



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

Broj: RV051-19

Banja Luka, 09.08.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici.....	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci	14
	6.1.3. Budžetski rezultat.....	18
	6.1.4. Neto finansiranje.....	18
	6.1.5. Razlika u finansiranju	18
	6.2. Bilans uspjeha	18
	6.2.1. Prihodi.....	18
	6.2.2. Rashodi.....	19
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	19
	6.3. Bilans stanja.....	20
	6.3.1. Aktiva.....	20
	6.3.2. Pasiva.....	25
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	27
	6.4. Bilans novčanih tokova	27
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	28

6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	28
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	28

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Opštine Kupres 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, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje, godišnji finansijski izvještaj Opštine Kupres ne prikazuju istinito i objektivno, 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 negativno mišljenje

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 sprovedeli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine nije proveden u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer: nisu popisana potraživanja, dugoročne obaveze, kratkoročne obaveze, rezervisanja i druge obaveze; nisu izvršene pripreme radnje na osnovu kojih je moguće utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza; izvještaj o popisu ne sadrži sve elemente propisane pravilnikom o popisu.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1., 6.1.2., 6.2.2., 6.3.1.2., 6.1.3., 6.1.4., 6.1.5. i 6.2.3. izvještaja:

Opština Kupres je tokom 2018. godine pogrešno klasifikovala ili nije evidentirala značajan dio poslovnih događaja i shodno tome potcijenjene su pozicije finansijskih izvještaja (za iznose navedene u zagrada), kako slijedi: transferi od entiteta za sanaciju lokalnog puta (116.222 KM); izdaci za investiciono održavanje puteva (120.100 KM); račun za preuzimanje izdataka za nefinansijsku imovinu (132.266 KM); bruto vrijednost lokalnog puta za ukupno izvršeno investiciono ulaganje (145.278 KM); usluge stručnog nadzora nad sanacijom puta (3.000 KM); izrada tehničke dokumentacije (878 KM); vrijednost saobraćajnih objekata u bruto iznosu (149.156 KM); potraživanja za depozite, kaucije i avanse date entitetu (29.056 KM); rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa (za najmanje 15.280 KM). Takođe, rashodi perioda po osnovu kamata na zajmove za dospjelu ratu kredita iz 2017. godine su precijenjeni u iznosu od 2.250 KM.

Opština nije priznala učešće u kapitalu u vrijednosti od 2.000 KM u Komunalnom preduzeću „Komunalac“ d.o.o. Kupres.

Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Zbog navedenih grešaka budžetski prihodi su veći za 116.222 KM, budžetski rashodi su takođe veći za 13.570 KM, a iskazani bruto budžetski suficit treba korigovati na više za 102.652 KM. Razlika u finansiranju iskazana u iznosu od 11.414 KM manja je za 17.449 KM, iz čega proizilazi negativna razlika u finansiranju.

Takođe, Opština Kupres nije preduzela aktivnosti na utvrđivanju vlasništva nad nekretninama koje koristi (objekte i zemljište pod objektima) u skladu sa Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave i Zakonom o stvarnim pravima i po tom osnovu dio imovine nije evidentiran u poslovnim knjigama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1. izvještaja:

Obaveze po kreditnim zaduženjima iz ranijih godina nisu priznate i shodno tome na dan 31.12.2018. godine potcijenjene su (za iznose navedene u zagrada): dugoročne obaveze po zajmovima (120.836 KM), obaveze po dugoročnim zajmovima koje dospijevaju na naplatu do godinu dana (12.231 KM), kratkoročna rezervisanja (10.000 KM), rashodi rezervisanja po osnovu ugovorenih obaveza proisteklih iz ugovora (10.000 KM). Navedeno nije u skladu sa članom 82. stav (7) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.2. izvještaja:

Trajni izvori sredstava precijenjeni su za najmanje 19.719 KM, jer je dio neproizvedene nematerijalne imovine pogrešno evidentiran, što nije u skladu sa članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. U navedenom iznosu potcijenjen je finansijski rezultat ranijih godina.

Zbog navedenog, ukupan finansijski rezultat je potcijenjen za najmanje 5.944 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja

Zbog međusobne povezanosti pozicija iz finansijskog izvještaja, utvrđena odstupanja od propisanih pravila i standarda izvještavanja u Bilansu uspjeha, Bilansu stanja i Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta, odnose se i na pojedine pozicije Bilansa novčanih tokova i shodno tome Izvještaj o novčanim tokovima nije sastavljen u skladu sa članom 38. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima navedenim u MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

Kao što je navedeno pod tačkama 6. 6.5., 6.6. i 6.7. izvještaja:

Opština nije sastavila Napomene uz finansijske izvještaje za 2018. godinu u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 127-129 i odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i shodno tome nisu data obrazloženja vezana za stalnost poslovanja, u skladu sa MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15(c) i 38.

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 negativno mišljenje 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, 09.08.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskog izvještaja Opštine Kupres 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 finansijskom izvještaju Opštine Kupres 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:

Odlukom o visini i načinu obračuna ličnih dohodaka radnika zaposlenih u opštini Kupres nisu definisani koeficijenti za obračun plata u skladu sa članom 6. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Skupština opštine nije donijela interne akte propisane odredbama Zakona o javnim putevima.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Provođenje postupaka javnih nabavki direktnim postupkom, Opština nije izvršila u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, jer: nije donijela odluke/rješenja o pokretanju postupaka nabavki; nije obezbijedila ponude ili pisane prijedloge cijena jednog ili više ponuđača; ugovori o nabavkama ne sadrže ugovorenu vrijednost roba ili usluga; nije dostavljala izvještaje o provedenim postupcima nabavki Agenciji za javne nabavke BiH.

Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja:

Opština Kupres nije izvršila usklađivanje više ostvarenih budžetskih sredstava i rashoda i izdataka izradom rebalansa budžeta, u skladu sa članom 35. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Banja Luka, 09.08.2019. 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) knjigovodstvo budžeta vodi po načelu fondovskog knjigovodstva u skladu sa članom 6, 7 i 8. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 2) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 3) priznaju neporeski prihodi na obračunskom osnovu; evidentiraju obračunati porezi i doprinosi na ukalkulisane naknade za rad van radnog odnosa; vrši početno priznavanje, vrednovanje, amortizovanje i objelodanjivanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima; vrši početno priznavanje, vrednovanje i objelodanjivanje dugoročnih i kratkoročnih obaveza i razgraničenja, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i drugim relevantnim standardima i propisima,
- 4) vrši procjena kratkoročnih potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 5) donosu odluke o konačnom otpisu nenaplativih potraživanja u skladu sa članom 73. stav (4-6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 6) preduzmu aktivnosti na utvrđivanju vlasništva nad nekretninama sa kojima Opština raspolaže u skladu sa Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave i Zakonom o stvarnim pravima,
- 7) uz finansijske izvještaje sačinjavaju Napomene u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbi člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) u Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta definišu jasni opisi poslova po radnim mjestima,
- 2) shodno dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske preispitaju postojeća interna akta i donesu nova koja će biti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima,
- 3) Odluka o visini i načinu obračuna ličnih dohodaka radnika zaposlenih u opštini Kupres uskladi sa članom 6. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- 4) nabavke roba, usluga i radova usklade sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma,
- 5) priprema i donošenje budžeta vrši prema budžetskom kalendaru kao i usklađivanje budžetskih sredstava i izdataka u skladu sa članom 28. i 35. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske,

- 6) donesu planovi korišćenja sredstava ostvarenih po osnovu naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama i sredstava ostvarenih za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara u skladu sa članom 81. Zakona o zaštiti od požara, te izvještavanje o njihovom korišćenju, uključujući i izradu izvještaja o korišćenju sredstva od naknada za korišćenje šuma,
- 7) obračun naknada za topli obrok zaposlenim vrši u skladu sa članom 10. stav (7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Preporučuje se Skupštini opštine da donese:

- 8) interne akte u skladu sa Zakonom o javnim putevima.

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 trezoru;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o radu;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavješćavanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Zakon o porezu na dohodak građana i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o vodama;
- Zakon o šumama;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o stvarnim pravima;
- Zakon o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave;
- Zakona o Jedinstvenom sistemu za multilateralne kompenzacije i cesije;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Kupres (u daljem tekstu: Opština) je osnovna teritorijalna jedinica lokalne samouprave i prostire se na površini od 45 km². Na području Opštine nalaze se 3 naseljena mjesta: Šemenovci, Novo Selo i Mrđenovci, u kojima je, prema posljednjim rezultatima popisa stanovništva u Bosni i Hercegovini iz 2013. godine, nastanjeno 320 stanovnika.

