



**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 Han Pijesak
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV052-20

Banja Luka, 24.07.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke.....	7
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji	8
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	8
	6.1.1. Prihodi i primici.....	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci	10
	6.1.3. Razlika u finansiranju	13
	6.2. Bilans uspjeha	13
	6.2.1. Prihodi	13
	6.2.2. Rashodi.....	13
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	14
	6.3. Bilans stanja.....	14
	6.3.1. Aktiva.....	14
	6.3.2. Pasiva.....	16
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	17
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	17
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	17
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	17
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	18

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Han Pijesak 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 31.12.2019. 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, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaji Opštine Han Pijesak, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedli u skladu sa ISSAI 130 - 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.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da nema neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja, u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15.(c) i 38, sa zaključkom da će Opština Han Pijesak nastaviti sa poslovanjem i izvršavanjem svojih zakonskih obaveza i u budućnosti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2019. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo 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, 24.07.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Han Pijesak za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u Konsolidovanom finansijskom izvještaju Opštine Han Pijesak za 2019. godinu, su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik Opštine Han Pijesak 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 Han Pijesak, 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 Han Pijesak.

Banja Luka, 24.07.2020. 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) izvještaj o nenaplativim potraživanjima prezentuje Skupštini opštine i da se donesu odgovarajuće odluke u skladu sa članom 73. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) Kolektivnim ugovorom Opštinske uprave definiše koeficijent za obračun plata savjetnika načelnika shodno članu 6. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Odluka o izvršenju Rebalansa budžeta Opštine Han Pijesak za 2019. godinu;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Zakon o rokovima izmirenja novčanih obaveza u poslovnim transakcijama;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o uređenju prostora i građenju i Odluka o uređenju prostora i građevinskom zemljištu;
- Zakon o šumama;
- Zakon o vodama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o sportu i Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Han Pijesak (u daljem tekstu: Opština) se prostire na površini od 320 km². Prema rezultatima popisa stanovništva iz 2013. godine, na području teritorije opštine, bilo je nastanjeno 3.844 stanovnika.

Najznačajniji prirodni resurs ove opštine su šume. Pod šumom i šumskim zemljištem se nalazi 60% od ukupne površine opštine. Privredna aktivnost je zasnovana na eksploataciji šume i preradi drveta.

Strategijom razvoja Opštine za period 2018-2027. godina, utvrđeni su osnovni strateški ciljevi razvoja koje treba ostvariti i to unaprijediti privredu uz efikasno korišćenje prirodnih resursa, izgraditi kvalitetnu javnu i društvenu infrastrukturu i sačuvati bogato prirodno nasljeđe uz primjenu ekoloških principa i načela održivog razvoja.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti prema Zakonu o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16 i 36/19), kao i druge nadležnosti koje su joj prenesene drugim zakonima. Organi opštine su Skupština i načelnik Opštine. Skupština opštine je organ odlučivanja i kreiranja politika opštine koji čini 15 odbornika, a načelnik zastupa i predstavlja Opštinu i nosilac je izvršne vlasti.

Prema kriterijumu stepena razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2019. godinu, ova Opština je svrstana u nerazvijene jedinice lokalne samouprave Republike Srpske.

Revizijom je obuhvaćen konsolidovani finansijski izvještaj Opštine koji uključuje finansijske izvještaje opštinske uprave i transakcije nižih budžetskih korisnika.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2019. godine, Opština nije imala primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je u toku 2018. godine izvršila pregled statusa preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskog izvještaja Opštine za 2015. godinu po kojem je dato ukupno sedam preporuka. Prema Izvještaju o statusu datih datih preporuka (IP016-18 od 06.08.2018. godine) sve preporuke su provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i rad organa Opštine, poslovi, nadležnosti i odgovornosti, finansiranje, učešće građana u lokalnoj samoupravi, saradnja i predstavljanje, kao i druga pitanja od značaja za rad i obavljanje poslova definisani su Zakonom o lokalnoj samoupravi i bliže uređeni Statutom Opštine („Službeni glasnik Opštine“, broj 10/17).

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave Opštine - u daljem tekstu: Opštinska uprava („Službeni glasnik Opštine“, broj 06/17, 11/17, 19/18, 25/18, 28/18, 31/19, 33/19 i 39/19), sistematizovana su 54 radna mjesta za 56 izvršioaca (bez funkcionera). Na dan 31.12.2019. godine bila su zaposlena ukupno 54 radnika na neodređeno vrijeme, jedan na određeno vrijeme (savjetnik načelnika), tri funkcionera i dva pripravnika.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JU Centar za omladinu i sport „Pogled“ (od 29.10.2015. godine, sa tri izmjene i dopune), sistematizovano je 13 radnih mjesta, a na dan 31.12.2019. godine bilo je zaposleno 10 radnika na neodređeno vrijeme.

Aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) su u značajnom dijelu provedene. Imenovano je odgovorno lice za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole, donesen je Pravilnik o načinu i postupcima za sprovođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, sačinjeni su godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu, planovi rada na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019 i 2020. godinu, izjave o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola i planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja u 2019. godini, mapa poslovnih procesa i drugi akti kojima su definisane kontrolne aktivnosti poslovnih procesa.

Popis imovine i obaveza sa 31.12.2019. godine, proveden je u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 45/16).

