



**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 Kneževo  
za period 01.01-31.12.2018. godine**

**Broj: RV045-19**

**Banja Luka, 14.08.2019. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>4</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti .....	4
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....</b>	<b>7</b>
	1. Uvod .....	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola.....	7
	4. Nabavke .....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	9
	6. Finansijski izvještaji .....	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici.....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.1.3. Izdaci.....	15
	6.1.4. Budžetski rezultat .....	15
	6.1.5. Neto finansiranje .....	16
	6.1.6. Razlika u finansiranju.....	16
	6.2. Bilans uspjeha.....	16
	6.2.1. Prihodi .....	16
	6.2.2. Rashodi.....	16
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	16
	6.3. Bilans stanja.....	17
	6.3.1. Aktiva .....	17
	6.3.2. Pasiva.....	20
	6.3.3. Vanbilansna evidencija .....	22
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	22
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	22
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	23
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje.....	23



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja Opštine Kneževo 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, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Opštine Kneževo istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli 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 6. izvještaja:*

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2018. godinu Opština Kneževo nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršila uključivanje kontrolisanih entiteta.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1, 6.2.3, 6.3.2.2 i 6.3.2.3. izvještaja:*

Potcijenjene su obaveze za kamate po emitovanim obveznicama u iznosu od 2.688.000 KM i shodno tome precijenjeni su finansijski rezultat ranijih godina za 2.352.000 KM i finansijski rezultat tekućeg perioda za 336.000 KM, a potcijenjeni su rashodi finansiranja za dospjelu kamatu u 2018. godini za iznos od 336.000 KM, jer obaveze za kamate po emitovanim obveznicama iz ranijih godina nisu priznate na dan 31.12.2018. godine, što nije u skladu sa članom 82. stav 7) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.2, 6.2.3, 6.3.1.1. i 6.3.2.3. izvještaja:*

Precijenjena su kratkoročna potraživanja za iznos od 62.430 KM i finansijski rezultat ranijih godina, jer nije vršena procjena naplativosti kratkoročnih potraživanja starijih od 12 mjeseci, što nije u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Shodno tome za isti iznos potcijenjena su sporna potraživanja, korekcija potraživanja i rashodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.3. izvještaja:*

Poslovni objekti dati pod zakup nisu klasifikovani kao investiciona imovina u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafom 7 MRS-JS 16- Investiciona imovina.

Na nematerijalnu neproizvedenu imovinu, čija knjigovodstvena vrijednost je svedena na nulu, nije primijenjen revalorizacioni model vrednovanja, shodno članu 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:*

Napomene uz finansijske izvještaje ne zadovoljavaju zahtjeve MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

### **Vremenska neograničenost poslovanja**

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjeno je, da su finansijski izvještaji Opštine Kneževo sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Takođe, objelodanjen je problem servisiranja duga po emitovanim obveznicama.

### **Ključna pitanja revizije**

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2018. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Načelnik Opštine je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor 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, 14.08.2019. godine

Glavni revizor  
Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Kneževo 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 Opštini Kneževo za 2018. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

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

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

*Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:*

Ugovori o radu na određeno vrijeme zaključivani su na duži period od 6 mjeseci, što nije u skladu sa članom 61. stav 1) tačka (2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave.

*Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:*

Za nabavku roba i usluga u najmanjem iznosu od 214.617 KM vršeno je dijeljenje postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:*

Skupština Opštine nije donijela Program zajedničke komunalne potrošnje za 2018. godinu u skladu sa Zakona o komunalnim djelatnostima.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik 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 Kneževo 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 Kneževo.

Banja Luka, 14.08.2019. godine

Glavni revizor  
Jovo Radukić, s.r.



### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

1. popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
2. u konsolidovani finansijski izvještaj Opštine uključuju finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta, shodno odredbama člana 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
3. za potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, vrši korekcija potraživanja shodno članu 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
4. da se nefinansijska imovina u stalnim sredstvima priznaje, evidentira i klasifikuje u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (član 29. i 41.) i MRS-JS 16 – Investiciona imovina;
5. da se obaveze priznaju u skladu sa članom 82. stav 7) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
6. izvrše korekcije grešaka u skladu sa paragrafima MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške;
7. u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u potpunosti u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

#### Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

1. ugovori na određeno vrijeme zaključuju u skladu sa članom 61. stav 1) tačka (2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
2. postupci javnih nabavki direktnim sporazumom provode u skladu sa članom 15. stav 6) Zakona o javnim nabavkama;

Preporučuje se Skupštini Opštine da donese:

1. Program zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima.

#### 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;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju i Odluka o uređenju prostora i građevinskom zemljištu;
- Zakon o vodama;
- Zakon o šumama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o sportu i Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Opština Kneževo (u daljem tekstu: Opština) organizovana je u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16) i obuhvata 12 mjesnih zajednica u kojima živi oko 9.000 stanovnika. Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti za 2018. godinu, svrstana je u grupu izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave.

Organi Opštine su Skupština Opštine i načelnik Opštine. Skupština koju čini 19 odbornika je organ odlučivanja i kreiranja politika, a načelnik zastupa i predstavlja Opštinu i nosilac je izvršne vlasti.

Sredstva za rad Opštine obezbijedena su iz: poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između budžetskih korisnika, primitaka od nefinansijske imovine i zajmova i ostalih primitaka.

Finansijske transakcije vršene su preko jedinstvenog računa trezora Opštine (u daljem tekstu: JRT), računa javnih prihoda i računa posebnih namjena.

Iz budžeta Opštine finansirani su i niži budžetski korisnici: Javna ustanova (u daljem tekstu: JU) Centar za socijalni rad, JU Dječiji vrtić „Radojka Lakić“, JU Srednje stručne škole „Jovan Dučić“ i JU Narodna biblioteka.

Predmet revizije je Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine koji uključuje finansijske izvještaje opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju Konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine za 2014. godinu. Dato je 15 preporuka, od kojih jedanaest preporuka načelniku i četiri preporuke Skupštini Opštine.

Provjera statusa preporuka izvršena je u 2017. godini o čemu je sačinjen izvještaj broj: IP016-17 od 07.12.2017. godine u kome je konstatovano da je djelimično provedeno 7 preporuka, a 7 preporuka nije provedeno.

Revizijom je utvrđeno da dio preporuka nije proveden u 2018. godini, a odnosi se na:

- popis imovine i obaveza (veza tačka 3. izvještaja);
- Zakon o javnim nabavkama (veza tačka 4. izvještaja);
- klasifikaciju zemljišta (veza tačka 6.3.1.3. izvještaja),
- obaveze po kamata po obveznicama (veza tačka 6.3.2.2. izvještaja),
- Napomene uz finansijske izvještaje (veza tačka 6.7. izvještaja).