Opština obavlja aktivnosti u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16), kao i druge nadležnosti koje su joj prenesene drugim zakonima. Organi Opštine su Skupština i načelnik Opštine. Skupština opštine je organ odlučivanja i kreiranja politika Opštine koju čini 11 odbornika, a načelnik zastupa i predstavlja Opštinu i nosilac je izvršne vlasti.

Odlukom o razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/17), Opština Kupres je svrstana u izrazito nerazvijene jedinice lokalne samouprave.

Finansijski izvještaj Opštine za 2018. godinu čini finansijski izvještaj Opštinske uprave, jer Opština nema organizovane niže budžetske korisnike.

Skupština opštine donijela je 07.06.2018. godine Odluku o osnivanju Zajedničke javne ustanove Turistička organizacija „Krajina“ sa opštinama: Ribnik, Mrkonjić Grad, Jezero i Istočni Drvar. Do kraja 2018. godine, Opština nije imala transakcija prema navedenoj javnoj ustanovi koje bi imale uticaj na njeno finansijsko poslovanje.

Sredstva za rad Opštine obezbjeđena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova i transfera između budžetskih korisnika različitih nivoa vlasti.

Finansijske transakcije obavljane su preko jedinstvenog računa trezora Opštine (u daljem tekstu: JRT) i računa javnih prihoda.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskog izvještaja Opštine za 2013. godinu i sačinila revizijski izvještaj u kojem je dato ukupno sedam preporuka.

U 2016. godini izvršen je pregled provođenja datih preporuka i sačinjen Izvještaj o statusu datih preporuka prilikom revizije finansijskih izvještaja Opštine Kupres za 2013. godinu u kojem je konstatovano da su od ukupno sedam datih preporuka tri djelimično provedene, a četiri nisu provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i rad organa, poslovi, imovina i finansiranje, nadležnosti i odgovornosti u donošenju akata, javnost rada, učešće građana u lokalnoj samoupravi, saradnja sa drugim subjektima, kao i druga pitanja od značaja za rad i obavljanje poslova Opštine uređeni su Statutom Opštine („Službeni glasnik Opštine Kupres“, broj 2/18).

Opštinska uprava od svog osnivanja organizovana je kao jedinstvena uprava bez odjeljenja, službi i unutrašnjih organizacionih jedinica. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Administrativne službe Opštine Kupres iz 2013. godine

sistematizovano je 8 radnih mjesta sa 8 izvršilaca. Na dan 31.12.2018. godine bilo je zaposleno 6 izvršilaca: pet izvršilaca na neodređeno vrijeme i načelnik (koji obavlja i poslove radnog mjesta samostalnog stručnog saradnika za opštu upravu i društvenu djelatnost, saobraćaj i veze, školstvo, nauku, kulturu i zaštitu životne sredine). Pravilnikom su u okviru djelokruga rada definisani poslovi Administrativne službe, radna mjesta, broj izvršilaca i uslovi za obavljanje poslova na radnim mjestima, ali ne i jasni opisi poslova po sistematizovanim radnim mjestima. Navedenim pravilnikom nije sistematizovano radno mjesto za lice koje vodi poslovne knjige i sačinjava finansijske izvještaje, što nije u skladu sa članom 12. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18). U toku revizije, načelnik je donio Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave (10.06.2019. godine), kojim je, u odnosu na prethodni pravilnik, izvršena izmjena u pogledu broja radnih mjesta (7) i broja izvršilaca (7).

Pravilnik o internim kontrolnim postupcima i Pravilnik o računovodstvu (iz 2007. godine) nisu usklađeni sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i Zakonom o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15). Navedenim pravilnicima definisani su određeni kontrolni postupci bitni za primjenu zakona i propisa iz navedenog perioda. S obzirom da je u proteklom periodu došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi poslovanja budžetskih korisnika (finansijsko izvještavanje, računovodstvo, budžetski sistem, trezorsko poslovanje, nabavke) definisani dio sistema internih kontrola nije primjenjiv u stvarnim uslovima poslovanja.

Stupanjem na snagu Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i podzakonskih akata koji proizilaze iz navedenog zakona odnosno Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu internih finansijskih kontrola („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/17) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), načelnik je u obavezi da uspostavi i provodi sistem finansijskog upravljanja i kontrole. U toku 2018. godine nisu pokrenute aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Opština ostvaruje neporeske prihode prema: Odluci o opštinskim administrativnim taksama i tarifama opštinskih administrativnih taksi Opštine Kupres od 23.08.2011. godine, koja nije usklađena sa Zakonom o administrativnim taksama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 100/11, 103/11 i 67/13) i Odluci i tarifama o komunalnim taksama za područje Opštine Kupres, koja nije usklađena sa članom 7. Zakona o komunalnim taksama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 4/12).

Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, Pravilnik o korišćenju sredstava reprezentacije i Odluku o visini blagajničkog maksimuma, Opština je donijela u toku obavljanja revizije (juni 2019. godine).

Odlukom o visini i načinu obračuna ličnih dohodaka radnika zaposlenih u opštini Kupres od 31.01.2013. godine nisu definisani koeficijenti za obračun plata zaposlenima u rasponima i razvrstani u platne grupe u zavisnosti od potrebnog stručnog znanja u skladu sa članom 6. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17).

Skupština opštine nije donijela interne akte propisane odredbama Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13) kao što su: strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju (član 13. stav 4), odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju (član 10. stav 4), poseban akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva i ulica u naselju (član 16. stav 6) i poseban akt kojim se propisuju poslovi redovnog i vanrednog održavanja, rehabilitacije i zaštite lokalnih

puteva i ulica u naselju, obim pojedinih radova i rokovi izvođenja tih radova, podaci o kojima se vodi evidencija i način vođenja tih podataka (član 32. stav 2).

Opština ne vodi knjigovodstvo budžeta po načelu fondovskog knjigovodstva u svrhu obavljanja specifičnih aktivnosti ili postizanja određenih ciljeva u skladu sa članom 6, 7 i 8. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16) i njihovim izvorima finansiranja u skladu sa članom 16. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i to po: Projektu razvoja navodnjavanja – IDP (za rješavanje pitanja vodosnabdijevanja i komunalne infrastrukture) po kreditu Svjetske banke–Međunarodne asocijacije za razvoj i Projektu razvoja ruralnog poslovanja (za sanaciju lokalnih puteva) iz kreditnih sredstava od Međunarodnog fonda za razvoj poljoprivrede–IFAD preko Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske–Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata.

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

- popisna komisija nije sačinila plan rada prije početka popisa (čl. 17. stav 1);
- nije popisano dio imovine (građevinsko zemljište i poslovni objekti, koje Opština koristi) u skladu sa načelima potpunosti i istinitosti urednog inventarisanja (član 2.);
- nisu izvršene pripremne radnje koje se odnose na pregled, provjeru, ažuriranje, kompletiranje, sortiranje i drugi postupci sa eksternom ili internom dokumentacijom na osnovu koje je moguće utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza (konfirmacije salda potraživanja i obaveza, elaborati o procjeni vrijednosti, sudska rješenja, fakture i slično, član 15. stav 3);
- nisu usklađene knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza do dana popisa u analitičkim evidencijama potraživanja, obaveza prema dobavljačima, iskorišćenih i odobrenih kredita i zajmova, sa stvarnim vrijednostima utvrđenih popisom (član 3. stav 2);
- predmet popisa nije bila imovina koja se odnosi na potraživanja (član 4. stav 2) kao i dugoročne i kratkoročne obaveze i druge obaveze (član 4. stav 4);
- izvještaj o popisu nije sačinjen u skladu sa članom 20. pravilnika odnosno isti ne sadrži: podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine (potraživanja) i obaveza, pregled vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i pregled knjigovodstvenih vrijednosti imovine (potraživanja) i obaveza čija stvarna stanja na dan popisa nisu utvrđena, sa odgovarajućim obrazloženjima;
- nisu razmatrane primjedbe i nije odlučeno: o prijedlozima popisne komisije, o sprovođenju procedura i načina utvrđivanja uzroka odstupanja između knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, o načinu otklanjanja razlika između stanja imovine i obaveza utvrđenih popisom i njihovog knjigovodstvenog stanja, uključujući rashodovanje neupotrebljivih sredstava, otpis i ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja, (član 21. stav 2. tačke 1-3) te po okončanju navedenih procedura, izvještaj o izvršenom popisu, zajedno sa popisnim listama i odlukama načelnika, dostavljanje na knjiženje licu kome je povjereno vođenje poslovnih knjiga i sačinjavanje finansijskih izvještaja (član 21. stav 3).