Kolektivnim ugovorom Opštinske uprave („Službeni glasnik Opštine“ broj 22/18 i 36/19), za radno mjesto savjetnika načelnika Opštine koeficijent za obračun plate nije utvrđen, što nije u skladu sa članom 6. stav Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17 i 85/18). Obračun plata je izvrše na osnovu koeficijenta koji je utvrđivan rješenjima o određivanju plate u skladu sa pripadajućom platnom grupom prema navedenom posebnom kolektivnom ugovoru.

Osim za prethodno navedeno, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola, čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se načelniku Opštine, da obezbijedi, da se Kolektivnim ugovorom Opštinske uprave definiše koeficijent za obračun plata savjetnika načelnika shodno članu 6. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

4. Nabavke

Rebalansom plana javnih nabavki za 2019. godinu planirane su nabavke radova, roba i usluga ukupne vrijednosti 971.936 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV).

U drugoj polovini 2018. godine, po proceduri otvorenog postupka pokrenute su dvije nabavke za II i III fazu rekonstrukcije i sanacije objekta „Sokolski dom“ sa zaključenim ugovorima ukupne vrijednosti 210.398 KM (bez PDV-a), a koji su realizovani u 2019. godini.

Prema Izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki u 2019. godini, dodjelom ugovora okončan je 51 postupak ukupne vrijednosti 801.015 KM (bez PDV-a) i to tri otvorenim postupkom sa zaključenim ugovorima ukupne vrijednosti od 233.919 KM (zimsko održavanje puteva, rekonstrukcija i sanacija puteva i rekonstrukcija i sanacija kaptaze i vodovoda), deset konkurentskim zahtjevom u vrijednosti od 296.542 KM (zamjena postojeće rasvjete led rasvjetom, izgradnja planinarskog doma, zamjena stolarije na zgradi Gimnazije, izgradnja kotlovnice i dr.), jedna putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti od 170.940 KM (dodatne usluge za zimsko održavanje) i 37 postupka putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 99.614 KM.

Za dio javnih nabavki u vrijednosti od 197.833 KM (bez PDV-a), postupak je započet u 2019. godini, koje se trebaju realizovati u 2020. godini (prevoz učenika, nadzor nad građevinskim radovima, izrada idejnih rješenja i dr.).

Revizijom su obuhvaćeni provedeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 689.267 KM (bez PDV-a), što čini 68% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki koje se odnose na 2019. godinu, i to tri otvorena postupaka u vrijednosti od 430.33 KM

(rekonstrukcija objekta „Sokolski dom“, zimsko održavanje puteva i sanacija i rekonstrukcija vodovoda), dva konkurentna sporazuma u vrijednosti od 113.166 KM (zamjena postojeće rasvjete led rasvjetom i zamjena stolarije na zgradi Gimnazije), jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci za zimsko održavanje puteva od 136.768 KM i dvije procedure po postupku direktnog sporazuma vrijednosti od 9.000 KM.

Kod provođenja direktnih sporazuma nije dokumentovano da je vršeno ispitivanje tržišta, kako je to definisano članom 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 90/14).

Osim za navedeno, revizija nije utvrdila druge nedostatke kod provođenja procedura shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine je 17.12.2018. godine usvojila Budžet Opštine za 2019. godinu u iznosu od 3.567.402 KM, 11.04.2019. godine prvi Rebalans u iznosu od 3.847.540 KM, a 11.10.2019. godine drugi Rebalans u iznosu od 3.845.640 KM kojim je budžetski okvir u odnosu na prvobitni budžet povećan za 278.238 KM, najvećim dijelom zbog neutrošenih namjenskih sredstava iz 2018. godine.

Drugim Rebalansom je planirano finansiranje aktivnosti Opštine iz budžetskih prihoda u iznosu od 3.574.352 KM, primitaka za imovinu u iznosu od 28.000 KM, ostalih primitaka u iznosu od 16.000 KM i neutrošenih namjenskih sredstava pribavljenih ranijih godina u iznosu od 227.288 KM (namjenska sredstva ostvarena po osnovu neporeskih prihoda od 147.288 KM i neutrošena sredstva obezbijeđena iz Programa javnih investicija Republike Srpske za izgradnju turističke infrastrukture od 80.000 KM doznačena u 2018. godini).

Budžetski izdaci su odobreni za tekuće rashode u iznosu od 2.923.162 KM, transfere između različitih jedinica vlasti u iznosu od 51.300 KM, izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 769.878 KM, izdatke za otplatu dugova u iznosu od 82.000 KM, ostale izdatke u iznosu od 15.300 KM i budžetsku rezervu u iznosu od 4.000 KM.

Nakon donošenja drugog Rebalansa, izvršene su realokacije budžetskih sredstava ukupne vrijednosti 56.805 KM koje su u skladu sa članom 12. Odluke o izvršenju rebalansa budžeta.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Godišnje izvještavanje Opština vrši na obrascima propisanim odredbama člana 39. do 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17). Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine za 2019. godinu, pored Opštinske uprave čine i finansijski izvještaji nižih budžetskih korisnika JU Centar za omladinu i sport „Pogled“ čija je glavna knjiga u cjelosti u sastavu Glavne knjige trezora Opštine i JU Narodna biblioteka „Branko Čučak“ čija je glavna knjiga djelimično u sastavu Glavne knjige trezora Opštine (za dio koji je finansiran iz budžeta Opštine).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2019. godine, iskazano je u obrascu PIB - Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 - opšti fond, što predstavlja budžet u užem smislu (u daljem tekstu: PIB) i obrascu PIF - Periodični izvještaj o izvršenju po svim računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

Po PIB-u su budžetska sredstva iskazana u iznosu od 3.911.788 KM, a budžetski izdaci u iznosu od 3.473.538 KM, što za rezultat ima pozitivnu razliku u finansiranju od 438.250

KM. Izvršenje prihoda i primitaka u odnosu na drugi rebalans je 102%, a rashoda i izdataka je 90%.

