



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

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

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

Број: РВ052-19

Бања Лука, 23.08.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод.....	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење буџета.....	15
	6. Финансијски извјештаји.....	15
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	16
	6.1.1. Приходи и примици	16
	6.1.2. Расходи и издаци.....	18
	6.1.3. Разлика у финансирању	22
	6.2. Биланс успјеха	23
	6.2.1. Приходи.....	23
	6.2.2. Расходи.....	23
	6.2.3. Финансијски резултат	23
	6.3. Биланс стања.....	24
	6.3.1. Актива	24
	6.3.2. Пасива.....	27
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	28
	6.4. Биланс новчаних токова	28
	6.5. Временска неограниченост пословања	28
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	29
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	29

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

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

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

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза општине Шековићи на дан 31.12.2018. године није организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер прије пописа није у потпуности извршено усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима, у извјештају о попису Комисије за попис имовине није дат упоредни преглед стварног и књиговодственог стања, а стамбени објекти нису били пописани по стамбеним јединицама.

Попис имовине и обавеза у ЈУ предшколског образовања и васпитања „Мајка Јевросима“ није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер имовина није пописана по врстама, Извјештај о попису није разматрао Управни одбор и није донесена Одлука о усвајању резултата пописа.

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:

У консолидовани финансијски извјештај Општине нису укључени финансијски извјештаји контролисаних ентитета, што није у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, чланом 49. став 3. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС - ЈС 6 - Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји, параграф 15.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. извјештаја:

Остали непорески приходи су прецијењени за износ од 16.390 КМ по основу погрешно евидентиране продаје општинског земљишта, а потцијењени су приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти и примици за непроизведену сталну имовину, што није у складу са члановима 62, 108 и 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. извјештаја:

Издаци за набавку постројења и опреме прецијењени су за 8.163 КМ, због погрешно евидентираних издатака за отплату доспјеле рате зајма примљеног од лизинг друштва, што није у складу са чланом 104 и 116. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. За наведени износ потцијењени су издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. извјештаја:

Због погрешне класификације и евидентирања података преузетих из Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01 - 31.12.2018. године, потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату до годину дана потцијењена су за 61.606 КМ, а за исти износ су прецијењена потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, што није у складу са чланом 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.3. извјештаја:

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива су потцијењене за износ од 130.000 КМ, због неевидентирања износа одобреног, а неповученог кредита, што није у складу са чланом 89. став 1. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.7. извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје нису у потпуности састављене у складу са МРС - ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике, јер нису дата потребна додатна образложења свих појединачних ставки чија је вриједност значајна.

Временска неограниченост пословања

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

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која по нашем професионалном мишљењу, су била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2018. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Начелник општине је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 23.08.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

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

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

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачкама 3 и 6.1.2.1. извјештаја:

У општини Шековићи нису донесена интерна акта у складу са: Законом о спорту (програм развоја спорта), Законом о јавним путевима (стратегија развоја локалних путева и улица у насељу: акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима; као и посебан акт којим се прописују послови редовног и ванредног одржавања, рехабилитације и заштите локалних путева и улица у насељу, обим појединих радова и рокови извођења тих радова, подаци о којима се води евиденција и начин вођења тих података), Законом о уређењу простора и грађењу (просторни план) и интерни акти којима би се дефинисала јасна правила и критеријуми за расподјелу средстава за грантове и дознаке.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Нису поштоване одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на припрему тендерске документације (везано за квалификационе услове којима се ограничава конкуренција - члан 44. закона и израду техничке документације од стране лица која за то немају одговарајућу лиценцу), а у Јавној установи предшколског образовања и васпитања „Мајка Јевросима“, на набавку прехранбених производа и хигијенско-санитарних роба (везано за члан 52. став 4. Закона).

Као што је наведено под тачком 6.1.1.1 извјештаја:

Колективни уговор за запослене у Општинској управи није усклађен са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске у дијелу који се односи на висину коефицијената за запослене и начин обрачуна накнаде за превоз на посао и са посла.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, (министар финансија, начелник, градоначелник, директор) је такође одговоран да

осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 23.08.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

1. попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
2. у консолидовани финансијски извјештај Општине укључују финансијски извјештаји контролисаних ентитета, сходно одредбама члана 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, чланом 49. став 3. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 6 - Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји, параграф 15;
3. води евиденција и врши анализа и процјена исхода судских спорова и
4. у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у потпуности у складу са захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) у складу са дијелом одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору донесу потребни интерни акти и да се сачињава годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контрола и друге активности у складу са наведеним законом;
- 2) издавање и попуњавање путних налога врши у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога и да се проводе контролне активности везане за потрошњу горива и материјала;
- 3) досљедно примјењују одредбе Закона о јавним набавкама везано за припрему тендерске документације;
- 4) буџет припрема и доноси у складу са буџетским календаром и планирање непореских прихода врши на реалним основама;
- 5) Извјештај о извршењу буџета сачињава у складу са чланом 22. Правилника о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета;
- 6) усклади Колективни уговор за запослене у Општинској управи са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске у дијелу који се односи на висину коефицијената за запослене (члан 6.) и начин обрачуна накнаде за превоз на посао и са посла (члан 20.) и
- 7) донесу интерни акти којима би се дефинисала јасна правила и критеријуми за расподјелу средстава за грантове и дознаке, а код стипендирања студената врши усклађивање уговора и Правилника о стипендирању студената у дијелу броја мјесечних стипендија и донесе посебна одлука о висини стипендије.

Препоручује се Скупштини Општине да:

1. донесе потребне интерне акте у складу са: Законом о спорту, Законом о јавним путевима), Законом о заштити од пожара и Законом о уређењу простора и грађењу.

Директору ЈУ предшколског образовања и васпитања „Мајка Јевросима“ препоручује се да обезбиједи да се:

1. Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста усклади са Законом о предшколском васпитању и образовању и ускладе акти који дефинишу висину оснивачког улога;
2. досљедно примјењују одредбе Закона о јавним набавкама и
3. попис врши уз досљедну примјену Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и да се успостави помоћна књига основних средстава.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

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

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Шековићи (у даљем тексту: Општина) заузима површину од 220 км². Административно је подијељена у пет мјесних заједница у којима, према попису из 2013. године, живи 7.771 становник.

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

У складу са утврђеним критеријумима за оцјену развијености, одлуком Владе Републике Српске, Општина је за 2018. годину сврстана у категорију изразито неразвијених јединица локалне самоуправе.

Органи Општине су Скупштина и начелник. Скупштина (чини је 17 одборника) је орган одлучивања и креирања политике, а начелник заступа и представља Општину и носилац је извршне власти.

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

Консолидовани финансијски извјештај Општине чине финансијски извјештаји општинске управе и нижих буџетских корисника: ЈУ предшколског образовања и васпитање „Мајка Јевросима“, Средњошколског центра „Петар Петровић Његош“ и ЈУ Народна библиотека.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији општине Шековићи за период 01.01-31.12.2018. године, није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Општине за период 01.01-31.12.2014. године и сачинила извјештај у којем је, у циљу превазилажења утврђених неправилности, дато 12 препорука.

Провођење препорука датих у Извјештају о ревизији Консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета општине Шековићи (број: РВ043-15) било је предмет посебног прегледа статуса датих препорука који је извршен 2017. године, о чему је сачињен Извјештај о статусу датих препорука (ИП-021-17) у којем је наведено да од укупно 12 препорука, које су дате у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја општине Шековићи за 2014. годину, Општина је провела пет препорука, дјелимично је провела шест препорука, док једна препорука није проведена.

Од 2017. године до датума састављања овог извјештаја општина Шековићи је од шест дјелимично проведених препорука и једне непроведене препоруке у потпуности провела једну препоруку, а шест препорука је и даље дјелимично проведено.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Претпоставке за функционисање система интерних контрола Општине дјелимично су дефинисане постојећим интерним актима. Одлуком о оснивању и Правилником о унутрашњој организацији послова и систематизацији радних мјеста општинске управе дефинисана су подручја одговорности, надлежности органа, начин финансирања и функционисања Општине.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста општинске управе Шековићи систематизовано је 38 радних мјеста за 42 извршиоца (без функционера). На дан 31.12.2018. године била су запослена 52 лица, од чега је према наведеном правилнику запослено 38 радника на неодређено вријеме, а три на одређено вријеме (савјетник, шеф кабинета начелника и возач). Осим наведених, запослена су четири функционера и седам приправника. Једно лице је прекинуло радни однос због одласка у пензију. Према извјештају о броју и структури запослених у општинској управи и код нижих буџетских корисника на дан 31.12.2018. године било је запослено 57 лица.

Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима за Општину је донесен 2013. године. Наведени правилник није усаглашен са измјенама у законској и подзаконској регулативи (којом се регулишу: буџетски систем, набавке, радни односи, финансијско извјештавање, рачуноводствени прописи, итд.), нити је усклађиван са измјенама интерних прописа. Општина није предузела активности и донијела одговарајуће акте у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није:

- именовала одговорно лице које би било задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле (Рјешење о именовању је донесено у 2019. години);
- донијела Акциони план за успостављање финансијског управљања и контроле,
- донијела акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима у складу са чланом 8. став 2 наведеног закона (у 2019. години донесена је Стратегија финансијског управљања и контроле) и нису процијењени ризици за стратешке, средњорочне и оперативне циљеве;
- дефинисала кључне пословне процесе и успоставила књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства) – у 2019. години усвојена је Мапа/обрасци пословних процеса и
- донијела Методологију за спровођење плана за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле), као ни друге активности захтијеване наведеним прописима.

Скупштина општине није донијела:

- интерна акта у складу са Законом о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13) као што су: Одлука о утврђивању мјерила и критеријума за одређивање локалних путева и улица у насељу (члан 10. став 2.); стратегија развоја локалних путева и улица у насељу (члан 13. став 4.); акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима (члан 16. став 6.), као и посебан акт којим се прописују послови редовног и ванредног одржавања, рехабилитације и заштите локалних путева и улица у насељу, обим појединих радова и рокови

извођења тих радова, подаци о којима се води евиденција и начин вођења тих података (члан 32. став 2.);

- програм развоја спорта, како је дефинисано чланом 10 и 11. Закона о спорту ("Службени гласник Републике Српске", број: 4/02, 66/03 и 73/08);
- Програм заједничке комуналне потрошње за 2018. године, до краја 2017. године (донесен је 28.03.2018. године), што није у складу са чланом 21. став 3. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11 и 100/17). Извјештај о реализацији наведеног програма Скупштина општине није разматрала;
- план коришћења средстава од накнаде коју предузећа и друга правна лица обрачунавају и уплаћују за реализацију посебних мјера заштите од пожара, а чије је доношење дефинисано чланом 81. Закона о заштити од пожара;
- Просторни план, што није у складу са чланом 38. став 2. и чланом 189. став 1. Закона о уређењу простора и грађењу - „Службени гласник Републике Српске“, број 40/13 (ступањем на снагу наведеног закона, јединице локалне самоуправе су биле дужне да до 03.05.2016. године донесу просторне планове, а урбанистичке планове најдаље у року од двије године од дана усвајања просторног плана);
- нову Стратегију развоја општине након истека важности Стратегије развоја општине Шековићи за период 2007-2012. година, чија важност је продужена до 2017. године;
- Одлуку о утврђивању вриједности бода за обрачун комуналне накнаде у 2018. години (за обрачун је коришћена вриједност бода утврђена Одлуком из 2013. године, иако је чланом 8. Одлуке о комуналној накнади дефинисано да се вриједност бода комуналне накнаде утврђује одлуком која се доноси на годишњем нивоу).

Осим наведеног, у функционисању система интерних контрола утврђени су и сљедећи недостаци:

- Општина није донијела акт о процедури уплата на рачун и исплата са рачуна у систему јединственог рачуна трезора како је дефинисано чланом 9. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15);
- није донесен План стручног оспособљавања и усавршавања службеника у општинској управи, што није у складу са чланом 93. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16);
- у Општини није вођена евиденција о присуству радника на раду и одсуствима за 2018. годину у складу са Правилником о вођењу евиденција о присуству радника на раду („Службени гласник Републике Српске“, број 40/16);
- Општина није поступила у складу са Правилником о обрасцу, садржају, начину попуњавања путног налога ("Службени гласник Републике Српске", број 74/17) јер: није вођена евиденција о издатим путним налозима – књига евиденција (члан 5.); у путним налозима није евидентиран утрошак горива и на дијелу путних налога није попуњен извјештај о службеном путу (члан 7.), а у рјешењима за службена путовања у иностранство није наведена сврха службеног путовања;
- фактуре за одржавање локалних и некатегорисаних путева на подручју општине Шековићи не садрже пратећу документацију (отпремнице, радни налог, превознички лист и сл.), којом би се правдала количина утрошеног каменог материјала;
- није вршена анализа потрошње горива по возилима, односно на крају обрачунске године није извршено савјешње утрошених и фактурисаних количина горива, како је дефинисано чланом 10. Правилника о употреби

- службених возила Општине, а у прилогу фактура за гориво није увијек документовано у која возила је сипано гориво;
- Јавна установа Спортско-рекреативни омладински центар "Шековићи", није уписана у Регистар буџетских корисника као буџетски корисник, иако иста испуњава критеријуме дефинисане чланом 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника ("Службени гласник Републике Српске", број 116/13);
 - није основан Центар за социјални рад или одјељење заједничког центра до 31.12.2017. године (послове социјалне заштите у Општини врше - виши стручни сарадник за социјалну заштиту и стручни сарадник за дјечију заштиту), што није у складу са чланом 146. Закона о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12 и 90/16) и
 - комисије за спровођење процедура јавних набавки, нису доносиле пословник о раду, што није у складу са чланом 9. Правилника о успостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 103/14).

Јавна установа предшколског образовања и васпитања „Мајка Јевросима“ Шековићи није извршила усклађивање Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака из 1999. године са Законом о предшколском образовању и члана 13. Статута установе из 2018. године са чланом 5. Одлуке о измјенама и допунама Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавне установе предшколског образовања и васпитања „Мајка Јевросима“ Шековићи из 2010. године.

Попис средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2018. године није у потпуности обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза (у даљем тексту Правилник о попису) - „Службени гласник Републике Српске“, број 45/16, јер: прије пописа није у потпуности извршено усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима, како је дефинисано чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15); извјештај о попису Комисије за попис имовине није сачињен у складу са чланом 20. Правилника о попису (није дат упоредни преглед стварног и књиговодственог стања – само је наведено да су као прилог извјештају, служби рачуноводства достављене ажуриране и потписане пописне листе на којима је утврђено стање имовине Општине); стамбени објекти нису пописани по стамбеним јединицама, а пословни објекат борачке зграде у коме је смјештена спомен соба и канцеларијски простор, пописан је као стамбени објекат.

Неправилности код спровођења пописа су утврђене и код ЈУ предшколског образовања и васпитања „Мајка Јевросима“, а односе се на сљедеће: пописне листе нису сачињене у два примјерка и овјерене од стране одговорног лица (дефинисано чланом 17. став 4 и 8.), имовина није пописана по врстама, нису пописани сви дати аванси, Извјештај о попису није разматрао Управни одбор и није донесена Одлука о усвајању резултата пописа (дефинисано чланом 21. Правилника о попису).

Помоћна књига основних средстава није успостављена, што није у складу са чланом 27. Закона о трезору.

Сходно наведеном и у даљем дијелу налаза овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да у потпуности обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са важећом регулативом.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **успостави адекватан систем интерних контрола у смислу да се у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору донесу потребни интерни акти (чланови: 8, 14 и 30.) и да се врши извјештавање о систему финансијског управљања и контрола и друге активности у складу са наведеним законом;**
- **издавање и попуњавање путних налога врши у складу са Правилником о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога, врши анализа потрошње горива и правдање количина утрошеног материјала за одржавање макадамске путне инфраструктуре, врши уз доказнице (отпремнице, радни налог, превознички лист и сл.) и**
- **провођење пописа врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

Скупштини општине препоручује се да донесе потребне интерне акте у складу са: Законом о спорту (члан 10 и 11.), Законом о јавним путевима (чланови: 10. став 2 и 4; 13. став 4; 16. став 6 и 32. став 2.), Законом о заштити од пожара (члан 81.) и Законом о уређењу простора и грађењу (чланови 38. став 2. и 189. став 1.).

