



**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 Ugljevik
za period 01.01-31.12.2020. godine**

Broj: RV052-21

Banja Luka, 13.08.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	13
	6. Finansijski izvještaji	14
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	14
	6.1.1. Prihodi i primici.....	15
	6.1.2. Rashodi i izdaci	16
	6.1.3. Budžetski rezultat.....	19
	6.1.4. Neto finansiranje.....	19
	6.1.5. Razlika u finansiranju	19
	6.2. Bilans uspjeha	20
	6.2.1. Prihodi.....	20
	6.2.2. Rashodi.....	20
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	21
	6.3. Bilans stanja.....	21
	6.3.1. Aktiva	21
	6.3.2. Pasiva.....	24
	6.3.3. Vlastiti izvori sredstava.....	26
	6.3.4. Vanbilansna evidencija.....	27
	6.4. Bilans novčanih tokova	27

6.5.	Vremenska neograničenost poslovanja	27
6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	28
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	28

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja Opštine Ugljevik, koji obuhvataju: Bilans stanja na dan 31.12. 2020. godine; Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima 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 izvještaji za korisnike budžeta Opštine Ugljevik istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2020. 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 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli 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.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Kod sačinjavanja konsolidovanih finansijskih izvještaja za 2020. godinu nije izvršena konsolidacija u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršeno uključivanje neto imovine/kapitala javnih ustanova koje se nalaze pod kontrolom Opštine Ugljevik iz njihovih bilansa stanja u konsolidovani bilans stanja.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1. i 6.1.2.1 izvještaja:

Ostali rashodi obračunskog karaktera su precijenjeni u iznosu od 523.290 KM, a potcijenjeni su rashodi za lična primanja, bruto plate i naknade u iznosu od 376.291 KM, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga u iznosu od 9.494 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u iznosu od 135.162 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 2.343 KM. Navedeni rashodi nisu iskazani u skladu sa članom 100. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer isti predstavljaju tekuće rashode koji zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1, 6.1.2.2 i 6.3.1.2. izvještaja:

Izdaci za ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi su precijenjeni u iznosu od 64.190 KM, kao i vrijednost ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi u iznosu od 155.222 KM, a potcijenjeni su kapitalni grantovi u zemlji u iznosu od 64.190 KM, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (zgrade i objekti) u iznosu od 91.032 KM. Navedene evidencije ulaganja u rekonstrukciju i adaptaciju objekata između budžetskih korisnika koji pripadaju istoj jedinici vlasti kao i ulaganja u rekonstrukciju i adaptaciju u imovinu drugih subjekata koji nemaju status budžetskog korisnika nisu u skladu sa članom 40. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i člana 66. stav (1) tačka 1) i stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.1.2, 6.3.3 i 6.2.1. izvještaja:

Učešća u kapitalu su potcijenjena u iznosu od 685.545 KM i trajni izvori u iznosu od 627.164 KM jer nisu evidentirana osnivačka ulaganja, upisani i uplaćeni kapital u javne ustanove niže budžetske korisnike u iznosu od 5.000 KM i javnu zdravstvenu ustanovu „Dom zdravlja“ Ugljevik u iznosu od 680.545 KM, kao i evidentirane primljene pomoći u naturi kod Javne ustanove Centar za kulturu „Filip Višnjić“ Ugljevik u okviru trajnih izvora u iznosu od 58.381 KM. Navedeno nije u skladu sa članom 61. stav (1) i (4) i 86. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Prihodi obračunskog karaktera su potcijenjeni u iznosu od 42.568 KM, ostala dugoročna potraživanja za 19.300 KM, ostala kratkoročna potraživanja za 13.000 KM, a precijenjena su sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 32.300 KM i trajni izvori sredstava u iznosu od 10.268 KM po osnovu neklasifikovanih, nerazvrstanih ispravljenih potraživanja, za koje je utvrđen rok naplate duži od jedne godine u skladu sa članom 62. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i MRS JS -1 Prezentacija Finansijskih izvještaja, paragrafi 70, 71 i 76c) i evidencije primljenih pomoći u naturi koje nisu u skladu sa članom 137. navedenog pravilnika.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama je objelodanjeno da su konsolidovani godišnji finansijski izvještaji za korisnike budžeta Opštine Ugljevik sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja uz pretpostavku da neće doći do diskontinuiteta u poslovanju u budućnosti, jer se radi o jedinici lokalne samouprave koja ostvaruje redovne poreske i neporeske prihode u skladu sa propisima i ima mogućnost određivanja visine poreskih stopa i taksu iz svoje nadležnosti

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2020. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Načelnik opštine je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim

standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 13.08.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja Opštine Ugljevik za 2020. 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 Konsolidovanim godišnjim finansijskim izvještajima Opštine Ugljevik za 2020. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

U Opštinskoj upravi u toku 2020. godine zaposleno je 14 lica na određeno vrijeme po osnovu povećanog obima posla duže od šest mjeseci u kalendarskoj godini, što nije u skladu sa članom 61. stav (2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima lokalne samouprave.

Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja:

Načelnik opštine nije predložio i Skupština opštine nije donijela rebalans budžeta u skladu sa članom 35. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i shodno tome vršila usklađivanje budžetskih sredstava i izdataka.

Skupština opštine nije donijela Plan za izmirenje neizmirenih obaveza Opštine shodno članu 30. stav 1. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1. izvještaja:

Izvršenje budžeta Opštine Ugljevik nije realizovano u skladu sa članom 39. stav (2) i 40. stavovi (1-3) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, u pogledu planirane budžetske likvidnosti u okviru operativnih finansijskih planova i stvaranju obaveza i korišćenju sredstava za namjene i do visine raspoloživih sredstava u budžetu prema utvrđenim prioritetima.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Opština Ugljevik je u toku 2020. godine zaključila 32 ugovora o djelu sa 33 izvršioca u trajanju od 15 dana do jedne godine za poslove koji predstavljaju redovnu, osnovnu djelatnost Opštinske uprave, suprotno članu 205. stav (1) Zakona o radu.

Javna ustanova Centar za kulturu „Filip Višnjić“ je zaključila 40 ugovora o privremenim i povremenim poslovima sa 19 izvršilaca anagažovanim na poslovima koji su u okviru djelatnosti Centra i za koje su angožavani zaposleni na neodređeno ili određeno vrijeme, suprotno članu 204. stav (1) Zakona o radu. Isti izvršioci po isteku perioda do 90 dana za

obavljanje određenog privremenog posla angažovani su ponovo na drugim poslovima na isti način.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik opštine je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Opštine Ugljevik 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 Ugljevik.

Banja Luka, 13.08. 2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine Ugljevik da obezbijedi da se:

- 1) vrši usklađivanje pomoćnih evidencija sa evidencijama u glavnoj knjizi neposredno prije popisa odnosno prije sačinjavanja finansijskih izvještaja u skladu sa članom 17. stav (4) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i popis provodi u skladu sa članom 17. stav (5) i članom 20. stav (1) tačka 3) i stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) vrši konsolidacija entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) kod nižih budžetskih korisnika vrši korekcija potraživanja koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 4) vrši razvrstavanje i klasifikacija dugoročnih potraživanja u skladu sa članom 62. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i MRS JS-1 Presentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 70, 71 i 76c),
- 5) ulaganja u nefinansijsku imovinu subjekata koji nemaju status budžetskog korisnika vrše u skladu članom 66. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 40. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 6) vrši klasifikacija obaveza za grantove i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i rashoda obračunskog karaktera u skladu sa članom 81. i članom 100. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i
- 7) u Napomenama uz finansijske vrše objelodanjivanja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku opštine da obezbijedi da se:

- 1) donese plan zapošljavanja u opštinskoj upravi u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu odluke o usvajanju budžeta opštine u skladu sa članom 64. stav (1) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave,
- 2) ugovori za usluge savjetovanja, održavanja objekata i zelenih površina u mjesnim zajednicama, izrade reklamnog materijala, nadzora nad izvođenjem radova, održavanje higijene, ispitivanje javnog mnijenja dodjeljuju primjenjujući postupke nabavke definisane članom 6. Zakona o javnim nabavkama,

- 3) budžetska likvidnost planira na osnovu budžetskih sredstava i izdataka u okviru operativnih finansijskih planova i stvaraju obaveze i koriste sredstva za namjene do visine raspoloživih sredstava utvrđenih budžetom,
- 4) angažovanje izvršilaca po ugovoru o djelu vrši za poslove koji su van djelatnosti opštinske uprave, u skladu sa članom 205. stav (1) Zakona o radu i zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima kod nižih budžetskih korisnika vrši u skladu sa članom 204 stav (1) pomenutog zakona i
- 5) donesu interni akti/pravilnici za dodjelu sredstava granta (tekućih i kapitalnih) u skladu sa Metodologijom upravljanja grantovima koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta, te da se vrši planiranje, izvještavanje i kontrola trošenja sredstava granta u skladu s tim.

