буџета. Односе се на расходе по основу обавеза и потраживања између јединица локалне самоуправе усаглашени од стране Пореске управе Републике Српске.

6.1.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 894.896 КМ, а односе се на: издатке за нефинансијску имовину, издатке за отплату дугова и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 550.239 КМ, а највећим дијелом се односе на издатке за: изградњу и прибављање грађевинских објеката (65.180 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката - путева (439.638 КМ), набавку постројења и опреме (20.383 КМ) и нематеријалну произведену имовину (25.038 КМ).

Издаци за нематеријалну произведену имовину односе се на извршена улагања за израду Просторног плана.

Издаци за отплату дугова односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи (316.159 КМ) и издатке за отплату главнице примљених зајмова из иностранства (11.100 КМ). Задужења су из ранијег периода за инвестиционо улагање у реконструкцију путне и комуналне инфраструктуре, расвјету и изградњу стамбених објеката.

Остали издаци исказани су у износу од 16.998 КМ, а односе се на издатке за накнаде плата за породилшко одсуство и боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (16.998 КМ).

6.1.4. Буџетски резултат

Буџетски резултат исказан је у износу од 711.814 КМ и представља разлику бруто суфицита (1.260.862 КМ) и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу (549.048 КМ). Бруто суфицит представља разлику прихода (5.106.495 КМ) и расхода (3.845.633 КМ), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу 549.048 КМ представљају разлику између издатака и примитака за нефинансијску имовину.

По налазу ревизије буџетски резултат је више исказан за 336.000 КМ (неевидентирани расходи камата на доспјеле обавезе објашњене под тачкама 6.3.2.2 извјештаја).

6.1.5. Нето финансирање

Нето финансирање исказано је у негативном износу од 323.783 КМ и представља разлику између нето задуживање по основу издатака за отплату главнице примљених зајмова у земљи у негативном износу од 327.659 КМ и осталих нето примитака у износу од 3.876 КМ.

6.1.6. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању у обрасцу ПИФ, настала као разлика између исказаних буџетских прихода и примитака у износу од 5.128.560 КМ и исказаних буџетских расхода и издатака у износу од 4.740.529 КМ, исказана је у износу од 388.031 КМ. По налазу ревизије разлику у финансирању треба кориговати за 336.000 КМ, због неисказаних расхода за доспјеле камате.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у билансу успјеха су исказани у износу од 5.232.205 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове, трансфере између буџетских јединица и приходе

обрачунског карактера. Приходи, осим прихода обрачунског карактера детаљније су објашњени под тачком 6.1.1. извјештаја).

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 125.710 КМ, а односе се на:

- приходе од усклађивања вриједности имовине (3.831 КМ);
- помоћи у природи (175.647 КМ), углавном се односи на донирани ватрогасни камион;
- остале приходе обрачунског карактера, исказане у негативном износу од -53.678 КМ, а настали због специфичности евидентирања промјена преузетих из Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима Пореске управе Републике Српске.

6.2.2. Расходи

Расходи у билансу успјеха су исказани у износу од 5.012.588 КМ, а односе се на: текуће расходе, расходе обрачунског карактера и трансфере између и унутар јединица власти. Расходи, осим расхода обрачунског карактера детаљније су објашњени под тачком 6.1.2. извјештаја).

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 1.166.955 КМ, а односе се на: расходе по основу амортизације и расходе од усклађивања вриједности имовине. Расходи по основу амортизације исказани су у износу од 1.103.690 КМ. Обрачун амортизације је вршен линеарном методом, примјеном годишњих амортизационих стопа на набавне вриједности средстава у складу са одредбама Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", број 110/16).

Расходи од усклађивања вриједности имовине исказани су у износу од 63.265 КМ. Највећим дијелом се односе на сумњива и спорна потраживања по Извјештају Пореске управе Републике Српске. По налазу ревизије расходи обрачунског карактера су мање исказани за најмање 62.430 КМ (веза тачка 6.3.1.1. извјештаја).