Препоручује се директору ЈУ предшколског образовања и васпитања „Мајка Јевросима“ да обезбиједи да се:

- **Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста усклади са Законом о предшколском васпитању и образовању и ускладе акти који дефинишу висину оснивачког улога и**
- **попис врши уз досљедну примјену Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и да се успостави помоћна књига основних средстава.**

4. Набавке

Начелник општине Шековићи је 03.01.2018. године усвојио План набавки општине Шековићи за 2018. годину. У периоду од усвајања плана до 26.11.2018. године донесено је девет одлука о измјени и допуни плана. Планом јавних набавки и наведеним измјенама и допунама плана, планирано је 78 поступака јавних набавки укупне процијењене вриједности од 1.311.459 КМ (износи су са обрачунатим порезом на додату вриједност – у даљем тексту ПДВ), од чега се на набавке: радова односи 1.063.929 КМ, услуга 167.140 КМ и роба 80.390 КМ. Планирано је да се проведу (износи су са ПДВ-ом): три отворена поступка у вриједности од 700.000 КМ (са ПДВ-ом), 12 поступака путем конкурентског захтјева за доставу понуда у вриједности од 385.793 КМ, два преговарачка поступка у вриједности од 30.654 КМ, пет поступака јавних набавки додјеле уговора из Анекса II Дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14) укупне вриједности од 24.300 КМ, шест поступака који су изузети од Закона у вриједности од 48.200 КМ и 50 директних споразума у вриједности од 122.512 КМ.

Општина Шековићи је у 2018. години провела 89 поступака јавних набавки и исти су окончани закључивањем уговора укупне вриједности од 1.120.505 КМ без ПДВ-а (1.310.990 КМ са ПДВ-ом) од чега су четири Оквирна споразума, а проведени су путем: отвореног поступка три набавке (473.274 КМ); конкурентског захтјева за доставу понуда 12 набавки (451.139 КМ), преговарачког поступка без објаве обавјештења двије набавке (25.892 КМ), седам јавних набавки додјелом уговора из

Анекса II Дио Б Закона о јавним набавкама (15.020 KM) и 59 набавки путем директног споразума (115.735 KM). Осим наведених процедура јавних набавки општина Шековићи је провела и шест набавки за које је поступак јавне набавке законски изузет (набавка електричне енергије и комуникационих и комуналних услуга) укупне вриједности од 39.445 KM.

Путем отвореног поступка проведене су јавне набавке „Асфалтирање дијелова локалних путева и израда пјешачке стазе на шеталишту“ (за наведену набавку није израђен пројекат - уговор у вриједности од 346.698 KM, закључен је са изабраним добављачем „Зворникпутеви“ а.д. Зворник који је био и једини понуђач) и јавна набавка „Асфалтирање локалних путева и градских улица на подручју општине Шековићи“ (техничку документацију, предмјер и предрачун радова, израдило је лице које не посједује одговарајућу лиценцу за израду техничке документације – вриједност уговора је 199.897 KM).

За наведене набавке у тендерској документацији (дио који се односи на техничку опремљеност понуђача), као један од услова наведено је да понуђач посједује асфалтну базу или узету у закуп, која од мјеста извођења радова није удаљена више од 50 км, што није у складу са чланом 44. Закона о јавним набавкама, јер има ограничавајући ефекат на конкуренцију. У документу „Смјернице за пројектовање, грађење, одржавање и надзор на путевима – књига II“ усвојеном од стране ЈП „Путеви Републике Српске“ Бања Лука из 2005. године, у дијелу којим се дефинише превоз битуминизираних смјесе/асфалта, наводи се да је превоз вруће битуминизираних смјесе ограничен на удаљеност од 100 км, односно на временски период од 2 сата под условом да се превоз обавља са возилима која су снабђена са термоконтејнерима, у супротном случају удаљеност се ограничава на 70 км. На удаљености од 50 км од сједишта Општине лоцирана је само једна асфалтна база, а на удаљености до 70 км постоје три асфалтне базе.

Осим наведеног, код ревизијом обухваћених поступака јавних набавки утврђене су сљедеће неправилности у односу на Закон о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14):

- у Плану јавних набавки процијењена вриједност јавних набавки је дата у износу у који је укључен ПДВ, што није у складу са чланом 17. Закона о јавним набавкама;
- није документовано да је код спровођења процедура јавних набавки путем директних споразума, прије доношења одлуке о избору добављача од којег ће се затражити понуда, вршено испитивања тржишта и
- у ЈУ предшколског образовања и васпитања „Мајка Јевросима“, процедура јавне набавке (путем директног споразума) прехранбених производа за потребе кухиње и хигијенско-санитарних роба, није проведена у складу са чланом 52. став 4. Закона о јавним набавкама (роба је набављена од привредног субјекта у коме руководиоца установе има власничко учешће веће од 20%, што представља сукоб интереса).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се отклоне неправилности у вези са примјеном Закона о јавним набавкама које се односе на припрему тендерске документације (везано за квалификационе услове којима се ограничава конкуренција и израду техничке документације од стране лица која за то немају одговарајућу лиценцу) и испитивање тржишта код спровођења поступака набавке путем директних споразума.

Препоручује се директору ЈУ предшколског образовања и васпитања „Мајка Јевросима“ да обезбиједи да се досљедно примјењују одредбе Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Одлуке о буџету и извршењу буџета за 2018. годину у износу од 2.976.400 КМ, Скупштина општине је усвојила 29.12.2017. године. Одлуком о ребалансу буџета за 2018. годину од 11.12.2018. године, дефинисан је буџетски оквир у износу од 3.493.723 КМ, а којом су планирани: порески приходи од 2.177.000 КМ, непорески приходи и грантови од 606.400 КМ, трансфери између буџетских јединица од 646.323 КМ, примици за нефинансијску имовину од 40.000 КМ и остали примици од 24.000 КМ. Ребалансом буџета, буџетски оквир је повећан за 17% или за 517.323 КМ, највећим дијелом због повећања трансфера од Владе Републике Српске по основу финансирања пројекта „Изградња локалне инфраструктуре у општини Шековићи“ (у износу од 400.000 КМ).

Буџетска потрошња, у истом износу, планирана је за: текуће расходе у износу од 3.493.723 КМ (расходи за лична примања запослених 1.163.328 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 573.485 КМ, расходи финансирања 1.700 КМ, субвенције 45.000 КМ, грантови 245.800 КМ, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета 517.720 КМ, расходи финансирања и расходи трансакција размјене између јединица власти 10.000 КМ и расходи по судским рјешењима 5.750 КМ), трансфере између и унутар јединица власти од 39.700 КМ, буџетску резерву од 66.000 КМ, издатке за нефинансијску имовину од 788.880 КМ, издатке за финансијску имовину од 5.000 КМ и остале издатке од 31.360 КМ.

Код доношења буџета није у потпуности поштован буџетски календар, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Планирање непореских прихода (који у планским пројекцијама и извршењу имају значајно учешће), није вршено на реалним основама јер је извршење ниже за 43% у односу на план. Ребалансом буџета који је усвојен у децембру 2018. године, није извршена корекција планираног износа непореских прихода, када је већ било извјесно да се планиране пројекције у значајној мјери неће остварити.

Након ребаланса буџета за 2018. годину, донесене су четири одлуке о реалокацијама у укупном износу од 16.715 КМ.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се буџет припрема и доноси у складу са буџетским календаром и да се планирање непореских прихода врши на реалним основама.

6. Финансијски извјештаји

Општина није сачинила консолидовани финансијски извјештај за 2018. годину у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18), јер није извршила консолидацију, односно укључивање Јавног предузећа „Регионална депонија“ Зворник додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине, односно кориговањем позиција: акције и учешће у капиталу и трајни извори средстава примјеном процента учешћа капитала Општине од 5%. Објашњено у тачку 6.3.1.2. извјештаја.