Preporučuje se Skupštini opštine:

- 6) da obezbijedi donošenje rebalansa budžeta, odnosno usklađivanje budžetskih sredstava i izdataka shodno članu 35. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- 7) donese Plan za izmirenje obaveza iz prethodnog perioda, shodno članu 30. stav 1. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj i
- 8) donese strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju za destogodišnji period u skladu sa članom 13. Zakona o javnim putevima i program razvoja sporta u skladu sa članom 10. i 11. Zakona o sportu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Odluka o usvajanju budžetu Opštine Ugljevik za 2020. godinu,
- 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 jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o radu,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o uređenju prostora i građenju,
- Zakon o vodama,
- Zakon o javnim putevima,
- Zakon o komunalnim taksama,
- Zakon o socijalnoj zaštiti,
- Zakon o sportu,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske (od 29.12.2014. godine),
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u opštinskoj upravi Ugljevik od 2018. godine sa izmjenama i dopunama,
- Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Ugljevik od 2018. godine sa izmjenama i dopunama i
- drugi interni akti Opštine Ugljevik.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Ugljevik (u daljem tekstu: Opština) prostire se na površini od 170,42 km². Smještena je u sjeveroistočnom dijelu Republike Srpske. Na području Opštine, prema rezultatima popisa iz 2013. godine, živi ukupno 15.710 stanovnika.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske od 25.11.2019. godine o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave za 2020. godinu Opština je svrstana u razvijene jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske,“ broj 102/19).

Opština ostvaruje svoje nadležnosti sadržane u Zakonu o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 97/16 i 36/19), kao i druge nadležnosti koje joj se prenose drugim zakonima. Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik opštine. Skupština je organ odlučivanja i kreiranja politike Opštine, a čini je 23 odbornika. Načelnik zastupa i predstavlja Opštinu, rukovodi radom Opštinske uprave i odgovoran je za njen rad. Načelnik je nosilac izvršne vlasti u Opštini.

Načelnik opštine utvrđuje strukturu i unutrašnju organizaciju opštinske uprave. Opštinska uprava je organizovana kao organ opštine, koji svoje nadležnosti, izvorne i povjerene, vrši na teritoriji Opštine.

Revizijom su obuhvaćeni Konsolidovani finansijski izvještaji Opštine. Pomenute izvještaje pored finansijskih pokazatelja Opštinske uprave čine i finansijski izvještaji nižih budžetskih korisnika javnih ustanova (u daljem tekstu: JU) Centra za socijalni rad Ugljevik, Dječijeg obdaništa „Duško Radović“ Ugljevik, Centra za kulturu „Filip Višnjić“ Ugljevik, Sportsko rekreacionog centra „Rudar“ Ugljevik, Srednjoškolskog centra „Mihailo Petrović Alas“ Ugljevik, Narodne biblioteke i Agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća Ugljevik.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2020. 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 finansijsku reviziju Opštine za 2016. godinu. Od ukupno datih 15 preporuka (sedam za finansijske izvještaje i osam za usklađenost) provedene su četiri preporuke date za finansijske izvještaje, jedna preporuka nije aktuelna usljed značajnih promjena zakonskih i podzakonskih akata vezanih za finansijsko izvještavanje budžetskih korisnika i dvije preporuke nisu provedene.

Nije provedena preporuka koja se odnosila na klasifikaciju obaveza za subvencije grantove i doznake i sačinjavanje napomena uz finansijske izvještaje, što je obrazloženo pod tačkama 6.3.2.1. i 6.7. izvještaja.

Provedene su tri preporuke date za usklađenost, tri su provedene djelimično, a dvije preporuke nisu provedene.

Djelimično su provedene preporuke vezane za postupke javnih nabavki, uplatu pripadajućih poreza i doprinosa za lična primanja i dodjelu grantova, što je obrazloženo pod tačkama 3, 4. i 6.1.2 1. izvještaja.

Nisu provedene preporuke koje su se odnosile na realno planiranje budžetskih sredstava i izdataka i stvaranje obaveza do visine raspoloživih sredstava, što je obrazloženo pod tačkama 5. i 6.1. izvještaja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija i sistematizacija utvrđena je pravilnicima, pojedinačno, za svakog budžetskog budžetskih korisnika na nivou Opštine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštinskoj upravi („Službeni bilten Opštine Ugljevik,“ broj 4/18, 8/18,12/18,13/18, 3/19, 4/19, 5/19, 7/19, 7.1/19,1/20, 2/20, 5/20 i 6/20), uređeni su organizacione jedinice, njihov djelokrug i međusobni odnosi, sistematizacija radnih mjesta (ukupan broj i naziv radnih mjesta, opisi poslova, potreban broj izvršilaca i posebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa), pravila raspoređivanja i revizija Pravilnika. Pored načelnika sistematizovana su 104 radna mjesta sa 151 izvršiocem (147 i 4 sa ½ radnog vremena). Kod nižih potrošačkih jedinica, za koje se sredstva za lična primanja obezbjeđuju u budžetu Opštine, zaposleno je ukupno 84 službenika i namještenika.

Na dan 31.12.2020. godine u Opštinskoj upravi je pored načelnika bilo ukupno 133 zaposlenih,111 na neodređeno i 23 na određeno radno vrijeme. Radni odnos je prestao za četiri zaposlena u skladu sa zakonom. Sa 58 lica sa srednjom i visokom stručnom spremom u toku 2020. godine je zaključen ugovor o stručnom osposobljavanju, u cilju sticanja neophodnog radnog iskustva potrebnog za sticanje uslova za polaganje stručnog ispita, odnosno za zapošljavanje. Prijem lica za stručno osposobljavanje vršeno je po zahtjevu, bez utvrđenih kriterija i oglašavanja (tačka 6.1.2.1 izvještaja).

U Opštinskoj upravi u toku 2020. godine izvršen je prijem 14 lica na određeno vrijeme po osnovu povećanog obima posla duže od šest mjeseci u kalendarskoj godini, što nije u skladu sa članom 61. stav (2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima lokalne samouprave.

Opština je u toku 2020. godine zaključila 32 ugovora o djelu sa 33 izvršioca u trajanju od 15 dana do jedne godine za poslove koji predstavljaju redovnu, osnovnu djelatnost Opštinske uprave, surotno članu 205. stav (1) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16 i 66/18).

JU Centar za kulturu „Filip Višnjić“ je zaključio 40 ugovora o privremenim i povremenim poslovima sa 19 izvršilaca anagažovanim na poslovima (koji se odnose na pomoć u organizaciji kulturnih događaja, ispitivanje javnog mnijenja, održavanje higijene kao i poslovi u okviru djelatnosti Centra) za koje su angažavani zaposleni na neodređeno ili određeno vrijeme, suprotno članu 204. stav (1) Zakona o radu. Isti izvršioci su po isteku perioda do 90 dana za obavljanje određenog privremenog posla angažovani ponovo na drugim poslovima na isti način.

Ugovori o djelu i ugovori o povremenim i privremenim poslovima zaključivani su za određene usluge koje zahtijevaju provođenje odgovarajućeg postupka nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Niži budžetski korisnici, nisu vršili usklađivanje pomoćnih knjiga sa glavnim knjigom neposredno prije popisa imovine i obaveza, odnosno prije sačinjavanja finansijskih izvještaja u skladu sa članom 17. stav (4) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20).

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine nije obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16) jer:

- izvještaj Centralne popisne komisije Opštinske uprave i JU Centar za kulturu „Filip Višnjić“, nije dostavljen nadležnom organu najkasnije mjesec dana prije isteka roka za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa članom 20. stav (2) Pravilnika i

- popisne liste nefinansijske imovine ne sadrže podatke o stvarnim vrijednostima popisane imovine, kao i knjigovodstvene vrijednosti, izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine, u skladu sa članom 17. stav (5) i članom 20. stav (1) tačka (3).

Dokumentacija, knjigovodstvene isprave u vezi sa nastalim poslovnim događajem (odluke Skupštine opštine i dr.) ne dostavljaju se pravovremeno licima zaduženim za evidentiranje i izvještavanje u skladu sa članom 9. stav (5) i (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Uplata pripadajućih doprinosa nije vršena istovremeno sa isplatom plata za zaposlene u Opštinskoj upravi (kašnjenje uplata u trajanju od jednog do dva mjeseca) u skladu sa članom 24. stav (1) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17 i 112/19).