Shodno navedenom i u daljem dijelu izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se načelniku opštine da obezbijedi da se:

- **u Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta definišu jasni opisi poslova po radnim mjestima,**
- **Odluka o visini i načinu obračuna ličnih dohodaka radnika zaposlenih u opštini Kupres uskladi sa članom 6. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samuprave Republike Srpske,**
- **knjigovodstvo budžeta vodi po načelu fondovskog knjigovodstva u skladu sa članom 6, 7 i 8. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,**
- **shodno dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske preispitaju postojeća interna akta i donesu nova koja će biti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima i**
- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

Preporučuje se Skupštini opštine da donese interne akte u skladu sa Zakonom o javnim putevima.

4. Nabavke

Opština je za 2018. godinu planirala provođenje 14 postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti 19.650 KM, bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) i to nabavke: roba (7.050 KM) i usluga (12.600 KM).

Revizijskim ispitivanjima osam postupaka javnih nabavki provedenih direktnim sporazumom utvrđeno je da:

- za provedene postupke nabavki nisu donošene odluke ili rješenja u pisanoj formi u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 38/14),
- Opština nije dobila pisani prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više subjekata koji obavljaju djelatnost javne nabavke za provedene postupke nabavke direktnim sporazumom u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama i članom 5. stav (1) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma („Službeni glasnik BiH“, broj 90/14),
- u zaključenim ugovorima sa ponuđačima nije navedena ukupna vrijednost nabavke roba ili usluga,
- Agenciji za javne nabavke BiH nisu dostavljani izvještaji o provedenim postupcima nabavki putem direktnog sporazuma u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama,
- za održavanje prevoznog sredstva (radna mašina „terex 960“) u vrijednosti od 10.405 KM (sa PDV-om) zaključen je ugovor sa „Lager“ d.o.o. Posušje, po provedenom postupku javne nabavke direktnim sporazumom, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se nabavke roba, usluga i radova usklade sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Kupres donijela je 28.12.2017. godine Odluku o usvajanju budžeta za 2018. godinu kao i Odluku o izvršenju budžeta Opštine Kupres za 2018. godinu, uz

saglasnost Ministarstva finansija Republike Srpske. Budžetom Opštine definisani su ukupni budžetski prihodi i primici i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 280.500 KM (budžetski prihodi 280.500 KM, budžetski rashodi 267.200 KM i izdaci 13.300 KM).

Priprema i donošenje budžeta Opštine Kupres nije vršena prema budžetskom kalendaru utvrđenim članom 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Poslije usvojenog budžeta izvršena je jedna realokacija budžetskih sredstava po rješenju načelnika u ukupnom iznosu od 14.300 KM i to između potrošačkih jedinica (Skupštine opštine i Opštinske uprave) u iznosu od 2.700 KM i u okviru potrošačke jedinice (Skupštine Opštine) u iznosu od 11.600 KM.

Opština nije izvršila usklađivanje više ostvarenih budžetskih sredstava (za 15%) i rashoda i izdataka (za 11%) izradom rebalansa budžeta, u skladu sa članom 35. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske (tačka 6.1. izvještaja).

Preporučuje se načelniku opštine da obezbijedi da se pripremanje i donošenje budžeta vrši prema budžetskom kalendaru kao i usklađivanje budžetskih sredstava i izdataka u skladu sa članom 28. i 35. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6. Finansijski izvještaji

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja Opština nije sačinila Napomene uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike (tačka 6.7. izvještaja).

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 (fond 01 do 05, u daljem tekstu: PIF). Budžetski prihodi i primici iskazani su u iznosu od 323.349 KM, što je za 15% više u odnosu na usvojeni budžet, a budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 311.935 KM, što je za 11% više u odnosu na usvojeni budžet (tačka 5. izvještaja).

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici za 2018. godinu iskazani u iznosu od 323.349 KM, prema vrsti prihoda, odnose se na: poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

Po nalazu revizije, nisu iskazani transferi od entiteta u iznosu od 116.222 KM po osnovu faktura bez PDV-a za sanaciju lokalnog puta (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Poreski prihodi iskazani u iznosu od 151.453 KM viši su za 3% od usvojenog budžeta Opštine, a odnose se na prihode od: poreza na lična primanja i poreza od samostalne djelatnosti (5.712 KM), poreza na imovinu (615 KM), poreze na promet proizvoda i usluga (1.329 KM) i indirektnih poreza Uprave za indirektno oporezivanje (143.797 KM).

Opština je sa Ministarstvom finansija Republike Srpske izvršila usaglašavanje raspoređenih javnih prihoda na račune budžeta Opštine u 2018. godini, pri čemu je 22.01.2019. godine sačinjena Potvrda o usaglašavanju stanja raspoređenih javnih prihoda na račune budžeta opštine u periodu 01.01-31.12.2018. godine.

Neporeski prihodi iskazani u iznosu od 103.346 KM viši su za 54% u odnosu na usvojeni budžet, a čine ih: administrativne naknade i takse (4.154 KM), komunalne naknade i takse (1.700 KM), naknade po raznim osnovama (96.694 KM) i prihodi od pružanja javnih usluga (798 KM).

Naknade po raznim osnovama odnose se na: naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta (95.611 KM), naknade za vode (592 KM) i sredstva za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (491 KM).

Naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta iskazane su u iznosu od 95.611 KM. U skladu sa članom 89. stav (8) Zakonu o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 75/08 i 60/13), načelnik je 28.12.2017. godine donio Plan utroška sredstava od naknada ostvarenih od naknade za prosječne šumske drvene sortimente u 2018. godini u iznosu od 58.500 KM, na koji je data saglasnost Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske. Sredstva su planirana za: tekuće održavanje puteva i komunalne usluge (22.400 KM), otplatu kredita (16.100 KM), čišćenje snijega, održavanje rasvjete na javnim površinama i zamjenu stubova (15.000 KM) i saniranje divljih deponija (5.000 KM). Opština nije sačinila izvještaj o utrošenim sredstvima od naknada za korišćenje šuma do datuma izvještavanja. Od ukupno ostvarenih prihoda po ovom osnovu u 2018. godini, naplaćen je iznos od 61.351 KM, dok je iznos nenaplaćenih prihoda sadržan u Planu utroška sredstava za 2019. godinu.

Naknade za vode iskazane u iznosu od 592 KM odnose se na prihode ostvarene prema Zakonu o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 50/06, 92/09 i 121/12). Opština nije sačinila Plan utroška sredstava ostvarenih od posebnih vodnih naknada za 2018. godinu u skladu sa članom 195. navedenog zakona. Ukupno ostvarena sredstva od posebnih vodnih naknada za 2017. i 2018. godinu u iznosu od 1.365 KM nisu utrošena i nalaze se na posebnom računu kod poslovne banke.

Sredstva za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara iskazana u iznosu od 429 KM odnose se na naknade ostvarene po osnovu Zakona o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 71/12). Opština nije sačinila Plan utroška sredstava ostvarenih od navedenih naknada za 2018. godinu.

Obračunate, a nenaplaćene naknade po navedenim osnovama Opština nije priznala na obračunskom osnovu u skladu sa članom 108. tačka (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- ***neporeski prihodi priznaju na obračunskom osnovu u skladu sa članom 108. tačka (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i***
- ***donesu planovi korišćenja sredstava ostvarenih po osnovu naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama i sredstava ostvarenih za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara u skladu sa članom 81. Zakona o zaštiti od požara, te izvještavanje o njihovom korišćenju, uključujući i izradu izvještaja o korišćenju sredstva od naknada za korišćenje šuma.***

Grantovi iskazani u iznosu od 1.003 KM u potpunosti se odnose na doznačena sredstva Centralne izborne komisije BiH za provođenje Opštih parlamentarnih izbora u BiH 2018. godine.

Transferi jedinicama lokalne samouprave iskazani u ukupnom iznosu od 67.547 KM odnose se na tranfere doznačene od: Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske po osnovu pomoći izrazito nerazvijenim opštinama po Odluci o razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2018. godinu u iznosu od 56.660 KM i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti (naknadu troškova za smještaja šticećenika) u iznosu od 10.887 KM.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 311.935 KM.

Rashodi iskazani u iznosu od 263.372 KM, niži su za 5% u odnosu na usvojeni budžet i u potpunosti se odnose na rashode na budžetskom fondu 01-Opšti fond.