Такође, Општина није у консолидоване финансијске извјештаје за 2018. г. укључила финансијске извјештаје јавне установе Спортско-рекреативни омладински центар „Шековићи“, чији су финансијски извјештаји требали бити саставни дио консолидованих финансијских извјештаја Општине, у складу са чланом 49. став 3. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника

и MPC - JC 6 - Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји, параграф 15. Објашњење наведено у тачки 6.1.2.1 извјештаја.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се у консолидоване финансијске извјештаје Општине укључују финансијски извјештаји контролисаних ентитета сходно одредбама члана 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и финансијски извјештаји буџетских корисника - сходно одредбама члана 49. став 3. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и MPC - JC 6 -Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји, параграф 15.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

У обрасцу Периодичног извјештаја о извршењу буџета по фондовима, за период 01.01 - 31.12.2018. године исказани су буџетски приходи и примици у износу од 3.770.308 КМ и буџетски расходи и издаци у износу од 3.979.726 КМ па је исказана негативна разлика у финансирању у износу од 209.418 КМ.

Извјештај о извршењу буџета за 2018. годину Скупштина је усвојила на сједници одржаној 25.04.2019. године. Презентовани извјештај није састављен у складу са чланом 47. Закона о буџетском систему Републике Српске, односно чланом 22. Правилника о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета („Службени гласник Републике Српске“, број 100/13), јер нису дата објашњења већих одступања у наративном облику, почетно и завршно стање јединствених рачуна трезора и рачуна посебних намјена, као и подаци о почетном и завршном стању имовине, обавеза и извора средстава.

У односу на план од 3.493.723 КМ дефинисан Одлуком о ребалансу буџета за 2018. годину, исказана буџетска потрошња од 3.296.872 КМ нижа је за 5%, односно за 196.851 КМ.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се извјештај о извршењу буџета саставља у складу са чланом 47. Закона о буџетском систему Републике Српске, односно чланом 22. Правилника о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета.

6.1.1. Приходи и примици

Општина је исказала приходе и примитке у износу од 3.770.308 КМ, од чега на фонду 01 (буџет у ужем смислу) износ од 3.125.360 КМ (приходи од 3.092.471 КМ и примици од 32.889 КМ) - што је за 89% у односу на ребалансом планиране – фонду 04 приходе од 296.532 КМ и фонду 05 (фонд по посебним пројектима) примитке од 348.416 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Порески приходи су исказани у износу од 2.128.606 КМ или 98% у односу на ребалансом планиране приходе. Пореске приходе највећим дијелом чине индиректни порези прикупљени преко Управе за индиректно опорезивање (УИО), порези на лична примања, приходи од самосталне дјелатности и порези на имовину.

Непорески приходи су исказани у износу од 303.324 КМ или 57% у односу на ребалансом планиране непореске приходе. Чине их приходи од: закупа и ренте (8.422 КМ), камата (797 КМ), административних накнада и такси (15.025 КМ), комуналних накнада и такси (60.191 КМ), накнада по разним основама (173.353 КМ), пружања јавних услуга (15.669 КМ - приходи нижих буџетских корисника) и

остали непорески приходи (29.867 КМ). Исти су прецијењени за износ од 16.390 КМ, што је објашњено у наставку ове тачке извјештаја.

Приходи од комуналних накнада и такси исказани су у износу од 60.191 КМ, а односе се на приходе од комуналне таксе на фирму од 50.508 КМ и комуналне таксе за коришћење јавних површина или површина испред пословног простора у пословне сврхе од 9.683 КМ.

Накнаде по разним основама исказане су у износу од 173.353 КМ, а најзначајније су: накнаде за коришћење грађевинског земљишта и промјену намјене пољопривредног земљишта (3.486 КМ), комуналне накнаде (5.529 КМ), затим накнаде по: Закону о шумама („Службени гласник Републике Српске“, број 75/08 и 60/13) од 150.022 КМ, Закону о водама („Службени гласник Републике Српске“, број: 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17) од 11.107 КМ и Закону о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“ број 71/12) од 3.165 КМ.

Обрачун комуналне накнаде није вршен за носиоце права својине на стамбеним просторима, што није у складу са чланом 2. Одлуке о комуналној накнади (Одлуком о утврђивању вриједности бода за обрачун комуналне накнаде од 21.06.2013. године, утврђена је висина бода од 0,001 КМ за обрачун комуналне накнаде за власнике стамбених објеката, која је формалног карактера, јер за стамбени објекат површине од нпр. 100 м² комунална накнада би износила свега 0,10 КМ, тако да због неисплативости обрачун исте није ни вршен).

Општина је донијела Програм коришћења средстава од накнаде по основу продаје шумских дрвних сортимената (Скупштина општине га је усвојила Одлуком од 28.03.2018. године, а Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске Рјешењем од 15.03.2018. године на исти је дало сагласност) и Програм за коришћење накнаде по основу Закона о водама такође 28.03.2018. године (27.02.2018. године прибављена је сагласност ЈУ „Воде Српске“ на наведени програм, а надлежном Министарству је 04.04.2019. године достављена Информација о утрошку средстава). Извјештаје о реализацији Програма о утрошку средстава од накнаде по основу Закона о шумама и Закону о водама, Скупштине општине је усвојила 29.03.2019. године.

Остали непорески приходи су исказани у износу од 29.867 КМ. По налазу ревизије прецијењени су за износ од 16.390 КМ по основу погрешно евидентиране продаје општинског земљишта. Предметно земљиште у вриједности од 2.670 КМ, Одлуком Владе Републике Српске о преносу права својине на непокретностима од 24.05.2018. године, пренесено је у власништво општине Шековићи, а за потребе реализације Плана парцелизације ради изградње пословног објекта за прераду меса и производа од меса у насељу Бјелашница. У вријеме стицања наведеног земљишта у пословним књигама Општине исто није евидентирано. Такође, земљиште у власништву Општине (у вриједности од 13.720 КМ), које користи Предузеће за поштански саобраћај Републике Српске а. д. Бања Лука, није евидентирано у пословним књигама Општине. Скупштина општине је донијела одлуке о продаји непокретности путем непосредне погодбе након чега су закључени Уговори о продаји предметне непокретности (у току 2018. године је извршена уплата од стране купаца). Општина је наведену трансакцију евидентирала на осталим непореским приходима, што није у складу са члановима 62, 108 и 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Због наведеног, у износу од 16.390 КМ, прецијењени су остали непорески приходи, а потцијењени приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти и примици за непроизведену сталну имовину.

Грантови су ребалансом буџета планирани у износу од 75.000 КМ, а исказани су у износу од 8.000 КМ (11% у односу на план).

Трансфери између или унутар јединица власти исказани су у износу од 949.073 КМ, а односе се на трансфере између буџетских јединица различитог нивоа власти од чега на фонду (01) 652.541 КМ (највећим дијелом се односе на трансфере: од Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 177.737 КМ; од Министарства управе и локалне самоуправе за подршку буџету за неразвијене општине у износу од 62.200 КМ; за реализацију путне инфраструктуре из Програма јавних инвестиција Републике Српске у износу од 400.000 КМ), а на фонду (04) 296.532 КМ (односе се на трансфер Републике Српске за изградњу путне инфраструктуре финансиран из клириншког дуга).

Од стране Министарства здравља и социјалне заштите грешком су више дозначена средства социјалне заштите у износу од 36.256 КМ (трансфер од ентитета). Наведена средства се умањују од будућих трансфера за 2019. годину. Информација о више уплаћеним средствима трансфера није објелодањена у Образложењима уз финансијске извјештаје.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 381.305 КМ од чега на фонду (01) 32.889 КМ, а односе се на примитке по основу пореза на додату вриједност од 19.270 КМ и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти од 13.619 КМ, а на фонду (05) од 348.416 КМ (односе се на примитке од задуживања код других јединица власти од 328.029 КМ и по основу аванса од 20.387 КМ).

Примици од задуживања код других јединица власти односе се на приливе по основу кредитних средстава по пројекту „Хитног опоравка од поплава“.