Opština nije donijela strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju za destogodišnji period u skladu sa članom 13. Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13). Skupština opštine donijela je Odluku o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih i nekategorisanih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima i Odluku o kriterijumima i mjerilima za određivanje lokalnih puteva i ulica i putnih objekata na njima, a Planom kapitalnih ulaganja od 2018. godine sa izmjenama i dopunama od 2019. i 2020. godine, planirana su ulaganja u iste. Skupština opštine donijela je Strategiju bezbjednosti drumskog saobraćaja na području Opštine Ugljevik. Nije donesen ni program razvoja sporta u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 4/02, 66/03, 73/08 i 102/08). Skupština opštine je donijela odluku o finansiranju/sufinansiranju u oblasti sporta i fizičke kulture Opštine Ugljevik 2015. godine kojom je propisala uslove, kriterijume i način raspodjele sredstava za sva sportska udruženja i sportske subjekte na području Opštine Ugljevik.

Skupština opštine je 2020. godinu donijela Program korišćenja sredstava uplaćenih po osnovu naknada za korišćenje prirodnih i drugih dobara od opšteg ineterasa, Program raspoređivanja i usmjeravanja sredstava od eksploatacije mineralnih sirovina, Program raspoređivanja i usmjeravanja sredstava od vodnih naknada, Program raspoređivanja i usmjeravanja naknada za finansiranje zaštite od požara i Program raspoređivanja i usmjeravanja sredstava od naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta uz prethodno pribavljene saglasnosti nadležnih ministarstava.

Zaključkom Skupštine opštine usvojeni su i prihvaćeni izvještaji i informacije o realizaciji prethodno navedenih programa i planova, kao i informacija o obavezi povrata, nenamjenski utrošenih sredstava od naknada za finansiranje zaštite od požara i vodnih naknada.

U skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) imenovano je odgovorno lice za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Nije donesen plan aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. i 2021. godinu, a nisu sačinjeni godišnji izvještaj o provođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola i planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola. Opština je opredijeljena da se u 2021. godini angažuje stručna institucija za realizaciju aktivnosti na razvoju sistema internih finansijskih kontrola. Opština nije uredila sistem internih kontrola prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o

načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole jer nije:

- donijela akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav (2) Zakona) i
- definisala ključne poslovne procese i uspostavila knjigu poslovnih procesa (tačka 22.) podtačke 3), 4) i 5) navedenog Uputstva.

Shodno gore navedenom i većini tačaka ovog izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **prijem zaposlenih na određeno vrijeme po osnovu povećanog obima posla duže od šest mjeseci u kalendarskoj godini vrši u skladu sa članom 61. stav (2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima lokalne samouprave,**
- **prijem izvršilaca po ugovoru o djelu vrši u skladu sa članom 205. stav (1) Zakona o radu i zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima kod nižih budžetskih korisnika vrši u skladu sa članom 204 stav (1) pomenutog zakona,**
- **kod nižih budžetskih korisnika vrši usklađivanje pomoćnih evidencija sa evidencijama u glavnoj knjizi neposredno prije popisa imovine i obaveza, odnosno prije sačinjavanja finansijskih izvještaja u skladu sa članom 17. stav (4) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i popis u skladu sa članom 17. stav (5) i članom 20. stav (1) tačka 3) i stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

Preporučuje se Skupštini opštine da donese strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju za destogodišnji period u skladu sa članom 13. Zakona o javnim putevima i program razvoja sporta u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o sportu.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Opštinske uprave (uključujući pet izmjena i dopuna) za 2020. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 9.018.159 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV), od čega za nabavku radova 7.780.804 KM, roba 113.190 KM, usluga 840.165 KM i nabavke putem direktnog sporazuma 284.000 KM.

U 2020. godini provedene su nabavke ukupne ugovorene vrijednosti 7.261.319 KM (bez PDV-a) ili 80% planom predviđenih nabavki, a značajnije su nabavka radova rekonstrukcije i asfaltiranja puteva na području Opštine koja je realizovana kroz više postupaka (oko 2.700.000 KM), uređenje i opremanje nove skupštinske sale Opštine (147.297 KM), izgradnja trotoara (232.390 KM), usluge zimskog održavanja puteva (249.505 KM) i drugo. Nabavke su provedene putem 43 otvorena postupka, 13 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda, sedam pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja, 45 direktnih sporazuma, osam postupaka nabavke neprioritetnih usluga iz Aneksa II dio B i jedan postupak izuzet od primjene Zakona o javnim nabavkama.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 25 postupaka nabavki ugovorene vrijednosti 2.752.432 KM (bez PDV-a), odnosno 38% vrijednosti zaključenih ugovora.

Za usluge savjetovanja, održavanja objekata i zelenih površina u mjesnim zajednicama, izrade reklamnog materijala, nadzora nad izvođenjem radova, održavanje higijene, ispitivanje javnog mnijenja, za koje su zaključeni ugovori o djelu, i ugovori o privremenim

i povremenim poslovima nisu provedeni postupci javnih nabavki u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama (tačka 3. izvještaja).

Osim navedenog, u revidiranim postupcima nabavki nisu utvrđene druge značajne nepravilnosti u primjeni odredaba Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se ugovori za usluge savjetovanja, održavanja objekata i zelenih površina u mjesnim zajednicama, izrade reklamnog materijala, nadzora nad izvođenjem radova, održavanje higijene, ispitivanje javnog mnijenja dodjeljuju primjenjujući postupke nabavke definisane članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Ugljevik je 16.12.2019. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta opštine Ugljevik za 2020. godinu u iznosu od 15.685.000 KM i Odluku o izvršenju budžeta Opštine Ugljevik za 2020. godinu („Službeni bilten opštine Ugljevik“, broj 10/19). Planirani su poreski prihodi (5.005.000 KM), neporeski prihodi (6.394.000 KM), grantovi (150.000 KM), transferi između ili unutar jedinica vlasti (181.000 KM), primici za nefinansijsku imovinu (1.425.000 KM), primici od zaduživanja (2.500.000 KM) i ostali primici (30.000 KM).

Odobreni rashodi i izdaci odnose se na rashode za lična primanja (4.513.259 KM), po osnovu korišćenja roba i usluga (2.326.158 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (213.900 KM), subvencije (350.000 KM), grantove (1.050.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (932.070 KM), rashode po sudskim rješenjima (53.200 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (13.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (5.180.206 KM), izdatke za otplatu dugova (700.000 KM) i ostale izdatke 153.207 KM).

Provedene su realokacije u ukupnom iznosu od 1.872.988 KM, od kojih je 47.719 KM između budžetskih korisnika. U periodu od 01.01-31.12.2020. godine po osnovu rješenja načelnika Opštine odobreno je korišćenje budžetske rezerve u iznosu od 196.400 KM. Sredstva su realocirana na odgovarajući organizacioni kod nižih budžetskih korisnika.

Načelnik opštine nije predložio rebalans budžeta shodno preporukama Ministarstva finansija Republike Srpske u pogledu realnijeg planiranja prihoda i rashoda i Skupština opštine nije donijela rebalans budžeta u skladu sa članom 35. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16). Nije vršeno usklađivanje budžetskih sredstava i izdataka, što je uticalo na veće izvršenje rashoda u odnosu na sredstva.

Plan zapošljavanja u opštinskoj upravi Opštine Ugljevik za 2020. godinu načelnik nije donio u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu odluke o usvajanju budžeta u skladu sa članom 64. stav (1) Zakona o službenicima i namještenicima u organima lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16).

Skupština opštine nije donijela Plan za izmirenje neizmirenih obaveza Opštine shodno članu 30. stav 1. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 62/18).

Preporučuje se načelniku Opštine da plan zapošljavanja u opštinskoj upravi donosi u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu odluke o usvajanju budžeta opštine u skladu sa članom 64. stav (1) Zakona o službenicima i namještenicima u organima lokalne samouprave.

Preporučuje se Skupštini opštine da:

- **obezbjedi donošenje reblansa budžeta, odnosno usklađivanje budžetskih sredstava i izdataka shodno članu 35. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i**
- **donese Plan za izmirenje neizmirenih obaveza Opštine shodno članu 30. stav 1. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj.**

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila Konsolidovane finansijske izvještaje za korisnike budžeta opštine Ugljevik u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i obrasce finansijskih izvještaja sa Napomenama dostavila Ministarstvu finansija u skladu sa članom 49. stav 6. pomenutog pravilnika.

Prilikom izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja za 2020. godinu nije uključena neto imovina/kapital JU „Dom zdravlja“ Ugljevik kao i adekvatno uključivanje kapitala Javnog komunalnog preduzeća „Kompred“ a.d. Ugljevik, iz njihovih bilansa stanja primjenom procenta učešća kapitala Opštine u osnovnom kapitalu ustanova 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).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se vrši konsolidacija entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2020. godine iskazano je u obrascima PIB i PIF.