Po nalazu revizije, za neobračunate poreze i doprinose na neto naknade za rad van radnog odnosa, te više iskazanih rashoda za stručne usluge na sanaciji lokalnog puta i kamata na dugoročni kredit iz 2017. godine, rashodi su potcijenjeni u iznosu od 13.570 KM.

Prema vrsti rashoda odnose se na rashode: za lična primanja zaposlenih, po osnovu korišćenja robe i usluga; finansiranja i druge finansijske troškove; po osnovu subvencija; grantova; doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine, rashode finansiranja i druge finansijske troškove između jedinica vlasti i transfere između različitih jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani u iznosu od 121.159 KM niži su za 3% u odnosu na usvojeni budžet, a odnose se na rashode za bruto plate, rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto).

Rashodi za bruto plate iskazani su u iznosu od 94.796 KM, a čine ih: rashodi za osnovnu platu nakon oporezivanja (51.803 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (7.978 KM), porezi na dohodak (3.912 KM) i zbirni doprinosi (31.103 KM). Obračun neto plata načelniku Opštine vršen je u skladu sa Odlukom o visini plata opštinskim funkcionerima (od 26.12.2016. godine), a zaposlenima u Opštinskoj upravi u skladu sa rješenjima o utvrđivanju bruto plata (od 30.08.2018. godine) i Odlukom o visini osnovice koja će se primjenjivati za obračun ličnih dohodaka za 2018. godinu u visini od 100 KM (31.12.2017. godine).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani u iznosu od 24.570 KM odnose se na: rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (680 KM), rashode za naknade za topli obrok (11.784 KM), rashode za regres za godišnji odmor (2.800 KM), poreze na dohodak (1.543 KM) i zbirne doprinose (7.763 KM).

Rashodi za naknade za prevoz obračunati su u skladu sa članom 10. stav (1) tačka (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Rashodi za naknade za topli obrok obračunati su prema Odluci o visini naknade toplog obroka radnika zaposlenih u opštini Kupres za 2011. godinu u visini od 185 KM, što nije u skladu sa članom 10. stav (7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Rashodi za regres za godišnji odmor iskazani u neto iznosu od 2.800 KM obračunati su u skladu sa članom 10. stav (1) tačka (6) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se obračun naknada za topli obrok zaposlenim vrši u skladu sa članom 10. stav (7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani u iznosu od 88.537 KM niži su za 2% u odnosu na usvojeni budžet, a čine ih rashodi: po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (13.800 KM), za režijski materijal (2.034 KM), za tekuće održavanje (12.571 KM), po osnovu putovanja i smještaja (4.464 KM), za stručne usluge (4.155 KM), za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (7.869 KM) i ostale neklasifikovane rashode (43.644 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi odnose se na: rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa (38.495 KM), rashode po osnovu reprezentacije (3.731 KM), rashodi po

osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (151 KM) i ostale nepomenute rashode (1.267 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa odnose se na: bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (4.584 KM), bruto naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima (24.156 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (4.871 KM) i ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (4.884 KM). Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa potcijenjeni su za najmanje 15.280 KM po osnovu: neevidentiranih poreza i doprinosa na ukalkulisane naknade za rad van radnog odnosa u iznosu za najmanje 18.280 KM, a precijenjeni za iznos od 3.000 KM po osnovu ugovora za nadzor radova na sanaciji lokalnog puta (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa odnose se na naknade isplaćene za rad članovima Opštinske izborne komisije Kupres. Navedene naknade su obračunate i isplaćene u neto iznosu bez obračuna poreza na naknade u skladu sa članom 4, članom 52. stav (1) tačka (2) i članom 53. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 60/15, 5/16 i 66/18) i doprinosa na naknade u skladu sa članom 3. stav (1) tačka (3) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17). Rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa potcijenjeni su za iznos neobračunatih poreza i doprinosa za najmanje 3.081 KM.

Rashodi za bruto naknade odbornicima odnose se na evidentirane naknade odbornicima Skupštine opštine prema Odluci o visini odborničkog dodatka od 26.12.2016. godine. Na navedenoj poziciji iskazan je iznos obračunatih neto naknada i poreza na neto naknade, a doprinosi na navedene naknade nisu obračunati i evidentirani u skladu sa članom 3. stav (1) tačka (3) Zakona o doprinosima. Rashodi za bruto naknade odbornicima potcijenjeni su za iznos neobračunatih poreza i doprinosa za najmanje 12.262 KM.

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu odnose se na ugovore zaključene sa fizičkim licima za: servisiranje stalnih sredstava, za pilanje i cijepanje ogrevnog drveta, izradu predmjera i predračuna radova za poila za stoku i stručno mišljenje sa urbanističko-tehničkim uslovima za izgradnju turističkog objekta. Za navedene ugovore izvršen je obračun poreza na neto osnovi od 10%, a nije izvršen obračun poreza i doprinosa u skladu sa članom 53. Zakona o porezu na dohodak i članom 6. stav (1) tačka (4) i člana 10. stav (1) Zakona o doprinosima. Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu potcijenjeni su iznos neobračunatih poreza i doprinosa za najmanje 459 KM.

Rashodi za ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa odnose se na naknade podpredsjednika Skupštine opštine i zamjenika načelnika opštine prema Odluci o visini plata opštinskim funkcionerima od 26.12.2016. godine. Na navedenoj poziciji iskazan je iznos obračunatih neto naknada i poreza na neto naknade, a doprinosi na navedene naknade nisu obračunati i evidentirani u skladu sa članom 10. stav (1) Zakona o doprinosima. Rashodi za ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa potcijenjeni su za iznos neobračunatih doprinosa za najmanje 2.478 KM.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se evidentiraju obračunati porezi i doprinosi na ukalkulisane naknade za rad van radnog odnosa u skladu sa članom 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani u iznosu od 6.644 KM odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji (6.494 KM) i rashode po osnovu zateznih kamata (150 KM). Izvršenje je više za 55% u odnosu na usvojeni budžet. Rashodi po osnovu kamata na zajmove u zemlji precijenjeni su za iznos od 2.250 KM, a odnose se na dospjelu ratu kredita (kamata) na dan 01.09.2017. godine (tačka 6.3.2.1. izvještaja).

Subvencije iskazane u iznosu od 4.281 KM više su za 19% u odnosu na odobreni budžet, a odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima: u ostalim oblastima (1.081 KM) i u oblasti saobraćaja i veza (3.200 KM).

Subvencije javnim nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima doznačene su JZU Dom zdravlja Šipovo za isplatu 1/3 bruto plate za angažovanje medicinskog radnika prema Sporazumu o prijemu radnika zaključenim između JZU Dom zdravlja Šipovo, Opštine Šipovo i Opštine Kupres od 09.10.2018. godine.

Subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza doznačene su Komunalnom preduzeću „Komunalac“ d.o.o. Kupres za prevoz đaka, prema Odluci o subvenciji za prevoz đaka 12.10.2017. godine.

Grantovi iskazani u iznosu od 2.787 KM niži su za 20% u odnosu na usvojeni budžet, a odnose se na tekuće grantove: etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (1.200 KM Srpskoj pravoslavnoj crkvenoj opštini Blagaj), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (1.000 KM Opštinskoj boračkoj organizaciji Kupres) prema odlukama načelnika, te organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (587 KM Osnovnoj školi u Novom Selu za izmirenje duga za električnu energiju).

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane u iznosu od 37.919 KM više su za 1% u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na doznake: porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (1.718 KM), učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (140 KM), porodici, djeci i mladima (683 KM), ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite od 15.118 KM) i ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite od 20.260 KM).

Ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite) odnose se na pomoć korisnicima socijalne pomoći i korisnicima prava na dodatak za pomoć i njegu drugog lica u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 37/12 i 90/16).

Ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite) odnose se na doznake po ispostavljenim fakturama ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje korisnika socijalne zaštite, sa kojima je Opština zaključila ugovore o pružanju usluga smještaja.

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani u iznosu od 2.045 KM niži su za 15% u odnosu na odobreni budžet odnose se na zdravstveno osiguranje za korisnike socijalne zaštite koji ne ostvaruju zdravstveno osiguranje po drugom osnovu prema članu 29. Zakona o socijalnoj zaštiti.

Izdaci iskazani u ukupnom iznosu od 48.563 KM odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i otplatu dugova.