Примици од земљишта нису исказани, а према налазу ревизије исти износе 16.390 КМ (објашњено у тачки 6.1.1.1. овог извјештаја).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у износу од 3.940.336 КМ, од чега на фонду (01) у износу од 3.262.482 КМ, на фонду (04) у износу од 296.532 КМ и на фонду (05) у износу од 381.322 КМ. Чине их: текући расходи од 2.498.035 КМ (на фонду 01), издаци за нефинансијску имовину од 1.425.969 КМ (на фонду 01 од 748.115 КМ, фонду 04 од 296.532 и на фонду 05 од 381.322 КМ), издаци за финансијску имовину од 5.000 КМ (фонд 01) и остали издаци од 11.332 КМ (на фонду 01). Исти су потцијењени за износ до 8.163 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.2.2. извјештаја.

Исказана прекорачења позиција расхода и издатака у односу на планиране ребалансом буџета, оправдана су одлукама о реалокацији средстава и средствима буџетске резерве.

6.1.2.1. Расходи

Расходи за лична примања исказани су у износу од 1.111.761 КМ, а односе се на: расходе за бруто плате запослених (908.119 КМ), расходе за бруто накнаде и остала лична примања запослених по основу рада (197.527 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (1.625 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (4.490 КМ). У односу на план извршење је ниже за 4%.

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске”, број: 60/15, 5/16 и 66/18), измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведен нови модел обрачуна плата и извршен прерачун

коэффицијената. Код обрачуна личних примања у Општини су се примјењивали и: Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 20/17 и 85/18), Колективни уговор за запослене у општинској управи, Одлука о платама функционера и Правилник о накнадама превоза код доласка на посао и повратка с посла. Општина је извршила обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

Код обрачуна и исплата плата и накнада ревизијом је утврђено следеће:

- Колективним уговором за запослене у општинској управи, шефу кабинета начелника Општине утврђен је већи коефицијент од коефицијента који је дефинисан у члану 6. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- обрачун накнаде превоза код доласка на посао и повратка с посла вршен је у висини дневне цијене карте, а не у висини пуне цијене мјесечне карте, за дане када је запослени радио, што није у складу са чланом 10. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске и чланом 5. Правилника о накнадама превоза код доласка на посао и повратка с посла и
- расходи за новчане помоћи у случају смрти члана уже породице за три запослена, обрачунавали су се у висини једне просјечне нето плате у Републици Српској, што није у складу са чланом 20. став 1) тачка (2) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске, гдје је наведена помоћ дефинисана у висини двије посљедње просјечне плате након опорезивања запослених исплаћене у општинској управи у претходној години. Доношењем Колективног уговора за запослене у општинској управи од 16.11.2018. године извршено је усклађивање висине наведене накнаде.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се усклади Колективни уговор за запослене у општинској управи са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске у дијелу који се односи на висину коефицијената за запослене (члан 6.) и начин обрачуна накнаде за превоз на посао и са посла (члан 20.).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 561.759 КМ или 98% у односу на ребалансом планиране расходе, а најзначајнији су расходи по основу: текућег одржавања; путовања и смјештаја; стручних услуга и остали некласификовани расходи.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 103.661 КМ или 108% у односу на ребалансом планиране расходе. Односе на расходе за текуће одржавање: зграда (7.027 КМ); објекта друмског саобраћаја (75.799 КМ); превозних средстава (6.159 КМ) и остало текуће одржавање (14.676 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 30.834 КМ или 94% у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се на расходе: службеног путовања у земљи (3.577 КМ), службеног путовања у иностранство (647 КМ) и по основу утрошка горива (26.610 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 25.570 КМ или 85% у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се на услуге: платног промета (1.019 КМ); осигурања возила, запослених и имовине (4.929 КМ); информисања и медија (6.835 КМ); рачуноводствене (682 КМ); геодетско-катастарске (4.578 КМ); одржавања лиценци (4.766 КМ) и остале стручне услуге (2.761 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине исказани су у износу од 65.986 КМ или 96% у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се на услуге: зимске службе (18.727 КМ); чишћења јавних површина (18.849 КМ); утрошка електричне расвјете (22.996 КМ); уређења простора (1.155 КМ) и остале (4.259 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 246.614 КМ или 99% у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се на расходе за: стручно усавршавање запослених (3.330 КМ); волонтере (2.088 КМ); накнаде члановима управног одбора (15.829 КМ); бруто накнаде члановима комисија и радних тијела (20.062 КМ); бруто накнаде скупштинским одборницима (98.508 КМ); уговоре о дјелу (40.585 КМ); бруто накнаде за привремене и повремене послове (580 КМ); накнаде за Општинску изборну комисију (19.189 КМ); репрезентацију (40.317 КМ) и остале непоменуте расходе (6.126 КМ).

Субвенције су исказане у износу од 44.958 КМ. Односе се на субвенције нефинансијским субјектима у области: пољопривреде, водопривреде и шумарства (40.458 КМ), а средства су додијељена на основу Правилника о коришћењу буџетских средстава за подстицај пољопривреде за 2018. годину и трговине и туризма (4.500 КМ).

Грантови у земљи су исказани у износу од 261.818 КМ или 107% у односу на ребалансом планиране грантове. Односе се на: текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (212.765 КМ), остале текуће грантове (47.520 КМ) и капиталне грантове непрофитним субјектима у земљи (1.533 КМ).

Текући грантови непрофитним субјектима у земљи највећим дијелом се односе на средства одобрена:

- политичким партијама у износу од 3.989 КМ, а планирани су у износу од 7.000 КМ;
- хуманитарним организацијама и удружењима у износу од 9.170 КМ, а евидентирани су за: Црвени крст 7.920 КМ, Савез слијепих 750 КМ и удружење мултиплексклерозе 500 КМ - средства су одобрена подносиоцима захтјева, а интерним актима критеријуми нису дефинисани;
- спортским и омладинским организацијама и удружењима исказани су у износу од 83.700 КМ. Најзначајнији су за: Омладински фудбалски клуб (42.000 КМ), Стонотенисерски клуб „Елан“ (4.500 КМ), Теквандо клуб „Гравекс“ (5.300 КМ) и Кошаркашки Клуб „Олимп“ (9.000 КМ). За расподјелу средстава начелник Општине донио је Правилник о расподјели средстава за спорт, а Скупштина општине је формирала комисију за спорт и културу која је имала задатак да утврди критеријуме и предлаже расподјелу планираних средстава за културне и спортске манифестације. У члану 6. правилника су дефинисани критеријуми за расподјелу средстава. Исти се нису примјењивали, него су се средства планирала појединачно у буџету по клубовима, а на основу поднесених захтјева. Износ од 21.900 КМ евидентиран је за Јавну установу Спортско – рекреативни омладински центар "Шековићи". Наведену установу основала је Скупштина општине у 2016. години. С обзиром да је Скупштина општине оснивач ове установе, да се иста финансира углавном из буџетских средстава и да испуњава критеријуме из члана 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 116/13), којим су дефинисани буџетски корисници општине, трансакције по основу финансирања исте не могу имати карактер гранта. Из наведеног разлога су и њихови финансијски извјештаји требали бити саставни дио консолидованих финансијских извјештаја Општине, као што је наведено у тачки 6. извјештаја;

- за афирмацију породице, и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом исказани су у износу од 14.364 КМ, а најзначајнији су за: Борачку организацију (10.664 КМ) и Општинску организацију породица заробљених и несталих (2.000 КМ). Правила и критеријуми за додјелу средстава нису дефинисани;
- за области здравствене и социјалне заштите исказани су у износу од 68.333 КМ за Дом здравља и
- остали текући грантови непрофитним субјектима у земљи исказани су у износу од 7.949 КМ за: Удружење пензионера (2.750 КМ) и Удружење пчелара „Матица“ (4.999 КМ). Правила и критеријуми за додјелу средстава такође нису дефинисани.

Остали текући расходи у земљи исказани су у износу од 47.520 КМ, а средства су додјељена из средстава буџетске резерве. Начелник Општине донио је Одлуку о коришћењу средстава буџетске резерве. Средства су се додјељивала на основу појединачних захтјева и одлука начелника Општине о одобравању средстава за помоћи појединцима.

