



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

Broj: RV052-19

Banja Luka, 23.08.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj 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.....	13
	5. Priprema i donošenje budžeta	14
	6. Finansijski izvještaji	15
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	15
	6.1.1. Prihodi i primici.....	16
	6.1.2. Rashodi i izdaci	17
	6.1.3. Razlika u finansiranju	21
	6.2. Bilans uspjeha	21
	6.2.1. Prihodi	22
	6.2.2. Rashodi.....	22
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	22
	6.3. Bilans stanja.....	22
	6.3.1. Aktiva.....	22
	6.3.2. Pasiva.....	25
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	27
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	27
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	27
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	27
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	28

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

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

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za opštinu Šekovići istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza opštine Šekovići na dan 31.12.2018. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer prije popisa nije u potpunosti izvršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima, u izvještaju o popisu Komisije za popis imovine nije dat uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja, a stambeni objekti nisu bili popisani po stambenim jedinicama.

Popis imovine i obaveza u JU predškolskog obrazovanja i vaspitanja „Majka Jevrosima“ nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer imovina nije popisana po vrstama, Izvještaj o popisu nije razmatrao Upravni odbor i nije donesena Odluka o usvajanju rezultata popisa.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

U konsolidovani finansijski izvještaj Opštine nisu uključeni finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta, što nije u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, članom 49. stav 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS - JS 6 - Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji, paragraf 15.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja:

Ostali neporeski prihodi su precijenjeni za iznos od 16.390 KM po osnovu pogrešno evidentirane prodaje opštinskog zemljišta, a potcijenjeni su prihodi obračunskog

karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti i primici za neproizvedenu stalnu imovinu, što nije u skladu sa članovima 62, 108 i 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja:

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme precijenjeni su za 8.163 KM, zbog pogrešno evidentiranog izdatka za otplatu dospjele rate zajma primljenog od lizing društva, što nije u skladu sa članom 104 i 116. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Za navedeni iznos potcijenjeni su izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. izvještaja:

Zbog pogrešne klasifikacije i evidentiranja podataka preuzetih iz Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01 - 31.12.2018. godine, potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu do godinu dana potcijenjena su za 61.606 KM, a za isti iznos su precijenjena potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, što nije u skladu sa članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.3. izvještaja:

Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva su potcijenjene za iznos od 130.000 KM, zbog neevidentiranja iznosa odobrenog, a nepovučenog kredita, što nije u skladu sa članom 89. stav 1. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa MRS - JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike, jer nisu data potrebna dodatna obrazloženja svih pojedinačnih stavki čija je vrijednost značajna.

Vremenska neograničenost poslovanja

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

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31.12.2018. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, 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, 23.08.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

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

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u opštini Šekovići 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 tačkama 3 i 6.1.2.1. izvještaja:

U opštini Šekovići nisu donesena interna akta u skladu sa: Zakonom o sportu (program razvoja sporta), Zakonom o javnim putevima (strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju: akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima; kao 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), Zakonom o uređenju prostora i građenju (prostorni plan) i interni akti kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava za grantove i doznake.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Nisu poštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama koje se odnose na pripremu tenderske dokumentacije (vezano za kvalifikacione uslove kojima se ograničava konkurencija - član 44. zakona i izradu tehničke dokumentacije od strane lica koja za to nemaju odgovarajuću licencu), a u Javnoj ustanovi predškolskog obrazovanja i vaspitanja „Majka Jevrosima“, na nabavku prehrambenih proizvoda i higijensko-sanitarnih roba (vezano za član 52. stav 4. Zakona).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1 izvještaja:

Kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi nije usklađen sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske u dijelu koji se odnosi na visinu koeficijenata za zaposlene i način obračuna naknade za prevoz na posao i sa posla.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, (ministar finansija, načelnik, gradonačelnik, direktor) 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 Šekovići 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 Šekovići.

Banja Luka, 23.08.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

1. popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
2. u konsolidovani finansijski izvještaj Opštine uključuju finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta, shodno odredbama člana 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, članom 49. stav 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 6 - Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji, paragraf 15;
3. vodi evidencija i vrši analiza i procjena ishoda sudskih sporova i
4. u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u potpunosti u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) u skladu sa dijelom odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru donesu potrebni interni akti i da se sačinjava godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrola i druge aktivnosti u skladu sa navedenim zakonom;
- 2) izdavanje i popunjavanje putnih naloga vrši u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga i da se provode kontrolne aktivnosti vezane za potrošnju goriva i materijala;
- 3) dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama vezano za pripremu tenderske dokumentacije;
- 4) budžet priprema i donosi u skladu sa budžetskim kalendarom i planiranje neporeskih prihoda vrši na realnim osnovama;
- 5) Izvještaj o izvršenju budžeta sačinjava u skladu sa članom 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta;
- 6) uskladi Kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske u dijelu koji se odnosi na visinu koeficijenata za zaposlene (član 6.) i način obračuna naknade za prevoz na posao i sa posla (član 20.) i
- 7) donesu interni akti kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava za grantove i doznake, a kod stipendiranja studenata vrši usklađivanje ugovora i Pravilnika o stipendiranju studenata u dijelu broja mjesečnih stipendija i donese posebna odluka o visini stipendije.

Preporučuje se Skupštini Opštine da:

1. donese potrebne interne akte u skladu sa: Zakonom o sportu, Zakonom o javnim putevima), Zakonom o zaštiti od požara i Zakonom o uređenju prostora i građenju.

Direktoru JU predškolskog obrazovanja i vaspitanja „Majka Jevrosima“ preporučuje se da obezbijedi da se:

1. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uskladi sa Zakonom o predškolskom vaspitanju i obrazovanju i usklade akti koji definišu visinu osnivačkog uloga;
2. dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama i
3. popis vrši uz dosljednu primjenu Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i da se uspostavi pomoćna knjiga osnovnih sredstava.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Pravilnik o uspostavljanju i radu komisije za nabavke;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju i Odluka o uređenju prostora i građevinskom zemljištu;
- Zakon o vodama;
- Zakon o šumama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o stečajnom postupku;
- Zakon o sportu i Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Šekovići (u daljem tekstu: Opština) zauzima površinu od 220 km². Administrativno je podijeljena u pet mjesnih zajednica u kojima, prema popisu iz 2013. godine, živi 7.771 stanovnik.

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

U skladu sa utvrđenim kriterijumima za ocjenu razvijenosti, odlukom Vlade Republike Srpske, Opština je za 2018. godinu svrstana u kategoriju izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave.

Organi Opštine su Skupština i načelnik. Skupština (čini je 17 odbornika) je organ odlučivanja i kreiranja politike, a načelnik zastupa i predstavlja Opštinu i nosilac je izvršne vlasti.

Sredstva za rad Opštine u 2018. godini obezbijeđena su iz: poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između budžetskih korisnika, primitaka od zaduživanja i ostalih primitaka.

Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine čine finansijski izvještaji opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika: JU predškolskog obrazovanja i vaspitanje „Majka Jevrosima“, Srednjoškolskog centra „Petar Petrović Njegoš“ i JU Narodna biblioteka.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji opštine Šekovići za period 01.01-31.12.2018. godine, 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 finansijskih izvještaja Opštine za period 01.01-31.12.2014. godine i sačinila izvještaj u kojem je, u cilju prevazilaženja utvrđenih nepravilnosti, dato 12 preporuka.

Provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji Konsolidovanih finansijskih izvještaja za korisnike budžeta opštine Šekovići (broj: RV043-15) bilo je predmet posebnog pregleda statusa datih preporuka koji je izvršen 2017. godine, o čemu je sačinjen Izvještaj o statusu datih preporuka (IP-021-17) u kojem je navedeno da od ukupno 12 preporuka, koje su date u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja opštine Šekovići za 2014. godinu, Opština je provela pet preporuka, djelimično je provela šest preporuka, dok jedna preporuka nije provedena.