U PIB-u su iskazani uporedni pregledi planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda (osim rashoda obračunskog karaktera) i primitaka i izdataka u izvještajnom periodu iskazanih na fondu (01). Fond (01) predstavlja budžet u užem smislu osim onih koji se po posebnim zahtjevima, iskazuju na drugim fondovima i obrascu PIF - Periodični izvještaj o izvršenju po svim računovodstvenim fondovima. U PIB-u (fond 01) iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 11.900.389 KM i za 24% su niži u odnosu na projektovane budžetom. Značajnija odstupanja na niže u odnosu na projektovane budžetom odnose se na porez na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti, poreze na imovinu, prihode od zakupa i rente, administrativne naknade i takse i komunalne naknade, prihode od pružanja javnih usluga, koncesione naknade i dr.

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 15.423.547 KM i za 2% su niži od odobrenih budžetom. Odstupanja u odnosu na budžet na više odnose se na rashode za materijal za posebne namjene, rashode za tekuće održavanje, za stručne usluge, ostale neklasifikovane rashode, subvencije, grantove u zemlji i doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i pokrivena su realokacijama (tačka 5. izvještaja).

Izvršenje budžeta Opštine nije vršeno u skladu sa članom 39. stav (2) i članom 40. stavovi (1-3) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, u pogledu planirane budžetske likvidnosti u okviru operativnih finansijskih planova i stvaranju obaveza i korišćenju sredstava za namjene i do visine raspoloživih sredstava u budžetu prema utvrđenim prioritetima.

Preporučuju se načelniku Opštine da obezbijedi da se budžetska likvidnost planira na osnovu budžetskih sredstava i izdataka, u okviru operativnih finansijskih planova i stvaraju obaveze i koriste sredstva za namjene do visine raspoloživih sredstava utvrđenih budžetom.

Skupština oštine je razmatrala i usvojila izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu na sjednici od 28.05.2021. godine („Službeni bilten Opštine Ugljevik“, broj 6/21).

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala ukupne prihode i primitke na nivou Konsolidovanog izvještaja o izvršenju po računovodstvenim fondovima u PIF-u u iznosu od 12.146.409 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 246.020 KM, pa prihodi i primici nakon eliminacije iznose 11.900.389 KM, prihodi 9.631.400 KM i primici 2.268.989 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 9.877.420 KM, na fondu 01 (9.631.400 KM) i fondu 05 (246.020 KM), a odnose se na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transferi između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 4.916.327 KM, a odnose se na poreze na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti u iznosu od 644.733 KM, poreze na imovinu u iznosu od 364.879 KM, indirektni poreze prikupljene preko Uprave za indirektno oporezivanje BiH u iznosu od 3.895.458 KM i dr.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 4.148.706 KM, a odnose se na prihode od zakupa i rente u iznosu od 27.589 KM, naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga u iznosu od 4.118.966 KM, ostale neporeske prihode u iznosu od 1.836 KM i dr.

Administrativne i komunalne naknade i takse ostvaruju se u skladu sa Odlukama o opštinskim administrativnim i komunalnim taksama i Tarifi opštinskih administrativnih i komunalnih taksa. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđena je obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje. Komunalne takse najvećim dijelom se odnose na takse za isticanje firmi (198.187 KM).

Naknade po raznim osnovama iskazane u iznosu od 3.725.449 KM, a odnose se na naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta (33.955 KM), za korišćenje gradskog građevinskog zemljišta (6.351 KM), mineralnih sirovina (13.747 KM), naknade za promjenu namjene poljoprivrenog zemljišta (1.683 KM), naknade za korišćenje šuma (2.990 KM), naknade za korišćenje i zaštitu voda (66.123 KM), sredstva za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (31.682 KM), naknade za vode (50.382 KM), naknade za korišćenje komunalnih dobara (10.726 KM), koncesione naknade za korišćenje elektroenergetskih objekata i prirodnih i drugih dobara (3.504.162 KM) i dr.

Od 31.03.2018. godine u skladu sa Zakonom o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 59/13 i 16/18) obračunava se koncesiona naknada za korišćenje elektroenergetskih objekata u iznosu od 0,0033 KM/kWh na zvaničnom obračunskom mjestu primopredaje električne energije, koju ostvaruju jedinice lokalne samouprave na čijoj teritoriji se nalaze elektroenergetski objekti u skladu sa zakonom.

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 123.809 KM, a odnose se na vlastite prihode budžetskih korisnika.

Grantovi su iskazani u iznosu od 58.842 KM, a čine ih grantovi u zemlji, učešća građana u finansiranju zajedničkih projekata sa Opštinom (56.842 KM) i grant od entiteta za rad komunalne policije za vrijeme pandemije Covid -19 (2.000 KM).

Transferi između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 507.525 KM, a odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti na fondu (01) u iznosu od 261.505 KM i transfere unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 246.020 KM, koji nisu planirani.

Odnose se na transfer Ministarstva zdravstva i socijalne zaštite Republike Srpske prema Centru za socijalni rad za finansiranje prava utvrđenih u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti (258.670 KM), Ministarstva prosvjete i kulture za ustanove predškolskog obrazovanja (1.691 KM), druge transfere od ostalih jedinica vlasti (1.204 KM) i transfer od Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske po zaključku Upravnog odbora od 22.06.2020. godine za sanaciju posljedica od Covida - 19 (246.020 KM).

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 2.268.989 KM na fondu 01. Odnose na primitke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 69.166 KM, od zaduživanja, od uzetih zajmova u iznosu od 1.977.795 KM i ostale primitke u iznosu od 222.028 KM.

Primici za nefinansijsku imovinu odnose se na primitke od prodaje zemljišta.

Primici od zaduživanja se odnose na primitke po osnovu povučenog dijela dugoročnog kredita (1.377.795 KM) odobrenog od Komercijalne banke a.d. Banja Luka u iznosu od 2.500.000 KM i kratkoročnog kredita u iznosu od 600.000 KM odobrenog od Naše banke a.d. Bijeljina.

Ostali primici iskazani su više u odnosu na projektovane budžetom, a odnose se na naplaćena potraživanja od Javnog fonda dječije zaštite Republike Srpske po osnovu roditeljskog odsustva (naknade plata za roditeljsko odsustvo koja se refundira od fonda obaveznog socijalnog osiguranja) u iznosu od 107.646 KM, primitke za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja Javnog fonda zdravstvenog osiguranja u iznosu od 495 KM, naplaćenog potraživanja od JP „Eko-Dep“ u iznosu od 108.887 KM i naplate potraživanja od preduzeća „Usluge“ d.o.o. Ugljevik po osnovu sudske presude u iznosu od 5.000 KM.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 15.669.567 KM, na fondu 01 iznos od 15.423.547 KM (rashodi 10.487.215 KM i izdaci 4.936.332 KM) i na fondu 05 iznos od 246.020 KM koji je u procesu konsolidacije eliminisan u potpunosti, a odnosi se na transfere unutar iste jedinice vlasti.

Iskazani su manje za 523.290 KM jer je Opština usljed nedostatka sredstava u budžetu rashode iskazala u okviru ostalih rashoda obračunskog karaktera, što nije u skladu sa članom 100. stav (10) 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).

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi na fondu 01 su iskazani u iznosu od 10.487.215 KM i čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih (4.403.963 KM), rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga (2.638.271 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (160.138 KM), subvencije (914.972 KM), grantovi (1.340.164 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.010.677 KM), rashodi po sudskim rješenjima (11.913 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti (7.297 KM).

Rashodi za lična primanja u potpunosti su iskazani na fondu 01, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 3.273.552 KM, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 1.011.781 KM, naknadu plata zaposlenih

za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 90.340 KM i otpremnine i jednokratne pomoći u bruto iznosu od 28.290 KM. Iskazani su manje za 376.291 KM nedostajućih sredstava u budžetu za bruto plate i naknade Opštinske uprave za mjesec decembar i nižih budžetskih korisnika za period oktobar, novembar i decembar 2020. godine (tačka 6.1.2. izvještaja).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 2.638.271 KM, a čine ih rashodi po osnovu zakupa (6.908 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (223.434 KM), režijskog materijala (59.632 KM), materijala za posebne namjene (59.470 KM), tekućeg održavanja (584.660 KM) putovanja i smještaja (24.558 KM), stručnih usluga (366.400 KM), usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine, javne rasvjete (400.276 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (912.933 KM).

Iskazani su niže za 9.494 KM nedostajućih sredstava u budžetu po osnovu ostalih neklasifikovanih rashoda, obaveza prema fizičkim licima kod Opštinske uprave i JU Centr za socijalni rad.

Rashodi za stručne usluge najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu informisanja i medija (242.960 KM), od kojih je 74% kod Opštinske uprave za usluge medijskog (radio-televizijskog) informisanja građana opštine.

U okviru ostalih neklasifikovanih rashoda evidentirani su rashodi po osnovu bruto naknada van radnog odnosa u iznosu od 780.169 KM. Odnose se na naknade za rad 21 opštinskog odbornika (184.181), naknade licima koja se nalaze na stručnom osposobljavanju (207.330 KM), po osnovu privremenih i povremenih poslova (38.379 KM), po osnovu ugovora o djelu (258.599 KM) i dr.