Дознаке на име социјалне заштите су исказане у износу од 502.367 КМ или 97% у односу на ребалансом планиране дознаке, а односе се на дознаке: грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (390.578 КМ) и пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (111.789 КМ). Од наведеног износа на дознаке које се одобравају и исплаћују по основу права утврђених Законом о социјалној заштити односи се 286.069 КМ, а на текуће дознаке грађанима које је начелник Општине одобрио односи се 216.298 КМ. Најзначајније текуће помоћи грађанима се односе на:

- једнократне новчане помоћи у износу од 21.780 КМ, а додјељене су на основу Правилника о критеријумима и поступку за остваривање права проширених облике социјалне заштите;
- текуће инвалиднине (10.400 КМ), а додјељене су на основу Одлуке о одобрењу пласмана средстава за унапређење положаја лица са инвалидитетом накнадом за личну инвалиднину („Службени гласник Републике Српске“, број 53/18);
- текуће помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата (8.880 КМ), а средстава су евидентирана на основу Одлуке о допунским правима бораца, ратних војних инвалида и породица погинулих бораца одбрамбено-отаџбинског рата;
- текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе износе 34.560 КМ. Средства су евидентирана за студентске стипендије, а на основу Правилника о стипендирању студената општине Шековићи. Начелник Општине је именовано комисију за додјелу стипендија која је сачинила записник о бодовању подносилаца захтјева и исти доставила начелнику Општине. На основу записника донесена су рјешења и потписани уговори. Уговором је дефинисано да се стипендије додјељују за шест мјесеци (колико је евидентирано и у главној књизи за 2018. годину), што није у складу са чланом 4. правилника гдје је дефинисано да се стипендије додјељују за осам мјесеци у годину у којој се остварује право на стипендију. Такође правилником је дефинисано да ће начелник Општине посебном одлуком утврдити висину стипендије, а за 2018. годину није донесена посебна одлука, него је само уговором дефинисана висина од 80 КМ мјесечно;
- остале текуће дознаке износе 17.019 КМ. Најзначајније се односе за помоћ новорођеном дијетету (7.250 КМ), а додјела је вршена на основу Правилника за утврђивање права на додјелу једнократне новчане помоћи родитељима новорођеног дијетета и

- остале капиталне дознаке грађанима које се исплаћују из буџета исказане су у износу од 49.306 КМ. Евидентирани су за: једнократне помоћи појединцима (24.305 КМ), а средства су додјелјивана на основу појединачних захтјева и одлука начелника Општине, без правила и критеријума за додјелу средстава и за изградњу пет стамбених објеката за домаћинстава, а на основу протокола у сарадњи са УНДП (25.000 КМ).

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се донесу интерни акти којима би се дефинисала јасна правила и критеријуми за расподјелу средстава за грантове и дознаке, те да се код стипендирања студената изврши усклађивање уговора и Правилника о стипендирању студената у дијелу броја мјесечних стипендија и донесе посебна одлука о висини стипендије.

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 39.390 КМ. Најзначајнији се односе на трансфере ентитету за санацију мокрих чворова у Јавној установи Основна школа „Јован Дучић“ Шековићи подручна школа Тишма (18.170 КМ) и трансфере фондовима обавезног социјалног осигурања (18.847 КМ) за здравствено осигурање корисника социјалне заштите, а у складу са Законом о социјалној заштити.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 1.442.301 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (1.425.969 КМ), финансијске издатке (5.000 КМ) и остале издатке (11.332 КМ). Исказани су на фонду 01 у износу од 764.447 КМ, фонду 04 у износу од 296.532 КМ и фонду 05 од 381.322 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1.425.969 КМ (на фонду 01 износ од 748.115 КМ, фонду 04 у износу од 296.532 КМ и на фонду 05 у износу од 381.322 КМ), а односе се на издатке за: изградњу и прибављање грађевинских објеката 1.394.653 КМ (на фонду 01 у износу од 716.799 КМ, фонду 04 у износу од 296.532 КМ и фонду 05 у износу од 381.322 КМ), набавку постројења и опреме од 29.767 КМ и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара од 1.549 КМ.

Издаци за набавку постројења и опреме исказани су у износу од 29.767 КМ, а према налазу ревизије прецијењени су за 8.163 КМ због погрешно евидентираних издатака за отплату доспјеле рате зајма примљеног од лизинг друштва, што није у складу са члановима 104 и 116. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. За наведени износ мање су исказани издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи.

Издаци за отплату дугова нису исказани, а према налазу ревизије износе 8.163 КМ.

6.1.3. Разлика у финансирању

Буџетски резултат (дефицит) исказан је у износу од 193.069 КМ. Настао је као разлика бруто буџетског суфицита (разлика између буџетских прихода и буџетских расхода) од 555.046 КМ и нето издатака за нефинансијску имовину (негативна разлика између примитака за нефинансијску имовину и издатака за нефинансијску имовину) од 748.115 КМ. Нето финансирање исказано је у износу од 16.557 КМ (збир: негативне разлике између примитака и издатака за финансијску имовину од 5.000 КМ и разлике између осталих нето примитака и осталих издатака од 21.557 КМ).

Негативна разлика у финансирању у обрасцу ПИФ исказана је у износу од 209.418 КМ. Настала је као разлика између исказаних буџетских средстава у износу од 3.770.308 КМ и исказаних буџетских издатака у износу од 3.979.726 КМ.

6.2. Биланс успјеха

Приходи и расходи исказани у Билансу успјеха, у односу на укупне буџетске приходе и расходе који се исказују у извјештајима о извршењу буџета (ПИБ и ПИФ, а који су објашњени под тачкама 6.1.1. и 6.1.2. овог извјештаја) су већи за приходе и расходе обрачунског карактера.

6.2.1. Приходи

Приходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 3.856.091 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове, трансфере између или унутар јединица власти од 3.389.003 КМ (за која су објашњења наведена у тачки 6.1.1. овог извјештаја) и приходе обрачунског карактера од 467.088 КМ.

Приходе обрачунског карактера чине: приходи од усклађивања вриједности имовине од 8.024 КМ (по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима Пореске управе Републике Српске), помоћи у натури од 744 КМ; остали приходи обрачунског карактера од 43.417 КМ; приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа од 93.554 КМ (по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима Пореске управе Републике Српске) и приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти од 321.349 КМ (представљају приходе по основу преноса имовине без накнаде између буџетских корисника у износу од 307.839 КМ и наплате потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 13.510 КМ).

Приходи обрачунског карактера су потцијењени за износ од 16.390 КМ, што је образложено у тачки 6.1.1.1. извјештаја.

6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 4.127.674 КМ, а чине их: текући расходи у износу од 2.498.035 КМ (за које су објашњења дата у тачки 6.1.2. овог извјештаја), расходи обрачунског карактера у износу од 1.590.249 КМ и трансфери између различитих јединица власти од 39.390 КМ.

Расходи обрачунског карактера односе се на:

- набавну вриједност реализованих залиха од 1.549 КМ;
- расходе по основу амортизације од 642.944 КМ (обрачун амортизације је вршен линеарном методом, примјеном годишњих амортизационих стопа на набавне вриједности средстава у складу са одредбама Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике - „Службени гласник Републике Српске“, број 110/16);
- финансијске расходе обрачунског карактера од 8.043 КМ;
- расходе од усклађивања вриједности имовине од 155.026 КМ (односе на пренос краткорочних потраживања старијих од годину дана на сумњива и спорна потраживања и то: расходе по основу усклађивања произведене сталне имовине у износу од 355 КМ и финансијске имовине у износу од 154.671 КМ);
- остале расходе обрачунског карактера од 779.530 КМ (представљају губитке по основу преноса имовине, образложено у тачки 6.3.1 извјештаја) и
- расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти од 3.157 КМ, а односе на пренос краткорочних потраживања старијих од годину дана на сумњива и спорна потраживања између јединица власти.

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за 2018. годину као разлика прихода и расхода, исказан је негативан финансијски резултат текуће године у износу од 271.583 КМ.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Пословна актива Општине на дан 31.12.2018. године исказана је у нето износу од 20.128.089 КМ.

6.3.1.1. Краткорочна финансијска имовина

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказани су у нето износу од 581.584 КМ (брutto вриједност 1.078.173 КМ и корекција вриједности 496.589 КМ). Иста је потцијењена за износ од 61.606 КМ, што је објашњено у наставку ове тачке извјештаја.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 405.072 КМ, а односе се на средства на жиро рачунима 404.104 КМ и у благајни 968 КМ.