U obrascu PIF izvršenje je iskazano osim na budžetskom fondu 01 i na fondu 04 - fond sredstava privatizacije i sukcesije i 05 - fondu za posebne projekte.

Na fondu 04, budžetska sredstva i budžetski izdaci su iskazani u iznosu od 177.196 KM po osnovu sredstava klirinškog duga iz kojih su finansirani projekti u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o usmjeravanju sredstava za krovopokrivačke radove na Domu kulture u iznosu od 126.000 KM i izgradnju javne rasvjete u Opštini u iznosu od 61.000 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 78/18 i 84/18).

Na fondu 05, budžetska sredstva su iskazana u iznosu od 170.000 KM, a budžetski rashodi u iznosu od 162.743 KM. Izvršenje je iskazano po osnovu sredstava Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske za saniranje posljedica izazvanih snježnim padavinama.

Skupština je na sjednici održanoj 29.05.2020. godine usvojila Izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici za 2019. godinu u PIF-u su iskazani u iznosu od 4.051.433 KM, što sa namjenskim sredstvima prikupljenim ranijih godina, a utrošenim u 2019. godini u iznosu od 207.551 KM - čini ukupna budžetska sredstva od 4.258.984 KM.

Namjenska sredstva obezbijedena ranijih godina su iskazana u iznosu utrošenih sredstava u 2019. godini na poziciji - raspodjela suficita iz prethodnog perioda. Čine ih sredstva namjenskih neporeskih prihoda po osnovu naknada za šume (124.425 KM), vode (1.857 KM), sredstva za finansiranje zaštite od požara (1.269 KM), kao i sredstva obezbijedena iz Programa javnih investicija Republike Srpske od 80.000 KM doznačena u 2018. godini u skladu sa Odlukom Vlade („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/18).

Budžetski prihodi su iskazani u iznosu od 4.016.931 KM (od čega 3.669.735 KM na fondu 01), a čine ih poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi jedinicama lokalne samouprave.

Poreski prihodi su ostvareni u iznosu od 1.807.321 KM. U strukturi istih najveće učešće od 86% imaju prihodi ostvareni od indirektnih poreza (1.555.967 KM), zatim prihodi od poreza na lična primanja (133.586 KM), te prihodi od poreza na imovinu (67.445 KM).

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 1.662.412 KM, po osnovu namjenskih sredstava naknada po raznim osnovama (1.464.536 KM), administrativnih taksi (11.501 KM), komunalnih taksi (44.014 KM), prihoda od imovine – zakupa, zemljišne rente (8.565 KM) i ostalih neporeskih prihoda (133.796 KM).

Namjenska sredstva naknada ostvarena su po osnovu naknada za korišćenje šuma u iznosu od 1.405.512 KM (od čega se na naknade za šume u privatnoj svojini odnosi 21.734 KM), naknada za vode (16.749 KM), komunalne naknade (30.825 KM), sredstava za finansiranje zaštite od požara (5.525 KM), naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta i drugih naknada (5.925 KM).

Skupština opštine je nakon obezbijedenih saglasnosti nadležnih ministarstava, usvojila planove/programe o utrošku ostvarenih sredstva po osnovu naknada za šume u skladu sa članom 89. stav (8) Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/08 i 60/13), naknada za vode u skladu sa članom 17. stav (2) Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17) i sredstava za finansiranje zaštite od požara u skladu sa članom 81. Zakona o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12).

Nadležno odjeljenje je uspostavilo odgovarajuću pomoćnu evidenciju i prati namjensko korišćenje sredstava u skladu sa raspoloživim sredstvima i budžetom/rebalansom.

Planom utroška sredstava ostvarenih po osnovu naknada za šume za koji je pribavljena saglasnost Ministarstava poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, planirano je finansiranje u iznosu od 1.383.404 KM. Prema Izvještaju o realizaciji plana, raspoloživa sredstva su iznosila 1.522.671 KM, a utrošena su u skladu sa planom u iznosu od 1.171.825 KM (od čega se na sredstva iz 2018. godine odnosi 124.426 KM). Neutrošena sredstva od 350.972 KM su iskazana na posebnom bankovnom računu naknada za šume za koja je korišćenje predviđeno planom za 2020. godinu.

Namjenska sredstva posebnih vodnih naknada su realizovana za sanaciju i zaštitu objekata vodosnabdijevanja na području opštine u iznosu od 14.858 KM, u skladu sa Programom utroška sredstava naknada za vode za 2019. godinu (neutrošena sredstva od 3.624 KM iskazana su na bankovnom računu naknada za vode).

Programom utroška sredstava za finansiranje zaštite od požara planirano je finansiranje Vatrogasne jedinice u iznosu od 14.535 KM, a utrošeno je 1.269 KM. Korišćenje neutrošenih sredstava iz 2019. godine od 10.795 KM, predviđeno je programom za 2020. godinu.

Skupština opštine je usvojila izvještaje o realizaciji navedenih namjenskih sredstava.

Grantovi su iskazani u iznosu od 48.390 KM po osnovu namjenskih sredstava primljenih od Federalne Opštine Centar Sarajevo za sanaciju putne komunikacije u selu Podžeplje, zaseok Drmanovine (20.000 KM) i donacija Opštini od više donatora pravnih lica (28.390 KM).