Od 2017. godine do datuma sastavljanja ovog izvještaja opština Šekovići je od šest djelimično provedenih preporuka i jedne neprovedene preporuke u potpunosti provela jednu preporuku, a šest preporuka je i dalje djelimično provedeno.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine djelimično su definisane postojećim internim aktima. Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, način finansiranja i funkcionisanja Opštine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave Šekovići sistematizovano je 38 radnih mjesta za 42 izvršioca (bez funkcionera). Na dan 31.12.2018. godine bila su zaposlena 52 lica, od čega je prema navedenom pravilniku zaposleno 38 radnika na neodređeno vrijeme, a tri na određeno vrijeme (savjetnik, šef kabineta načelnika i vozač). Osim navedenih, zaposlena su četiri funkcionera i sedam pripravnika. Jedno lice je prekinulo radni odnos zbog odlaska u penziju. Prema izvještaju o broju i strukturi zaposlenih u opštinskoj upravi i kod nižih budžetskih korisnika na dan 31.12.2018. godine bilo je zaposleno 57 lica.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima za Opštinu je donesen 2013. godine. Navedeni pravilnik nije usaglašen sa izmjenama u zakonskoj i podzakonskoj regulativi (kojom se regulišu: budžetski sistem, nabavke, radni odnosi, finansijsko izvještavanje, računovodstveni propisi, itd.), niti je usklađivan sa izmjenama internih propisa. Opština nije preduzela aktivnosti i donijela odgovarajuće akte u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije:

- imenovala odgovorno lice koje bi bilo zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole (Rješenje o imenovanju je doneseno u 2019. godini);
- donijela Akcioni plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole,
- donijela akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima u skladu sa članom 8. stav 2 navedenog zakona (u 2019. godini donesena je Strategija finansijskog upravljanja i kontrole) i nisu procijenjeni rizici za strateške, srednjoročne i operativne ciljeve;
- definisala ključne poslovne procese i uspostavila knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva) – u 2019. godini usvojena je Mapa/obrasci poslovnih procesa i
- donijela Metodologiju za sprovođenje plana za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole), kao ni druge aktivnosti zahtijevane navedenim propisima.

Skupština opštine nije donijela:

- interna akta u skladu sa Zakonom o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13) kao što su: Odluka o utvrđivanju mjerila i kriterijuma za određivanje lokalnih puteva i ulica u naselju (član 10. stav 2.); strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju (član 13. stav 4.); akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima (član 16. stav 6.), kao 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.);
- program razvoja sporta, kako je definisano članom 10 i 11. Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 4/02, 66/03 i 73/08);
- Program zajedničke komunalne potrošnje za 2018. godine, do kraja 2017. godine (donesen je 28.03.2018. godine), što nije u skladu sa članom 21. stav 3. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11 i 100/17). Izvještaj o realizaciji navedenog programa Skupština opštine nije razmatrala;
- plan korišćenja sredstava od naknade koju preduzeća i druga pravna lica obračunavaju i uplaćuju za realizaciju posebnih mjera zaštite od požara, a čije je donošenje definisano članom 81. Zakona o zaštiti od požara;

- Prostorni plan, što nije u skladu sa članom 38. stav 2. i članom 189. stav 1. Zakona o uređenju prostora i građenju - „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/13 (stupanjem na snagu navedenog zakona, jedinice lokalne samouprave su bile dužne da do 03.05.2016. godine donesu prostorne planove, a urbanističke planove najdalje u roku od dvije godine od dana usvajanja prostornog plana);
- novu Strategiju razvoja opštine nakon isteka važnosti Strategije razvoja opštine Šekovići za period 2007-2012. godina, čija važnost je produžena do 2017. godine;
- Odluku o utvrđivanju vrijednosti boda za obračun komunalne naknade u 2018. godini (za obračun je korišćena vrijednost boda utvrđena Odlukom iz 2013. godine, iako je članom 8. Odluke o komunalnoj naknadi definisano da se vrijednost boda komunalne naknade utvrđuje odlukom koja se donosi na godišnjem nivou).

Osim navedenog, u funkcionisanju sistema internih kontrola utvrđeni su i sljedeći nedostaci:

- Opština nije donijela akt o proceduri uplata na račun i isplata sa računa u sistemu jedinstvenog računa trezora kako je definisano članom 9. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15);
- nije donesen Plan stručnog osposobljavanja i usavršavanja službenika u opštinskoj upravi, što nije u skladu sa članom 93. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16);
- u Opštini nije vođena evidencija o prisustvu radnika na radu i odsustvima za 2018. godinu u skladu sa Pravilnikom o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/16);
- Opština nije postupila u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju, načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17) jer: nije vođena evidencija o izdatim putnim nalogima – knjiga evidencija (član 5.); u putnim nalogima nije evidentiran utrošak goriva i na dijelu putnih naloga nije popunjen izvještaj o službenom putu (član 7.), a u rješenjima za službena putovanja u inostranstvo nije navedena svrha službenog putovanja;
- fakture za održavanje lokalnih i nekategorisanih puteva na području opštine Šekovići ne sadrže prateću dokumentaciju (otpremnice, radni nalog, prevoznički list i sl.), kojom bi se pravdala količina utrošenog kamenog materijala;
- nije vršena analiza potrošnje goriva po vozilima, odnosno na kraju obračunske godine nije izvršeno sravnjenje utrošenih i fakturisanih količina goriva, kako je definisano članom 10. Pravilnika o upotrebi službenih vozila Opštine, a u prilogu faktura za gorivo nije uvijek dokumentovano u koja vozila je sipano gorivo;
- Javna ustanova Sportsko-rekreativni omladinski centar „Šekovići“, nije upisana u Registar budžetskih korisnika kao budžetski korisnik, iako ista ispunjava kriterijume definisane članom 5. Pravilnika o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/13);
- nije osnovan Centar za socijalni rad ili odjeljenje zajedničkog centra do 31.12.2017. godine (poslove socijalne zaštite u Opštini vrše - viši stručni saradnik za socijalnu zaštitu i stručni saradnik za dječiju zaštitu), što nije u skladu sa članom 146. Zakona o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12 i 90/16) i
- komisije za sprovođenje procedura javnih nabavki, nisu donosile poslovnik o radu, što nije u skladu sa članom 9. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 103/14).

Javna ustanova predškolskog obrazovanja i vaspitanja „Majka Jevrosima“ Šekovići nije izvršila usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka iz 1999. godine sa Zakonom o predškolskom obrazovanju i člana 13. Statuta ustanove iz 2018. godine sa članom 5. Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o

usklađivanju osnivačkog akta Javne ustanove predškolskog obrazovanja i vaspitanja „Majka Jevrosima“ Šekovići iz 2010. godine.

Popis sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2018. godine nije u potpunosti obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (u daljem tekstu Pravilnik o popisu) - „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16, jer: prije popisa nije u potpunosti izvršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima, kako je definisano članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15); izvještaj o popisu Komisije za popis imovine nije sačinjen u skladu sa članom 20. Pravilnika o popisu (nije dat uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja – samo je navedeno da su kao prilog izvještaju, službi računovodstva dostavljene ažurirane i potpisane popisne liste na kojima je utvrđeno stanje imovine Opštine); stambeni objekti nisu popisani po stambenim jedinicama, a poslovni objekat boračke zgrade u kome je smještena spomen soba i kancelarijski prostor, popisani su kao stambeni objekat.

Nepravilnosti kod sprovođenja popisa su utvrđene i kod JU predškolskog obrazovanja i vaspitanja „Majka Jevrosima“, a odnose se na sljedeće: popisne liste nisu sačinjene u dva primjerka i ovjerene od strane odgovornog lica (definisano članom 17. stav 4 i 8.), imovina nije popisana po vrstama, nisu popisani svi dati avansi, Izvještaj o popisu nije razmatrao Upravni odbor i nije donesena Odluka o usvajanju rezultata popisa (definisano članom 21. Pravilnika o popisu).

Pomoćna knjiga osnovnih sredstava nije uspostavljena, što nije u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru.

Shodno navedenom i u daljem dijelu nalaza ovog izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da u potpunosti obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećom regulativom.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **uspostavi adekvatan sistem internih kontrola u smislu da se u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru donesu potrebni interni akti (članovi: 8, 14 i 30.) i da se vrši izvještavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrola i druge aktivnosti u skladu sa navedenim zakonom;**
- **izdavanje i popunjavanje putnih naloga vrši u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga, vrši analiza potrošnje goriva i pravdanje količina utrošenog materijala za održavanje makadamske putne infrastrukture, vrši uz dokaznice (otpremnice, radni nalog, prevoznčki list i sl.) i**
- **provođenje popisa vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

Skupštini opštine preporučuje se da donese potrebne interne akte u skladu sa: Zakonom o sportu (član 10 i 11.), Zakonom o javnim putevima (članovi: 10. stav 2 i 4; 13. stav 4; 16. stav 6 i 32. stav 2.), Zakonom o zaštiti od požara (član 81.) i Zakonom o uređenju prostora i građenju (članovi 38. stav 2. i 189. stav 1.).