Краткорочна потраживања исказана су у нето износу од 135.891 КМ (брutto вриједност 629.317 КМ и исправка вриједности 493.426 КМ), а чине их: потраживања по основу продаје и извршених услуга (2.899 КМ), потраживања по основу ненаплаћених пореза, доприноса и непореских прихода (102.859 КМ) и остала краткорочна потраживања (30.133 КМ).

Краткорочна потраживања по основу ненаплаћених пореза, доприноса и непореских прихода исказана су у нето износу од 102.859 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања: за ненаплаћене остале порезе од 23.544 КМ (на основу евиденција из помоћне књиге Пореске управе Републике Српске), по основу накнада и такси од 68.183 КМ (од чега се на потраживања по основу Закона о шумама односи износ од 56.776 КМ и комуналну накнаду у износу од 8.697 КМ) и комуналне таксе од 6.995 КМ.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату до годину дана нису исказана, а иста према налазу ревизије износе 61.606 КМ. На основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01 - 31.12.2018. године, Општина је погрешно класификовала наведени износ на потраживањима за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, умјесто на потраживањима за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана. Наведено није у складу са чланом 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18). Општина је у 2019. години извршила исправку почетног стања, те за исто није дата препорука.

Спорна потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у износу од 493.395 КМ, а највећим дијелом се односе на ненаплаћена потраживања по основу пореских прихода од 252.856 КМ (на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01 - 31.12.2018. године), спорна потраживања за непореске приходе по основу накнаде и ренте за уређење градског грађевинског земљишта (102.534 КМ), комуналне накнаде (28.712 КМ) и остала спорна потраживања преузета на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01 - 31.12.2018. године (54.420 КМ).

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 30.133 КМ, а односе се на потраживања од ЈП „Регионална депонија“ Зворник по основу уплате гаранције по Супсидијарном кредитном споразуму између Владе Републике Српске и наведеног јавног предузећа по Другом пројекту за управљање чврстим отпадом

који се финансира из средстава Свјетске банке због неблаговремене отплате кредита.

Од стране Општине нису предузете све законске мјере за наплату сумњивих и спорних потраживања (послате су опомене одређеном броју дужника, али нису покретани судски спорови, осим у једном случају).

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 18.136 КМ, а највећим дијелом се односе на дате авансе за нефинансијску имовину у износу од 15.429 КМ евидентираних на коду ЈУ предшколског образовања и васпитања „Мајка Јевросима“. Аванс за реконструкцију кровне конструкције наведене установе дат је КП „Зеленило и чистоћа“ у 2011. години, а неоправдан је у износу од 11.955 КМ. У наведеном комуналном предузећу у 2017. години је покренут стечајни поступак који још није окончан. За износ од 11.955 КМ није извршена пријава потраживања, односно није поднесен захтјев стечајном управнику за признавање потраживања по основу датих аванса, сходно члану 169. Закона о стечају („Службени гласник Републике Српске“ број 16/16).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана су у износу од 22.485 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања по основу: расподјеле јавних прихода на дан 31.12.2017. године који су на јединствени рачун трезора Општине дозначени почетком наредне године (5.510 КМ) и потраживања од Министарства управе и локалне самоуправе по основу гранта за неразвијене општине (15.550 КМ).

6.3.1.2. Дугорочна финансијска имовина

Дугорочна финансијска имовина (81.757 КМ) односи се на: акције и учешћа у капиталу предузећа (5.000 КМ) и потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања (76.757 КМ). Иста је прецијењена за износ од 61.606 КМ, што је објашњено у тачки 6.3.1.1. извјештаја.

Акције и учешћа у капиталу исказани су у нето вриједности од 5.000 КМ (набавна вриједност 114.362 КМ и корекција вриједности 109.362 КМ), а чине их:

- уплаћени капитал у КП „Зеленило и чистоћа“ од 100% (109.362 КМ) над којим је рјешењем Окружног привредног суда у Источном Сарајеву из 2017. године отворен стечајни поступак. Општина је у 2018. години извршила корекцију вриједности акција и учешћа у капиталу за наведен износ и
- оснивачки улог у износу од 5.000 КМ за оснивање Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ д.о.о. Шековићи (одлука о основању из 2018. године), а за исто је Окружни привредни суд у Источном Сарајеву у 2019. години донио рјешење о регистрацији.

На основу Уговора о оснивању Јавног предузећа „Регионална депонија“ Зворник улог Општине је 1.000 КМ или 5%. Наведени износ Општина није евидентирала на акцијама и учешћима у капиталу, већ на нематеријалној произведеној имовини, што није у складу са чланом 24 и 60. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Наведену неправилност Општина је исправила у 2019. години. Општина није извршила консолидацију са наведеним предузећем, што је објашњено у тачки 6. извјештаја.

Дугорочна потраживања су исказана у износу од 76.757 КМ, а односе се на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања и иста су прецијењена за износ од 61.606 КМ, што је објашњено у тачки 6.3.1.1. извјештаја.

6.3.1.3. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 19.464.748 КМ (набавна вриједност 27.304.657 КМ и корекција вриједности 7.839.909 КМ), а односи се на произведену сталну имовину (11.353.223 КМ), непроизведену сталну имовину (7.852.843 КМ), драгоцености (240 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (258.442 КМ).

Произведена стална имовина исказана је у износу од 11.353.223 КМ (набавна вриједност од 19.193.132 КМ и исправка вриједности од 7.839.909 КМ), а чине је: зграде и објекти (11.044.421 КМ), постројења и опрема (286.028 КМ) и нематеријална произведена имовина (22.774 КМ).

Зграде и објекти су исказани у износу од 11.044.421 КМ, што је у односу на претходну годину увећање за 741.145 КМ. Вриједност зграда и објеката је највећим дијелом увећана по основу нових улагања Републике Српске по Програму јавних инвестиција и улагања из средстава клириншког дуга од 696.532 КМ и инвестиција финансираних из кредитних средстава по пројекту „Хитног опоравка од поплава“ у износу од 381.322 КМ. Одлуком о преносу права својине на некретнинама (број:04/1-012-2-405/18), од стране Министарства рада и борачко-инвалидске заштите извршен је пренос на Општину зграда изграђене за збрињавање породица бораца и ратних војних инвалида чија је вриједност 297.937 КМ. Смањење вриједности зграда и објеката, осим годишње амортизације, највећим дијелом се односи на искњижавање објекта Основне школе чија је садашња вриједност 756.548 КМ (на основу одлуке о прихватању резултата пописа, гдје је констатовано да је наведена зграда евидентирана у пословним књигама Министарства просвјете и културе).

Погрешно је класификован објекат борачке зграде (ради се о објекту у коме се налази спомен соба и канцеларије Борачке организације, садашња вриједност објекта је 249.076 КМ) у оквиру стамбених објеката и јединица за посебне социјалне групе умјесто у оквиру осталих пословних објеката.

Постројења и опрема исказани су у износу од 286.028 КМ. Општина је уступила на коришћење камион за одвоз смећа (набавна вриједност возила је 179.216 КМ, а садашња 23.543 КМ) КП „Зеленило и чистоћа“. Рјешавајући проблем пореског дуга наведеног предузећа Општина је у 2016. години дала сагласност за упис залога на наведено возило чија је вриједност процијењена на износ од 154.746 КМ, односно закључила је Уговор о залогу са Пореском управом Републике Српске да би се испунио услов за добијање рјешења о одгоди плаћања пореског дуга наведеног предузећа у износу од 134.852 КМ (од стране Пореске управе Републике Српске донесено је више рјешења о принудној наплати дуга) на 60 мјесечних анuitета. Општина је 23.03.2017. године дала сагласност за покретање стечајног поступка над КП „Зеленило и чистоћа“ Шековићи, а рјешењем Окружног привредног суда у Источном Сарајеву из исте године, отворен је стечајни поступак који још није окончан. Скупштина општине је у 2018. години донијела одлуку о оснивању новог Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ д.о.о. Шековићи за које је Окружни привредни суд у Источном Сарајеву у 2019. години донио рјешење о регистрацији. Информација о потенцијалној обавези везаној за упис залога на покретној имовини Општине није објављена у Напоменама уз финансијске извјештаје.