Transferi jedinicama lokalne samouprave su iskazani u iznosu od 498.808 KM - na fondu 01 u iznosu od 151.612 KM, na fondu 04 u iznosu od 177.196 KM i na fondu 05 u iznosu od 170.000 KM (za fond 04 i 05 objašnjenje pod tačkom 6.1. izvještaja).

Transferi na fondu 01 odnose se na transfer od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti (76.989 KM), od Ministarstva uprave i lokalne samouprave za nerazvijenu opštinu (56.900 KM), od Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju za izradu prostorno planske dokumentacije (10.000 KM), od Ministarstva prosvjete i kulture za sufinansiranje manifestacija u organizaciji Narodne biblioteke „Branko Ćuĉak“ (7.000 KM) i na ostale transfere (724 KM).

Primici su iskazani u iznosu od 34.502 KM po osnovu primitaka za nefinansijsku imovinu (16.639 KM) i ostalih primitaka (17.863 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu su ostvareni po osnovu prodaje zemljišta (5.651 KM) i prodaje šumskih drvnih sortimenata na ime sanitarne sječe u urbanoj zoni (10.988 KM).

Ostali primici su iskazani po osnovu naknade plata za vrijeme bolovanja zaposlenih koje su refundirane od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su u PIF-u iskazani u iznosu od 3.813.477 KM (od čega se na fond 04 odnosi 177.196 KM a na fond 05 iznos od 162.743 KM). Čine ih budžetski rashodi od (2.953.305 KM) i izdaci (860.172 KM).

Rashodi i izdaci, u obrascu PIB na budžetskom fondu 01 su iskazani u iznosu od 3.473.538 KM, što je za 10% niže u odnosu na odobrene drugim rebalansom budžeta.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani po osnovu budžetskih rashoda koje čine tekući rashodi u iznosu 2.900.024 KM i transfera između jedinica vlasti u iznosu od 53.281 KM.

Tekući rashodi su iskazani po osnovu rashoda za lična primanja zaposlenih (1.454.498 KM), korišćenja roba i usluga (568.830 KM), finansiranja kamata na zajmove primljene od banaka (6.446 KM), subvencija (12.500 KM), grantova (519.464 KM), doznaka na ime socijalnih davanja (292.752 KM), transfera (53.281 KM) i rashoda po sudskim rješenjima (45.534 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani po osnovu rashoda za bruto plate zaposlenih (1.203.245 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (216.526 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja (20.149 KM), otpremnina i jednokratnih pomoći (14.578 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine naknade za prevoz na posao i sa posla (6.603 KM), topli obrok (92.914 KM), regres za godišnji odmor (29.250 KM), nagrade za posebne rezultate (1.800 KM), dnevnice za službena putovanja (7.426 KM) i porez i doprinosi na navedene naknade (78.533 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga se odnose na rashode po osnovu zakupa (1.721 KM), energije, komunalnih i komunikacionih usluga (73.823 KM), režijskog materijala (12.925 KM), materijala za posebne potrebe (1.027 KM), tekućeg održavanja (22.365 KM), putovanja i smještaja (13.490 KM), stručnih usluga (44.163 KM), usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (241.816 KM) i na ostale neklasifikovane rashode (157.500 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (18.360 KM), uglja (15.941 KM), komunalnih usluga (9.569 KM), korišćenja telefona i interneta (12.664 KM), poštanskih usluga (6.729 KM) i ostalih usluga (10.560 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani po osnovu tekućeg održavanja građevinskih objekata (11.526 KM), prevoznih sredstava (5.721 KM) i ostale imovine (5.118 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani po osnovu goriva (11.467 KM), smještaja na službenim putovanjima (1.378 KM) i ostalih rashoda (645 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine su iskazani na fondu 01 u iznosu od 79.073 KM po osnovu čišćenja javnih površina (29.380 KM), utroška električne energije za javnu rasvjetu (47.399 KM) i ostalih usluga (2.284 KM), kao i na fondu 05 u iznosu od 162.743 KM po osnovu rashoda za usluge zimske službe (finansirane iz sredstava Fonda solidarnosti).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani po osnovu rashoda za bruto naknade skupštinskim odbornicima i članovima skupštinskih komisija i radnih grupa (74.055 KM), reprezentacije (64.685 KM) i ostalih osnov (18.160 KM).

Rashodi reprezentacije su iskazani po osnovu ugostiteljskih usluga i interne reprezentacije (5.495 KM), obilježavanja manifestacija Opštine (52.277 KM) i poklona (6.914 KM).

Subvencije poljoprivrednoj proizvodnji su odobrene Udruženju poljoprivrednih proizvođača (10.240 KM) i Udruženju „Vučko“ (2.260 KM).

Grantovi se odnose na tekuće (513.614 KM) i kapitalne grantove (5.850 KM).

Kapitalni grant je odobren Domu zdravlja, za izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju dijela zgrade i promjenu namjene u dječije obdanište.

Tekući grantovi su odobreni organizacijama koje se sufinansiraju iz budžeta Opštine, i to Crvenom krstu (21.685 KM), Boračkoj organizaciji (20.000 KM), sportskim udruženjima (27.366 KM), Veterinarskoj ambulanti (20.000 KM), JKP „Kraljeva Gora“ (205.858 KM), Domu zdravlja (160.000 KM), Osnovnoj školi (18.356 KM), političkim organizacijama (7.000 KM) i drugim organizacijama (33.349 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite se odnose na:

- doznake odobrene po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti u iznosu od 162.504 KM (stalna novčana pomoć 12.635 KM, pomoć i njega drugog lica 107.704 KM, lične invalidnine 9.600 KM i doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticenika 32.562 KM) i
- tekuće doznake građanima odobrene u skladu sa internim pravilnicima i odlukama u iznosu od 130.248 KM (stipendije i nagrade učenicima i studentima 18.338 KM, sufinansiranje prevoza učenika 44.394 KM, pomoć za novorođenu djecu 16.500 KM,

jednokratne pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata 18.468 KM i druge pomoći 32.548 KM).