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine definisani su aktima (Statut Opštine, Poslovnik o radu Skupštine Opštine, Odluka o osnivanju opštinske uprave, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i drugim aktima). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave definisana su: područja odgovornosti, nadležnosti organa, te načini finansiranja i funkcionisanja Opštine.

Za obavljanje poslova iz nadležnosti Opštine organizovana je Opštinska uprava koju čine: Kabinet načelnika Opštine, Sekretar Skupštine Opštine, Odjeljenje za opštu upravu i društvenu djelatnost, Odjeljenje za privredu i finansije, Odjeljenje za prostorno uređenje i stambeno-komunalne djelatnosti i Odjeljenje za inspeksijske poslove i komunalnu policiju.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sistematizovano je 61 radno mjesto za 66 izvršilaca. Na dan 31.12.2018. godine bilo je zaposleno 66 radnika od čega su tri funkcionera, 42 u stalnom radnom odnosu i 21 na određeno radno vrijeme. U 2018. godini u Opštini je angažovan veći broj radnika po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme (21), po ugovoru o djelu i ugovoru o volontiranju (18). Ugovori o radu na određeno vrijeme zaključivani su na duži period od 6 mjeseci što nije u skladu sa članom 61. stav 1) tačka (2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16).

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Opštini je u početnoj fazi. U skladu sa članom 14. stav 1) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 91/16) imenovano je odgovorno lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, koje je sačinilo plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola za 2018. godinu. Nisu sačinjene Izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2018. godinu i Izjave o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2018. godinu, te nisu opisani procesi koji se provode i nije sastavljena knjiga/mapa poslovnih procesa, shodno Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17).

Popis imovine i obaveza nije dijelom izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), jer: nije ispoštovan član 20. (na rješenjima o imenovanju komisije nisu navedena stručna sprema i radno mjesto na kojem se nalazi član popisne komisije i član 15. stav 7) nije izvršeno usaglašavanje obaveza i potraživanja.

### ***Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:***

- ***ugovori na određeno vrijeme zaključuju u skladu sa članom 61. stav 1) tačka (2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;***
- ***popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 15. stav 7) i članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.***

Shodno navedenom i u daljim nalazima izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da u potpunosti obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

## **4. Nabavke**

Opština je za 2018. godinu planirala nabavke ukupne vrijednosti od 1.136.483 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu PDV), od toga nabavke roba (190.598 KM), radova (765.116 KM) i usluga (180.769 KM).

Prema sačinjenom izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 216 postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 1.228.178 KM bez PDV i to: dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja (32.558 KM), devet konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda (284.806 KM),

šest otvorenim postupkom (624.921 KM), četiri okvirnim sporazumom (100.562 KM) i 195 postupka direktnim sporazumom (185.331 KM).

Revizijom je obuhvaćeno 9 različitih postupaka realizovane vrijednosti 503.163 KM bez PDV i utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na dijeljenje javnih nabavki u najmanjem iznosu od 214.617 KM bez PDV (86 postupaka), što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama, koji definiše da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definiranog navedenim zakonom.

Nepravilnosti vezane za dijeljenje postupaka javnih nabavki utvrđene su kod:

- usluga i radova iznajmljivanja rada mašine za tekuće održavanje i sanaciju lokalnih puteva, jer je provedeno 12 direktnih postupaka (31.972 KM), jedan otvoreni postupak - sa 4 Lota (42.726 KM) i jedan konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda - 4 Lota (42.708 KM);
- nabavke opreme za dječije igralište provedena su tri direktna postupka (12.637 KM);
- usluga interne i eksterne reprezentacije, organizacije prijema, manifestacija proveden je 31 direktni postupak (20.158 KM) i
- nabavke građevinskog materijala i sanaciju prostorija provedeno je 17 direktnih postupaka (24.388 KM), jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda (19.601 KM) i jedan okvirni sporazum (8.633 KM).

***Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se postupci javnih nabavki direktnim sporazumom provode u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.***

## **5. Priprema i donošenje budžeta**

Skupština Opštine Kneževo je 22.12.2017. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta za 2018. godinu u iznosu od 4.104.900 KM, a Odluku o usvajanju Rebalansa budžeta 09.11.2018. godine u iznosu od 5.060.520 KM (poreski prihodi 3.186.500 KM, neporeski prihodi 1.123.800 KM, tekući grantovi 39.620 KM, transferi 692.600 KM, primici za nefinasijsku imovinu 3.000 KM, ostali primici 15.000 KM).

Rebalansom budžeta odobreni rashodi i izdaci se odnose na: rashode za lična primanja (1.446.500 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (861.870 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (393.100 KM), subvencije (103.000 KM), grantove (251.500 KM), doznake ne ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (920.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (170.000 KM), transfere između različitih jedinica vlasti (2.800 KM), budžetska rezerva (34.000 KM), izdaci za izgradnju i pribavljanje stambenih objekata i jedinica (55.000 KM), izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (431.200 KM), izdaci za nabavku postrojenja i opreme (21.950 KM), izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu (25.000 KM), izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (317.000 KM), izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iz inostranstva (11.100 KM) i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (16.500 KM). Nakon usvojenog Rebalans budžeta izvršene su realokacije u okviru i između potrošačkih jedinica u ukupnom iznosu od 102.985 KM.

Opština nije pri izradi budžeta za 2018. godinu predvidjela izdatke za otplatu dugova iz ranijeg perioda koje na dan 31.12.2018. godine iznose 2.352.000 KM, što je objašnjeno pod tačkom 6.3.2.2. izvještaja.

Skupština Opštine je donijela Dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza Opštine shodno članu 30. stav 1. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 94/15). Fiskalni savjet Republike Srpske dao mišljenje, da s

obzirom na visinu neizmirenih obaveza, u Opštini je potrebno izvršiti sveobuhvatnu fiskalnu konsolidaciju javnih finansija.

## 6. Finansijski izvještaji

Pri sačinjavanju Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2018. godinu, Opština nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18), jer nije izvršeno uključivanje kontrolisanih entiteta (Komunalnog preduzeća „Cvrcka“ ad, Kneževo (u daljem tekstu KP „Cvrcka“ a.d. Kneževo) i Doma zdravlja čiji je osnivač dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine.

***Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se u konsolidovani finansijski izvještaj Opštine uključe finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta shodno odredbama člana 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2018. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (u daljem tekstu: PIB) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF). Prema obrascu PIB budžetski prihodi i primici iskazani su u iznosu od 5.128.560 KM, što u odnosu na Rebalans budžeta više za 1%, a izvršenje budžetskih rashoda i izdataka je iskazano u iznosu od 4.740.529 KM, što u odnosu na Rebalans budžeta niže za 6%. Skupština Opštine je usvojila Izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu.

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici su iskazani na fondu 01 u iznosu od 5.128.560 KM, od čega se na prihode odnosi 5.106.495 KM, a na primitke 22.065 KM.

##### 6.1.1.1. Prihodi

Iskazane prihode čine poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi između ili unutar jedinica vlasti.