Po nalazu revizije, izdaci za nefinansijsku imovinu potcijenjeni su za 120.101 KM, za iznos nepriznatih izdataka za investiciono održavanje puteva (za vrijednost okončane situacije bez PDV-a, usluge stručnog nadzora nad sanacijom puta i izradu tehničke dokumentacije),.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u iznosu od 29.959 KM, planirani su u iznosu od 500 KM. Više utrošena sredstva Opština je obezbijedila iz neutrošenih sredstava iz ranijih godina (2017. godine) primljenih od Vlade Republike Srpske za sanaciju lokalnog puta. Najvećim dijelom se odnose na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i

adaptaciju zgrada i objekata (29.056 KM) i nabavku nematerijalne neproizvedene imovine (878 KM). Izdaci za nefinansijsku imovinu takođe su potcijenjeni za vrijednost usluga stručnog nadzora nad sanacijom lokalnog puta u iznosu od 3.000 KM (tačke 6.1.2. i 6.3.1.2. izvještaja).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (29.056 KM) odnose se na učešće Opštine u finansiranju sanacije lokalnog puta. Opština je odobrila navedene izdatke, ali iste nije zatvorila knjiženjem na korektivnom kontu što nije u skladu sa članom 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu (877 KM) odnose se na tehničku dokumentaciju (premjeri i predračun troškova) za pomenutu izgradnju lokalnog puta, za koje nije izvršena pravilna klasifikacija na računu izdataka za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Ostali izdaci iskazani u iznosu od 18.604 KM odnose se na izdatke za otplatu glavnice zajmova primljenih od banaka i izdatke za otplatu glavnice zajmova primljenih od investicionih fondova.

Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih od banaka u iznosu od 927 KM odnose se na posljednju ratu (januar 2018. godine) kredita „Nove banke“ a.d. Banja Luka za učešće Opštine u projektu iz 2015. godine. Kredit je bio odobren po kamatnoj stopi od 3% na period otplate 19.02.2015–19.01.2018. godine.

Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih od investicionih fondova u iznosu od 17.677 KM odnose se na izmirenje dospjelih rata kredita (glavnice) iz Revolving fonda iz oblasti vodosnabdijevanja i komunalne infrastrukture.

Evidencijom izdataka za otplatu duga u navedenom iznosu na kontima klase 6 koji predstavljaju zatvoren sistem konta, nije izvršeno zatvaranje na računu za preuzimanje izdataka za otplatu dugova u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.3. Budžetski rezultat

Opština je u obrascima PIB i PIF na fondu 01-Opšti fond iskazala budžetske prihode u iznosu od 323.349 KM, budžetske rashode u iznosu od 263.372 KM i bruto budžetski suficit u iznosu od 59.977 KM, a budžetski suficit je iskazan u iznosu od 30.018 KM.

Po nalazima revizije, budžetski prihodi veći su za 116.222 KM KM, budžetski rashodi su takođe veći za 13.570 KM, a iskazani budžetski suficit treba korigovati na više za 102.652 KM.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje iskazano je u negativnom iznosu od 18.604 KM, jer nije bilo primitaka od finansijske imovine, a izdaci za otplatu dugova su iskazani u navedenom iznosu.

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju iskazana u iznosu od 11.414 KM i manja je za 17.449 KM, iz čega proizilazi negativna razlika u finansiranju.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 324.034 KM, a čine ih: prihodi iskazani u PIF-u (323.349 KM), koji su objašnjeni pod tačkom 6.1.1. izvještaja i prihodi obračunskog karaktera iskazani u iznosu od 685 KM.

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na dospjela poreska potraživanja na kraju obračunskog perioda po izvještajima iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima Poreske uprave za 2018. godinu.

Prihodi obračunskog karaktera potcijenjeni za iznos od 15.530 KM, a odnose se na prihode od prenosa imovine od ostalih nivoa vlasti u visini neto vrijednosti preuzetog vozila (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 301.766 KM, a čine ih: rashodi iskazani u PIF-u (261.327 KM), koji su objašnjeni pod tačkom 6.1.2. izvještaja i rashodi obračunskog karaktera iskazani (38.394 KM).

Rashodi obračunskog karaktera iskazani u iznosu od 38.394 KM odnose se na rashode po osnovu amortizacije (35.102 KM) i gubitke po osnovu rashodovanja imovine (3.292 KM).

Prilikom obračuna troškova amortizacije objekata i opreme primijenjene su niže amortizacione stope (za: puteve 3%, sportsko-rekreativni teren 1,5%, računarska oprema 20%, oprema za centralno grijanje 10%, specijalna oprema 12%) u odnosu na propisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

Po nalazima revizije, rashodi obračunskog karaktera podcijenjeni su za najmanje 12.724 KM, i to za:

- troškove amortizacije lokalnog puta za period avgust-decembar 2018. godine za iznos od 1.989 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja),
- usklađivanje vrijednosti (ispravka) potraživanja od zaposlenih i potraživanja po osnovu više plaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda, starijih od godinu dana za iznos od 735 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja),
- rezervisanje po osnovu ugovorenih obaveza proisteklih iz ugovora za pružanje usluga izrade Strategije razvoja za iznos od 10.000 KM.

U okviru rashoda obračunskog perioda, izvršena je pogrešna klasifikacija i to za: rashodovanje sitnog inventara (3.292 KM) na teret gubitaka od rashodovanja imovine umjesto na teret nabavne vrijednosti zaliha sitnog inventara, auto guma, odjeće i obuće izdatih u upotrebu i isknjižavanje neto vrijednosti datog vozila na teret rashoda po osnovu amortizacije (1.455 KM) umjesto na teret gubitaka po osnovu rashodovanja imovine (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se kod obračuna amortizacije primjenjuju godišnje amortizacione stope u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2018. godine iskazan je finansijski rezultat u iznosu od 22.268 KM.

Po nalazima revizije, finansijski rezultat je potcijenjen za iznos od najmanje 105.458 KM i to za: nepriznate transfere od entiteta za sanaciju lokalnog puta, nepriznate prihode od prenosa imovine od ostalih nivoa vlasti u visini neto vrijednosti preuzetog vozila, neobračunate poreze i doprinose na naknade za rad van radnog odnosa, neobračunate troškove amortizacije lokalnog puta, nepriznatog usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja starijih od godinu dana, nepriznato rezervisanje po osnovu ugovorenih obaveza za izradu strategije razvoja Opštine, te više iskazanih kamata na kredit iz ranijih godina, a po osnovu navedenih nepravilnosti pod tačkama: 6.1.1, 6.1.2, 6.2.2. i 6.3.1.1. izvještaja.

6.3. Bilans stanja

Opština je u poslovnoj aktivni Bilansa stanja na dan 31.12.2018. godine iskazala ukupnu imovinu neto vrijednosti 648.105 KM (tekuća imovina 144.208 KM i stalna imovina 503.897 KM). Poslovna aktiva je uravnotežena sa poslovnim pasivom koju čine: obaveze i razgraničenja (144.264 KM) i vlastiti izvori (503.841 KM).

Po nalazu revizije, poslovna aktiva potcijenjena je za 147.072 KM.

6.3.1. Aktiva

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina u cjelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja koju čine: gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

Po nalazima revizije, neto vrijednost tekuće imovine potcijenjena je za najmanje 2.557 KM i iznosi 146.765 KM.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazana u iznosu od 81.812 KM odnosi se na stanje novčanih sredstava u blagajni u iznosu od 164 KM i na bankovnim računima u iznosu od 81.648 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su negativnoj bruto vrijednosti od 5.883 KM, negativnoj ispravci vrijednosti od 47.376 KM i neto vrijednosti od 41.493 KM odnose se na potraživanja: od zaposlenih, za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode, za više plaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja od zaposlenih iskazana u vrijednosti od 1.136 KM odnose se na potraživanja po osnovu korišćenja mobilnih telefona (11 KM) i ostala potraživanja od zaposlenih (1.125 KM).

Ostala potraživanja od zaposlenih odnose se na potraživanja od zaposlenog radnika (kojem je prestao radni odnos) po osnovu mobilnog telefona iz 2016. godine u iznosu od 317 KM i potraživanja od zaposlenih po osnovu nabavljenog ogrevnog drveta u iznosu od 808 KM, izmirivani na teret plata zaposlenih. Za iznos nenaplaćenih potraživanja od zaposlenih za troškove mobilnog telefona u roku od godine dana nije izvršena procjena naplativosti i korekcija nenaplativog iznosa u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, čime je precijenjena vrijednost ostalih potraživanja od zaposlenih, a potcijenjeni rashodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u bruto vrijednosti od (-16.410 KM), ispravci vrijednosti od (-51.376 KM) i neto vrijednosti od 34.966 KM, a čine ih: potraživanja za ostale nenaplaćene poreze (685 KM), sporna potraživanja za ostale nenaplaćene poreze (-51.376 KM), korekcija potraživanja za ostale nenaplaćene poreze (51.376 KM) i potraživanja za nenaplaćene naknade i takse (34.281 KM).