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха као разлика прихода (5.232.205 КМ) и расхода (5.012.588 КМ) исказан је позитиван финансијски резултат у износу од 219.617 КМ. Према налазу ревизије више је исказан за најмање 336.000 КМ (веза тачке 6.1.2.1. и 6.2.2. извјештаја).

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

На дан 31.12.2018. године, пословна актива исказана је бруто вриједности од 60.839.029 КМ, исправке вриједности од 19.950.011 КМ и нето вриједности од 40.889.018 КМ. Чине је: краткорочна финансијска имовина, нефинансијска имовина, нефинансијска имовина у текућим средствима, дугорочна финансијска имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима.

6.3.1.1. Краткорочна финансијска имовина и разграничења

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказани су бруто вриједности од 7.268.311 КМ, исправке вриједности од 5.437.494 КМ и нето вриједности од 1.830.817 КМ. Нето вриједност имовине односи се на: готовину и готовинске еквиваленте, краткорочне пласмане, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 220.830 КМ, а односе се на средства на жиро рачунима (220.558 КМ) и благајни (272 КМ).

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 11.000 КМ, а односе се на краткорочне бескаматне зајмове дате предузећу „Алумина“ а.д. Кнежево (8.000 КМ) по основу уговора из 2007. године и зајам дат физичком лицу (3.000 КМ) по основу уговора из 2013. године. Због ненаплаћеног потраживања по основу датих зајмова против физичког лица је покренут судски поступак. За дате зајмове, а ненаплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа није извршена корекција вриједности потраживања, што није у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, па су на тај начин потцијењена спорна потраживања и обрачунски расходи за 11.000 КМ, а за исти износ прецијењен финансијски резултат ранијих година и краткорочни пласмани.

Краткорочна потраживања су исказана бруто вриједност од 6.734.272 КМ исправке вриједности од 5.436.723 КМ и нето вриједности од 1.297.549 КМ, а односе се на потраживања: по основу продаје и извршених услуга (12.198 КМ), од запослених (8.521 КМ), по основу ненаплаћених пореза, доприноса и непореских прихода (468.729 КМ), за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату до годину дана (771.432 КМ) и остала краткорочна потраживања (37.119 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга исказана су у оквиру општинске управе у износу од 12.198 КМ. Односе се на потраживања по основу испорученог сјемена за обављање прољетне сјетве.

Потраживања од запослених исказана су у износу од 8.521 КМ, од чега се потраживање у износу од 400 КМ односи на потраживања за службена путовања из 2015. године. За потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа, није извршена корекција вриједности потраживања, што није у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, па су на тај начин потцијењена спорна потраживања и обрачунски расходи за 400 КМ, а за исти износ прецијењен финансијски резултат ранијих година и потраживања од запослених.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе исказани су бруто вриједности од 5.905.985 КМ, исправке вриједности од 5.437.706 КМ и нето вриједности од 468.279 КМ. Потраживања су евидентирана на основу усаглашене евиденција из помоћне књиге Пореске управе (извјештај из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима). Највећим дијелом се односе на потраживања за порез на: накнаде за грађевинско земљиште (161.466 КМ), лична примања (80.143 КМ), уређење градског грађевинског земљишта (57.050 КМ), имовину (80.179 КМ). Спорна потраживања за ненаплаћене порезе највећим дијелом се односе на потраживања по основу пореза на лична примања (1.520.090 КМ), порез на промет производа и услуга (2.586.675 КМ), непокретности (650.948 КМ), комуналне накнаде (243.178 КМ), накнаде за градско грађевинско земљиште (69.998 КМ).

У оквиру ових потраживања исказана су и потраживања из ранијег периода, (од 2010. године) у најмањем износу од 51.030 КМ, а није извршена процјена њихове наплативости нити корекција, због чега су потцијењена спорна потраживања, обрачунски расходи и корекција потраживања, а за исти износ прецијењен финансијски резултат ранијих година и краткорочна потраживања.