**Poreski prihodi** iskazani su u iznosu od 3.294.503 KM, što je za 3% više u odnosu na Rebalans budžeta. Čine ih porezi na lična primanja (286.105 KM), porezi na imovinu (54.592 KM), porez na promet (162.112 KM) i indirektni porezi prikupljeni preko Uprave za indirektno oporezivanje BiH (2.791.694 KM).

**Neporeski prihodi** iskazani su u iznosu od 1.048.882 KM što je za 7% niže u odnosu na Rebalans budžeta. Najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu: administrativnih naknada i taksi (28.233 KM), komunalnih naknada i taksi (59.730 KM), naknada po raznim osnovama (893.317 KM) i prihodi od pružanja javnih usluga (46.793 KM) - od čega su prihodi nižih budžetskih korisnika 41.645 KM.

Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom se odnose na naknade za: građevinsko zemljište (5.968 KM) po osnovu Zakona o uređenju prostora i građenju ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 40/13, 2/15, 106/15 i 3/16), korišćenje mineralnih sirovina (123.743 KM) po osnovu Zakona o koncesijama (Službeni glasnik Republike Srpske", br. 59/13 i 16/18), šume (712.116 KM) po osnovu Zakona o šumama ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 75/08, 60/13) i vode (19.537 KM) po osnovu Zakona o vodama ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 50/06, 92/09 i 121/12). Doneseni su programi utroška sredstava od navedenih

naknada, za koje je Skupština Opštine dala saglasnost, a za programe utroška namjenskih sredstava od naknada za šume i vode obezbijeđena je saglasnosti od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske. O izvršenom utrošku sredstava podnesen je Izvještaj Skupštini Opštine.

Prihodi od pružanja javnih usluga najvećim dijelom se odnose na participacije roditelja za smještaj i vaspitno - obrazovni rad djece u JU Dječiji vrtić "Radojka Lakić" (30.395 KM) i participacije učenika u srednjim školama (7.832 KM).

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 50.141 KM i za 27% su viši u odnosu na Rebalans budžeta. Odnose se na grantove iz inostranstva (32.019 KM) i grantove iz zemlje (18.122 KM). Grant iz inostranstva odnosi se na doznačeni grant od strane međunarodne organizacije World Vision. Sredstva su uglavnom korišćenja za pomoć djeci iz socijalno ugroženih porodica.

Grantovi iz zemlje odnose se na grant republičke organizacije Crvenog krsta (2.500 KM) i grant od CIK-a BiH za provođenje lokalnih izbora (15.622 KM).

**Transferi između ili unutar jedinica vlasti** iskazani su u iznosu od 712.969 KM i u odnosu na Rebalans budžeta viši su za 3%, a najvećim dijelom se odnose na transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za JU Centar za socijalni rad (277.274 KM), transfer iz sredstava javnih investicija (350.000 KM) i transfer za pomoć nerazvijenoj opštini (83.144 KM). Transferi iz sredstava javnih investicija su planirani Rebalansom budžeta na koji je saglasnost dalo Ministarstvo finansija Republike Srpske.

#### **6.1.1.2. Primici**

Primici su iskazani u iznosu od 22.065 KM, a odnose se na primitke: za nefinansijsku imovinu (1.191 KM) i ostale primitke (20.874 KM).

Ostali primici iskazani su u iznosu od 20.874 KM i u odnosu na Rebalans budžeta više su iskazani za 39%, a odnose se na primitke od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, po osnovu naplaćenih potraživanja za porodijsko i roditeljsko odsustvo i za vrijeme bolovanja.

#### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Rashodi i izdaci iskazani su u okviru fonda 01 u iznosu od 4.740.529 KM, od čega su rashodi 3.845.633 KM, a izdaci su 894.896 KM.

##### **6.1.2.1. Rashodi**

Budžetski rashodi iskazani su u iznosu od 3.845.633 KM i u odnosu na Rebalans budžeta niži su za 8%. Po nalazu revizije rashodi su manje iskazani za 336.000 KM (veza tačka 6.3.2.2. izvještaja).

Budžetske rashode čine tekući rashodi i transferi između i unutar jedinica vlasti.

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 3.843.359 KM, a odnose se na: rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, rashode finansiranja i drugi finansijski troškovi, subvencije, grantove, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova, i rashode po sudskim rješenjima.

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** iskazani su u iznosu od 1.457.899 KM, a odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (1.227.337 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (204.980 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (17.706 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (7.876 KM). Za obračun plata cijena rada u iznosu 100 KM utvrđena je 2013. godine.

Kod obračuna i isplate ličnih primanja zaposlenima, revizijom nisu utvrđene nepravilnosti u odnosu na zakonske odredbe.

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** iskazani su u iznosu od 869.556 KM, a odnose se na rashode po osnovu: utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga, usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i ostalih neklasifikovanih rashoda.

*Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga* iskazani su u iznosu od 177.479 KM, a odnose se na rashode po osnovu: utrošene električne energije (35.504 KM), komunalnih usluga (102.909 KM), komunikacionih usluga (31.682) i usluga prevoza (7.385 KM).

Komunalne usluge odnose se na troškove vode, odvoza smeća i održavanja gradske čistoće.

Komunikacione usluge se odnose na usluge korišćenja fiksnog telefona, mobilnog telefona, interneta, poštanske usluge i RTV takse.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 36.883 KM, a odnose se na rashode za: kancelarijski materijal (14.046 KM), materijal za održavanje čistoće (4.546 KM), stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (2.707 KM) i ostali režijski materijal (15.585 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 94.512 KM, a uglavnom se odnose na rashode za tekuće održavanje: zgrada (8.510 KM), ostalih građevinskih objekata (71.808 KM) i opreme (14.154 KM).

Rashodi tekućeg održavanja ostalih građevinskih objekata odnose se na izvršene popravke lokalnih makadamskih puteva na dijelu teritorije opštine Kneževo, izvršene usluge radova na prevozu i ugradnji nasipnog materijala u MZ Imljani. Skupština Opštine nije donijela Program zajedničke komunalne potrošnje za 2018. godinu kojim se definiše: obim i kvalitet održavanja i obnavljanja komunalnih objekata i uređaja i komunalnih usluga zajedničke potrošnje, visina sredstava za realizaciju aktivnosti, raspored sredstava po namjenama za svaku djelatnost i mjere za provođenje programa u skladu sa Zakona o komunalnim djelatnostima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 124/11, 100/17).

***Preporučuje se Skupštini Opštine da donese Program zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima.***

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 34.326 KM, a odnose se na rashode po osnovu: putovanja i smještaja u zemlji (1.120 KM), putovanja i smještaja u inostranstvu (212 KM) i utroška goriva (32.995 KM).

Rashodi po osnovu utroška goriva evidentirani su na osnovu ulaznih faktura dobavljača, u skladu sa Ugovorom o javnoj nabavci goriva. Sačinjen je godišnji pregled u kojem je iskazana potrošnja goriva za svako službeno vozilo. Revizijom nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti.