Preporučuje se direktoru JU predškolskog obrazovanja i vaspitanja „Majka Jevrosima“ da obezbijedi da se:

- **Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uskladi sa Zakonom o predškolskom vaspitanju i obrazovanju i usklade akti koji definišu visinu osnivačkog uloga i**

- **popis vrši uz dosljednu primjenu Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i da se uspostavi pomoćna knjiga osnovnih sredstava.**

4. Nabavke

Načelnik opštine Šekovići je 03.01.2018. godine usvojio Plan nabavki opštine Šekovići za 2018. godinu. U periodu od usvajanja plana do 26.11.2018. godine doneseno je devet odluka o izmjeni i dopuni plana. Planom javnih nabavki i navedenim izmjenama i dopunama plana, planirano je 78 postupaka javnih nabavki ukupne procijenjene vrijednosti od 1.311.459 KM (iznosi su sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost – u daljem tekstu PDV), od čega se na nabavke: radova odnosi 1.063.929 KM, usluga 167.140 KM i roba 80.390 KM. Planirano je da se provedu (iznosi su sa PDV-om): tri otvorena postupka u vrijednosti od 700.000 KM (sa PDV-om), 12 postupaka putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 385.793 KM, dva pregovaračka postupka u vrijednosti od 30.654 KM, pet postupaka javnih nabavki dodjele ugovora iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14) ukupne vrijednosti od 24.300 KM, šest postupaka koji su izuzeti od Zakona u vrijednosti od 48.200 KM i 50 direktnih sporazuma u vrijednosti od 122.512 KM.

Opština Šekovići je u 2018. godini provela 89 postupka javnih nabavki i isti su okončani zaključivanjem ugovora ukupne vrijednosti od 1.120.505 KM bez PDV-a (1.310.990 KM sa PDV-om) od čega su četiri Okvirna sporazuma, a provedeni su putem: otvorenog postupka tri nabavke (473.274 KM); konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda 12 nabavki (451.139 KM), pregovaračkog postupka bez objave obavještenja dvije nabavke (25.892 KM), sedam javnih nabavki dodjelom ugovora iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavkama (15.020 KM) i 59 nabavki putem direktnog sporazuma (115.735 KM). Osim navedenih procedura javnih nabavki opština Šekovići je provela i šest nabavki za koje je postupak javne nabavke zakonski izuzet (nabavka električne energije i komunikacionih i komunalnih usluga) ukupne vrijednosti od 39.445 KM.

Putem otvorenog postupka provedene su javne nabavke „Asfaltiranje dijelova lokalnih puteva i izrada pješačke staze na šetalištu“ (za navedenu nabavku nije izrađen projekat - ugovor u vrijednosti od 346.698 KM, zaključen je sa izabranim dobavljačem „Zvornikputevi“ a.d. Zvornik koji je bio i jedini ponuđač) i javna nabavka „Asfaltiranje lokalnih puteva i gradskih ulica na području opštine Šekovići“ (tehničku dokumentaciju, predmjer i predračun radova, izradilo je lice koje ne posjeduje odgovarajuću licencu za izradu tehničke dokumentacije – vrijednost ugovora je 199.897 KM).

Za navedene nabavke u tenderskoj dokumentaciji (dio koji se odnosi na tehničku opremljenost ponuđača), kao jedan od uslova navedeno je da ponuđač posjeduje asfaltnu bazu ili uzetu u zakup, koja od mjesta izvođenja radova nije udaljena više od 50 km, što nije u skladu sa članom 44. Zakona o javnim nabavkama, jer ima ograničavajući efekat na konkurenciju. U dokumentu „Smjernice za projektovanje, građenje, održavanje i nadzor na putevima – knjiga II“ usvojenom od strane JP „Putevi Republike Srpske“ Banja Luka iz 2005. godine, u dijelu kojim se definiše prevoz bituminizirane smjese/asfalta, navodi se da je prevoz vruće bituminizirane smjese ograničen na udaljenost od 100 km, odnosno na vremenski period od 2 sata pod uslovom da se prevoz obavlja sa vozilima koja su snabdjevena sa termokontejnerima, u suprotnom slučaju udaljenost se ograničava na 70 km. Na udaljenosti od 50 km od sjedišta Opštine locirana je samo jedna asfaltna baza, a na udaljenosti do 70 km postoje tri asfaltne baze.

Osim navedenog, kod revizijom obuhvaćenih postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti u odnosu na Zakon o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14):

- u Planu javnih nabavki procijenjena vrijednost javnih nabavki je data u iznosu u koji je uključen PDV, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama;
- nije dokumentovano da je kod sprovođenja procedura javnih nabavki putem direktnih sporazuma, prije donošenja odluke o izboru dobavljača od kojeg će se zatražiti ponuda, vršeno ispitivanja tržišta i
- u JU predškolskog obrazovanja i vaspitanja „Majka Jevrosima“, procedura javne nabavke (putem direktnog sporazuma) prehrambenih proizvoda za potrebe kuhinje i higijensko-sanitarnih roba, nije provedena u skladu sa članom 52. stav 4. Zakona o javnim nabavkama (roba je nabavljena od privrednog subjekta u kome rukovodilac ustanove ima vlasničko učešće veće od 20%, što predstavlja sukob interesa).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se otklone nepravilnosti u vezi sa primjenom Zakona o javnim nabavkama koje se odnose na pripremu tenderske dokumentacije (vezano za kvalifikacione uslove kojima se ograničava konkurencija i izradu tehničke dokumentacije od strane lica koja za to nemaju odgovarajuću licencu) i ispitivanje tržišta kod sprovođenja postupaka nabavke putem direktnih sporazuma.

Preporučuje se direktoru JU predškolskog vaspitanja i obrazovanja „Majka Jevrosima“ da obezbijedi da se dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Odluke o budžetu i izvršenju budžeta za 2018. godinu u iznosu od 2.976.400 KM, Skupština opštine je usvojila 29.12.2017. godine. Odlukom o rebalansu budžeta za 2018. godinu od 11.12.2018. godine, definisan je budžetski okvir u iznosu od 3.493.723 KM, a kojom su planirani: poreski prihodi od 2.177.000 KM, neporeski prihodi i grantovi od 606.400 KM, transferi između budžetskih jedinica od 646.323 KM, primici za nefinansijsku imovinu od 40.000 KM i ostali primici od 24.000 KM. Rebalansom budžeta, budžetski okvir je povećan za 17% ili za 517.323 KM, najvećim dijelom zbog povećanja transfera od Vlade Republike Srpske po osnovu finansiranja projekta „Izgradnja lokalne infrastrukture u opštini Šekovići“ (u iznosu od 400.000 KM).

Budžetska potrošnja, u istom iznosu, planirana je za: tekuće rashode u iznosu od 3.493.723 KM (rashodi za lična primanja zaposlenih 1.163.328 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 573.485 KM, rashodi finansiranja 1.700 KM, subvencije 45.000 KM, grantovi 245.800 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta 517.720 KM, rashodi finansiranja i rashodi transakcija razmjene između jedinica vlasti 10.000 KM i rashodi po sudskim rješenjima 5.750 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti od 39.700 KM, budžetsku rezervu od 66.000 KM, izdatke za nefinansijsku imovinu od 788.880 KM, izdatke za finansijsku imovinu od 5.000 KM i ostale izdatke od 31.360 KM.

Kod donošenja budžeta nije u potpunosti poštovan budžetski kalendar, što nije u skladu sa članom 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Planiranje neporeskih prihoda (koji u planskim projekcijama i izvršenju imaju značajno učešće), nije vršeno na realnim osnovama jer je izvršenje niže za 43% u odnosu na plan. Rebalansom budžeta koji je usvojen u decembru 2018. godine, nije izvršena korekcija planiranog iznosa neporeskih prihoda, kada je već bilo izvjesno da se planirane projekcije u značajnoj mjeri neće ostvariti.

Nakon rebalansa budžeta za 2018. godinu, donesene su četiri odluke o realokacijama u ukupnom iznosu od 16.715 KM.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se budžet priprema i donosi u skladu sa budžetskim kalendarom i da se planiranje neporeskih prihoda vrši na realnim osnovama.