Potraživanja za ostale nenaplaćene poreze odnose se na poreze za koje je produžen rok plaćanja po izvještajima iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima Poreske uprave za 2018. godinu.

Sporna potraživanja za ostale nenaplaćene poreze i korekcija potraživanja za ostale nenaplaćene poreze pogrešnom evidencijom potcijenjena su za iznos njihovog stvarnog stanja u iznosu od 51.376 KM (razduženje spornih potraživanja, a zaduženje korekcije spornih potraživanja).

Po nalazu revizije utvrđena su potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u bruto iznosu od 34.966 KM, ispravke vrijednosti od 0 KM i neto iznosu od 34.966 KM, što odgovara neto iznosu potraživanja iskazanih na kraju obračunskog perioda.

Potraživanja za nenaplaćene naknade i takse (34.281 KM) u potpunosti se odnose na potraživanja od naknada za korišćenje šuma i šumskog zemljišta za 2018. godinu od ŠG Gorica Šipovo. Knjigovodstveno stanje potraživanja od navedenih naknada nije usklađeno sa stvarnim stanjem, a razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu evidentirane.

Potraživanja za više plaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazani u iznosu od 364 KM odnose se na više obračunati i plaćeni porez na naknadu toplog obroka za juli 2013. godine i juni 2014. godine. S obzirom da nije izvršeno usklađivanje stanja navedenih poreza, te procjena naplativosti i korekcija nenaplativog iznosa u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, vrijednost potraživanja je precijenjena, a potcijenjeni su rashodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja za navedeni iznos.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana u bruto iznosu od 9.027 KM, ispravke vrijednosti od 4.000 KM i neto iznosu od 5.027 KM, odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (2.308 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (2.719 KM).

Ispravka vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživanja (4.000 KM) odnosi se na nenaplaćena potraživanja od građana po osnovu sufinansiranja izgradnje lokalnog puta iz 2008. godine. S obzirom, da je Opština navedenu obavezu učešća stanovništva u izgradnji puta izmirila u potpunosti i odrekla se naplate istih, Opština nije izvršila konačan otpis nenaplativih potraživanja u skladu sa članom 73. stav (4-6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje koja se odnose na period od 01.09.2016 – 31.01.2017. godine nisu reklasifikovana kao razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u skladu sa članom 80. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnika. Opština nije izvršila: popis, usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, evidenciju razlika po usaglašavanju navedenih potraživanja.

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se na: potraživanja za indirektno oporezivanje (379 KM), potraživanja po osnovu naknada za puteve (1.340 KM) i potraživanja za pozajmicu datu KP „Komunalac“ d.o.o. Kupres (1.000 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 3.200 KM odnose se pozajmicu KP „Komunalac“ d.o.o. Kupres od 02.06.2015. godine u iznosu od 3.200 KM (i 1.000 KM na poziciji ostalih kratkoročnih potraživanja). S obzirom da nije zaključen ugovor o pozajmici nije poznat način i rok povrata iste.

Kratkoročna razgraničenja su potcijenjena za potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje iznos od 2.308 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana u neto iznosu od 17.703 KM odnose se na potraživanja po osnovu transfera od države, koje čine potraživanja od: Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za obračun transfera nerazvijenim opštinama za četvrti kvartal 2018. godine

(14.165 KM) i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za transfere obračunate za četvrti kvartal 2018. godine (3.538 KM).

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- **vrši procjena kratkoročnih potraživanja sa stavnovištva njihove naplativosti u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i**
- **donesu odluke o konačnom otpisu nenaplativih potraživanja u skladu sa članom 73. stav (4-6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana u bruto vrijednosti od 715.375 KM, ispravke vrijednosti od 211.478 KM i neto vrijednosti od 503.897 KM odnosi se na: dugoročnu finansijsku imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina iskazana u iznosu od 722 KM odnosi se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja.

Po nalazima revizije, dugoročna finansijska imovina potcijenjena je za vrijednost akcija i učešća u kapitalu u vrijednosti od 2.000 KM u Komunalnom preduzeću „Komunalac“ d.o.o. Kupres.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana u bruto vrijednosti od 714.653 KM, ispravke vrijednosti od 211.478 KM i neto vrijednosti od 503.175 KM odnosi se na: zgrade i objekte, postrojenja i opremu, dragocjenosti i nematerijalnu neproizvedenu imovinu.

Zgrade i objekti iskazani su u bruto vrijednosti 521.752 KM, ispravke vrijednosti 124.082 KM i neto vrijednosti 397.670 KM, a čine ih: poslovni objekti i prostori, saobraćajni objekti i ostali objekti.

Poslovni objekti i prostori iskazani u bruto vrijednosti od 7.744 KM, ispravke vrijednosti od 3.291 KM i neto vrijednosti od 4.453 KM odnose se na kotlovnice za centralno grijanje smještenu uz zgradu koju Opština koristi.

Opština koristi četiri objekta u krugu Opštine (zgrada Opštine, škola, školska zgrada uz školu u Novom Selu i područna škola u Šemenovcima) kao i zemljište pod navedenim objektima za koje ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu odnosno listove nepokretnosti sa upisanim stvarnim pravima nad nekretninama. Opština nije preduzela aktivnosti na utvrđivanju vlasništva nad nekretninama koje koristi u skladu sa Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 70/06) i Zakonom o stvarnim pravima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/08 i 58/09). Navedena imovina nije obuhvaćena popisom (tačka 3. izvještaja).

Saobraćajni objekti iskazani u bruto vrijednosti od 465.623 KM, ispravke vrijednosti od 115.590 KM i neto vrijednosti od 350.033 KM, odnose se na bruto vrijednost: puteva od 443.086 KM (tri dionice lokalnog puta izgrađene u periodu 2009-2010. godine) i vanjskog osvjetljenja od 22.562 KM.

Na osnovu dobijenog kredita od Međunarodnog fonda za razvoj poljoprivrede za finansiranje troškova sanacije i izgradnje ruralne infrastrukture, za čiju dodjelu je zaduženo Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, Jedinica za koordinaciju poljoprivrednih projekata (u daljem tekstu: Jedinica za koordinaciju), Opštini Kupres su odobrena sredstva za projekat „Sanacija lokalnog puta, Opština Kupres“. Po navedenom osnovu, Jedinica za koordinaciju zaključila je Sporazum za navedeni projekat sa Opštinom od 20.03.2018. godine, po kojem su

odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 145.278 KM (bez PDV-a) odnosno 169.975 KM (sa PDV-om) od čega je Opština obavezna učestvovati u visini od 20% u iznosu od 29.056 KM (bez PDV-a), a Jedinica za koordinaciju u visini od 80% u iznosu od 116.222 KM (bez PDV-a), kao i učešćem za PDV u iznosu od 24.697 KM.

S obzirom na obavezno učešće Opštine u finansiranju projekta od 20%, nakon odobravanja navedenog projekta u 2016. godini, Vlada Republike Srpske je obezbijedila iznos od 25.000 KM, dok je ostatak od 4.056 KM Opština obezbijedila iz vlastitih sredstava. U skladu sa članom 4.4. Sporazuma za realizaciju ovog projekta, Opština je iz vlastitih sredstava obezbijedila izradu tehničke dokumentacije u iznosu od 878 KM i stručni nadzor nad sanacijom puta u iznosu od 3.000 KM po ugovoru za usluge stručnog nadzora. Tehnički prijem izvedenih radova na sanaciji lokalnog puta obavljen je 20.07.2018. godine.