Препоручује се начелнику да обезбиједи, да се за потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци, врши корекција потраживања сходно члану 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана (771.432 КМ) такође су евидентирана на основу евиденција из помоћне књиге Пореске управе (извјештај из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима). Највећим дијелом се односе на потраживања по основу издатих јавних површина (308.108 КМ), накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта (255.163 КМ), накнаде за уређење градског грађевинског земљишта (20.135 КМ).

Остала краткорочна потраживања у нето износу 37.119 КМ (брutto вриједности 36.136 КМ и исправке вриједности -983 КМ) највећим дијелом се односе на потраживања по основу расподеле накнада за путеве коју врши Пореска управа Републике Српске.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 142.872 КМ, а највећим дијелом се односе на дате авансе за робу и услуге (12.348 КМ) и остала краткорочна разграничења (130.308 КМ).

Остала краткорочна разграничења односе се на: разграничења по основу обавеза за накнаде плата које се рефундирају (90.468 КМ), авансе за нефинансијску имовину (9.908 КМ) и разграничења по основу више наплаћених средстава које је извршила Пореска управа Републике Српске по основу принудне наплате из 2015. године (29.231 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказана је у износу од 158.566 КМ, а највећим дијелом се односи на потраживања по основу трансфера од: Министарства здравља и социјалне заштите за кориснике права из Закона о социјалној заштити (29.791 КМ), рефундација за накнаду плате од фондова социјалне сигурности (20.219 КМ), Министарства финансија Републике Српске по основу средстава из јавних инвестиција (81.943 КМ), Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за одобрена средства по основу категорисања општине у изразито неразвијене општине (15.800 КМ) и по основу намјенски одобрених средстава за изградњу игралишта (10.000 КМ).

6.3.1.2. Дугорочна финансијска имовина

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 1.026.521 КМ, а односи се на: дугорочне пласмане и дугорочна потраживања.

Дугорочни пласмани исказани су у износу од 705.948 КМ, а односе се на оснивачки улог у КП „Цврцка“ а.д. Кнежево.

Дугорочна потраживања исказана су у нето износу од 320.573 КМ, а односе се на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања. Евидентирана су на основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима коју води Пореска управа Републике Српске. Највећим дијелом се односе на потраживања по основу пореза на: лична примања (154.060 КМ), промет производа и услуга (109.407 КМ), акцизе (136.100 КМ), накнаде за градско грађевинско земљиште (122.933 КМ) и имовину (7.843 КМ).

6.3.1.3. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Нефинансијска имовина у сталним средствима на дан 31.12.2018. године исказана је бруто вриједности од 52.537.732 КМ, исправке вриједности од 14.512.517 КМ и нето вриједности од 38.025.215 КМ. Нето вриједност исказане имовине односи се на: произведену сталну имовину (16.382.191 КМ), драгоцјености (320 КМ), непроизведену сталну имовину (7.302.527 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (14.340.177 КМ). У 2018. години извршено је повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима по основу нових улагања, а смањење по основу обрачунатих трошкова амортизације и продаје и расходовања имовине.

Произведену сталну имовину чине: зграде и објекти, постројења и опрема (431.912 КМ), инвестициона имовина, (12.994 КМ) и нематеријална произведена имовина (34.547 КМ).

Зграде и објекти исказани су бруто вриједности од 29.803.450 КМ, исправке вриједности од 13.900.712 КМ и нето вриједности од 15.902.738 КМ. Највећим дијелом се односе на: стамбене објекте борачке популације (2.151.526 КМ), канцеларијске објекте и просторе (1.627.696 КМ), спортско рекреативне објекте (98.305 КМ), путеве и вањска освјетљења (9.185.187 КМ), водоводе (903.824 КМ) и споменике (65.380 КМ).

Постројења и опрема исказани су бруто вриједности од 919.664 КМ, исправке вриједности од 487.752 КМ и нето вриједности од 431.912 КМ. Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом се односи на: возила, канцеларијску опрему, комуникациону и рачунарску опрему, опрему за образовање, науку и културу и спорт. У 2018. години од стране Ватрогасног савеза Републике Српске донирано је ватрогасно возило набавне вриједности од 182.462 КМ.