6. Finansijski izvještaji

Opština nije sačinila konsolidovani finansijski izvještaj za 2018. godinu u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18), jer nije izvršila konsolidaciju, odnosno uključivanje Javnog preduzeća „Regionalna deponija“ Zvornik dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine, odnosno korigovanjem pozicija: akcije i učešće u kapitalu i trajni izvori sredstava primjenom procenta učešća kapitala Opštine od 5%. Objašnjeno u tačku 6.3.1.2. izvještaja.

Takođe, Opština nije u konsolidovane finansijske izvještaje za 2018. g. uključila finansijske izvještaje javne ustanove Sportsko-rekreativni omladinski centar „Šekovići“, čiji su finansijski izvještaji trebali biti sastavni dio konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine, u skladu sa članom 49. stav 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS - JS 6 - Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji, paragraf 15. Objašnjenje navedeno u tački 6.1.2.1 izvještaja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine uključuju finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta shodno odredbama člana 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i finansijski izvještaji budžetskih korisnika - shodno odredbama člana 49. stav 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS - JS 6 -Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji, paragraf 15.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U obrascu Periodičnog izvještaja o izvršenju budžeta po fondovima, za period 01.01 - 31.12.2018. godine iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 3.770.308 KM i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 3.979.726 KM pa je iskazana negativna razlika u finansiranju u iznosu od 209.418 KM.

Izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu Skupština je usvojila na sjednici održanoj 25.04.2019. godine. Prezentovani izvještaj nije sastavljen u skladu sa članom 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, odnosno članom 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 100/13), jer nisu data objašnjenja većih odstupanja u narativnom obliku, početno i završno stanje jedinstvenih računa trezora i računa posebnih namjena, kao i podaci o početnom i završnom stanju imovine, obaveza i izvora sredstava.

U odnosu na plan od 3.493.723 KM definisan Odlukom o rebalansu budžeta za 2018. godinu, iskazana budžetska potrošnja od 3.296.872 KM niža je za 5%, odnosno za 196.851 KM.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se izvještaj o izvršenju budžeta sastavlja u skladu sa članom 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, odnosno članom 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala prihode i primitke u iznosu od 3.770.308 KM, od čega na fondu 01 (budžet u užem smislu) iznos od 3.125.360 KM (prihodi od 3.092.471 KM i primici od 32.889 KM) - što je za 89% u odnosu na rebalansom planirane – fondu 04 prihode od 296.532 KM i fondu 05 (fond po posebnim projektima) primitke od 348.416 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 2.128.606 KM ili 98% u odnosu na rebalansom planirane prihode. Poreske prihode najvećim dijelom čine indirektni porezi prikupljeni preko Uprave za indirektno oporezivanje (UIO), porezi na lična primanja, prihodi od samostalne djelatnosti i porezi na imovinu.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 303.324 KM ili 57% u odnosu na rebalansom planirane neporeske prihode. Čine ih prihodi od: zakupa i rente (8.422 KM), kamata (797 KM), administrativnih naknada i taksi (15.025 KM), komunalnih naknada i taksi (60.191 KM), naknada po raznim osnovama (173.353 KM), pružanja javnih usluga (15.669 KM - prihodi nižih budžetskih korisnika) i ostali neporeski prihodi (29.867 KM). Isti su precijenjeni za iznos od 16.390 KM, što je objašnjeno u nastavku ove tačke izvještaja.

Prihodi od komunalnih naknada i taksi iskazani su u iznosu od 60.191 KM, a odnose se na prihode od komunalne takse na firmu od 50.508 KM i komunalne takse za korišćenje javnih površina ili površina ispred poslovnog prostora u poslovne svrhe od 9.683 KM.

Naknade po raznim osnovama iskazane su u iznosu od 173.353 KM, a najznačajnije su: naknade za korišćenje građevinskog zemljišta i promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (3.486 KM), komunalne naknade (5.529 KM), zatim naknade po: Zakonu o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/08 i 60/13) od 150.022 KM, Zakonu o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17) od 11.107 KM i Zakonu o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 71/12) od 3.165 KM.

Obračun komunalne naknade nije vršen za nosioce prava svojine na stambenim prostorima, što nije u skladu sa članom 2. Odluke o komunalnoj naknadi (Odlukom o utvrđivanju vrijednosti boda za obračun komunalne naknade od 21.06.2013. godine, utvrđena je visina boda od 0,001 KM za obračun komunalne naknade za vlasnike stambenih objekata, koja je formalnog karaktera, jer za stambeni objekat površine od npr. 100 m² komunalna naknada bi iznosila svega 0,10 KM, tako da zbog neisplativosti obračun iste nije ni vršen).

Opština je donijela Program korišćenja sredstava od naknade po osnovu prodaje šumskih drvnih sortimenata (Skupština opštine ga je usvojila Odlukom od 28.03.2018. godine, a Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske Rješenjem od 15.03.2018. godine na isti je dalo saglasnost) i Program za korišćenje naknade po osnovu Zakona o vodama takođe 28.03.2018. godine (27.02.2018. godine pribavljena je saglasnost JU „Vode Srpske“ na navedeni program, a nadležnom Ministarstvu je 04.04.2019. godine dostavljena Informacija o utrošku sredstava). Izvještaje o realizaciji Programa o utrošku sredstava od naknade po osnovu Zakona o šumama i Zakonu o vodama, Skupštine opštine je usvojila 29.03.2019. godine.

Ostali neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 29.867 KM. Po nalazu revizije precijenjeni su za iznos od 16.390 KM po osnovu pogrešno evidentirane prodaje opštinskog zemljišta. Predmetno zemljište u vrijednosti od 2.670 KM, Odlukom Vlade Republike Srpske o prenosu prava svojine na nepokretnostima od 24.05.2018. godine, preneseno je u vlasništvo opštine Šekovići, a za potrebe realizacije Plana parcelizacije radi izgradnje poslovnog objekta za preradu mesa i proizvoda od mesa u naselju Bjelašnica. U vrijeme sticanja navedenog zemljišta u poslovnim knjigama Opštine isto

nije evidentirano. Takođe, zemljište u vlasništvu Opštine (u vrijednosti od 13.720 KM), koje koristi Preduzeće za poštanski saobraćaj Republike Srpske a. d. Banja Luka, nije evidentirano u poslovnim knjigama Opštine. Skupština opštine je donijela odluke o prodaji nepokretnosti putem neposredne pogodbe nakon čega su zaključeni Ugovori o prodaji predmetne nepokretnosti (u toku 2018. godine je izvršena uplata od strane kupaca). Opština je navedenu transakciju evidentirala na ostalim neporeskim prihodima, što nije u skladu sa članovima 62, 108 i 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog navedenog, u iznosu od 16.390 KM, precijenjeni su ostali neporeski prihodi, a potcijenjeni prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti i primici za neproizvedenu stalnu imovinu.

Grantovi su rebalansom budžeta planirani u iznosu od 75.000 KM, a iskazani su u iznosu od 8.000 KM (11% u odnosu na plan).

Transferi između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 949.073 KM, a odnose se na transfere između budžetskih jedinica različitog nivoa vlasti od čega na fondu (01) 652.541 KM (najvećim dijelom se odnose na transfere: od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u iznosu od 177.737 KM; od Ministarstva uprave i lokalne samouprave za podršku budžetu za nerazvijene opštine u iznosu od 62.200 KM; za realizaciju putne infrastrukture iz Programa javnih investicija Republike Srpske u iznosu od 400.000 KM), a na fondu (04) 296.532 KM (odnosi se na transfer Republike Srpske za izgradnju putne infrastrukture finansiran iz klirinškog duga).

Od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite greškom su više doznačena sredstva socijalne zaštite u iznosu od 36.256 KM (transfer od entiteta). Navedena sredstva se umanjuju od budućih transfera za 2019. godinu. Informacija o više uplaćenim sredstvima transfera nije objelodanjena u obrazloženjima uz finansijske izvještaje.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 381.305 KM od čega na fondu (01) 32.889 KM, a odnose se na primitke po osnovu poreza na dodatu vrijednost od 19.270 KM i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti od 13.619 KM, a na fondu (05) od 348.416 KM (odnose se na primitke od zaduživanja kod drugih jedinica vlasti od 328.029 KM i po osnovu avansa od 20.387 KM).

Primici od zaduživanja kod drugih jedinica vlasti odnose se na prilive po osnovu kreditnih sredstava po projektu „Hitnog oporavka od poplava“.