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 22.774 КМ (набавне вриједности од 76.356 КМ и исправке вриједности од 53.582 КМ), а односи се на вриједност регулационих планова, урбанистичког плана и шумско-привредне основе за приватне шуме.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 7.852.843 КМ, а односи се на пољопривредно земљиште у вриједности од 4.773.230 КМ, грађевинско земљиште од 3.022.763 КМ и остало грађевинско земљиште од 56.850 КМ. Процјена земљишта је рађена у 2011. години.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 258.442 КМ, а односи се на саобраћајне објекте у припреми (257.482 КМ) и опрему у припреми (960 КМ).

6.3.2. Пасива

Пословна пасива Општине на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 20.128.089 КМ.

6.3.2.1. Краткорочне обавезе

Скупштина општине је донијела 02.04.2019. године Дугорочни план за измирење неизмирених обавеза општине Шековићи сходно члану 30. став 1. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15) на који је Фискални савјет Републике Српске дао позитивно мишљење.

Краткорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 354.782 КМ, а најзначајније су обавезе: по дугорочним зајмовима који доспијевају до годину дана од 8.580 КМ, за лична примања од 98.562 КМ (обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде 82.817 КМ и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи 15.745 КМ); из пословања у земљи од 110.672 КМ; за субвенције од 22.608 КМ; за грантове од 3.047 КМ; за дознаке на име социјалне заштите од 46.814 КМ и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти од 64.363 КМ.

Обавезе из пословања у земљи највећим дијелом се односе на обавезе: према добављачима (71.887 КМ), према физичким лицима 21.999 КМ и остале обавезе у земљи (16.626 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти од 64.363 КМ, највећим дијелом се односе на обавезе по зајмовима примљеним од ентитета који доспијевају до годину дана од 8.817 КМ и обавезе према добављачима по основу задржане ретенције као гаранције за добро извршење уговора по пројекту „Хитне мјере опоравка од поплава“ који се финансира из кредитних средстава Свјетске банке преко Владе Републике Српске од 53.210 КМ.

У периоду од датума извјештавања до 28.02.2018. године измирене су обавезе из претходног периода у укупном износу од 198.217 КМ.

У току 2018. године вршена су појединачна усаглашавања обавеза са повјериоцима. У процесу ревизије упућене су конфирмације на адресе 15 повјерилаца/дужника ради усаглашавања стања на дан 31.12.2018. године. Сви повјериоци/дужници су послали одговоре, од чега су три добављача, у мање значајним износима, исказала салдо другачији од стања у евиденцији Општине.

Општина је 15.02.2019. године у Службеног гласнику Републике Српске објавила Извјештај о стању дуга и гаранцијама на дан 31.12.2018. године.

6.3.2.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе и разграничења су исказани у износу од 1.195.871 КМ, а односе се на дугорочне финансијске обавезе и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Дугорочне финансијске обавезе по основу зајмова (20.942 КМ) односе се на обавезе по основу финансијског лизинга (набавка путничког возила преко лизинг друштва).

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (1.174.929 КМ) односе се на обавезе по кредиту Европске инвестиционе банке који се реализује преко Владе Републике Српске по основу пројекта „Водовод и канализација“ у износу од 649.335 КМ (средства су повучена у периоду 2014-2016. година, рок отплате је 25 година са одгодом плаћања од 8 година урачунатим у рок отплате) и обавезе по основу одобрених кредитних средства Свјетске банке – Међународне асоцијације за развој (WB IDA 55290) по „Хитном пројекту опоравка од поплава“ у износу од 534.411 КМ, а неповучена средства по овом кредиту износе 130.068 КМ (по курсу СДР валуте на дан 31.12.2018. године).

6.3.2.3. Властити извори

Властити извори су исказани у износу од 18.577.436 КМ, од чега су трајни извори средстава у износу од 8.047.903 КМ и финансијски резултат у износу од 10.529.533 КМ (финансијски резултат ранијих година од 10.801.116 КМ и негативан финансијски резултат текуће године од 271.583 КМ).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2018. године вриједности ванбилансне активе и ванбилансне пасиве Општине исказане су у износу од 357.904 КМ и исте су потцијењене за износ од 130.068 КМ. Евидентирани су по основу датих гаранција за Јавно предузеће „Регионална депонија“ Зворник (двје дате гаранције и то: у износу од 62.350 SDR, односно по важећем курсу на дан 31.12.2018. године 148.072 КМ и у износу од 107.285 EUR, односно 209.832 КМ).

У оквиру ванбилансне евиденције није евидентиран износ од 130.068 КМ (54.769 SDR) који се односи на дио одобреног, а неповученог кредита Хитни пројекат опоравка од поплава WB IDA 55290 (одобрен је износ од 279.799 SDR, односно по тада важећем курсу на дан 31.12.2018. године 664.480 КМ, а у 2017 и 2018. години повучена су средства од 225.029 SDR, односно по важећем курсу на дан 31.12.2018. године 534.411 КМ), што није у складу са чланом 48. став 1. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Наведена неправилност је отклоњена у току 2019. године тако да за исту није дата препорука.

6.4. Биланс новчаних токова

На основу исказаног позитивног нето новчаног тока из пословних активности од 173.604 КМ, негативног нето новчаног тока из инвестиционих активности од 422.078 КМ, стање готовине на крају периода износи 405.072 КМ и смањено је у односу на стање готовине на крају претходне године 653.546 (КМ), за 248.474 КМ.

Биланс новчаних токова је састављен на начин како је то прописано чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и исти пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са MPC - JC 2 - Извјештај о новчаним токовима (параграфи 21, 22 и 25).

6.5. Временска неограниченост пословања

Општина је у складу са MPC - JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15. ц и 38.), у Напоменама уз финансијске извјештаје дала образложење везано за сталност пословања.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према Информацији о раду Правобранилаштва Републике Српске - Сједиште замјеника у Власеници за период 01.01-31.12.2018. године (разматрана од стране Скупштине општине 29.03.2019. године) која се односи на поступање у предметима у којима је Општина странка у поступку, у 2018. години водило се 11 предмета у парничном поступку. Ријешено је пет (један поступак је окончан судским поравнањем, једна тужба је повучена, а три судска спора су ријешена у корист Општине), а шест судских спорова је у току (Општина је тужена страна у пет спорова чији је основ: накнада штете, утврђивање ништавности уговора и утврђивање права својине - укупна вриједност спорова је 237.000 КМ, а у једном поступку чији је основ раскид уговора, Општина је тужилац – вриједност спора је 50.000 КМ). У Општини се не води евиденција о судским споровима и није вршена процјена исхода судских спорова.

Општина није у Напоменама уз финансијске извјештаје објелоданила информацију о потенцијалној обавези везаној за упис залога на покретној имовини Општине (односи се на камион за одвоз смећа који користи КП „Зеленило и чистоћа“), што није у складу са чланом 46. став 8. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника (објашњено у тачки 6.3.1.3. овог извјештаја).

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се води евиденција и врши анализа и процјена исхода судских спорова.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје сачињене су Напомене које пружају релевантне информације о Општини, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примјени политиком, али исте највећим дијелом не задовољавају захтјеве МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, нити члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника јер нису у потпуности објелодањене информације које се односе на: све појединачне ставке чија је вриједност значајна (нпр. образложења везана за: трансфере између различитих јединица власти, остале непореске приходе, ванбилансну евиденцију и др.); залог на покретној имовини општине (тачка 6.3.1.3. извјештаја); узроке значајних разлика у односу на план и претходне године (нпр. извршење непореских прихода и грантова у земљи – тачка 6.1.1.1. извјештаја). Такође, нису објашњени разлози промјена између првобитног и коначног буџета (ребаланса буџета), што није у складу са МРС - ЈС 24 - Презентација буџетских информација у финансијским извјештајима (параграфи 29 и 30).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се напомене уз финансијске извјештаје у потпуности састављају у складу са захтјевима МРС - ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Божидар Кувелџа, с.р.

Синиша Марковић, с.р.