Rashodi po sudskim rješenjima se odnose na troškove po sudskim presudama po osnovu glavnice duga (24.481 KM), kamate (5.610 KM), advokatskih usluga (8.663 KM) i ostalih rashoda (6.780 KM).

Transferi su iskazani po osnovu sredstava odobrenih Gradu Istočno Sarajevo za učešće u finansiranje odjeljenja Srednje škole Sokolac u Han Pijesku (39.580 KM), fondovima socijalnog osiguranja 8.756 KM (od čega su transferi za zdravstveno osiguranje po Zakonu o socijalnoj zaštiti 6.328 KM i transfer Fondu za liječenje i dijagnostiku djece u inostranstvu po Zakonu o Fondu solidarnosti po osnovu prihoda iz prethodne godine i po osnovu nabavke novog vozila 2.428 KM) i ostalih transfera (4.945 KM).

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 860.172 KM po osnovu izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 761.250 KM, izdataka za otplatu dugova u iznosu od 81.456 KM (otplata glavnice po zajmovima prema bankama) i ostalih izdataka u iznosu od 17.466 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani za izgradnju i investiciono održavanje zgrada i objekata (513.207 KM), nabavku opreme (246.170 KM) i zalihe sitnog inventara, auto-guma, odjeće (1.720 KM) i to:

- na budžetskom fondu 01 u iznosu od 584.054 KM (od čega je za iznos od 71.043 KM izvršeno rezervisanje raspoloživih sredstava na stavkama planiranim drugim rebalansom budžeta). Izvršenje je za 24% niže od planiranih po rebalansu, zbog toga što nije realizovan dio planiranih kapitalnih projekata čija realizacija se provodi u 2020. godini i
- na fondu 04 u iznosu od 177.196 KM, što je vrijednost investicije koja se finansira iz sredstava klirinškog duga.

Rezervisanje raspoloživih sredstava na stavkama planiranim rebalansom budžeta, izvršeno je po osnovu rekonstrukcije vodovodne i kanalizacione infrastrukture (24.828 KM) i nabavke opreme za grijanje zgrade opštine-peć na pelet (46.215 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata su iskazani u iznosu od 85.037 KM po osnovu izgradnje planinarskog doma (38.137 KM) i prodavnice suvenira i domaćih proizvoda (46.900 KM). Izgradnja je finansirana sredstvima obezbijeđenim iz Programa javnih investicija Republike Srpske za izgradnju turističke infrastrukture u iznosu od 80.000 KM (doznačena 2018. godine), a razlika od 5.037 KM iz vlastitih sredstava.

Izdaci za investiciono održavanje i rekonstrukciju objekata (bez rezervisanja sredstava) su iskazani u iznosu od 403.342 KM (na fondu 01 od 226.146 KM i na fondu 04 od 177.196 KM – sredstva klirinškog duga odobrena u skladu sa Odlukom Vlade). Odnose se na ulaganja izvršena u rekonstrukciju:

- objekta sportske sale Sokolski dom u iznosu od 138.983 KM (finansirano 22.787 KM iz vlastitih sredstava i 116.196 KM iz sredstava klirinškog duga),
- javne rasvjete (zamjena postojeće rasvjete LED rasvjetom) u iznosu od 69.768 KM (finansirano 8.768 KM iz vlastitih sredstava i 61.000 KM iz sredstava klirinškog duga),
- objekta administrativne zgrade opštine u iznosu od 36.997 KM,
- vodovodne i kanalizacione mreže (114.121 KM),
- puteva na području opštine 23.549 KM i
- uređenje parkova u iznosu od 19.724 KM.

Izdaci za nabavku opreme (bez rezervisanja sredstava) su iskazani u iznosu od 200.108 KM, a odnose se na nabavku:

- putničkog vozila „dačija daster“ za potrebe Opštine (33.499 KM),

- vatrogasnog vozila (99.852 KM), što predstavlja iznos koji je finansirala Opština. Vrijednost vozila po fakturi dobavljača iznosi 350.825 KM. Razliku cijene od 250.973 KM je finansirao Vatrogasni savez Republike Srpske (plaćanjem na račun dobavljača);
- opreme za uređenje parka (29.765 KM);
- kancelarijskog namještaja, računarske i ostale opreme (36.992 KM).

Ostali izdaci se odnose na naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva i bolovanja koje refundiraju fondovi obaveznog socijalnog osiguranja (15.586 KM) i na obaveze iz ranijih godina izmirene po rješenjima Poreske uprave (1.880 KM).

6.1.3. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju je iskazana u iznosu od 445.507 KM, što predstavlja razliku između iskazanih budžetskih sredstava u iznosu od 4.258.984 KM i budžetskih izdataka u iznosu od 3.813.477 KM.

Budžetski rezultat (suficit) je iskazan u iznosu od 319.015 KM i predstavlja razliku bruto suficita (1.063.626 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu (744.611 KM). Bruto suficit predstavlja razliku budžetskih prihoda (4.016.931 KM) i budžetskih rashoda (2.953.477 KM).