Инвестициона имовина исказана је у износу од 12.994 КМ, а односи се на купљено земљиште за будуће намјене односно за изградњу путева. На основу закљученог уговора Општина издаје под оперативни закуп пословни простор НЛБ банци и по том основу наплаћује приходе. У књиговодственим евиденцијама наведени простор није класификован као Инвестициона имовина, што није у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике параграф 7. МРС-ЈС 16 - Инвестициона имовина.

Нематеријална произведена имовина исказана је бруто вриједности од 158.600 КМ, исправке вриједности од 124.053 КМ и нето вриједности од 34.547 КМ. Нето вриједност исказане имовине чине улагања за израду Просторног плана. За рачунарски програм чије су набавна и исправка вриједности 104.873 КМ, а књиговодствена вриједност је сведена на нулу, није извршена ревалоризација вриједности имовине, што представља обавезу према члану 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Због наведеног нису формиране ревалоризационе резерве.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 7.302.527 КМ, а односи се на земљиште класификовано као градског грађевинско земљиште. На основу извјештаја о попису утврдили смо да се износ од 3.041.400 КМ односи на пољопривредно земљиште, те је погрешно класификован у оквиру градског **грађевинског земљишта**.

Препоручује се начелнику да обезбиједи:

- **признавање пословних објеката која су дата под оперативни (пословни) закуп као инвестициона имовина, сходно са чланом 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике параграфом 7. МРС-ЈС 16 – Инвестициона имовина;**
- **примјену ревалоризационог модела вредновања нематеријалне непроизведене имовине у складу са чланом 41. Правилника рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за кориснике буџета;**
- **да се у књиговодственим евиденцијама земљиште исказује у складу са економском класификацијом.**

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у вриједности од 14.340.177 КМ, а највећим дијелом се односи на: пословни објекат у припреми, односно зграда Центра за социјални рад (653.910 КМ), саобраћајне објекте у припреми (13.606.963 КМ) и нематеријалну произведену имовину (79.304 КМ). Од исказаног износа саобраћајни објекти у припреми, износ од 12.651.038 КМ се односи на ранији период.

У току 2018. године извршена су улагања у санацију и реконструкцију зграде Центра за социјални рад у вриједности од 27.903 КМ. Одлуком Владе Републике Српске прихваћена су донаторска средства од Републике Србије у износу од (75.000 евра).

6.3.2. Пасива

Пословна пасива, на дан 31.12.2018. године исказана је у износу 40.889.018 КМ, а односи се на краткорочне обавезе и разграничења (2.655.885 КМ), дугорочне обавезе и разграничења (6.409.387 КМ) и властите изворе (31.823.746 КМ).

6.3.2.1. Краткорочне обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 2.655.885 КМ, а углавном се односе на: краткорочне финансијске обавезе, обавезе за лична примања, обавезе из пословања у земљи, обавезе за субвенције (55.038 КМ), обавезе за грантове (88.655 КМ), обавезе за дознаке на име социјалне заштите (571.042 КМ), остале краткорочне обавезе (329.668 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакције са другим јединицама власти (8.945 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 325.152 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају до годину дана по основу кредита: НЛБ Развојне банке а.д. Бања Лука у износу од 178.948 КМ, Addiko банке у износу од 141.296 КМ и Свјетске банке у износу од 4.908 КМ),

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 416.144 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (320.800 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (95.344 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 860.420 КМ, а углавном се односе на обавезе према добављачима у земљи (641.291 КМ), физичким лицима (79.938 КМ), по основу пореза и доприносе на терет послодавца (51.030 КМ), за примљене депозите (26.818 КМ) и остале обавезе у земљи (53.429 КМ).

Обавезе према добављачима односе се на обавезе за набављену робу и услуге (487.707 КМ) и набављену нефинансијску имовину (153.584 КМ).