Primici od zemljišta nisu iskazani, a prema nalazu revizije isti iznose 16.390 KM (objašnjeno u tački 6.1.1.1. ovog izvještaja).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 3.940.336 KM, od čega na fondu (01) u iznosu od 3.262.482 KM, na fondu (04) u iznosu od 296.532 KM i na fondu (05) u iznosu od 381.322 KM. Čine ih: tekući rashodi od 2.498.035 KM (na fondu 01), izdaci za nefinansijsku imovinu od 1.425.969 KM (na fondu 01 od 748.115 KM, fondu 04 od 296.532 i na fondu 05 od 381.322 KM), izdaci za finansijsku imovinu od 5.000 KM (fond 01) i ostali izdaci od 11.332 KM (na fondu 01). Isti su potcijenjeni za iznos do 8.163 KM, što je objašnjeno u tački 6.1.2.2. izvještaja.

Iskazana prekoračenja pozicija rashoda i izdataka u odnosu na planirane rebalansom budžeta, opravdana su odlukama o realokaciji sredstava i sredstvima budžetske rezerve.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 1.111.761 KM, a odnose se na: rashode za bruto plate zaposlenih (908.119 KM), rashode za bruto naknade i ostala lična

primanja zaposlenih po osnovu rada (197.527 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (1.625 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (4.490 KM). U odnosu na plan izvršenje je niže za 4%.

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 60/15, 5/16 i 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata. Kod obračuna ličnih primanja u Opštini su se primjenjivali i: Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17 i 85/18), Kolektivni ugovor za zaposlene u opštinskoj upravi, Odluka o platama funkcionera i Pravilnik o naknadama prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla. Opština je izvršila obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa novim zakonskim odredbama.

Kod obračuna i isplata plata i naknada revizijom je utvrđeno sledeće:

- Kolektivnim ugovorom za zaposlene u opštinskoj upravi, šefu kabineta načelnika Opštine utvrđen je veći koeficijent od koeficijenta koji je definisan u članu 6. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- obračun naknade prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla vršen je u visini dnevne cijene karte, a ne u visini pune cijene mjesečne karte, za dane kada je zaposleni radio, što nije u skladu sa članom 10. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske i članom 5. Pravilnika o naknadama prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla i
- rashodi za novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice za tri zaposlena, obračunavali su se u visini jedne prosječne neto plate u Republici Srpskoj, što nije u skladu sa članom 20. stav 1) tačka (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, gdje je navedena pomoć definisana u visini dvije posljednje prosječne plate nakon oporezivanja zaposlenih isplaćene u opštinskoj upravi u prethodnoj godini. Donošenjem Kolektivnog ugovora za zaposlene u opštinskoj upravi od 16.11.2018. godine izvršeno je usklađivanje visine navedene naknade.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se uskladi Kolektivni ugovor za zaposlene u opštinskoj upravi sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske u dijelu koji se odnosi na visinu koeficijenata za zaposlene (član 6.) i način obračuna naknade za prevoz na posao i sa posla (član 20.).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 561.759 KM ili 98% u odnosu na rebalansom planirane rashode, a najznačajniji su rashodi po osnovu: tekućeg održavanja; putovanja i smještaja; stručnih usluga i ostali neklasifikovani rashodi.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 103.661 KM ili 108% u odnosu na rebalansom planirane rashode. Odnose na rashode za tekuće održavanje: zgrada (7.027 KM); objekata drumskog saobraćaja (75.799 KM); prevoznih sredstava (6.159 KM) i ostalo tekuće održavanje (14.676 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 30.834 KM ili 94% u odnosu na rebalansom planirane rashode. Odnose se na rashode: službenog putovanja u zemlji (3.577 KM), službenog putovanja u inostranstvo (647 KM) i po osnovu utroška goriva (26.610 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 25.570 KM ili 85% u odnosu na rebalansom planirane rashode. Odnose se na usluge: platnog prometa (1.019 KM); osiguranja vozila, zaposlenih i imovine (4.929 KM); informisanja i medija (6.835 KM); računovodstvene (682 KM); geodetsko-katastarske (4.578 KM); održavanja licenci (4.766 KM) i ostale stručne usluge (2.761 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 65.986 KM ili 96% u odnosu na rebalansom planirane rashode. Odnose se na usluge: zimske službe (18.727 KM); čišćenja javnih površina (18.849 KM); utroška električne rasvjete (22.996 KM); uređenja prostora (1.155 KM) i ostale (4.259 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 246.614 KM ili 99% u odnosu na rebalansom planirane rashode. Odnose se na rashode za: stručno usavršavanje zaposlenih (3.330 KM); volontere (2.088 KM); naknade članovima upravnog odbora (15.829 KM); bruto naknade članovima komisija i radnih tijela (20.062 KM); bruto naknade skupštinskim odbornicima (98.508 KM); ugovore o djelu (40.585 KM); bruto naknade za privremene i povremene poslove (580 KM); naknade za Opštinsku izbornu komisiju (19.189 KM); reprezentaciju (40.317 KM) i ostale nepomenute rashode (6.126 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 44.958 KM. Odnose se na subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti: poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (40.458 KM), a sredstva su dodijeljena na osnovu Pravilnika o korišćenju budžetskih sredstava za podsticaj poljoprivrede za 2018. godinu i trgovine i turizma (4.500 KM).

Grantovi u zemlji su iskazani u iznosu od 261.818 KM ili 107% u odnosu na rebalansom planirane grantove. Odnose se na: tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (212.765 KM), ostale tekuće grantove (47.520 KM) i kapitalne grantove neprofitnim subjektima u zemlji (1.533 KM).

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji najvećim dijelom se odnose na sredstva odobrena:

- političkim partijama u iznosu od 3.989 KM, a planirani su u iznosu od 7.000 KM;
- humanitarnim organizacijama i udruženjima u iznosu od 9.170 KM, a evidentirani su za: Crveni krst 7.920 KM, Savez slijepih 750 KM i udruženje multiplekskleroze 500 KM - sredstva su odobrena podnosiocima zahtjeva, a internim aktima kriterijumi nisu definisani;
- sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima iskazani su u iznosu od 83.700 KM. Najznačajniji su za: Omladinski fudbalski klub (42.000 KM), Stonoteniserski klub „Elan“ (4.500 KM), Tekvando klub „Graveks“ (5.300 KM) i Košarkaški Klub „Olimp“ (9.000 KM). Za raspodjelu sredstava načelnik Opštine donio je Pravilnik o raspodjeli sredstava za sport, a Skupština opštine je formirala komisiju za sport i kulturu koja je imala zadatak da utvrdi kriterijume i predlaže raspodjelu planiranih sredstava za kulturne i sportske manifestacije. U članu 6. pravilnika su definisani kriterijumi za raspodjelu sredstava. Isti se nisu primjenjivali, nego su se sredstva planirala pojedinačno u budžetu po klubovima, a na osnovu podnesenih zahtjeva. Iznos od 21.900 KM evidentiran je za Javnu ustanovu Sportsko –rekreativni omladinski centar "Šekovići". Navedenu ustanovu osnovala je Skupština opštine u 2016. godini. S obzirom da je Skupština opštine osnivač ove ustanove, da se ista finansira uglavnom iz budžetskih sredstava i da ispunjava kriterijume iz člana 5. Pravilnika o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/13), kojim su definisani budžetski korisnici opštine, transakcije po osnovu finansiranja iste ne mogu imati karakter granta. Iz navedenog razloga su i njihovi finansijski izvještaji trebali biti sastavni dio konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine, kao što je navedeno u tački 6. izvještaja;

- za afirmaciju porodice, i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom iskazani su u iznosu od 14.364 KM, a najznačajniji su za: Boračku organizaciju (10.664 KM) i Opštinsku organizaciju porodica zarobljenih i nestalih (2.000 KM). Pravila i kriterijumi za dodjelu sredstava nisu definisani;
- za oblasti zdravstvene i socijalne zaštite iskazani su u iznosu od 68.333 KM za Dom zdravlja i
- ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji iskazani su u iznosu od 7.949 KM za: Udruženje penzionera (2.750 KM) i Udruženje pčelara „Matica“ (4.999 KM). Pravila i kriterijumi za dodjelu sredstava takođe nisu definisani.

Ostali tekući rashodi u zemlji iskazani su u iznosu od 47.520 KM, a sredstva su dodjeljena iz sredstava budžetske rezerve. Načelnik Opštine donio je Odluku o korišćenju sredstava budžetske rezerve. Sredstva su se dodjeljivala na osnovu pojedinačnih zahtjeva i odluka načelnika Opštine o odobravanju sredstava za pomoći pojedincima.

Doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u iznosu od 502.367 KM ili 97% u odnosu na rebalansom planirane doznake, a odnose se na doznake: građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (390.578 KM) i pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (111.789 KM). Od navedenog iznosa na doznake koje se odobravaju i isplaćuju po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti odnosi se 286.069 KM, a na tekuće doznake građanima koje je načelnik Opštine odobrio odnosi se 216.298 KM. Najznačajnije tekuće pomoći građanima se odnose na:

- jednokratne novčane pomoći u iznosu od 21.780 KM, a dodjeljene su na osnovu Pravilnika o kriterijumima i postupku za ostvarivanje prava proširenih oblike socijalne zaštite;
- tekuće invalidnine (10.400 KM), a dodjeljene su na osnovu Odluke o odobrenju plasmana sredstava za unapređenje položaja lica sa invaliditetom naknadom za ličnu invalidninu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 53/18);
- tekuće pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (8.880 KM), a sredstava su evidentirana na osnovu Odluke o dopunskim pravima boraca, ratnih vojnih invalida i porodica poginulih boraca odbrambeno-otadžbinskog rata;
- tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture iznose 34.560 KM. Sredstva su evidentirana za studentske stipendije, a na osnovu Pravilnika o stipendiranju studenata opštine Šekovići. Načelnik Opštine je imenovao komisiju za dodjelu stipendija koja je sačinila zapisnik o bodovanju podnosilaca zahtjeva i isti dostavila načelniku Opštine. Na osnovu zapisnika donesena su rješenja i potpisani ugovori. Ugovorom je definisano da se stipendije dodjeljuju za šest mjeseci (koliko je evidentirano i u glavnoj knjizi za 2018. godinu), što nije u skladu sa članom 4. pravilnika gdje je definisano da se stipendije dodjeljuju za osam mjeseci u godinu u kojoj se ostvaruje pravo na stipendiju. Takođe pravilnikom je definisano da će načelnik Opštine posebnom odlukom utvrditi visinu stipendije, a za 2018. godinu nije donesena posebna odluka, nego je samo ugovorom definisana visina od 80 KM mjesečno;
- ostale tekuće doznake iznose 17.019 KM. Najznačajnije se odnose za pomoć novorođenom djetetu (7.250 KM), a dodjela je vršena na osnovu Pravilnika za utvrđivanje prava na dodjelu jednokratne novčane pomoći roditeljima novorođenog djeteta i
- ostale kapitalne doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta iskazane su u iznosu od 49.306 KM. Evidentirane su za: jednokratne pomoći pojedincima (24.305 KM), a sredstva su dodjeljivana na osnovu pojedinačnih zahtjeva i odluka načelnika

Opštine, bez pravila i kriterijuma za dodjelu sredstava i za izgradnju pet stambenih objekata za domaćinstava, a na osnovu protokola u saradnji sa UNDP (25.000 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se donesu interni akti kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava za grantove i doznake, te da se kod stipendiranja studenata izvrši usklađivanje ugovora i Pravilnika o stipendiranju studenata u dijelu broja mjesečnih stipendija i donese posebna odluka o visini stipendije.

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 39.390 KM. Najznačajniji se odnose na transfere entitetu za sanaciju mokrih čvorova u Javnoj ustanovi Osnovna škola „Jovan Dučić“ Šekovići područna škola Tišma (18.170 KM) i transfere fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (18.847 KM) za zdravstveno osiguranje korisnika socijalne zaštite, a u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.442.301 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (1.425.969 KM), finansijske izdatke (5.000 KM) i ostale izdatke (11.332 KM). Iskazani su na fondu 01 u iznosu od 764.447 KM, fondu 04 u iznosu od 296.532 KM i fondu 05 od 381.322 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 1.425.969 KM (na fondu 01 iznos od 748.115 KM, fondu 04 u iznosu od 296.532 KM i na fondu 05 u iznosu od 381.322 KM), a odnose se na izdatke za: izgradnju i pribavljanje građevinskih objekata 1.394.653 KM (na fondu 01 u iznosu od 716.799 KM, fondu 04 u iznosu od 296.532 KM i fondu 05 u iznosu od 381.322 KM), nabavku postrojenja i opreme od 29.767 KM i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara od 1.549 KM.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani su u iznosu od 29.767 KM, a prema nalazu revizije precijenjeni su za 8.163 KM zbog pogrešno evidentiranog izdataka za otplatu dospjele rate zajma primljenog od lizing društva, što nije u skladu sa članovima 104 i 116. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Za navedeni iznos manje su iskazani izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji.

Izdaci za otplatu dugova nisu iskazani, a prema nalazu revizije iznose 8.163 KM.

6.1.3. Razlika u finansiranju

Budžetski rezultat (deficit) iskazan je u iznosu od 193.069 KM. Nastao je kao razlika bruto budžetskog suficita (razlika između budžetskih prihoda i budžetskih rashoda) od 555.046 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu (negativna razlika između primitaka za nefinansijsku imovinu i izdataka za nefinansijsku imovinu) od 748.115 KM. Neto finansiranje iskazano je u iznosu od 16.557 KM (zbir: negativne razlike između primitaka i izdataka za finansijsku imovinu od 5.000 KM i razlike između ostalih neto primitaka i ostalih izdataka od 21.557 KM).

Negativna razlika u finansiranju u obrascu PIF iskazana je u iznosu od 209.418 KM. Nastala je kao razlika između iskazanih budžetskih sredstava u iznosu od 3.770.308 KM i iskazanih budžetskih izdataka u iznosu od 3.979.726 KM.

6.2. Bilans uspjeha

Prihodi i rashodi iskazani u Bilansu uspjeha, u odnosu na ukupne budžetske prihode i rashode koji se iskazuju u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF, a koji su objašnjeni pod tačkama 6.1.1. i 6.1.2. ovog izvještaja) su veći za prihode i rashode obračunskog karaktera.

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 3.856.091 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između ili unutar jedinica vlasti od 3.389.003 KM (za koja su objašnjenja navedena u tački 6.1.1. ovog izvještaja) i prihode obračunskog karaktera od 467.088 KM.

Prihode obračunskog karaktera čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine od 8.024 KM (po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima Poreske uprave Republike Srpske), pomoći u naturi od 744 KM; ostali prihodi obračunskog karaktera od 43.417 KM; prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa od 93.554 KM (po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima Poreske uprave Republike Srpske) i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti od 321.349 KM (predstavljaju prihode po osnovu prenosa imovine bez naknade između budžetskih korisnika u iznosu od 307.839 KM i naplate potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 13.510 KM).

Prihodi obračunskog karaktera su potcijenjeni za iznos od 16.390 KM, što je obrazloženo u tački 6.1.1.1. izvještaja.

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 4.127.674 KM, a čine ih: tekući rashodi u iznosu od 2.498.035 KM (za koje su objašnjenja data u tački 6.1.2. ovog izvještaja), rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 1.590.249 KM i transferi između različitih jedinica vlasti od 39.390 KM.

Rashodi obračunskog karaktera odnose se na:

- nabavnu vrijednost realizovanih zaliha od 1.549 KM;
- rashode po osnovu amortizacije od 642.944 KM (obračun amortizacije je vršen linearnom metodom, primjenom godišnjih amortizacionih stopa na nabavne vrijednosti sredstava u skladu sa odredbama Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike - „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16);
- finansijske rashode obračunskog karaktera od 8.043 KM;
- rashode od usklađivanja vrijednosti imovine od 155.026 KM (odnose na prenos kratkoročnih potraživanja starijih od godinu dana na sumnjiva i sporna potraživanja i to: rashode po osnovu usklađivanja proizvedene stalne imovine u iznosu od 355 KM i finansijske imovine u iznosu od 154.671 KM);
- ostale rashode obračunskog karaktera od 779.530 KM (predstavljaju gubitke po osnovu prenosa imovine, obrazloženo u tački 6.3.1 izvještaja) i
- rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti od 3.157 KM, a odnose na prenos kratkoročnih potraživanja starijih od godinu dana na sumnjiva i sporna potraživanja između jedinica vlasti.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za 2018. godinu kao razlika prihoda i rashoda, iskazan je negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 271.583 KM.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine na dan 31.12.2018. godine iskazana je u neto iznosu od 20.128.089 KM.