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu Opštinske uprave iskazani su u iznosu od 184.885 KM, a iskazani rashodi po osnovu privremenih i povremenih poslova 97% se odnose na JU Centar za kulturu „Filip Višnjić“.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji u iznosu od 143.863 KM, servisiranja primljenih zajmova i zatezних kamata u iznosu od 14.755 KM.

Subvencije se odnose na subvencije za razvoj privrede i poljoprivrede na području opštine Ugljevik i odobrene su u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj privrede na teritoriji opštine Ugljevik („Službeni bilten Opštine Ugljevik“, broj 07/19, 09/19 i 6/20) i Odluke o uslovima i načinu ostvarivanja podsticajnih sredstava za razvoj poljoprivredne proizvodnje na teritoriji opštine Ugljevik („Službeni bilten Opštine Ugljevik“, broj 1/20, 3/20 i 6/20). Odobrene su za podršku u nabavci nove opreme i mehanizacije na poljoprivrednim gazdinstvima (235.417 KM), za podršku u investicijama u nove kapacitete za smještaj stoke, skladištenje, doradu, pakovanje i preradu poljoprivrednih proizvoda (12.961 KM), za sveobuhvatnu podršku poljoprivrednim domaćinstvima za poljoprivrednu proizvodnju (271.422 KM), za podršku pčelarstvu (40.000 KM), za nabavku platenika (30.677 KM) i za ostale subvencije (28.483 KM). Zatim, podršku za zapošljavanje novih radnika (48.000 KM), za nabavku opreme, mašina i mehanizaciju u privredi (221.758 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.340.164 KM, a čine ih tekući grantovi (740.787 KM) i kapitalni grantovi (599.377 KM). Tekući grantovi se odnose na tekuće grantove političkim organizacijama (76.001 KM), humanitarnim organizacijama (31.600 KM), tekuće grantovi etničkim i vjerskim organizacijama (69.099 KM), tekuće grantove sportskim i omladinskim organizacijama (250.740 KM), tekuće grantove organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice, zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa

invaliditetom (105.700 KM), tekuće grantove organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (14.468 KM), tekuće grantove organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, nauke i kulture (32.012 KM) tekuće grantove organizacijama i udruženjima u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja (15.000 KM) i ostale tekuće grantove (146.168 KM).

Osim udruženjima građana (62.500 KM) i sportskim udruženjima (285.000 KM), dodjela sredstava granta nije izvršena u skladu sa Metodologijom upravljanja grantovima za projekte i programe koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske (koju je donijelo Ministarstvo finansija Republike Srpske 2014. godine) u dijelu donošenja internih akata/pravilnika, načina dodjele sredstava, izvještavanja i kontrole.

Kapitalni grantovi se odnose na kapitalne grantove etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima 61.000 KM, kapitalni grant JU „Dom zdravlja“ Ugljevik 82.160 KM (za adaptaciju prostorija i nabavku medicinske opreme), kapitalne grantove školama 162.159 KM, JKP „Kompred“ a.d. Ugljevik 17.963 KM, sanaciju krovova na stambenim zgradama 79.682 KM, kapitalne grantove sportskim udruženjima 20.000 KM, ostalo asfaltiranje puteva koji nisu u vlasništvu Opštine Ugljevik 138.220 KM i ostale kapitalne grantove 38.193 KM. Dodijeljeni su prema zahtjevima korisnika granta i Planu kapitalnih ulaganja, bez utvrđenih kriterija i uslova za ostvarivanje prava na dodjelu.

Realizovani su i kapitalni grantovi bez obezbjeđenja učešća u sufinansiranju korisnika, a predstavljaju obavezan uslov za realizaciju granta koji su regulisani ugovorom. Potcijenjeni su najmanje za 64.190 KM izvršenih ulaganja u vodovodnu i kanizacionu infrastrukturu (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Preporučuje se načelniku Opštine da se donesu interni akti/pravilnici za dodjelu sredstava granta (tekućih i kapitalnih) u skladu sa Metodologijom upravljanja grantovima koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta, te da se vrši planiranje, izvještavanje i kontrola trošenja sredstava granta u skladu s tim i nadzor.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova čine doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Opštine u iznosu od 875.390 KM i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u iznosu od 135.287 KM.

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Opštine odnose se na doznake za razne vidove socijalnih davanja po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti, a koja se isplaćuju preko Centra za socijalni rad (414.132 KM), pomoći učenicima i studentima, stipendije (70.764 KM), tekuće pomoći - jednokratne pomoći građanima (456.781 KM), doznake ustanovama za smještaj štíćenika (66.000 KM) i kapitalne pomoći (3.000 KM). Potcijenjene su za 135.162 KM po osnovu nedostajućih sredstava u budžetu.

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 253.317 KM. Iskazane transfere na fondu 01 u iznosu od 7.297 KM čine transferi entitetu 5.988 KM (obaveza prema Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje djece u inostranstvu po Zakonu o fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu), transferi jedinicama lokalne samouprave 697 KM i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja 612 KM.

Transferi unutar iste jedinice vlasti na fondu 05 u iznosu od 246.020 KM odnose se na transfer po zaključku Upravnog odbora Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske koji je postupku konsolidacije eliminisan (tačka 6.1.1.1. izvještaja).

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 4.936.332 KM na fondu 01, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (4.005.369 KM), izdatke za otplatu dugova (688.545 KM) i ostale izdatke (242.418 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (2.641.094 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (932.005 KM), nabavku postrojenja i opreme (157.247 KM), izdatke za investiciono održavanje opreme (6.657 KM), izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu (5.311 KM), za pribavljanje zemljišta (100.636 KM), izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara (11.810 KM) i izdatke za ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (150.609 KM). Precijenjeni za 61 847 KM po osnovu nedostajućih sredstava u budžetu kod JU Centar za socijalni rad (2.343 KM) i više iskazanih izdataka za ulaganja u tuđe nekretnine, postrojenja i opremu (64.190 KM).

Izdaci za otplatu dugova odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji.

Ostali izdaci se odnose na ostale izdatke (123.305 KM) i iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (119.113 KM). Ostali izdaci se odnose na obaveze iz prethodne godine u iznosu od 32.380 KM koje nisu teretile rashode i izdatke po osnovu prinudne naplate od strane Ministarstva finansija Republike Srpske za neizmirenje obaveza po osnovu ino kredita WB IDA 3672 od 08.06.2006. godine, WB IDA 3672-1 od 31.10.2006.godine i WB IBRD 76290 od 15.05.2012. godine za dospjele neizmirene obaveze za koje je Opština Ugljevik dala garancije za JP Regionalna deponije „Eko Dep“ Bijeljina u iznosu od 90.925 KM.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na naknade plata za porodiljsko odsustvo koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja i na platu za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.3. Budžetski rezultat

Na fondu 01 u obrascu PIB iskazan je budžetski deficit, u iznosu od 4.792.018 KM, a predstavlja razliku između zbira prihoda (bez prihoda obračunskog karaktera) i primitaka za nefinansijsku imovinu i zbira rashoda (osim rashoda obračunskog karaktera) i izdataka za nefinansijsku imovinu. Iskazani deficit po nalazu revizije treba uvećati najmanje za 523.290 KM po osnovu rashoda obračunskog karaktera za obračunate rashode za lična primanja u iznosu od 376.291 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 9.494 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike opština i gradova u iznosu od 135.162 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu 2.343 KM. U Napomenama uz Konsolidovane finansijske izvještaje objelodanjeno je da u izvještaju o izvršenju budžeta nije iskazano 523.290 KM ukalkulisanih obaveza evidentiranih u okviru rashoda obračunskog karaktera.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje čini zbir neto primitaka od finansijske imovine, neto zaduživanja i ostalih neto primitaka i iznosa suficita iz ranijeg perioda koji se raspodjeljuje. Neto finansiranje u obrascu PIB i PIF iskazano je u pozitivnom iznosu od 1.268.860 KM.

6.1.5. Razlika u finansiranju

U PIB-u i PIF-u iskazana je negativna razlika u finansiranju 3.523.158 KM, što predstavlja razliku između iskazanih budžetskih sredstava (11.900.389.KM) i budžetskih izdataka (15.423.547 KM).

Ovako iskazanu razliku u finansiranju treba uvećati prema nalazu revizije najmanje za 523.290 KM.

6.2. Bilans uspjeha

Prihodi i rashodi iskazani u bilansu uspjeha, u odnosu na budžetske prihode i rashode koji se iskazuju u izvještajima PIB i PIF, koji su objašnjeni pod tačkama 6.1.1. i 6.1.2. ovog izvještaja, veći su za prihode i rashode obračunskog karaktera.