Rashodi za stručne usluge iskazane su u iznosu od 56.418 KM, a odnose se na rashode za usluge: finansijskog posredovanja (15.681 KM), osiguranja (4.977 KM), informisanja i medija (9.671 KM), pravne i administrativne usluge (9.611 KM), procjene i vještačenja (600 KM), kompjuterske usluge (8.856 KM) i ostale stručne usluge (7.022 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 132.911 KM. Najvećim dijelom se odnose na usluge zimske službe za održavanje puteva (95.767 KM), po osnovu utroška električne energije na javnim površinama (29.293 KM) i ostale usluge održavanja (2.200 KM). Rashodi za ostale usluge održavanja javnih površina odnosi se



na usluge rada mašine za vanredno održavanje prohodnosti puteva, a za koje je proveden direktni postupak javne nabavke.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 337.027 KM, a odnose se na rashode za: stručno usavršavanje zaposlenih (2.576 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (260.068 KM), reprezentaciju (39.835 KM), poreze i doprinose na teret poslodavca (1.702 KM) i ostali nepomenuti rashodi (32.846 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa najvećim dijelom se odnose na rashode za bruto naknade: volonterima (34.705 KM), članovima komisija i radnih grupa (24.690 KM), skupštinskim odbornicima (128.633 KM), po ugovoru o djelu (66.043 KM) i ostale bruto naknade (5.738 KM). Na isplaćene naknade po osnovu ugovora obračunati su porezi i doprinosi u skladu sa zakonskim propisima.

Rashodi po osnovu reprezentacije najvećim dijelom se odnose na ugostiteljske usluge u ugostiteljskim objektima, u objektu Opštine, za proslavu Nove godine i nabavka paketića za djecu zaposlenih radnika.

Ostali nepomenuti rashodi uglavnom se odnose na dugovanja prema opštinama po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske i Opštinskoj izbornoj komisiji Kneževo na ime utrošenog goriva na osnovu donesene Odluke načelnika Opštine o odobravanju sredstava.

### **Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi**

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 58.246 KM i niži su za 85% u odnosu na odobreni Rebalans budžeta, a odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji (46.013 KM), rashode po osnovu zateznih kamata za neblagovremeno izmirene obaveze po osnovu reprogramiranih obaveza za doprinose iz ranijeg perioda (10.084 KM) i zatezne kamate zbog kašnjenja u izmirivanju obaveza prema dobavljaču (2.149 KM). Rashodi za dospjelu kamatu za emitovane obveznice u iznosu od 336.000 KM su planirani Rebalansom budžeta, ali nisu evidentirani niti plaćani, zbog čega je za isti iznos precijenjen suficit i finansijski rezultat 2018. godine (detaljnije je obrazloženo i data preporuka pod tačkom 6.3.2.2. izvještaja).

### **Subvencije**

Subvencije su iskazane u iznosu od 97.515 KM i niže su za 5% u odnosu na odobreni Rebalans budžeta. Odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima u iznosu od 40.715 KM i subvencije nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima u iznosu od 56.800 KM.

Subvencije javnim nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima odnose se na odobrena finansijska sredstva na osnovu pojedinačnih odluka o subvencionisanju i javnih ustanova: Dom zdravlja Kneževo (19.900 KM), Narodni Univerzitet Kneževo (10.867 KM) i KP Cvrcka a.d. Kneževo (9.948 KM).

Subvencije nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima odobrene su preduzeću "Dermal R" d.o.o. Kotor Varoš, za otvaranje novih radnih mjesta na području opštine. U 2018. godini, na osnovu Odluke o odobravanju subvencija, isplaćeno je 48.000 KM.

### **Grantovi**

Grantovi su iskazani u iznosu od 257.714 KM i u odnosu na odobreni Rebalans budžeta viši su za 2%, a odnose se na tekuće grantove i kapitalne grantove.

Tekući grantovi su iskazani u iznosu od 174.807 KM, a najvećim dijelom čine ih grantovi:

- političkim organizacijama (9.674 KM), doznačeni u skladu sa Zakonom o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, gradova i opština „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 65/08), prema osvojenim mandatima u Skupštini Opštine;

- sportskim i omladinskim organizacijama (62.491 KM). Uglavnom su doznačeni fudbalskom klubu "Progres" Kneževo (41.150 KM), sportsko ribolovnom društvu "Ugar" Kneževo (2.500 KM), i lovačkom udruženju "Čemernica" Kneževo (1.912 KM). Grantovi su dodjeljivani na osnovu zahtjeva sportskih klubova, odobrenog budžeta, Odluke načelnika Opštine i Strategije razvoja sporta;
- etničkim i vjerskim organizacijama (14.887 KM);
- ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji (81.740 KM), uglavnom su dodijeljeni opštinskoj boračkoj organizaciji Kneževo (19.666 KM), Udruženju ovčara Kneževo (2.000 KM) i MZ Rađići (1.870 KM). Dodjela granta je izvršena na osnovu pojedinačnih zahtjeva i odluka načelnika Opštine. Korisnici grantova su dostavili pravdanje utroška sredstava u vidu računa/faktura pregleda troškova;
- i ostali tekući grantovi u zemlji (82.907 KM) dodjeljivani su po osnovu pojedinačnih zahtjeva mjesnih zajednica za adaptaciju nekategorisanih puteva, prilaza infrastrukturi (grobља). Načelnik je donosio odluke o odobravanju sredstava, za čije aktivnosti su provedeni postupci javnih nabavki.

Kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji iskazani su u iznosu od 82.907 KM, a najvećim dijelom se odnose na doznačena sredstva na osnovu pojedinačnih zahtjeva mjesnih zajednica za sanaciju i nasipanje lokalnih puteva, izradu prilaza grobljima, kućama ili drugoj infrastrukturi čiji su vlasnici fizička lica. Za navedene grantove nije vršeno javno oglašavanje, a Opština je provodila postupke javnih nabavki i angažovala nadzorni organ za praćenje navedenih radova. Plaćanja su vršena preduzećima koja su izvodila radove.

Na osnovu posebnih odluka načelnika, sredstva su dodijeljena mjesnim zajednicama za nabavku građevinskog materijala za završetak objekta na Kolištu i osvjjetljenje igrališta pored objekta, za priključenje javne rasvjete i za izgradnju kapele na groblju.

### **Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova**

Doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 935.264 KM, što je za 2% više u odnosu na odobreni Rebalans budžeta. Odnose se na: doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i tekuće doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova.

**Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova** iskazane su u iznosu od 788.760 KM, a odnose se na doznake koje vrši JU Centar za socijalni rad, doznake studentima i ostale doznake građanima.

