



**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 Derventa
za period 01.01 – 31.12.2018. godine**

Broj: RV053-19

Banja Luka, 21.08.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izveštaj 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	7
	4. Nabavke.....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji	9
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici.....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.1.3. Razlika u finansiranju	13
	6.2. Bilans uspjeha	13
	6.2.1. Prihodi.....	13
	6.2.2. Rashodi.....	14
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	14
	6.3. Bilans stanja.....	15
	6.3.1. Aktiva.....	15
	6.3.2. Pasiva.....	18
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	20
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	20
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	21
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	21
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	21

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

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

Po našem mišljenju Konsolidovani godišnji finansijski izvještaji Opštine Derventa istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

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

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

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno, da su konsolidovani finansijski izvještaji Opštine Derventa sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Opština Derventa neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju, bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31.12.2018. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji. 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, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. 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 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 provodi 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 provođenje 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, 21.08.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju Konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Derventa za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u Konsolidovanim finansijskim izvještajima Opštine Derventa za 2018. godinu su u svim materijalno značajnim 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 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 materijalno značajnim 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 Derventa 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 Derventa.

Banja Luka, 21.08.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se:

- 1) izvrši odgovarajuća klasifikacija potraživanja nastalih na osnovu sporazuma o otplati duga zaključenog sa „Komunalac“ a.d. Derventa u skladu sa članovima 61, 62, 67. i 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno da se pozicije ostalih dugoročnih potraživanja u zemlji i ostalih kratkoročnih potraživanja u zemlji umanje za iznose od 335.885 KM i 44.174 KM respektivno, a za iste iznose povećaju pozicije dugoročnih zajmova datih javnim preduzećima i dugoročnih zajmova datih javnim preduzećima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana;
- 2) izvrši priznavanje dugoročnih kreditnih obaveza po osnovu kredita primljenog od Ministarstva finansija Republike Srpske, kao i dugoročnih plasmana po osnovu realizacije tako primljenih kreditnih sredstava u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, odnosno da se pozicije dugoročnih zajmova datih javnim preduzećima, kao i dugoročnih zajmova datih javnim preduzećima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana uvećaju za iznose od 3.203.927 KM i 126.622 KM respektivno, te da se za iste iznose uvećaju pozicije dugoročnih obaveza po zajmovima od entiteta, kao i obaveze po zajmovima primljenih od entiteta koji dospijevaju na naplatu do godinu dana uz istovremeno umanjenje vanbilansne evidencije za navedene iznose.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se javne nabavke roba, usluga ili radova pregovaračkim postupcima bez objave obavještenja primjenjuju u situacijama kada su u potpunosti ispunjeni uslovi za primjenu pomenutog postupka navedeni u članu 21. Zakonu o javnim nabavkama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Odluka o usvajanju budžetu Opštine Derventa za 2018. godinu i Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o usvajanju budžetu Opštine Derventa za 2018. godinu – prvi i drugi rebalans budžeta za 2018. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Derventa;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Derвента (u daljem tekstu: Opština) prostire se na površini od 517 km². Smještena je u sjeverozapadnom dijelu Republike Srpske. Na području Opštine, prema rezultatima popisa iz 2013. godine, živi ukupno 25.922 stanovnika.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti sadržane u Zakonu o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 97/16), kao i druge nadležnosti koje joj se prenose drugim zakonima. Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik opštine. Skupština je predstavnički organ, organ odlučivanja i kreiranja politike Opštine, a čini je 29 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.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 93/17), Opština je svrstana u razvijene jedinice lokalne samouprave.

Sjedište Opštine je u Derventi, Trg oslobođenja broj 3.

Revizijom su obuhvaćeni Konsolidovani finansijski izvještaji Opštine. Pomenute izvještaje pored finansijskih pokazatelja Opštinske uprave čine i finansijski izvještaji nižih budžetskih korisnika: JU Centar za socijalni rad Derвента, JPU Dječije obdanište „Trol“, JU Centar za kulturu Derвента, JU Turistička organizacija opštine Derвента, JU Sportsko kulturni centar Derвента, JU Srednjoškolski centar "Mihajlo Pupin" Derвента, JU Stručna i tehnička škola Derвента i JU Narodna biblioteka "Branko Radičević".