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 12.711.502 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između ili unutar jedinica vlasti (za koje su objašnjenja navedena u tački 6.1.1. ovog izvještaja), kao i prihode obračunskog karaktera.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.080.102 KM, a odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 141.489 KM, dobitke od prodaje imovine u iznosu od 62.477 KM, pomoći u naturi u iznosu od 44.196 KM i ostale prihode obračunskog karaktera u iznosu od 2.831.940 KM (evidentirane po osnovu izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima i doprinosima za period 01.01-31.12.2020. godine u iznosu od 2.170.086 KM, ostale prihode obračunskog karaktera 97.539 KM, ostale prihode obračunskog karaktera /potraživanja od ZP „Rite“ Ugljevik 460.474 KM i dr).

Iskazani su niže najmanje za 42.568 KM, jer nije izvršeno priznavanje donacija/pomoći u naturi (10.268 KM) i klasifikacija dugoročnih potraživanja, prethodno ispravljenih, za koje je odlukom Skupštine opštine utvrđen rok za naplatu duži od jedne godine, a po osnovu sudskog poravnjanja (32.300 KM) u skladu sa članom 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu 13.947.118 KM, a čine ih tekući rashodi u iznosu od 10.479.918 KM, transferi između i unutar jedinica vlasti u iznosu od 7.279 KM (za koje su objašnjenja data u tački 6.1.2. ovog izvještaja) i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 3.459.903 KM.

Rashodi obračunskog karaktera odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha u iznosu od 11.913 KM, rashode po osnovu amortizacije u iznosu od 2.612.980 KM, rashode od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 292.477 KM, gubitke od prodaje imovine u iznosu od 12.199 KM, date pomoći u naturi u iznosu od 3.227 KM, gubitke po osnovu rashodovanja imovine 3.920 KM i ostale rashode obračunskog karaktera koji se odnose na ukalkulisane rashode budžetskih korisnika u iznosu od 523.290 KM i nisu klasifikovani u skladu sa članom 100. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na amortizaciju zgrada i objekata, opreme, biološke imovine i nematerijalne proizvedene imovine.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine odnose se na korekciju kratkoročnih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci. Iskazani su niže za najmanje 11.243 KM po osnovu neizvršene korekcije nenaplaćenih potraživanja duže od 12 mjeseci od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, JU Centar za socijalni rad (7.883 KM) i JU Dječiji vrtić „Duško Radović“ (3.360 KM) što nije u skladu sa članom 73. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se rashodi obračunskog karaktera klasifikuju u skladu sa članom 100. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i kod nižih budžetskih korisnika vrši korekcija potraživanja koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2.3. Finansijski rezultat

U bilansu uspjeha za period od 01.01-31.12.2020. godine iskazan je negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 1.235.616 KM. Na osnovu prethodno navedenih nalaza, negativan finansijski rezultat tekuće godine treba korigovati na 1.266.138 KM. Razlika iskazanog i revizijom utvrđenog finansijskog rezultata tekuće godine obrazložena pod tačkom 6.2. izvještaja.

6.3. Bilans stanja

U Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2020. godine iskazane su neto poslovna aktiva i pasiva u iznosu od 64.415.828 KM.

6.3.1. Aktiva

6.3.1.1. Tekuća imovina

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u neto iznosu od 3.924.475 KM (bruto vrijednosti u iznosu od 5.481.288 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 1.556.813 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 65.255 KM i odnose se na sredstva na trezorskim žiro računima u iznosu od 63.332 KM i sredstva u blagajnama u iznosu od 1.923 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto vrijednosti u iznosu od 5.231.326 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 1.491.965 KM i neto vrijednosti u iznosu od 3.739.361 KM. Neto vrijednost se odnosi na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga 6.270 KM, potraživanja od zaposlenih 250 KM, potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode 3.172.782 KM i ostala kratkoročna potraživanja 560.059 KM.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode najvećim dijelom se odnose na potraživanja za nenaplaćene ostale poreze u iznosu od 1.087.214 KM (porez na imovinu 25.961 KM, porez na prihod od samostalnih djelatnosti i u paušalnom iznosu 38.311 KM, porez na lična primanja 171.917 KM, porez na nepokretnosti 542.251 KM, za prenos nepokretnosti 25.474 KM, opšti porez na promet i akcize 279.754 KM i dr.), za nenaplaćene naknade i takse u iznosu od 36.150 KM, za nenaplaćene ostale neporeske prihode u iznosu od 2.049.418 KM (koncesione naknade za korišćenje elektroenergetskih objekata 1.820.163 KM, koncesione naknade za korišćenje dobara od opšteg interesa 68.563 KM, komunalne takse na firmu 139.368 KM i ostale naknade i takse 21.324 KM) evidentirane na osnovu izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim neporeskim prihodima za period 01.01-31.12.2020. godine.

Korigovana potraživanja za nenaplaćene poreze iskazana su u iznosu od 1.179.809 KM. Korigovana potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode iskazana su u iznosu od 369.428 KM, a korigovana potraživanja za nenaplaćene poreze i doprinose u iznosu od 774.923 KM evidentirana na osnovu izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima i doprinosima za period 01.01 - 31.12.2020. godine, u skladu sa

članom 13. stav (4) Pravilnika o sistemu Poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj i Uputstva o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene.

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od:

- JP regionalna deponija „Eko-Dep“ Bijeljina (90.925 KM) po osnovu izmirenih obaveza po ino kreditu WB IDA 3672 od 08.06.2006.godine, WB IDA 3672-1 od 31.10.2006.godine i WB IBRD 76290 od 15.05.2012.godine, za koje je Opština dala garancije, a Ministarstvo finansija Republike Srpske izvršilo prinudnu naplatu,
- Advokatske kancelarije Bogdanović Biljana (2.412 KM) za više realizovani iznos po prinudnoj naplati po presudi Osnovnog privrednog suda u Bijeljini po prijedlogu tražioca izvršenja „Rakun“ d.o.o. Bijeljina,
- ZP „Rudnik i termoelektrana“ Ugljevik (460.474 KM) po osnovu Ugovora o međusobnom regulisanju prava i obaveza između ZP „Rudnik i termoelektrana“ Ugljevik i Opštine Ugljevik od 12.09.2014.godine, za izmiještanje groblja „Sarije“ Bogutovo Selo, uređenje groblja na novoj lokaciji u Zabrdū i uređenje gradskog groblja u Ugljeviku i dr.

Sporna ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 312.156 KM, od čega se 310.120 KM odnosi na Opštinsku upravu, odnose se na potraživanje od:

- „Građenje“ a.d. Ugljevik u iznosu 282.390 KM za dati avans za izgradnju sportke hale, koja su utužena,
- „Niskogradnja“ a.d. Ugljevik, u stečaju, u iznosu 10.000 KM po osnovu datog avansa,
- JP Regionalna deponije „Eko -Dep“ Bijeljina u iznosu od 15.804 KM po osnovu prinudne naplate od strane Ministarstva finansija Republike Srpske za izmirene obaveza po ino kreditima za koje je Opština dala garancije i dr.

Kratkoročna razgraničenja iskazana u bruto/neto iznosu od 29.761 KM odnose se na kratkoročno razgraničene rashode avansne isplate (11.755 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (18.006 KM) po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog osiguranja i poreze i doprinose na naknade plate za vrijeme porodijskog odsustva koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su u neto iznosu od 90.098 KM (bruto iznos od 147.231 KM i ispravka vrijednosti od 57.133 KM). Odnose se na potraživanja od entiteta za poreze, doprinose i neporeske prihode po osnovu raspodjele na dan izvještavanja (18.180 KM), od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za pomoći prema Zakonu o socijalnoj zaštiti (19.924 KM), od JU Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu refundacija plata za porodijsko bolovanje (6.991 KM), od JU Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacija plata zaposlenih za vrijeme bolovanja (101.324 KM (od čega je korigovan iznos od 56.627 KM) i po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske za prihode po različitim obračunskim periodima (1.320 KM). Iskazani su više za najmanje 11.234 KM po osnovu neizvršene korekcije potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci od roka dospjeća kod nižih budžetskih korisnika (tačka 6.2.2. izvještaja).

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 60.491.353 KM. Stalnu imovinu čine dugoročna finansijska imovina i razgraničenja (plasmani i potraživanja) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (proizvedena i neproizvedena stalna imovina, dragocjenosti, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi).

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u bruto i neto iznosu od 1.111.982 KM, a odnosi se na dugoročne plasmane iskazane u iznosu od 1.080.363 KM i dugoročna potraživanja iskazana u iznosu od 31.619 KM.