Tekuće doznake korisnicima socijalne zaštite (štićenicima) iskazane su u iznosu od 520.670 KM, isplaćene su po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 37/12, 90/16). Odnose se na stalnu novčanu pomoć šticienicima ustanova socijalne zaštite (159.689 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica (327.373 KM), pomoć za osposobljavanje za rad djece i omladine (11.993 KM) i jednokratna novčana pomoć šticienicima ustanova socijalne zaštite (21.615 KM). JU Centar za socijalni rad je za 2018. godinu dostavio Izvještaj o svom radu, koji je usvojila Skupština Opštine Kneževo.

Tekuće pomoći učenicima i studentima iskazane su u iznosu od 32.500 KM, a odnose se na stipendije koje se dodjeljuju na osnovu Pravilnika o dodjeli jednokratnih novčanih pomoći učenicima i studentima. Za dodjelu studentskih stipendija, sa studentima su zaključeni pojedinačni ugovori.

Ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite) iskazane su u iznosu od 235.590 KM, a uglavnom se odnose na novčane pomoći po zahtjevima fizičkih lica za roditeljstvo, zaključenje braka i za pomoć socijalno ugroženim i oboljelim licima. Obračun i isplata doznaka je vršen u skladu sa

Pravilnikom o dodjeli jednokratne novčane pomoći. U 2018. godini jednokratne pomoći za roditeljstvo i zaključenje braka su odobravane u iznosu od 300 KM. Dostavljeni zahtjevi su dokumentovani prilogima u vidu medicinske dokumentacije ili drugih dokaza u skladu sa pomenutim pravilnikom.

**Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova** (146.504 KM), odnose se na izvršene doznake ustanovama socijalne zaštite za štíćenike koji se nalaze u centrima (Čirkin polje – Prijedor, JU Centar Zaštiti me i JU Centar za obrazovanje i vaspitanje i rehabilitaciju slušanja i govora, Banja Luka i dr.).

#### **Rashodi po sudskim rješenjima**

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 167.165 KM i za 2% su niži u odnosu na odobreni Rebalans budžeta. Odnose se na rashode po osnovu: isplate glavnice duga po sudskim rješenjima (47.874 KM), kamate po sudskim rješenjima (57.465 KM) i advokatskih usluga (25.917 KM).

#### **Transferi između različitih jedinica vlasti**

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 2.274 KM i za 19% su niži u odnosu na odobreni Rebalans budžeta. Odnose se na rashode po osnovu obaveza i potraživanja između jedinica lokalne samouprave usaglašeni od strane Poreske uprave Republike Srpske.

#### **6.1.3. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 894.896 KM, a odnose se na: izdatke za nefinansijsku imovinu, izdatke za otplatu dugova i ostale izdatke.

**Izdaci za nefinansijsku imovinu** iskazani su u iznosu od 550.239 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za: izgradnju i pribavljanje građevinskih objekata (65.180 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata - puteva (439.638 KM), nabavku postrojenja i opreme (20.383 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (25.038 KM).

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu odnose se na izvršena ulaganja za izradu Prostornog plana.

**Izdaci za otplatu dugova** odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (316.159 KM) i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova iz inostranstva (11.100 KM). Zaduženja su iz ranijeg perioda za investiciono ulaganje u rekonstrukciju putne i komunalne infrastrukture, rasvjetu i izgradnju stambenih objekata.

**Ostali izdaci** iskazani su u iznosu od 16.998 KM, a odnose se na izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo i bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (16.998 KM).

#### **6.1.4. Budžetski rezultat**

Budžetski rezultat iskazan je u iznosu od 711.814 KM i predstavlja razliku bruto suficita (1.260.862 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu (549.048 KM). Bruto suficit predstavlja razliku prihoda (5.106.495 KM) i rashoda (3.845.633 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu 549.048 KM predstavljaju razliku između izdataka i primitaka za nefinansijsku imovinu.

Po nalazu revizije budžetski rezultat je više iskazan za 336.000 KM (neevidentirani rashodi kamata na dospjele obaveze objašnjene pod tačkama 6.3.2.2 izvještaja).

### 6.1.5. Neto finansiranje

Neto finansiranje iskazano je u negativnom iznosu od 323.783 KM i predstavlja razliku između neto zaduživanja po osnovu izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji u negativnom iznosu od 327.659 KM i ostalih neto primitaka u iznosu od 3.876 KM.

### 6.1.6. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u obrascu PIF, nastala kao razlika između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka u iznosu od 5.128.560 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 4.740.529 KM, iskazana je u iznosu od 388.031 KM. Po nalazu revizije razliku u finansiranju treba korigovati za 336.000 KM, zbog neiskazanih rashoda za dospjele kamate.

## 6.2. Bilans uspjeha

### 6.2.1. Prihodi

Prihodi u bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 5.232.205 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između budžetskih jedinica i prihode obračunskog karaktera. Prihodi, osim prihoda obračunskog karaktera detaljnije su objašnjeni pod tačkom 6.1.1. izvještaja).

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 125.710 KM, a odnose se na:

- prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (3.831 KM);
- pomoći u naturi (175.647 KM), uglavnom se odnosi na donirani vatrogasni kamion;
- ostale prihode obračunskog karaktera, iskazane u negativnom iznosu od -53.678 KM, a nastali zbog specifičnosti evidentiranja promjena preuzetih iz Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima Poreske uprave Republike Srpske.

### 6.2.2. Rashodi

Rashodi u bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 5.012.588 KM, a odnose se na: tekuće rashode, rashode obračunskog karaktera i transfere između i unutar jedinica vlasti. Rashodi, osim rashoda obračunskog karaktera detaljnije su objašnjeni pod tačkom 6.1.2. izvještaja).

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.166.955 KM, a odnose se na: rashode po osnovu amortizacije i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine. Rashodi po osnovu amortizacije iskazani su u iznosu od 1.103.690 KM. Obračun amortizacije je vršen linearnom metodom, primjenom godišnjih amortizacionih stopa na nabavne vrijednosti sredstava u skladu sa odredbama Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike ( "Službeni glasnik Republike Srpske", broj 110/16).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine iskazani su u iznosu od 63.265 KM. Najvećim dijelom se odnose na sumnjiva i sporna potraživanja po Izvještaju Poreske uprave Republike Srpske. Po nalazu revizije rashodi obračunskog karaktera su manje iskazani za najmanje 62.430 KM (veza tačka 6.3.1.1. izvještaja).

### 6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (5.232.205 KM) i rashoda (5.012.588 KM) iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 219.617 KM. Prema nalazu revizije više je iskazan za najmanje 336.000 KM (veza tačke 6.1.2.1. i 6.2.2. izvještaja).

### 6.3. Bilans stanja

#### 6.3.1. Aktiva

Na dan 31.12.2018. godine, poslovna aktiva iskazana je bruto vrijednosti od 60.839.029 KM, ispravke vrijednosti od 19.950.011 KM i neto vrijednosti od 40.889.018 KM. Čine je: kratkoročna finansijska imovina, nefinansijska imovina, nefinansijska imovina u tekućim sredstvima, dugoročna finansijska imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima.