6.2. Bilans uspjeha

Prihode i rashode iskazane u Bilansu uspjeha čine budžetski prihodi i rashodi 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) i prihodi i rashodi obračunskog karaktera.

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 4.221.666 KM po osnovu budžetskih prihoda u iznosu od 4.016.931 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.1. izvještaja) i prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 204.732 KM.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu:

- ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza po sudskim rješenjima u iznosu od 20.266 KM (rezervisanje obaveza je izvršeno po presudi za isplatu plata po prestanku funkcije, a budžetom za 2019. godinu sredstva su planirana i obaveze izmirene),
- usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja u iznosu od 18.595 KM (po osnovu poreskih prihoda 13.640 KM i neporeskih prihoda - zakupa imovine i drugih neporeskih prihoda čija je naplata u nadležnosti Opštine 4.955 KM),
- dobitaka od prodaje imovine 4.769 KM (gradskog građevinskog zemljišta i drvnih sortimenata zbog sanitarne sječe u urbanoj zoni),
- pomoći u naturi u iznosu od 252.805 KM koje čine donacije od Vatrogasnog saveza za nabavku vatrogasnog vozila (250.973 KM) i od fizičkih lica (1.833 KM),
- prihoda evidentiranih po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa iskazanih u negativnom iznosu od 93.576 KM. Evidentiranje je provedeno u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene - porezi i prenosi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/16) na osnovu izvještaja Poreske uprave, kao i vlastitih evidencija za opštinske takse i naknade (vatrogasna taksa, naknada za zauzimanje javne površine, komunalna naknada i naknada za korišćenje šuma) i
- naplaćenih prethodno korigovanih potraživanja u iznosu od 1.873 KM.

6.2.2. Rashodi

Rashodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 3.544.312 KM, a čine ih budžetski rashodi u iznosu od 2.953.305 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja) i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 591.007 KM.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu amortizacije na nefinansijsku imovinu (533.085 KM), usklađivanja vrijednosti finansijske imovine (55.856 KM), nabavne

vrijednosti realizovanih zaliha sitnog inventara i auto guma (1.720 KM) i po drugim osnovama (346 KM).

Rashodi amortizacije su iskazani po osnovu obračunate amortizacije uz primjenu godišnjih amortizacionih stopa za zgrade i objekte, opremu, nematerijalnu imovinu i ostala sredstva koja se amortizuju u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 110/16).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine su iskazani po osnovu korekcije kratkoročnih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeca po izvještaju Poreske uprave Republike Srpske (51.686 KM) i potraživanja koja se prate u pomoćnim evidencijama Opštinske uprave (4.170 KM).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za 2019. godinu kao razlika prihoda i rashoda, iskazan je pozitivan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 677.354 KM.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva na dan 31.12.2019. godine je iskazana u iznosu od 18.228.899 KM bruto vrijednosti, 5.635.770 KM ispravke vrijednosti i 12.593.129 KM neto vrijednosti. Čine je finansijska imovina i nefinansijska imovina.

6.3.1.1. Finansijska imovina

Finansijska imovina je iskazana u bruto iznosu od 1.434.509 KM koju čine dugoročna finansijska imovina od 14.882 KM (plasmani 3.500 KM i potraživanja 11.382 KM) i kratkoročna finansijska imovina bruto vrijednosti 1.419.627 KM i ispravke vrijednosti 466.731 KM.

Kratkoročna finansijska imovina se odnosi na gotovinu, plasmane, potraživanja, razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu iz transakcija između jedinica vlasti.

Gotovina se odnosi na sredstva u blagajni od 1.458 KM i na bankovnim računima od 490.618 KM (od čega su namjenska sredstva 461.976 KM). Namjenska sredstva se odnose na neutrošena sredstva posebnih namjena po osnovu naknada za korišćenje šuma (430.692 KM), naknada za vode (3.624 KM) i drugih namjena (27.660 KM).

Plasmani su iskazani u bruto iznosu od 7.400 KM po osnovu sredstava pozajmljenih u ranijem periodu zajednici etažnih vlasnika koja su u cijelosti procijenjena kao nenaplativa (5.400 KM) i učešća Opštine u osnivačkom kapitalu privrednog društva (2.000 KM).

Potraživanja su iskazana u bruto iznosu od 820.732 KM, od čega se na dugoročna odnosi 11.382 KM (po osnovu reprogramiranih poreskih potraživanja prema izvještaju Poreske uprave), a ostalo na kratkoročna potraživanja.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 809.350 KM, od čega se 462.479 KM odnosi na potraživanja nenaplaćena duže od godinu dana koja su sa stanovišta naplativosti klasifikovana u sporna potraživanja i za koje je u navedenom iznosu izvršena korekcija vrijednosti. Čine ih:

- poreska potraživanja (prema izvještaju Poreske uprave) bruto vrijednosti od 328.363 KM (od čega se 261.010 KM odnosi na sporna potraživanja),
- potraživanja po osnovu neporeskih prihoda bruto vrijednosti od 445.696 KM od čega se na sporna potraživanja odnosi 171.458 KM.

Kratkoročna potraživanja po osnovu neporeskih prihoda su iskazana po osnovu naknada za šume od ŠG „Visočnik“ u iznosu od 241.569 KM, opštinske vatrogasne takse u iznosu od 62.318 KM (sporna 57.758 KM), komunalne naknade u iznosu od 18.980 KM (sporna 693 KM), komunalne takse za isticanje firme u iznosu od 62.442 KM (sporna 55.292 KM),

sporna potraživanja za zakup (26.972 KM) i ostalih potraživanja u iznosu od 33.415 KM (sporna 30.743 KM).