Dugoročne plasmane u potpunosti čine akcije i učešća u kapitalu u JKP „Kompred“ a.d. Ugljevik na dan 31.12.2020. godine (akcije u kapitalu JKP „Kompred“ a.d. u početnoj godini iznosile 1.342.294 KM). Opština nije izvršila evidenciju u okviru dugoročnih plasmana i trajnih izvora osnivačke uloge u JU čiji je osnivač 100%, a odnose se na osnivačka ulaganja u JU Centar za kulturu „Filip Višnjić“ 2.000 KM, JU Agencija za razvoj malih i srednjih preduzeća 2.000 KM, JU SRC „Rudar“ 1.000 KM i JZU „Dom zdravlja“ Ugljevik 680.545 KM, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) i (4) i 86. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. U toku revizije izvršena je evidencija osnivačkih ulaganja Opštine u entitete javnog sektora.

Dugoročna potraživanja se odnose na poreska potraživanja za poreske prihode (10.354 KM) i neporeske prihode (21.265 KM) za koja je produžen rok plaćanja, evidentirana na osnovu izvještaja iz jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima i doprinosima za period 01.01.-31.12.2020. godine. Iskazana su niže za najmanje 19.300 KM po osnovu neklasifikovanih, nerazvrstanih ispravljenih potraživanja za koje je po osnovu zaključenog sudskog poravnjanja od 3.7.2020. godine kod Okružnog privrednog suda u Bijeljini, na osnovu Odluke skupštine opštine od 16.07.2019. godine, utvrđen rok naplate duži od jedne godine u skladu sa članom 62. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i MRS JS -1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 70, 71 i 76c).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se vrši razvrstavanje i klasifikacija dugoročnih potraživanja u skladu sa članom 62. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i MRS JS-1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 70, 71 i 76c).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 59.379.371 KM (bruto iznos od 89.894.953 KM i ispravka vrijednosti u iznosu od 30.515.582 KM), a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu iskazanu u neto iznosu od 41.910.291 KM, neproizvedenu stalnu imovinu iskazanu u neto iznosu od 11.809.351 KM, dragocijenosti u iznosu od 110.622 KM, nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi iskazanu u bruto i neto iznosu od 5.375.709 KM i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi u iznosu od 173.398 KM.

Proizvedenu stalnu imovinu čine zgrade i objekti u neto iznosu od 41.304.385 KM, oprema u neto iznosu od 560.041 KM, biološka imovina u neto iznosu od 1.309 KM i nematerijalna proizvedena imovina u neto iznosu od 44.556 KM.

Neto vrijednost zgrada i objekata čine stambeni objekti (550.303 KM), poslovni objekti (15.159.685 KM), saobraćajni objekti (22.334.207 KM) i ostali objekti (6.801.451 KM). U toku godine stavljene su u upotrebu zgrade i objekti bruto vrijednosti 1.243.485 KM, od čega su poslovni objekti i prostori (344.623 KM), saobraćajni objekti (779.365 KM) i ostali objekti (119.497 KM).

U posmatranoj godini iskazano je povećanje vrijednosti opreme je po osnovu nabavke u iznosu od 157.247 KM.

Nematerijalna proizvedena imovina povećana je za nabavke u iznosu od 12.306 KM. Smanjenje proizvedene stalne imovine odnosi se na opremu nabavne vrijednosti 26.487 KM, ispravke vrijednosti 26.275 i neto vrijednosti 275 KM po osnovu otpisa u toku godine i po odluci o usvajanju popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine.

Neproizvedena stalna imovina odnosi se na zemljište u vrijednosti od 11.478.149 KM i ostala prirodna dobra vrijednosti, šume 330.887 KM.

U toku godine iskazano je smanjenje vrijednosti zemljišta po osnovu prodaje u iznosu od 18.887 KM i povećanje vrijednosti zemljišta po osnovu nabavke i kupovine istog u iznosu od 74.531 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi najvećim dijelom se odnosi na poslovne objekte i prostore u pripremi u iznosu od 806.155 KM, saobraćajne objekte u pripremi u iznosu od 2.289.882 KM i ostale objekte u pripremi u iznosu od 1.970.404 KM. Nove investicije i nabavke u 2020. godini iznose 3.842.950 KM, a nefinansijska imovina u stalnim sredstvima stavljena je u upotrebu u iznosu od 1.439.624 KM (aktivirana vrijednost puteva i saobraćajnica 774.110 KM, poslovnih objekata 294.127 KM, ostalih objekata 171.951 KM, opreme 115.640 KM, zemljišta 74.531 KM i nematerijalne imovine 9.265 KM).

Dragocjenosti (umjetnička djela) su iskazane u vrijednosti od 110.622 KM, najvećim dijelom se odnosi na umjetničke slike evidentirane kod JU Centar za kulturu „Filip Višnjić“ Ugljevik.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazana su u iznosu od 173.398 KM, a odnose se na ulaganja JU Dječiji vrtić „Duško Radović“ u zgradu koja joj je data na korišćenje, a vlasništvo je Opštine u iznosu od 22.788 KM, ulaganja Opštinske uprave u sanaciju objekta - fasadu JU Srednjoškolski centar „Mihailo Petrović Alas“ Ugljevik u iznosu od 68.244 KM, izgradnja vodovodne i kanalizacione infrastrukture - priključci na više lokacija u iznosu od 49.058 KM, odvodnja vode sa putnog pojasa MZ Mezgraja 15.142 KM, sanacija objekata mjesne zajednice Donja Krčina koju Opštinska uprava koristi u zakupu u iznosu od 18.176 KM. Precijenjena su najmanje za 155.222 KM, kao i izdaci za ulaganja na tuđim nekretninama postrojenjima i opremi za 64.190 KM, a potcijenjeni su zgrade i objekti za 91.032 KM i kapitalni garntovi za 64.190 KM. Klasifikacija i evidencija navedenih ulaganja nije izvršena u skladu sa članom 40. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, prema kojem se ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi odnose na ulaganja koja se vrše na tuđim sredstvima koja su uzeta ili dobijena na privremeno korišćenje radi obavljanja djelatnosti i člana 66. stav (1) tačka 1) i stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Do završetka revizije izvršena je korekcija i evidencija izvršenih ulaganja u JU Srednjoškolski centar „Mihailo Petrović Alas“ Ugljevik i ulaganja JU Dječiji vrtić „Duško Radović“ u okviru povećanja vrijednosti zgrada i objekata.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se ulaganja u nefinansijsku imovinu subjekata koji nemaju status budžetskog korisnika vrše u skladu članom 66. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 40. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine na dan 31.12.2020. godine iskazana je u iznosu od 64.415.828 KM, a odnosi se na kratkoročne obaveze i razgraničenja, dugoročne obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

6.3.2.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 7.104.602 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 1.204.896 KM, obaveze za lična primanja

zaposlenih u iznosu od 1.599.560 KM, obaveze iz poslovanja u iznosu od 3.267.457 KM, obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove u iznosu od 71.737 KM, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite u iznosu od 851.290 KM, ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 3.911 KM i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 105.751 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 604.896 KM i po kratkoročnim zajmovima u iznosu od 600.000 KM. Obaveze po kratkoročnim zajmovima odnose se na obaveze po kratkoročnom kreditu po osnovu ugovora o kratkoročnom revolving kreditu od 14.10.2020. godine. Namjena kredita je izmirenje obaveza po osnovu ličnih primanja u iznosu od 300.000 KM, ostalih tekućih rashoda 100.000 KM i podsticaja za podršku privrede i poljoprivrede i podsticaja svim privrednim subjektima kojima je bio zabranjen rad zbog virusa „Covid-19“ u iznosu od 200.000 KM. Opština kao korisnik kredita ugovorom se obavezala da kredit plati jednokratno prema planu otplate.

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate i za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u Opštinskoj upravi i kod nižih budžetskih korisnika.

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji u iznosu od 1.281.732 KM, za nabavku stalne imovine u zemlji u iznosu od 1.328.545 KM, prema fizičkim licima 410.312 KM, za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji za naknade za odbornički dodatak, naknade za članove upravnih odbora nižih budžetskih korisnika, naknade po ugovorima o djelu i privremenim i povremenim poslovima, naknade po ugovorima za stručno osposobljavanje i ostale naknade po ugovorima koje se odnose na fizička lica 237.668 KM, ostale obaveze u zemlji u iznosu od 8.089 KM i dr.

Nezavisnom potvrdom salda obaveza (konfirmacijom salda) sa dobavljačima na odabranom uzorku nisu utvrđena značajna odstupanja.

Obaveze po osnovu troškova finansiranja odnose se na obaveze za troškove finansiranja zajmova u zemlji 58.511 KM, obaveze za kamate na zajmove 13.210 KM i obaveze po osnovu zateznih kamata po kreditima 16 KM.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite odnose se na obaveze za subvencije 495.086 KM, obaveze za grantove 143.473 KM i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite 212.731 KM.