Realizaciju projekta Opština nije evidentirala u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija od 20.10.2017. godine, jer:

- nije priznala avansnu uplatu za učešće Opštine u finansiranju sanacije puta u korist Jedinice za koordinaciju projekata za iznos od 29.056 KM,
- nije priznala izdatke za investiciono održavanje puteva za ukupan iznos od 120.100 KM (za vrijednost okončane situacije bez PDV-a, usluge stručnog nadzora nad sanacijom puta i izradu tehničke dokumentacije) i račun za preuzimanje izdataka za iznos od 132.266 KM (za vrijednost okončane situacije bez PDV-a, avansnu uplatu za sufinansiranje projekta i usluge stručnog nadzora),
- su transferi od entiteta potcijenjeni za vrijednost okončane situacije izvedenog investicionog ulaganja bez PDV-a u iznosu od 116.222 KM,
- su precijenjene pozicije bruto naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 3.000 KM za stručne usluge nadzora i neproizvedena stalna imovina u iznosu od 878 KM za izradu tehničke dokumentacije,
- investiciono ulaganje na lokalnom putu nije priznala na poziciji Saobraćajni objekti u pripremi za iznos od 149.156 KM,
- nakon izvršenog tehničkog prijema, Opština nije priznala povećanje bruto vrijednosti lokalnog puta za izvršeno investiciono ulaganje u skladu sa MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 14 i 24, čime je potcijenila vrijednost saobraćajnih objekata u bruto iznosu od 149.156 KM i troškove amortizacije obračunate u visini od 4% za period septembar-decembar 2018. godine u iznosu od 1.989 KM (potcijenjeni u neto iznosu od 147.167 KM).

Ostali objekti iskazani u bruto vrijednosti 48.385 KM, ispravke vrijednosti 5.201 KM i neto vrijednosti 43.184 KM odnose se na vrijednost sportsko-rekreativnog terena.

Postrojenja i oprema iskazani su u bruto vrijednosti od 172.304 KM, ispravke vrijednosti od 87.396 KM i neto vrijednosti od 84.908 KM, a odnose se na neto vrijednost: prevoznih sredstava (74.356 KM), kancelarijske opreme (4.300 KM), grejne, rashladne i zaštitne opreme (1.415 KM), specijalne opreme (2.378 KM) i ostale opreme (2.458 KM).

Prevozna oprema iskazana u bruto vrijednosti 133.370 KM, ispravke vrijednosti od 59.014 KM i neto vrijednosti od 74.356 KM, odnosi se na jedno službeno vozilo, četiri transportna vozila i jedno specijalno teretno vozilo (dva teretna vozila nabavljena iz vlastitih sredstava, a ostala vozila su ustupljena Opštini bez naknade od drugih budžetskih korisnika i javnih preduzeća).

Smanjenje vrijednosti prevoznih sredstava odnosi se na obračun troškova amortizacije za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 15.420 KM.

Opština je izvršila zamjenu teretnog specijalnog vatrogasnog vozila za službeno vozilo sa ŠG Gorica Šipovo JP „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac na osnovu Ugovora o zamjeni vozila od 12.07.2018. godine, za koja je ovlašćeni procjenitelj utvrdio tržišne vrijednosti. Zamijenjeno je vatrogasno terensko vozilo marke Lada iz 2011. godine bruto vrijednosti 25.495 KM, ispravke vrijednosti od 24.040 KM i neto vrijednosti od 1.455 KM (procijenjena bruto vrijednost od 32.889 KM i neto vrijednost od 15.787 KM) i za službeno vozilo marke Dacia Duster iz 2015. godine od ŠG „Gorica“ Šipovo koje je procijenjeno u bruto vrijednosti 28.492 KM i neto vrijednosti od 16.012 KM (knjigovodstvene bruto vrijednosti 30.500 KM, ispravke vrijednosti 14.970 KM i neto vrijednosti 15.530 KM). Opština je vozilo dato u zamjenu isknjižila u visini knjigovodstvene vrijednosti, a primljeno vozilo uknjižila u visini procijenjene vrijednosti i to u korist motornog vozila i korektivnog računa za preuzimanje izdataka za nefinansijsku imovinu, što nije u skladu sa članom 62. stav (1) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, po kojem se vrijednost nefinansijske imovine koja se stiče bez naknade, prenosom od drugog subjekta ne vrši u okviru izdataka za nefinansijsku imovinu, a primljeno vozilo početno se priznaje u visini knjigovodstvene vrijednosti preuzete iz evidencije davaoca vozila.

Opština u vlasništvu ima i dva kamiona ukupne bruto vrijednosti 20.860 KM, ispravke vrijednosti od 11.473 KM i neto vrijednosti od 9.387 KM, koje je Vlada Republike Srpske (prenos vojne imovine) ustupila bez naknade 2013. godine. Navedena teretna vozila u ranijim godinama evidentirana su u korist dugoročno razgraničenih prihoda, za koje obračunom troškova amortizacije tokom korišćenja nije priznat kratkoročni dio dugoročno razgraničenih prihoda. Na dan 31.12.2018. godine Opština je iznos dugoročno razgraničenih prihoda priznala u korist finansijskog rezultata tekuće godine što nije u skladu sa članom 62. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. S tim u vezi, finansijski rezultat tekuće godine je precijenjen, a finansijski rezultat ranijih godina potcijenjen za iznos od 20.860 KM.

Nakon obavljenog popisa stalnih sredstava izvršeno je rashodovanje potpuno amortizovane i neupotrebljive kancelarijske opreme i računarske opreme u bruto vrijednosti od 8.046 KM.

Ostala postrojenja i oprema iskazana u bruto vrijednosti 3.463 KM, ispravke vrijednosti od 766 KM i neto vrijednosti od 2.677 KM odnosi se na mjerne i kontrolne instrumente, sitan inventar, gume za vozila i drugo.

Na poziciji ostalih postrojenja i opreme, konstatovana je značajna vrijednost sitnog inventara, alata i auto guma, za koje se priznavanje, vrednovanje, nabavka i stavljanje u upotrebu ne vrši u skladu sa članom 60. stav (1), (4) i (7) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. S tim u vezi, izvršena je pogrešna klasifikacija rashodovanja sitnog inventara u ukupnom iznosu od 3.292 KM (lanci za snijeg, alat, akumulator, gume za radnu mašinu) na teret ostalih rashoda obračunskog karaktera umjesto na teret nabavne vrijednosti zaliha sitnog inventara, auto guma, odjeće i obuće izdatih u upotrebu.

Dragocjenosti iskazane su u iznosu od 80 KM. Priznavanje vrijednosti matičnih knjiga nije predviđeno u okviru pozicije dragocjenosti prema članu 26. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Nematerijalna neproizvedena imovina iskazana u vrijednosti od 20.517 KM odnosi se na studiju o geofizičkom istraživanju zemljišta za potrebe vodosnabdijevanja Opštine Kupres odnosno na Izveštaj o geofizičkim istraživanjima dubokim geoelektričnim sondiranjem za potrebe vodosnabdijevanja Opštine Kupres u okolini Novog Sela i Šemenovaca (18.762 KM), te tehnička dokumentacija (premjeri i predračun troškova) za:

prvu dionicu sanacije lokalnog puta (878 KM) i drugu dionicu sanacije lokalnog puta (878 KM). Nematerijalna neproizvedena imovina precijenjena je za priznatu vrijednost tehničke dokumentacije za iznos od 1.756 KM.

Knjigovodstvena evidencija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima odstupa od stvarnog stanja imovine sa kojom Opština raspolaže, jer nije vrednovana u skladu sa odredbama definisanim Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim standardima i propisima koji su vezani za njeno početno priznavanje, vrednovanje, amortizovanje i objelodanjivanje.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- **preduzmu aktivnosti na utvrđivanju vlasništva nad nekretninama sa kojima Opština raspolaže u skladu sa Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave i Zakonom o stvarnim pravima i**
- **početno priznavanje, vrednovanje, amortizovanje i objelodanjivanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vrši u skladu sa odredbama definisanim Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim standardima i propisima.**

6.3.2. Pasiva

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2018. godine iskazane u iznosu od 144.264 KM u potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja. Po nalazu revizije, obaveze i razgraničenja potcijenjeni su za najmanje 160.847 KM. Obaveze po kreditnim zaduženjima iz ranijih godina nisu priznate i shodno tome na dan 31.12.2018. godine potcijenjene su: dugoročne obaveze po zajmovima (120.836 KM), obaveze po dugoročnim zajmovima koje dospijevaju na naplatu do godinu dana (12.231 KM), kratkoročna rezervisanja (10.000 KM), rashodi rezervisanja po osnovu ugovorenih obaveza proisteklih iz ugovora (10.000 KM). Navedeno nije u skladu sa članom 82. stav (7) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja odnose se na: obaveze za lična primanja (71.653 KM), obaveze iz poslovanja (62.200 KM), obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove (8.205 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (2.138 KM) i kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (68 KM).

Obaveze za lična primanja odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (10.453 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (61.200 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane u Bilansu stanja više su za 1.040 KM od obaveza iz poslovanja evidentiranih u glavnoj knjizi trezora Opštine, što nije u skladu sa članom 5. stav (4) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika. Obaveze po osnovu poreza na dohodak i doprinosa na naknade za rad van radnog odnosa za 2018. godinu potcijenjene su za najmanje 18.280 KM (tačka 6.1.2. izvještaja).