##### 6.3.1.1. Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su bruto vrijednosti od 7.268.311 KM, ispravke vrijednosti od 5.437.494 KM i neto vrijednosti od 1.830.817 KM. Neto vrijednost imovine odnosi se na: gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročne plasmane, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

**Gotovina i gotovinski ekvivalenti** iskazani su u iznosu od 220.830 KM, a odnose se na sredstva na žiro računima (220.558 KM) i blagajni (272 KM).

**Kratkoročni plasmani** iskazani su u iznosu od 11.000 KM, a odnose se na kratkoročne beskamratne zajmove date preduzeću „Alumina“ a.d. Kneževo (8.000 KM) po osnovu ugovora iz 2007. godine i zajam dat fizičkom licu (3.000 KM) po osnovu ugovora iz 2013. godine. Zbog nenaplaćenog potraživanja po osnovu datih zajmova protiv fizičkog lica je pokrenut sudski postupak. Za date zajmove, a nenaplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća nije izvršena korekcija vrijednosti potraživanja, što nije u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, pa su na taj način potcijenjena sporna potraživanja i obračunski rashodi za 11.000 KM, a za isti iznos precijenjen finansijski rezultat ranijih godina i kratkoročni plasmani.

**Kratkoročna potraživanja** su iskazana bruto vrijednost od 6.734.272 KM ispravke vrijednosti od 5.436.723 KM i neto vrijednosti od 1.297.549 KM, a odnose se na potraživanja: po osnovu prodaje i izvršenih usluga (12.198 KM), od zaposlenih (8.521 KM), po osnovu nenaplaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda (468.729 KM), za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu do godinu dana (771.432 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (37.119 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u okviru opštinske uprave u iznosu od 12.198 KM. Odnose se na potraživanja po osnovu isporučenog sjemena za obavljanje proljetne sjetve.

Potraživanja od zaposlenih iskazana su u iznosu od 8.521 KM, od čega se potraživanje u iznosu od 400 KM odnosi na potraživanja za službena putovanja iz 2015. godine. Za potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća, nije izvršena korekcija vrijednosti potraživanja, što nije u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, pa su na taj način potcijenjena sporna potraživanja i obračunski rashodi za 400 KM, a za isti iznos precijenjen finansijski rezultat ranijih godina i potraživanja od zaposlenih.

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode iskazani su bruto vrijednosti od 5.905.985 KM, ispravke vrijednosti od 5.437.706 KM i neto vrijednosti od 468.279 KM. Potraživanja su evidentirana na osnovu usaglašene evidencija iz pomoćne knjige Poreske uprave (izvještaj iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima). Najvećim dijelom se odnose na potraživanja za porez na: naknade za građevinsko zemljište (161.466 KM), lična primanja (80.143 KM), uređenje gradskog građevinskog zemljišta (57.050 KM), imovinu (80.179 KM). Sporna potraživanja za nenaplaćene poreze najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu poreza na lična primanja (1.520.090 KM), porez na promet

proizvoda i usluga (2.586.675 KM), nepokretnosti (650.948 KM), komunalne naknade (243.178 KM), naknade za gradsko građevinsko zemljište (69.998 KM).

U okviru ovih potraživanja iskazana su i potraživanja iz ranijeg perioda, (od 2010. godine) u najmanjem iznosu od 51.030 KM, a nije izvršena procjena njihove naplativosti niti korekcija, zbog čega su potcijenjena sporna potraživanja, obračunski rashodi i korekcija potraživanja, a za isti iznos precijenjen finansijski rezultat ranijih godina i kratkoročna potraživanja.

***Preporučuje se načelniku da obezbijedi, da se za potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, vrši korekcija potraživanja shodno članu 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana (771.432 KM) takođe su evidentirana na osnovu evidencija iz pomoćne knjige Poreske uprave (izvještaj iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima). Najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu izdatih javnih površina (308.108 KM), naknade za korišćenje gradskog građevinskog zemljišta (255.163 KM), naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta (20.135 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja u neto iznosu 37.119 KM (bruto vrijednosti 36.136 KM i ispravke vrijednosti -983 KM) najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu raspodjele naknada za puteve koju vrši Poreska uprava Republike Srpske.

**Kratkoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu od 142.872 KM, a najvećim dijelom se odnose na date avanse za robu i usluge (12.348 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (130.308 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja odnose se na: razgraničenja po osnovu obaveza za naknade plata koje se refundiraju (90.468 KM), avanse za nefinansijsku imovinu (9.908 KM) i razgraničenja po osnovu više naplaćenih sredstava koje je izvršila Poreska uprava Republike Srpske po osnovu prinudne naplate iz 2015. godine (29.231 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana je u iznosu od 158.566 KM, a najvećim dijelom se odnosi na potraživanja po osnovu transfera od: Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za korisnike prava iz Zakona o socijalnoj zaštiti (29.791 KM), refundacija za naknadu plate od fondova socijalne sigurnosti (20.219 KM), Ministarstva finansija Republike Srpske po osnovu sredstava iz javnih investicija (81.943 KM), Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za odobrena sredstva po osnovu kategorisanja opštine u izrazito nerazvijene opštine (15.800 KM) i po osnovu namjenski odobrenih sredstava za izgradnju igrališta (10.000 KM).

#### **6.3.1.2. Dugoročna finansijska imovina**

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 1.026.521 KM, a odnosi se na: dugoročne plasmane i dugoročna potraživanja.

**Dugoročni plasmani** iskazani su u iznosu od 705.948 KM, a odnose se na osnivački ulog u KP „Cvrcka“ a.d. Kneževo.

**Dugoročna potraživanja** iskazana su u neto iznosu od 320.573 KM, a odnose se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja. Evidentirana su na osnovu izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima koju vodi Poreska uprava Republike Srpske. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu poreza na: lična primanja (154.060 KM), promet proizvoda i usluga (109.407 KM), akcize (136.100 KM), naknade za gradsko građevinsko zemljište (122.933 KM) i imovinu (7.843 KM).

### 6.3.1.3. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima na dan 31.12.2018. godine iskazana je bruto vrijednosti od 52.537.732 KM, ispravke vrijednosti od 14.512.517 KM i neto vrijednosti od 38.025.215 KM. Neto vrijednost iskazane imovine odnosi se na: proizvedenu stalnu imovinu (16.382.191 KM), dragocjenosti (320 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (7.302.527 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (14.340.177 KM). U 2018. godini izvršeno je povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima po osnovu novih ulaganja, a smanjenje po osnovu obračunatih troškova amortizacije i prodaje i rashodovanja imovine.

**Proizvedenu stalnu imovinu čine:** zgrade i objekti, postrojenja i oprema (431.912 KM), investiciona imovina, (12.994 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (34.547 KM).