Obaveza za subvencije, grantove i doznake su potcijenjene za najmanje 371.414 KM, a obaveze iz poslovanja precijenjene za isti iznos i odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga za 224.428 KM, obaveze za nabavku stalne imovine za 76.690 KM, obaveze prema fizičkim licima za 43.433 KM i obaveze za doprinose na teret poslodavca za 26.863 KM. Obaveze za grantove i doznake na ime socijalne zaštite nisu evidentirane u skladu sa članom 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se kod budžetskih korisnika klasifikacija obaveza za grantove i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova vrši u skladu sa članom 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na obaveze za poreze i doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva prema entitetu (92.703 KM), prema jedinicama lokalne samouprave (7.438 KM), obaveze prema fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (2.578 KM) i dr.

Do kraja roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, izmirene su kratkoročne obaveze (za lična primanja, obaveze iz poslovanja i obaveze za subvencije, grantove i doznake) u iznosu od 3.130.287 KM, dok je ostalo neizmireno 2.769.419 KM obaveza za lična primanja, obaveza iz poslovanja i obaveza za subvencije, grantove i doznake.

Opština nije sačinila plan izmirenja obaveza prenesenih iz prethodnog perioda (tačka 5. izvještaja).

6.3.2.2. Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 3.158.613 KM, a odnose se na dugoročne finansijske obaveze u iznosu od 2.835.673 KM i dugoročna rezervisanja u iznosu od 322.940 KM.

Dugoročne finansijske obaveze odnose se na obaveze po zajmovima primljenim od banaka za glavnice:

- dugoročnog kredita za kapitalna ulaganja u iznosu od 897.058 KM po ugovoru zaključenom sa NLB Razvojnog bankom a.d. Banja Luka od 16.08.2013. godine. Kredit u iznosu od 4.000.000 KM odobren je na period od 10 godina,
- kredita za kapitalna ulaganja na području opštine Ugljevik u iznosu od 500.000 KM po Ugovoru od 26.12.2016. godine sa Reiffaisen bank d.d. Sarajevo. Kredit u iznosu od 1.000.000 KM je odobren na period od 10 godina i
- kredita za kapitalna ulaganja na području Opštine Ugljevik po ugovoru od 20.11.2019. godine zaključenim sa Komercijalnom bankom a.d. Banja Luka sa rokom otplate 96 mjeseci i 24 mjeseca grejs perioda. Ugovoreni iznos kredita je 2.500.000 KM, a povučeni i iskorišteni dio kredita iznosi 1.438.615 KM.

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja se odnose na donacije u materijalnim sredstvima koje su uslovljene od strane donatora i evidentirane u okviru dugoročno razgraničenih prihoda. Odnose se na neamortizovani dio zgrade za smještaj porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida (od 2019. godine vodi se pet stanova) u iznosu od 210.430 KM, kuće za smještaj porodica poginulih boraca u iznosu od 82.843 KM, vatrogasni kamion u iznosu od 28.875 KM i dr.

U skladu sa članom 72. stav (2) Zakona o dugu i garancijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12, 52/14 i 114/17) Opština je u Službenom glasniku Republike Srpske, broj 37/21 objavila Izvještaj o stanju duga i garancija na dan 31.12.2020. godine.

6.3.3. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 54.152.613 KM, a čine ih trajni izvori sredstava u iznosu od 13.012.320 KM, finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 42.375.909 KM i finansijski rezultat tekuće godine koji je negativan u iznosu od 1.235.616 KM.

Trajne izvore čini imovina koja ne podliježe obračunu amortizacije, a čija vrijednost je utvrđena u ranijim obračunskim periodima u iznosu od 12.931.957 KM i vrijednost akcija i učešća u kapitalu u zavisnim ili povezanim licima u iznosu od 1.080.363 KM.

Trajni izvori su iskazani niže za 627.164 KM po osnovu neevidentiranih osnivačkih uloga kod nižih budžetskih korisnika JU čiji je Opština osnivač 100% u iznosu od 5.000 KM kao i neevidentiranog osnivačkog uloga u JZU „Dom zdravlja“ Ugljevik u iznosu 680.545 KM u skladu sa Odlukom Skupštine opštine od 30.09.2019. godine, prema kojoj procijenjena/utvrđena neto vrijednost kapitala na dan 31.12.2018. godine predstavlja osnivački ulog Opštine (tačka 6.3.1. izvještaja) i po osnovu više uknjiženih umjetničkih slika u periodu od 01.01.2017. godine procijenjene vrijednosti 58.381 KM kod JU Centar

za kulturu „Filip Višnjić“ Ugljevik. Evidencija primljenih pomoći u naturi, umjetničkih slika, nije vršena u skladu sa članom 137. Pravilnika o budžetskim kalsifikacijam, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačka 6.2.1.izvještaja).

Do završetka revizije izvršena je evidencija osnivačkih ulaganja i ispravka greške u evidenciji trajnih izvora i shodno tome nije data preporuka.

Finansijski rezultat ranijih godina na dan 31.12.2020. godine iskazan je u iznosu od 42.375.909 KM. Sastoji se od početnog salda 01.01.2019. godine (42.144.449 KM), knjiženja u toku 2020.godine, u okviru kojih je knjiženje finansijskog rezultata iz 2019. godine u iznosu od 230.99 KM, kao i ispravka grešaka nastalih u prethodnoj godini u iznosu od 461 KM u skladu sa MRS JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Po nalazu revizije isti je manje iskazan za iznos od 48.113 KM usljed pogrešno evidentiranih transakcija iz ranijeg perioda, umjetničkih djela dobijenih na poklon poslije 01.01.2017. godine.

Finansijski rezultat tekuće godine je negativan i iznosi 1.235.616 KM, a po nalazu revizije manje je iskazan za 30.522 KM.

6.3.4. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva i pasiva iskazane su u iznosu od 1.826.235 KM. Evidencije se odnose na primljene garancije kao sredstva obezbjeđenja izvršenja ugovora (335.527 KM) i date garancije (429.601 KM) JP „Eko - Dep“ Bijeljina za zaduženja po osnovu ino kredita, odobrene a nepovučene kredite (1.061.385 KM) i tuđu opremu na korišćenju (9.721 KM).

6.4. Bilans novčanih tokova

U Konsolidovanom bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine po osnovu priliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 9.604.927 KM, priliva iz investicionih aktivnosti u iznosu od 69.166 KM i priliva iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 2.199.823 KM.

Odlivi gotovine su iskazani po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 8.334.220 KM, odliva iz investicionih aktivnosti u iznosu od 3.029.396 KM i odliva iz aktivnosti finansiranja 630.034 KM.

Neto smanjenje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iznosi 119.734 KM po osnovu ostvarenog pozitivnog toka gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.270.707 KM, negativnog novčanog toka iz aktivnosti investiranja u iznosu od 2.960.230 KM i pozitivnog novčanog toka iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 1.569.789 KM. Stanje gotovine na početku perioda iznosi 184.989 KM, a na kraju perioda 65.255 KM.

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

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje za korisnike budžeta Opštine Ugljevik za period 01.01-31.12.2020. godine je dato obrazloženje u vezi stalnosti poslovanja u skladu sa MRS - JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15. c) i 38. U Napomenama je navedeno da su konsolidovani godišnji finansijski izvještaji za korisnike budžeta opštine Ugljevik sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja jer se radi o jedinici lokalne samouprave koja ostvaruje redovne poreske i neporeske prihode u skladu sa propisima i ima mogućnost određivanja visine poreskih stopa i taksi iz svoje nadležnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2020. godine protiv Opštine se vodi određen broj sudskih sporova (26) vrijednosti 200.004 KM, a Opština je tužilac u dva spora vrijednosti 812.117 KM koji ne uključuju zatezne kamate koje mogu nastati po okončanju sporova. U skladu sa zahtjevima MRS JS - 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina Opština je objelodanila da se očekuje da će sporovi biti riješeni u njenu korist.

Okružni privredni sud u Bijeljini je u ponovnom suđenju donio presudu 28.10.2019. godine kojom je obavezao tuženog „ Građenje“ a.d. Ugljevik da isplati Opštini dug u iznosu od 774.816 KM sa zateznom kamatom od 29.07.2005. godine do konačne isplate i troškove postupka po osnovu raskinutog ugovora o izvođenju radova na izgradnji fiskulturne sale u Uljeviku. Na navedenu presudu tuženi je izjavio žalbu.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2020. godinu sačinjene su i Napomene, koja pružaju neophodne opšte podatke o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika. U skladu sa pragrafom 24. MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, Opština je prezentovala informacije o korišćenju sredstava u skladu sa zakonski usvojenim budžetom, kao i stepen izvršenja ukupnih rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu.

Međutim, Napomene ne sadrže dodatne informacije o korišćenju prihoda po osnovu finansijske pomoći za sanaciju posljedica i poteškoća nastalih usljed širenja zarazne bolesti izazvane virusom korona iz sredstava Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske prezentovanih u okviru fonda 05 kao i dodatne informacije neophodne za razumijevanje prezentovanih informacija u finansijskom izvještaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje vrše objelodanjivanja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS.

Revizijski tim

Mira Raljić, s. r.

mr Danijela Tepić, s. r.