6.3.1.1. **Kratkoročna finansijska imovina**

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u neto iznosu od 581.584 KM (bruto vrijednost 1.078.173 KM i korekcija vrijednosti 496.589 KM). Ista je potcijenjena za iznos od 61.606 KM, što je objašnjeno u nastavku ove tačke izvještaja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 405.072 KM, a odnose se na sredstva na žiro računima 404.104 KM i u blagajni 968 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 135.891 KM (bruto vrijednost 629.317 KM i ispravka vrijednosti 493.426 KM), a čine ih: potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (2.899 KM), potraživanja po osnovu nenaplaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda (102.859 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (30.133 KM).

Kratkoročna potraživanja po osnovu nenaplaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda iskazana su u neto iznosu od 102.859 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja: za nenaplaćene ostale poreze od 23.544 KM (na osnovu evidencija iz pomoćne knjige Poreske uprave Republike Srpske), po osnovu naknada i taksi od 68.183 KM (od čega se na potraživanja po osnovu Zakona o šumama odnosi iznos od 56.776 KM i komunalnu naknadu u iznosu od 8.697 KM) i komunalne takse od 6.995 KM.

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu do godinu dana nisu iskazana, a ista prema nalazu revizije iznose 61.606 KM. Na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01 - 31.12.2018. godine, Opština je pogrešno klasifikovala navedeni iznos na potraživanjima za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, umjesto na potraživanjima za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana. Navedeno nije u skladu sa članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18). Opština je u 2019. godini izvršila ispravku početnog stanja, te za isto nije data preporuka.

Sporna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u iznosu od 493.395 KM, a najvećim dijelom se odnose na nenaplaćena potraživanja po osnovu poreskih prihoda od 252.856 KM (na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01 - 31.12.2018. godine), sporna potraživanja za neporeske prihode po osnovu naknade i rente za uređenje gradskog građevinskog zemljišta (102.534 KM), komunalne naknade (28.712 KM) i ostala sporna potraživanja preuzeta na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01 - 31.12.2018. godine (54.420 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 30.133 KM, a odnose se na potraživanja od JP „Regionalna deponija“ Zvornik po osnovu uplate garancije po Supsidijarnom kreditnom sporazumu između Vlade Republike Srpske i navedenog javnog preduzeća po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom koji se finansira iz sredstava Svjetske banke zbog neblagovremene otplate kredita.

Od strane Opštine nisu preduzete sve zakonske mjere za naplatu sumnjivih i spornih potraživanja (poslate su opomene određenom broju dužnika, ali nisu pokretani sudski sporovi, osim u jednom slučaju).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 18.136 KM, a najvećim dijelom se odnose na date avanse za nefinansijsku imovinu u iznosu od 15.429 KM evidentirane na kodu JU predškolskog obrazovanja i vaspitanja „Majka Jevrosima“. Avans za rekonstrukciju krovne konstrukcije navedene ustanove dat je KP „Zelenilo i čistoća“ u

2011. godini, a neopravdan je u iznosu od 11.955 KM. U navedenom komunalnom preduzeću u 2017. godini je pokrenut stečajni postupak koji još nije okončan. Za iznos od 11.955 KM nije izvršena prijava potraživanja, odnosno nije podnesen zahtjev stečajnom upravniku za priznavanje potraživanja po osnovu datih avansa, shodno članu 169. Zakona o stečaju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 16/16).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su u iznosu od 22.485 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu: raspodjele javnih prihoda na dan 31.12.2017. godine koji su na jedinstveni račun trezora Opštine doznačeni početkom naredne godine (5.510 KM) i potraživanja od Ministarstva uprave i lokalne samouprave po osnovu granta za nerazvijene opštine (15.550 KM).

6.3.1.2. Dugoročna finansijska imovina

Dugoročna finansijska imovina (81.757 KM) odnosi se na: akcije i učešća u kapitalu preduzeća (5.000 KM) i potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja (76.757 KM). Ista je precijenjena za iznos od 61.606 KM, što je objašnjeno u tački 6.3.1.1. izvještaja.

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su u neto vrijednosti od 5.000 KM (nabavna vrijednost 114.362 KM i korekcija vrijednosti 109.362 KM), a čine ih:

- uplaćeni kapital u KP „Zelenilo i čistoća“ od 100% (109.362 KM) nad kojim je rješenjem Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu iz 2017. godine otvoren stečajni postupak. Opština je u 2018. godini izvršila korekciju vrijednosti akcija i učešća u kapitalu za naveden iznos i
- osnivački ulog u iznosu od 5.000 KM za osnivanje Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Šekovići (odluka o osnovanju iz 2018. godine), a za isto je Okružni privredni sud u Istočnom Sarajevu u 2019. godini donio rješenje o registraciji.

Na osnovu Ugovora o osnivanju Javnog preduzeća „Regionalna deponija“ Zvornik ulog Opštine je 1.000 KM ili 5%. Navedeni iznos Opština nije evidentirala na akcijama i učešćima u kapitalu, već na nematerijalnoj proizvedenoj imovini, što nije u skladu sa članom 24 i 60. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Navedenu nepravilnost Opština je ispravila u 2019. godini. Opština nije izvršila konsolidaciju sa navedenim preduzećem, što je objašnjeno u tački 6. izvještaja.

Dugoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 76.757 KM, a odnose se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja i ista su precijenjena za iznos od 61.606 KM, što je objašnjeno u tački 6.3.1.1. izvještaja.

6.3.1.3. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 19.464.748 KM (nabavna vrijednost 27.304.657 KM i korekcija vrijednosti 7.839.909 KM), a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu (11.353.223 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (7.852.843 KM), dragocjenosti (240 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (258.442 KM).

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 11.353.223 KM (nabavna vrijednost od 19.193.132 KM i ispravka vrijednosti od 7.839.909 KM), a čine je: zgrade i objekti (11.044.421 KM), postrojenja i oprema (286.028 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (22.774 KM).

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 11.044.421 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu uvećanje za 741.145 KM. Vrijednost zgrada i objekata je najvećim dijelom

uvećana po osnovu novih ulaganja Republike Srpske po Programu javnih investicija i ulaganja iz sredstava klirinškog duga od 696.532 KM i investicija finansiranih iz kreditnih sredstava po projektu „Hitnog oporavka od poplava“ u iznosu od 381.322 KM. Odlukom o prenosu prava svojine na nekretninama (broj:04/1-012-2-405/18), od strane Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite izvršen je prenos na Opštinu zgrade izgrađene za zbrinjavanje porodica boraca i ratnih vojnih invalida čija je vrijednost 297.937 KM. Smanjenje vrijednosti zgrada i objekata, osim godišnje amortizacije, najvećim dijelom se odnosi na isknjižavanje objekta Osnovne škole čija je sadašnja vrijednost 756.548 KM (na osnovu odluke o prihvatanju rezultata popisa, gdje je konstatovano da je navedena zgrada evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva prosvjete i kulture).

Pogrešno je klasifikovan objekat boračke zgrade (radi se o objektu u kome se nalazi spomen soba i kancelarije Boračke organizacije, sadašnja vrijednost objekta je 249.076 KM) u okviru stambenih objekata i jedinica za posebne socijalne grupe umjesto u okviru ostalih poslovnih objekata.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 286.028 KM. Opština je ustupila na korišćenje kamion za odvoz smeća (nabavna vrijednost vozila je 179.216 KM, a sadašnja 23.543 KM) KP „Zelenilo i čistoća“. Rješavajući problem poreskog duga navedenog preduzeća Opština je u 2016. godini dala saglasnost za upis zaloga na navedeno vozilo čija je vrijednost procijenjena na iznos od 154.746 KM, odnosno zaključila je Ugovor o zalogu sa Poreskom upravom Republike Srpske da bi se ispunio uslov za dobijanje rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga navedenog preduzeća u iznosu od 134.852 KM (od strane Poreske uprave Republike Srpske doneseno je više rješenja o prinudnoj naplati duga) na 60 mjesečnih anuiteta. Opština je 23.03.2017. godine dala saglasnost za pokretanje stečajnog postupka nad KP „Zelenilo i čistoća“ Šekovići, a rješenjem Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu iz iste godine, otvoren je stečajni postupak koji još nije okončan. Skupština opštine je u 2018. godini donijela odluku o osnivanju novog Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Šekovići za koje je Okružni privredni sud u Istočnom Sarajevu u 2019. godini donio rješenje o registraciji. Informacija o potencijalnoj obavezi vezanoj za upis zaloga na pokretnoj imovini Opštine nije objavljena u Napomenama uz finansijske izvještaje.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 22.774 KM (nabavne vrijednosti od 76.356 KM i ispravke vrijednosti od 53.582 KM), a odnosi se na vrijednost regulacionih planova, urbanističkog plana i šumsko-privredne osnove za privatne šume.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 7.852.843 KM, a odnosi se na poljoprivredno zemljište u vrijednosti od 4.773.230 KM, građevinsko zemljište od 3.022.763 KM i ostalo građevinsko zemljište od 56.850 KM. Procjena zemljišta je rađena u 2011. godini.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 258.442 KM, a odnosi se na saobraćajne objekte u pripremi (257.482 KM) i opremu u pripremi (960 KM).