Zgrade i objekti iskazani su bruto vrijednosti od 29.803.450 KM, ispravke vrijednosti od 13.900.712 KM i neto vrijednosti od 15.902.738 KM. Najvećim dijelom se odnose na: stambene objekte boračke populacije (2.151.526 KM), kancelarijske objekte i prostore (1.627.696 KM), sportsko rekreativne objekte (98.305 KM), puteve i vanjska osvjjetljenja (9.185.187 KM), vodovode (903.824 KM) i spomenike (65.380 KM).

Postrojenja i oprema iskazani su bruto vrijednosti od 919.664 KM, ispravke vrijednosti od 487.752 KM i neto vrijednosti od 431.912 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnosi na: vozila, kancelarijsku opremu, komunikacionu i računarsku opremu, opremu za obrazovanje, nauku i kulturu i sport. U 2018. godini od strane Vatrogasnog saveza Republike Srpske donirano je vatrogasno vozilo nabavne vrijednosti od 182.462 KM.

Investiciona imovina iskazana je u iznosu od 12.994 KM, a odnosi se na kupljeno zemljište za buduće namjene odnosno za izgradnju puteva. Na osnovu zaključenog ugovora Opština izdaje pod operativni zakup poslovni prostor NLB banci i po tom osnovu naplaćuje prihode. U knjigovodstvenim evidencijama navedeni prostor nije klasifikovan kao Investiciona imovina, što nije u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike paragraf 7. MRS-JS 16 - Investiciona imovina.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je bruto vrijednosti od 158.600 KM, ispravke vrijednosti od 124.053 KM i neto vrijednosti od 34.547 KM. Neto vrijednost iskazane imovine čine ulaganja za izradu Prostornog plana. Za računarski program čije su nabavna i ispravka vrijednosti 104.873 KM, a knjigovodstvena vrijednost je svedena na nulu, nije izvršena revalorizacija vrijednosti imovine, što predstavlja obavezu prema članu 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog navedenog nisu formirane revalorizacione rezerve.

**Neproizvedena stalna imovina** iskazana je u iznosu od 7.302.527 KM, a odnosi se na zemljište klasifikovano kao gradskog građevinsko zemljište. Na osnovu izvještaja o popisu utvrdili smo da se iznos od 3.041.400 KM odnosi na poljoprivredno zemljište, te je pogrešno klasifikovan u okviru gradskog **građevinskog zemljišta**.

**Preporučuje se načelniku da obezbijedi:**

- **priznavanje poslovnih objekata koja su data pod operativni (poslovni) zakup kao investiciona imovina, shodno sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike paragrafom 7. MRS-JS 16 – Investiciona imovina;**

- **primjenu revalorizacionog modela vrednovanja nematerijalne neproizvedene imovine u skladu sa članom 41. Pravilnika računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za korisnike budžeta;**
- **da se u knjigovodstvenim evidencijama zemljište iskazuje u skladu sa ekonomskom klasifikacijom.**

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi** iskazana je u vrijednosti od 14.340.177 KM, a najvećim dijelom se odnosi na: poslovni objekat u pripremi, odnosno zgrada Centra za socijalni rad (653.910 KM), saobraćajne objekte u pripremi (13.606.963 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (79.304 KM). Od iskazanog iznosa saobraćajni objekti u pripremi, iznos od 12.651.038 KM se odnosi na raniji period.

U toku 2018. godine izvršena su ulaganja u sanaciju i rekonstrukciju zgrade Centra za socijalni rad u vrijednosti od 27.903 KM. Odlukom Vlade Republike Srpske prihvaćena su donatorska sredstva od Republike Srbije u iznosu od (75.000 evra).

### **6.3.2. Pasiva**

Poslovna pasiva, na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu 40.889.018 KM, a odnosi se na kratkoročne obaveze i razgraničenja (2.655.885 KM), dugoročne obaveze i razgraničenja (6.409.387 KM) i vlastite izvore (31.823.746 KM).

#### **6.3.2.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 2.655.885 KM, a uglavnom se odnose na: kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za lična primanja, obaveze iz poslovanja u zemlji, obaveze za subvencije (55.038 KM), obaveze za grantove (88.655 KM), obaveze za doznake na ime socijalne zaštite (571.042 KM), ostale kratkoročne obaveze (329.668 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcije sa drugim jedinicama vlasti (8.945 KM).

**Kratkoročne finansijske obaveze** iskazane su u iznosu od 325.152 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju do godinu dana po osnovu kredita: NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka u iznosu od 178.948 KM, Addiko banke u iznosu od 141.296 KM i Svjetske banke u iznosu od 4.908 KM),

**Obaveze za lična primanja zaposlenih** iskazane su u iznosu od 416.144 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (320.800 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (95.344 KM).

**Obaveze iz poslovanja** iskazane su u iznosu od 860.420 KM, a uglavnom se odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji (641.291 KM), fizičkim licima (79.938 KM), po osnovu poreza i doprinose na teret poslodavca (51.030 KM), za primljene depozite (26.818 KM) i ostale obaveze u zemlji (53.429 KM).

Obaveze prema dobavljačima odnose se na obaveze za nabavljenu robu i usluge (487.707 KM) i nabavljenu nefinansijsku imovinu (153.584 KM).

Obaveze prema fizičkim licima odnose se na obaveze po osnovu zaključenih ugovora za rad komisija, odbora za žalbe i ugovora o djelu.

Obaveze za primljene depozite odnose se na obaveze za primljene depozite od prodaje zemljišta 2012. godine, a potrebne radnje oko prenosa zemljišta nisu provedene do kraja i po tom osnovu se vodi sudski spor.



Ostale obaveze u zemlji odnose se na obaveze po osnovu zaključenog reprograma u 2015. godini, po osnovu obaveza za doprinose. Obaveze se redovno izmiruju.

**Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite** iskazane su u iznosu od 714.735 KM, čine ih obaveze: za subvencije (55.038 KM), obaveze za grantove (88.655 KM), obaveze za doznake na ime socijalne zaštite (571.042 KM)

**Ostale kratkoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 329.668 KM, a odnose se na obaveze nastale u prethodnom periodu (do 2010. godine) koje su prenesene na ovu poziciju prema instrukciji o korekciji obaveza prilikom prelaska na „novi“ skup knjiga 2011. godine. Od iskazanog iznosa oko 183.535 KM se odnosi na obaveze po zapisnicima Poreske uprave. Najveći dio ovih obaveza nije usaglašen.

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti** odnose se na obaveze prema drugim jedinicama vlasti za poreze i doprinose i poreske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, evidentirana na osnovu poreskih rješenja i knjižnih obavještenja.

Putem multilateralne kompenzacije namirena su potraživanja i isplaćene obaveze u iznosu od 6.983 KM.

Kratkoročne obaveze su manje iskazane za 336.000 KM, za kamatu koja dopijeva u roku od godinu dana (detaljnije obrazloženo u daljem dijelu teksta).