Обавезе према физичким лицима односе се на обавезе по основу закључених уговора за рад комисија, одбора за жалбе и уговора о дјелу.

Обавезе за примљене депозите односе се на обавезе за примљене депозите од продаје земљишта 2012. године, а потребне радње око преноса земљишта нису проведене до краја и по том основу се води судски спор.

Остале обавезе у земљи односе се на обавезе по основу закљученог репрограма у 2015. години, по основу обавеза за доприносе. Обавезе се редовно измирују.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 714.735 КМ, чине их обавезе: за субвенције (55.038 КМ), обавезе за грантове (88.655 КМ), обавезе за дознаке на име социјалне заштите (571.042 КМ)

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 329.668 КМ, а односе се на обавезе настале у претходном периоду (до 2010. године) које су пренесене на ову позицију према инструкцији о корекцији обавеза приликом преласка на „нови“ скуп књига 2011. године. Од исказаног износа око 183.535 КМ се односи на обавезе по записницима Пореске управе. Највећи дио ових обавеза није усаглашен.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти односе се на обавезе према другим јединицама власти за порезе и доприносе и пореске приходе по записницима из пореског књиговодства, евидентирана на основу пореских рјешења и књижних обавјештења.

Путем мултилатералне компензације намирена су потраживања и исплаћене обавезе у износу од 6.983 КМ.

Краткорочне обавезе су мање исказане за 336.000 КМ, за камату која доспијева у року од годину дана (детаљније образложено у даљем дијелу текста).

6.3.2.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 6.409.387 КМ, а односе се на дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности (5.600.000 КМ) и по основу дугорочних обавеза по зајмовима (809.387 КМ).

Обавезе по основу хартија од вриједности (обвезница) су исказане у износу од 5.600.000 КМ, а односе се на обавезе по основу недоспјеле главнице емитованих обвезница у 2011. години, уз фиксну годишњу каматну стопу од 6%, са роком доспијећа од 20 година. Дана 28.12.2010. години извршена је продаја цијеле емисије обвезница, а купци су фондови (Акцијски фонд 2.800.000 КМ и Фонд за реституцију 2.800.000 КМ) којим управља Инвестиционо-развојна банка Републике Српске (у даљем тексту: ИРБ).

Уговором је дефинисано да током првих десет година (грејс период) 2011-2020. године се исплаћује полугодишње само камата - што годишње износи 336.000 КМ, а након истека грејс периода, за период од 2021-2031. године главница и припадајући дио камате у полугодишњим ануитетима - што годишње износи 752.816 КМ. Општина се 2011. године задужила у износу који је изнад нивоа прописаног чланом 48. Закона о задужењу, дугу и гаранцијама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 30/07 и 29/10).

Општина није извршила признавање доспјелих обавеза за камате на обвезнице на дан 31.12.2018. године (7 година) у износу од 2.352.000 КМ, што није у складу са чланом 82. став 7) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Поред тога, расходи камата које доспијевају на дан 31.12.2018. године нису обрачунати у износу од 336.000 КМ. Због наведеног потцијењене су обавезе за 2.688.000 КМ, прецијењен је финансијски резултат ранијих година за 2.352.000 КМ и финансијски резултат текуће године за 336.000 КМ. Против Општине ИРБ је у 2012. години покренула судски спор.

Препоручује се начелнику да обезбједи да се обавезе признају у складу са чланом 82. став 7) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Дугорочне обавезе по зајмовима су исказане по задужењима из ранијих година у износу од 809.738 КМ, а односе се на обавезе по основу недоспјеле главнице кредита по уговору о дугорочном кредиту Addiko банке а.д. Бања Лука у износу од 755.359 КМ, одобреном 2006. години у износу од 2.080.000 КМ (отплатни период 2007-2024. године)

и обавезе по преузетим зајмовима по уговору о намјенском кредиту за набавку камиона за прикупљање отпада у оквиру пројекта Свјетске банке за реконструкцију и обнову Републике Српске у износу од 53.998 КМ (каматна стопа 0%, отплата до 2030. године).