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da su sporna potraživanja i plasmani čija je naplata u nadležnosti Opštine u iznosu od 93.806 KM zbog zastarjelosti nenaplativa (potiču iz perioda 2005 - 2016. godina). Odnose se na potraživanja po osnovu opštinske vatrogasne takse (54.200 KM), komunalne takse za zauzimanje javnih površina (24.626 KM), zakupa imovine (5.300 KM) i drugih osnova (9.680 KM).

Komisija za popis je za navedena nenaplativa potraživanja sačinila pregled po svakom dužniku i periodu iz kojeg potiču. Izvještaj o nenaplativim potraživanjima nije prezentovan Skupštini opštine koja je prema članu 73. stav (4) Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike nadležna da donose odluku o konačnom otpisu nenaplativih potraživanja.

Za nenaplaćena potraživanja (koja nisu zastarjela) preduzimaju se mjere naplate koje isključuju mogućnost zastare, poslate su opomene, a za dio potraživanja pored opomene podnesene su i tužbe kod Okružnog privrednog suda. U korist Opštine u toku 2019. godine doneseno je 10 presuda zbog duga za opštinsku vatrogasnu taksu.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana po osnovu refundacija za naknadu plata za vrijeme bolovanja u iznosu od 8.914 KM (iz doprinosa za zdravstveno osiguranje 3.461 KM i doprinosa za dječiju zaštitu 5.453 KM).

Kratkoročna finansijska imovina iz transakcija između jedinica vlasti je iskazana u bruto iznosu od 105.387 KM, po osnovu raspodjele javnih prihoda na dan izvještavanja (7.931 KM), potraživanja za transfere od Ministarstva uprave i lokalne samouprave po osnovu nerazvijene opštine (14.225 KM), transfera Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu prava iz socijalne zaštite (6.011 KM), od Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske za saniranje posljedica izazvanih snježnim padavinama (70.000 KM), od fondova za refundaciju naknade plata za vrijeme bolovanja (6.479 KM) i ostalih potraživanja (741 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi, da se izvještaj o nenaplativim potraživanjima prezentuje Skupštini opštine i da se donesu odgovarajuće odluke u skladu sa članom 73. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.1.2. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina je iskazana u iznosu od 16.794.390 KM bruto vrijednosti, 5.167.539 KM ispravke vrijednosti i 11.626.851 KM neto vrijednosti, koju čine proizvedena stalna imovina, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

Stupanjem na snagu novog premjera za K.O. Han Pijesak (03.03.2017. godine), formirana je komisija koja je izvršila popis i procjenu vrijednosti svih nepokretnosti Opštine i sačinila Izvještaj na osnovu kojeg je sačinjena baza podataka i provedeno knjigovodstveno evidentiranje.

U odnosu na prethodni period vrijednost nefinansijske stalne imovine je povećana po osnovu ulaganja u nabavku i rekonstrukciju zgrada (261.070 KM), nabavke putničkog i vatrogasnog vozila (384.324 KM), nabavke računarske i druge kancelarijske opreme (39.394 KM), rekonstrukcije i izgradnje infrastrukturnih objekata (207.338 KM).

Imovina je smanjena po osnovu prodaje zemljišta za 2.278 KM i šume iz urbane zone za 8.088 KM, kao i rashodovanja opreme po Odluci o usvajanju izvještaja o popisu imovine i obaveza neotpisane vrijednosti 223 KM (nabavne vrijednosti 28.296 KM i ispravke vrijednosti 28.063 KM).

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 9.643.755 KM neto vrijednosti (bruto vrijednost 14.811.294 KM), a čine je zgrade i objekti, oprema, biološka imovina, investiciona imovina i nematerijalna proizvedena.

Zgrade i objekti su iskazani neto vrijednosti od 8.886.768 KM koju čine kancelarijski objekti i prostori, stambeni objekti, objekti obrazovnih institucija, sportsko rekreativni objekti, putevi i mostovi, javna rasvjeta, vodovodi i kanalizacija i drugi infrastrukturni objekti.

Oprema je iskazana neto vrijednosti od 669.702 KM koju čine automobili, vatrogasna vozila, kancelarijska oprema, oprema obrazovnih institucija i druga oprema.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana neto vrijednosti od 25.364 KM koju čine računarski programi, regulacioni, prostorni i drugi planovi.

Investiciona imovina je iskazana u iznosu od 46.900 KM, a odnosi se na objekat (prodavnica suvenira i domaćih proizvoda) izdat u zakup.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana po osnovu zemljišta u iznosu od 1.366.561 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od 616.535 KM. Veći dio ove imovine u iznosu od 535.125 KM se odnosi na ulaganja izvršena u ranijem periodu u imovinu koja nije završena. Na aktivne investicije u toku, odnose se ulaganja za rekonstrukciju objekta Planinarski dom (38.136 KM), vodovodne i kanalizacione mreže (23.929 KM), puteva (10.744 KM) i ostale imovine (8.601 KM).

Ulaganja izvršena u ranijem periodu u imovinu koja nije završena, niti su radovi nastavljeni, se odnose na izgradnju autobuske stanice u iznosu od 456.383 KM (od 2008. godine nisu vršena dodatna ulaganja), rekonstrukciju Vile Karađorđevića u iznosu od 46.926 KM (2013. godine je izrađena pripremna i tehnička dokumentacija i izvedeni radovi na zaustavljanju daljeg propadanja) i izradu projektne dokumentacije za izgradnju puteva u iznosu od 31.816 KM.