#### **6.3.2.2. Dugoročne obaveze**

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 6.409.387 KM, a odnose se na dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti (5.600.000 KM) i po osnovu dugoročnih obaveza po zajmovima (809.387 KM).

**Obaveze po osnovu hartija od vrijednosti (obveznica)** su iskazane u iznosu od 5.600.000 KM, a odnose se na obaveze po osnovu nedospjele glavnice emitovanih obveznica u 2011. godini, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 6%, sa rokom dospijeaća od 20 godina. Dana 28.12.2010. godini izvršena je prodaja cijele emisije obveznica, a kupci su fondovi (Akcijski fond 2.800.000 KM i Fond za restituciju 2.800.000 KM) kojim upravlja Investiciono-razvojna banka Republike Srpske (u daljem tekstu: IRB).

Ugovorom je definisano da tokom prvih deset godina (grejs period) 2011-2020. godine se isplaćuje polugodišnje samo kamata - što godišnje iznosi 336.000 KM, a nakon isteka grejs perioda, za period od 2021-2031. godine glavnica i pripadajući dio kamate u polugodišnjim anuitetima - što godišnje iznosi 752.816 KM. Opština se 2011. godine zadužila u iznosu koji je iznad nivoa propisanog članom 48. Zakona o zaduženju, dugu i garancijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 30/07 i 29/10).

Opština nije izvršila priznavanje dospjelih obaveza za kamate na obveznice na dan 31.12.2018. godine (7 godina) u iznosu od 2.352.000 KM, što nije u skladu sa članom 82. stav 7) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Pored toga, rashodi kamata koje dopijevaju na dan 31.12.2018. godine nisu obračunati u iznosu od 336.000 KM. Zbog navedenog potcijenjene su obaveze za 2.688.000 KM, precijenjen je finansijski rezultat ranijih godina za 2.352.000 KM i finansijski rezultat tekuće godine za 336.000 KM. Protiv Opštine IRB je u 2012. godini pokrenula sudski spor.

***Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se obaveze priznaju u skladu sa članom 82. stav 7) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

**Dugoročne obaveze po zajmovima** su iskazane po zaduženjima iz ranijih godina u iznosu od 809.738 KM, a odnose se na obaveze po osnovu nedospjele glavnice kredita po ugovoru o dugoročnom kreditu Addiko banke a.d. Banja Luka u iznosu od 755.359 KM, odobrenom 2006. godini u iznosu od 2.080.000 KM (otplatni period 2007-2024. godine) i obaveze po preuzetim zajmovima po ugovoru o namjenskom kreditu za nabavku kamiona za prikupljanje otpada u okviru projekta Svjetske banke za rekonstrukciju i obnovu Republike Srpske u iznosu od 53.998 KM (kamatna stopa 0%, otplata do 2030. godine).

Kreditni su uzeti uglavnom za finansiranje infrastrukturnih projekata na području opštine kao što su stambena, komunalna i putna infrastruktura.

### **6.3.2.3. Vlastiti izvori**

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 31.823.746 KM, a odnose se na: trajne izvore sredstava (8.335.563 KM), finansijski rezultat ranijih godina (23.258.960 KM) i pozitivan finansijski rezultat tekuće godine (229.223 KM).

U okviru trajnih izvora sredstava iskazana je vrijednost zemljišta i učešće u kapitalu KP „Cvrcka“ a.d. Kneževo. Za prodato zemljište u ranijem periodu nije izvršena pravilna evidencija u okviru trajnih izvora, shodno tome za iznos od 179.564 KM precijenjeni su trajni izvori, a potcijenjen je finansijski rezultat ranijih godina.

Finansijski rezultat ranijih godina više je iskazan za 2.414.430 KM, zbog neevidentiranja rashoda po osnovu kamata od IRB-a za 7 godina i obračunskih rashoda, a manje za 179.564 KM zbog greške kod evidentiranja trajnih izvora (veza tačke 6.2.2 i 6.3.2.2. izvještaja).

Finansijski rezultat tekuće godine više je iskazan za 336.000 KM (veza tačka 6.1.2.1. izvještaja).

***Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se izvrše korekcije grešaka u skladu sa paragrafima MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.***

### **6.3.3. Vanbilansna evidencija**

Vanbilansna aktiva/pasiva iskazana je u iznosu od 1.860.675 KM, a odnosi se na datu hipoteku (založno pravo na nekretninama) u korist „Hypo Alpe - Adria“ banka Banja Luka, odnosno po sadašnjem nazivu „Addiko Bank“.

### **6.4. Bilans novčanih tokova**

U Bilansu novčanih tokova iskazan je pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 610.033 KM, negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 157.983 KM i negativan neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 327.659 KM. Neto povećanje gotovine iskazano je u iznosu od 124.391 KM. Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda u iznosu od 96.439 KM, pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti, negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti i negativan neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja, daju stanja novčanih sredstava na kraju perioda u iznosu od 220.830 KM. Nisu uočene nepravilnosti u odnosu na MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima i član 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17).

### **6.5. Vremenska neograničenost poslovanja**

U Napomenama uz finansijske izvještaje dato je obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što je u skladu sa MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15. (c) i 38.). Dodatnim informacijama detaljno je obrazložen problem sa kojim se

Opština susreće zbog zaduženosti iz 2011. godine po osnovu emisije obveznica (veza tačka 6.3.2.2. izvještaja).

#### 6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da se u toku 2018. godine kod nadležnih sudova protiv Opštine vodi 56 parničnih postupaka od čega 4 spora se odnose na tužbe odbornika (13.000 KM), jedna tužba je pokrenuta od strane IRB-a i ostali sudski sporovi su iz radnog odnosa. Prema procjenama zaposlenih u Opštini, očekuje se da će sporovi iz radnog odnosa biti riješeni u korist Opštine. Opština kao tužilac pokrenula je 4 sudska spora u vrijednosti od oko 80.000 KM.

#### 6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

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

- nefinansijskoj imovini u stalnim sredstvima prema zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88 tačka a, b, c, d i paragraf 89 tačka a, c) kojima se nalaže da se za svaku klasu nekretnina i opreme priznatih u finansijskim izvještajima objelodanjuju: osnove za mjerenje, bruto knjigovodstvena vrijednost, ispravka, koristan vijek upotrebe ili stope amortizacije, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda koje pokazuje sva povećanja i smanjenja, o postojanju i iznosu ograničenja vlasništva i nekretnina založenim kao garancija izvršenju obaveza; iznos ugovorenih obaveza za sticanje nekretnina i opreme);
- obavezama za subvencije, grantove i doznake jer obuhvataju samo vrijednosti bez detaljnijeg obrazloženja;
- trajnim izvorima osim ukupne vrijednosti istih;
- strukturi svih vrsta: rashoda, grantova, subvencija, neporeskih prihoda i dr.

***Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.***

Revizijski tim

Branka Udovičić s.r.

Miroslav Karać, s.r.

Andrea Đuranović, s.r.