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu od 20.128.089 KM.

6.3.2.1. Kratkoročne obaveze

Skupština opštine je donijela 02.04.2019. godine Dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza opštine Šekovići shodno članu 30. stav 1. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15) na koji je Fiskalni savjet Republike Srpske dao pozitivno mišljenje.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 354.782 KM, a najznačajnije su obaveze: po dugoročnim zajmovima koji dopijevaju do godinu dana od 8.580 KM, za lična primanja od 98.562 KM (obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade 82.817 KM i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći 15.745 KM); iz poslovanja u zemlji od 110.672 KM; za subvencije od 22.608 KM; za grantove od 3.047 KM; za doznake na ime socijalne zaštite od 46.814 KM i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti od 64.363 KM.

Obaveze iz poslovanja u zemlji najvećim dijelom se odnose na obaveze: prema dobavljačima (71.887 KM), prema fizičkim licima 21.999 KM i ostale obaveze u zemlji (16.626 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti od 64.363 KM, najvećim dijelom se odnose na obaveze po zajmovima primljenim od entiteta koji dopijevaju do godinu dana od 8.817 KM i obaveze prema dobavljačima po osnovu zadržane retencije kao garancije za dobro izvršenje ugovora po projektu „Hitne mjere oporavka od poplava“ koji se finansira iz kreditnih sredstava Svjetske banke preko Vlade Republike Srpske od 53.210 KM.

U periodu od datuma izvještavanja do 28.02.2018. godine izmirene su obaveze iz prethodnog perioda u ukupnom iznosu od 198.217 KM.

U toku 2018. godine vršena su pojedinačna usaglašavanja obaveza sa povjeriocima. U procesu revizije upućene su konfirmacije na adrese 15 povjerilaca/dužnika radi usaglašavanja stanja na dan 31.12.2018. godine. Svi povjerioci/dužnici su poslali odgovore, od čega su tri dobavljača, u manje značajnim iznosima, iskazala saldo drugačiji od stanja u evidenciji Opštine.

Opština je 15.02.2019. godine u Službenog glasniku Republike Srpske objavila Izvještaj o stanju duga i garancijama na dan 31.12.2018. godine.

6.3.2.2. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 1.195.871 KM, a odnose se na dugoročne finansijske obaveze i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Dugoročne finansijske obaveze po osnovu zajmova (20.942 KM) odnose se na obaveze po osnovu finansijskog lizinga (nabavka putničkog vozila preko lizing društva).

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (1.174.929 KM) odnose se na obaveze po kreditu Evropske investicione banke koji se realizuje preko Vlade Republike Srpske po osnovu projekta „Vodovod i kanalizacija“ u iznosu od 649.335 KM (sredstva su povučena u periodu 2014-2016. godina, rok otplate je 25 godina sa odgodom plaćanja od 8 godina uračunatim u rok otplate) i obaveze po osnovu odobrenih kreditnih sredstava Svjetske banke – Međunarodne asocijacije za razvoj (WB IDA 55290) po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ u iznosu od 534.411 KM, a nepovučena sredstva po ovom kreditu iznose 130.068 KM (po kursu SDR valute na dan 31.12.2018. godine).

6.3.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 18.577.436 KM, od čega su trajni izvori sredstava u iznosu od 8.047.903 KM i finansijski rezultat u iznosu od 10.529.533 KM (finansijski rezultat ranijih godina od 10.801.116 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine od 271.583 KM).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2018. godine vrijednosti vanbilansne aktive i vanbilansne pasive Opštine iskazane su u iznosu od 357.904 KM i iste su potcijenjene za iznos od 130.068 KM. Evidentirane su po osnovu datih garancija za Javno preduzeće „Regionalna deponija“ Zvornik (dvije date garancije i to: u iznosu od 62.350 SDR, odnosno po važećem kursu na dan 31.12.2018. godine 148.072 KM i u iznosu od 107.285 EUR, odnosno 209.832 KM).

U okviru vanbilansne evidencije nije evidentiran iznos od 130.068 KM (54.769 SDR) koji se odnosi na dio odobrenog, a nepovučenog kredita Hitni projekat oporavka od poplava WB IDA 55290 (odobren je iznos od 279.799 SDR, odnosno po tada važećem kursu na dan 31.12.2018. godine 664.480 KM, a u 2017 i 2018. godini povučena su sredstva od 225.029 SDR, odnosno po važećem kursu na dan 31.12.2018. godine 534.411 KM), što nije u skladu sa članom 48. stav 1. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Navedena nepravilnost je otklonjena u toku 2019. godine tako da za istu nije data preporuka.

6.4. Bilans novčanih tokova

Na osnovu iskazanog pozitivnog neto novčanog toka iz poslovnih aktivnosti od 173.604 KM, negativnog neto novčanog toka iz investicionih aktivnosti od 422.078 KM, stanje gotovine na kraju perioda iznosi 405.072 KM i smanjeno je u odnosu na stanje gotovine na kraju prethodne godine 653.546 (KM), za 248.474 KM.

Bilans novčanih tokova je sastavljen na način kako je to propisano članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i isti pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS - JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 21, 22 i 25).

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

Opština je u skladu sa MRS - JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15. c i 38.), u Napomenama uz finansijske izvještaje dala obrazloženje vezano za stalnost poslovanja.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema Informaciji o radu Pravobranilaštva Republike Srpske - Sjedište zamjenika u Vlasenici za period 01.01-31.12.2018. godine (razmatrana od strane Skupštine opštine 29.03.2019. godine) koja se odnosi na postupanje u predmetima u kojima je Opština stranka u postupku, u 2018. godini vodilo se 11 predmeta u parničnom postupku. Riješeno je pet (jedan postupak je okončan sudskim poravnanjem, jedna tužba je povučena, a tri sudska spora su riješena u korist Opštine), a šest sudskih sporova je u toku (Opština je tužena strana u pet sporova čiji je osnov: naknada štete, utvrđivanje ništavnosti ugovora i utvrđivanje prava svojine - ukupna vrijednost sporova je 237.000 KM, a u jednom postupku čiji je osnov raskid ugovora, Opština je tužilac – vrijednost spora je 50.000 KM). U Opštini se ne vodi evidencija o sudskim sporovima i nije vršena procjena ishoda sudskih sporova.

Opština nije u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanila informaciju o potencijalnoj obavezi vezanoj za upis zaloga na pokretnoj imovini Opštine (odnosi se na kamion za odvoz smeća koji koristi KP „Zelenilo i čistoća“), što nije u skladu sa članom 46. stav 8. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika (objašnjeno u tački 6.3.1.3. ovog izvještaja).

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se vodi evidencija i vrši analiza i procjena ishoda sudskih sporova.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje sačinjene su Napomene koje pružaju relevantne informacije o Opštini, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, ali iste najvećim dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, niti člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika jer nisu u potpunosti objelodanjene informacije koje se odnose na: sve pojedinačne stavke čija je vrijednost značajna (npr. obrazloženja vezana za: transfere između različitih jedinica vlasti, ostale neporeske prihode, vanbilansnu evidenciju i dr.); zalog na pokretnoj imovini opštine (tačka 6.3.1.3. izvještaja); uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodne godine (npr. izvršenje neporeskih prihoda i grantova u zemlji – tačka 6.1.1.1. izvještaja). Takođe, nisu objašnjeni razlozi promjena između prvobitnog i konačnog budžeta (rebalansa budžeta), što nije u skladu sa MRS - JS 24 - Presentacija budžetskih informacija u finansijskim izvještajima (paragrafi 29 i 30).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se napomene uz finansijske izvještaje u potpunosti sastavljaju u skladu sa zahtjevima MRS - JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Božidar Kuvelja, s.r.

Siniša Marković, s.r.