Za izgradnju autobuske stanice, prema pisanom obrazloženju za potrebe revizije, da su radovi 2008. godine obustavljeni, jer u budžetu Opštine nije bilo raspoloživih sredstava za završetak objekta. Skupština opštine je prvo 2009. godine, a zatim i 2017. godine donijela odluku o prodaji navedenog objekta putem licitacije. S obzirom da ni po jednoj licitaciji nije bilo zainteresovanih kupaca, objekat nije prodat. Zbog nemogućnosti prodaje, rukovodstvo planira ukoliko se obezbijede sredstva, da se izvrši promjena namjene objekta na način da se izdvoji dio za autobusku stanicu (čekaonica i šalter), u suterenskom dijelu smjeste vatrogasna vozila, a na spratu da se grade stambene jedinice. Radi sprečavanja daljeg devastiranja navedenog objekta preduzete su mjere zaštite.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva na dan 31.12.2019. godine je iskazana u iznosu od 12.593.129 KM, a čine je obaveze (kratkoročne i dugoročne) u iznosu od 403.566 KM i vlastiti izvori u iznosu od 12.189.563 KM.

6.3.2.1. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 403.566 KM po osnovu kratkoročnih i dugoročnih obaveza.

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 354.750 KM po osnovu finansijskih obaveza (46.125 KM), obaveza za lična primanja zaposlenih (145.158 KM), iz poslovanja (122.269 KM), za subvencije (6.990 KM), grantove (3.500 KM), doznake na ime socijalne zaštite (19.346 KM), ostalih kratkoročnih obaveza (1.614 KM) i obaveza iz transakcija između jedinica vlasti (9.583 KM).

Sve kratkoročne obaveze dospjele za plaćanje na dan bilansa, izmirene su do kraja februara 2020. godine.

Kratkoročne finansijske obaveze su iskazane po osnovu dijela glavnice dugoročnih obaveza po kreditima koje dospijevaju na naplatu u 2020. godini.

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate za decembar 2019. godine (127.815 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (17.343 KM).

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze prema dobavljačima (107.996 KM), fizičkim licima – odbornicima i članovima skupštinskih komisija, članovima upravnih odbora (8.561 KM), za poreze i doprinose po navedenim obavezama prema fizičkim licima (5.323 KM) i na ostale obaveze (389 KM).

Obaveze iz transakcija između jedinica vlasti se odnose na obaveze prema Gradu Istočno Sarajevo za učešće u finansiranje Odjeljenja Srednje škole Sokolac u Han Pijesku (4.360 KM), jedinicama lokalne samouprave i institucijama Vlade po zapisnicima Poreske uprave (4.440) i po ostalim osnovama (782 KM).

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 48.816 KM po osnovu obaveza po zajmovima primljenim od banke.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Opština nije imala poslovne događaje koji zahtijevaju tretman vanbilansne evidencije u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

Prema Izvještaju o novčanim tokovima, gotovina na početku perioda iznosila je 296.182 KM, prilivi gotovine su iskazani u iznosu od 3.802.749 KM (iz poslovnih aktivnosti od 3.786.110 KM i iz investicionih aktivnosti 16.639 KM) a odlivi gotovine u iznosu od 3.604.389 KM (iz poslovnih 3.032.796 KM, iz investicionih aktivnosti 490.147 KM i iz aktivnosti finansiranja 81.456 KM).

Ostale promjene na saldu gotovine su iskazane u negativnom iznosu od 2.456 KM po osnovu odliva gotovine po rješenjima Poreske uprave za povrat više ili pogrešno uplaćenih prihoda.

Stanje gotovine na kraju perioda iznosi 492.076 KM.

Izvještaj o novčanim tokovima je sastavljen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da nema neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja, u skladu sa MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15.(c) i 38, sa zaključkom da će Opština nastaviti sa poslovanjem i izvršavanjem svojih zakonskih obaveza i u budućnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Sudski sporovi koji za posljedicu mogu imati potencijalne obaveze su objelodanjeni u Napomenama uz finansijski izvještaj.

U 2019. godini aktivno je bilo šest sudskih sporova u kojima je Opština tužena strana u postupku (po osnovu naknade štete, utvrđivanja prava svojine, isplate plata po prestanku funkcije i sl.), sa oko 141.933 KM procijenjene vrijednosti duga koji se potražuje od Opštine. Šest predmeta je riješeno (po jednom je tužbeni zahtjev odbijen, po jednom je potpisano vansudsko poravnanje o diobi nekretnina vrijednosti od 76.063 KM, dva su završena presudom na teret Opštine vrijednosti od 15.870 KM). Po tužbi kojom se zahtijeva naknada štete od 50.000 KM sud, već duže vrijeme nije preduzimao radnje.

Opština je tužilac po 17 sudskih sporova sa tužbenim zahtjevima vrijednosti glavnog duga 35.886 KM, od čega se kod 12 predmeta pojavljuje kao tražilac izvršenja u kojima je Sud

donio rješenja o dozvoli izvršenja u iznosu od 10.120 KM (po osnovu naplate potraživanja i troškova sudskog postupka), četiri spora su u toku rješavanja po kojima Opština potražuje 19.722 KM i jedan spor je riješen na teret Opštine po osnovu duga od 6.004 KM. Svi navedeni iznosi predstavljaju glavni dug, bez zateznih kamata.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2019. godinu sačinjene su i Napomene za period 01.01-31.12.2019. godinu, koje pružaju neophodne opšte podatke o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, prema članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim:

Slobodanka Milović, s.r.

Dr Bojan Ćurić, s.r.