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove odnose se na obaveze po osnovu troškova servisiranja zajmova u zemlji (8.055 KM) i obaveze po osnovu zateznih kamata u iznosu od 150 KM.

Obaveze po osnovu troškova servisiranja zajmova u zemlji odnose se na treću ratu po kreditu iz Revolving fonda iz oblasti vodosnabdijevanja i komunalne infrastrukture (glavnica i kamate).

Vlada Republike Srpske donijela je Odluku o odobravanju kredita Opštini Kupres od 19.06.2016. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 50/16 i 56/17) na osnovu koje je zaključen Ugovor o korišćenju kreditnih sredstava Revolving fonda iz oblasti vodosnabdijevanja i komunalne infrastrukture zaključenog od 29.07.2016. godine i Aneksa ugovora od 18.10.2018. godine, u vrijednosti od 150.000 KM sa rokom otplate od 12 godina, kamatom od 3% i grejs periodom za glavnica od 12 mjeseci uračunatim u rok otplate u kojem se vraća samo kamata. Ugovorena vrijednost kredita (glavnice i kamata) iznosi 181.721 KM sa periodom vraćanja kredita 01.09.2016 – 01.03.2028. godine. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:

- obaveze za neizmirene dospjele rate kredita nisu klasifikovane u skladu sa članom 77. i 80. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- priznavanjem obaveza po osnovu troškova servisiranja zajmova na dan dospjeća polugodišnjih rata, Opština odobrava izdatke po osnovu plaćanja glavnice po dospjelim ratama kredita i rashode kamata, koji nisu klasifikovani prema Pravilniku o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Nakon izvršenog plaćanja, Opština ne vrši zatvaranje konta klase 6, računom za preuzimanje izdataka za otplatu duga u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- na dan 31.12.2018. godine, s obzirom na ročnost, nije izvršeno razgraničenje dugoročnih i kratkoročnih obaveza po dugoročnom kreditu, čime su potcijenjene dugoročne obaveze za 120.836 KM i kratkoročne obaveze za 12.231 KM, što potvrđuje Izvod otvorenih stavki na dan 31.12.2018. godine potpisan od strane Opštine i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske,
- dospjela rata kredita dana 01.09.2017. godine priznata je u 2018. godini, čime su rashodi perioda po osnovu kamata na zajmove precijenjeni za 2.250 KM.

U toku 2018. godine Opština je izmirila iznos od 927 KM koji se odnosi na posljednju ratu kredita „Nove banke“ a.d. Banja Luka odobrenog na period otplate na 3 godine po kamatnoj stopi od 3% ukupne vrijednosti od 33.595 KM (glavnica od 30.000 KM i kamata od 3.595 KM). Za navedeni dug u početnom stanju na dan 01.01.2018. godine nisu evidentirane obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od banaka koji dospjevaju na naplatu do godinu dana.

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja odnose se na kratkoročno razgraničene rashode. Opština je zajedno sa opštinama Jezero i Istočni Drvar učestvovala u potpisivanju Ugovora o pružanju usluga od 30.07.2018. godine sa „D&T Consulting“ s.p. Mrkonjić Grad. Predmet ugovora je izrada strategija razvoja za svaku opštinu pojedinačno odnosno izrada „Strategije razvoja opštine Kupres za period 2019-2028. godine“ po pripadajućoj ugovorenoj vrijednosti od 15.000 KM bez PDV-a. Prema članu 10. Ugovora o pružanju usluga, te članu 82. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 18, potcijenjena su kratkoročna rezervisanja i rashodi rezervisanja po osnovu ugovorenih obaveza proisteklih iz ugovora za iznos od 10.000 KM.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se početno priznavanje, vrednovanje i objelodanjivanje dugoročnih i kratkoročnih obaveza i razgraničenja vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, Pravilnika o računovodstvu,

računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i drugim relevantnim standardima i propisima.

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 503.841 KM, a odnose se na: trajne izvore sredstava (19.719 KM), finansijski rezultat ranijih godina (471.264 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (12.858 KM).

Trajni izvori sredstava iskazani u iznosu od 19.719 KM odnose se na studiju o geofizičkim istraživanjima zemljišta i tehničku dokumentaciju za sanaciju lokalnog puta, nabavljenih iz vlastitih sredstava, koja se ne amortizuju, što nije u skladu sa članom 86. stav (2) tačka (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ukupan finansijski rezultat iskazan u iznosu od 484.122 KM odnosi se na finansijski rezultat: ranijih godina u iznosu od 471.264 KM i tekućeg perioda u iznosu od 12.585 KM. Finansijski rezultat tekućeg perioda iz Bilansa uspjeha (22.268 KM) ne odgovara iskazanom iznosu finansijskog rezultata tekućeg perioda u Bilansu stanja (12.858 KM) i niži je za 9.410 KM.

Po nalazima revizije, ukupan finansijski rezultat potcijenjen je za 5.944 KM. Finansijski rezultat ranijih godina precijenjen je za najmanje 108.924 KM i to za: nepriznati dugoročni kredit, nepriznati kratkoročni dio dugoročnog kredita, nepriznato učešće u kapitalu KP „Komunalac“ d.o.o. Kupres, rashode kamata na dugoročni kredit iz ranijeg perioda, a više priznatog finansijskog rezultata tekućeg perioda i trajnih izvora sredstava, više iskazanih obaveza iz poslovanja, a po osnovu navedenih nepravilnosti (osim u ovoj tački i pod tačkama: 6.2.2, 6.2.3, 6.3.1.2 i 6.3.2.1 izvještaja).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Opština nije imala poslovne događaje koji bi bili predmet vanbilansne evidencije.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Izvještaju o novčanim tokovima za period od 01.01- 31.12.2018. godine iskazani su ukupni prilivi gotovine u iznosu od 323.349 KM, odlivi gotovine u iznosu 311.935 KM i neto povećanje gotovine u iznosu od 11.414 KM, što odgovara promjeni iznosa stanja gotovine na kraju obračunskog perioda (81.812 KM) i stanja gotovine na početku obračunskog perioda (122.032 KM).

Kod tokova gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazan je neto priliv gotovine u iznosu od 59.977 KM (prilivi 323.349 KM, odlivi 263.372 KM), iz aktivnosti investiranja neto odliv gotovine u negativnom iznosu od 29.959 KM (bez priliva iz aktivnosti investiranja, odlivi 29.959 KM) i iz aktivnosti finansiranja neto odliv gotovine u iznosu od 18.604 KM (bez priliva iz aktivnosti finansiranja, odlivi 18.604 KM).

Zbog međusobne povezanosti pozicija iz finansijskog izvještaja, utvrđena odstupanja od propisanih pravila i standarda izvještavanja u Bilansu uspjeha, Bilansu stanja i Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta, odnose se i na pojedine pozicije Bilansa novčanih tokova i shodno tome Izvještaj o novčanim tokovima nije sastavljen u skladu sa članom 38. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima navedenim u MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

S obzirom da nije sastavila Napomenama uz finansijske izvještaje, Opština nije dala obrazloženja vezana za stalnost poslovanja u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15(c) i 38.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Potencijalna imovina i potencijalne obaveze nisu objelodanjene u Napomenama uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 100) i članom 46. stav (1) tačka (8) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Prema izvještaju Pravobranilaštva Republike Srpske na dan 31.12.2018. godine protiv Opštine vode se tri sudska spora i to sudski spor:

- po osnovu osvarivanja prava iz radno-pravnih odnosa bez tužbenog zahtjeva, koji je u toku,
- po osnovu radno-pravnih odnosa tužbenog zahtjeva u vrijednosti 3.720 KM, kamata od 1.772 KM i advokatskih i pravnih usluga od 400 KM, koji je u toku,
- po osnovu naplate duga po pravosnažnoj presudi od 12.06.2017. godine po glavnom dugu u vrijednosti od 8.533 KM, troškovima parničnog postupka od 800 KM i kamatama počev od 11.11.2011. godine. Navedeni glavni dug priznat je kao stvarna obaveza u poslovnim knjigama.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane informacije o potencijalnim obavezama i potencijalnoj imovini u skladu sa zahtjevima MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 100.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Napomene kao sastavni dio finansijskih izvještaja za 2018. godinu nisu sačinjene, što nije u skladu sa zahtjevima MRS JS-1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 127-129 i odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se uz finansijske izvještaje sačinjavaju Napomene u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbi člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Revizijski tim

Zorana Todorović, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.