Кредити су узети углавном за финансирање инфраструктурних пројеката на подручју општине као што су стамбена, комунална и путна инфраструктура.

6.3.2.3. Властити извори

Властити извори исказани су у износу од 31.823.746 КМ, а односе се на: трајне изворе средстава (8.335.563 КМ), финансијски резултат ранијих година (23.258.960 КМ) и позитиван финансијски резултат текуће године (229.223 КМ).

У оквиру трајних извора средстава исказана је вриједност земљишта и учешће у капиталу КП „Цврцка“ а.д. Кнежево. За продато земљиште у ранијем периоду није извршена правилна евиденција у оквиру трајних извора, сходно томе за износ од 179.564 КМ прецијењени су трајни извори, а потцијењен је финансијски резултат ранијих година.

Финансијски резултат ранијих година више је исказан за 2.414.430 КМ, због неевидентирања расхода по основу камата од ИРБ-а за 7 година и обрачунских расхода, а мање за 179.564 КМ због грешке код евидентирања трајних извора (веза тачке 6.2.2 и 6.3.2.2. извјештаја).

Финансијски резултат текуће године више је исказан за 336.000 КМ (веза тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се изврше корекције грешака у складу са параграфима MPC-JC 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива/пасива исказана је у износу од 1.860.675 КМ, а односи се на дату хипотеку (заложно право на некретнинама) у корист „Нуро Алпе - Адриа“ банка Бања Лука, односно по садашњем називу „Addiko Bank“.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказан је позитиван нето новчани ток из пословних активности у износу од 610.033 КМ, негативан нето новчани ток из инвестиционих активности у износу од 157.983 КМ и негативан нето новчани ток из активности финансирања у износу од 327.659 КМ. Нето повећање готовине исказано је у износу од 124.391 КМ. Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 96.439 КМ, позитиван нето новчани ток из пословних активности, негативан нето новчани ток из инвестиционих активности и негативан нето новчани ток из активности финансирања, дају стања новчаних средстава на крају периода у износу од 220.830 КМ. Нису уочене неправилности у односу на MPC-JC 2 - Извјештај о новчаним токовима и члан 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17).

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје дато је образложење везано за сталност пословања, што је у складу са MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15. (ц) и 38.). Додатним информацијама детаљно је образложен

проблем са којим се Општина сусреће због задужености из 2011. године по основу емисије обвезница (веза тачка 6.3.2.2. извјештаја).

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањено је да се у току 2018. године код надлежних судова против Општине води 56 парничних поступака од чега 4 спора се односе на тужбе одборника (13.000 КМ), једна тужба је покренута од стране ИРБ-а и остали судски спорови су из радног односа. Према процјенама запослених у Општини, очекује се да ће спорови из радног односа бити ријешени у корист Општине. Општина као тужилац покренула је 4 судска спора у вриједности од око 80.000 КМ.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидовани финансијски извјештаје за 2018. годину сачињене су и Напомене за период 01.01-31.12.2018. годину, која пружају неопходне опште податке о Општини, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама али дијелом исте не задовољавају захтјеве MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису у потпуности објелодањене информације о:

- нефинансијској имовини у сталним средствима према захтјевима MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 88 тачка а, б, ц, д и параграф 89 тачка а, ц) којима се налаже да се за сваку класу некретнина и опреме признатих у финансијским извјештајима објелодањују: основе за мјерење, бруто књиговодствена вриједност, исправка, користан вијек употребе или стопе амортизације, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода које показује сва повећања и смањења, о постојању и износу ограничења власништва и некретнина заложеним као гаранција извршењу обавеза; износ уговорених обавеза за стицање некретнина и опреме);
- обавезама за субвенције, грантове и дознаке јер обухватају само вриједности без детаљнијег образложења;
- трајним изворима осим укупне вриједности истих;
- структури свих врста: расхода, грантова, субвенција, непореских прихода и др.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Бранка Удовичић с.р.

Мирослав Караћ, с.р.

Андреа Ђурановић, с.р.