U Konsolidovanom Bilansu stanja Opštine za 2018. godinu u konsolidaciju se, u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 115/17 i 118/18), uključuju entiteti javnog sektora koji se nalaze pod kontrolom Opštine: JP „Derventski list i radio Derвента“; JU Gerontološki centar Derвента, JZU Dom zdravlja Derвента i „Komunalac“ a.d. Derвента.

Opština je u zakonom propisanom roku dostavila primjedbe na nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Primjedbe su prihvaćene.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Opštine za period 01.01-31.12.2014. godine i sačinila Izvještaj o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Derвента u kojem je, u cilju prevazilaženja utvrđenih nepravilnosti, dato ukupno osam preporuka.

Provođenje preporuka datih u pomenutom izvještaju bilo je predmet posebnog pregleda statusa datih preporuka koji je izvršen u 2017. godini, o čemu je sačinjen Izvještaj o statusu datih preporuka (IP 020-17) u kojem je navedeno da je Opština provela šest preporuka, dok su dvije preporuke koje su se odnosile na usklađenost poslovanja djelimično provedene.

U toku 2018. godine Opština je donijela Plan raspodjele sredstava za sportske organizacije i sportiste za 2018. godinu („Službeni glasnik Opštine Derventa“, broj: 2/18), čime je preporuka broj osam (da se donese program razvoja sporta, propišu pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava, izvrši rangiranje sportova prema Pravilniku o kategorizaciji sportova, te u skladu sa tim donese godišnji plan raspodjele sredstava za sportske organizacije i sportiste) koja je u toku 2017. godine bila djelimično provedena, u 2018. godini u potpunosti provedena.

Preporuka koja se odnosila na utvrđivanje pravila i kriterijuma kako za odobravanje tako i za pravdanje sredstava doznačenih na ime grantova organizacijama i udruženjima građana i drugim korisnicima, kao i njihova dodjela vrši prema programima primalaca grantova i da se analiziraju ostvareni efekti od datih sredstava nije u toku 2018. godine u potpunosti realizovana.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine djelimično su definisani postojećim internim aktima (Statut, Poslovnik o radu Skupštine opštine, Odluka o osnivanju Opštinske uprave, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o obračunu i isplati plata i drugih ličnih primanja zaposlenih u Opštinskoj upravi Derventa, Kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Derventa i ostali). Odlukom o osnivanju Opštinske uprave Derventa i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, te načini finansiranja i funkcionisanja Opštine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave sistematizovano je 87 radnih mjesta sa 105 izvršilaca. Na dan 31.12.2018. godine u Opštini je u radnom odnosu bio ukupno 101 radnik, od toga na mandatni period 10 radnika, na neodređeno vrijeme 90 radnika i jedan radnik na određeno vrijeme. Pomenutim pravilnikom uređena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, ukupan broj radnih mjesta službenika i namještenika i ostalih zaposlenih, naziv radnih mjesta, opis poslova radnih mjesta službenika i namještenika, kategorije i zvanja, potreban broj izvršilaca za svako radno mjesto, vrsta i stepen stručne spreme i zvanje, radno iskustvo i posebni uslovi potrebni za obavljanje poslova radnog mjesta, način rukovođenja i izvršavanje poslova i zadataka i slično.

U toku 2018. godine nakon provedene konkursne procedure radni odnos na neodređeno vrijeme zasnovao je ukupno devet lica. Pored navedenog dva radnika su u toku 2018. godine zasnovala radni odnos na određeno vrijeme radi zamjene odsutnog radnika. Nakon povratka odsutnog radnika radni odnos na određeno vrijeme za navedene radnike je prestao. U toku 2018. godini prestao je radni odnos za ukupno sedam zaposlenih.

Jedinica za internu reviziju osnovana je kao posebna organizaciona jedinica u kojoj su sistematizovana dva radna mjesta (rukovodilac jedinice interne revizije i interni revizor). Oba radna mjesta su popunjena. Funkcija interne revizije organizovana je kao funkcionalno nezavisno odjeljenje u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16). U januaru 2018. godine Načelnik je imenovao odgovorno lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu. U decembru 2017. godine donesen je strateški plan jedinice za internu reviziju za period 2018 – 2020. godine, kao i godišnji plan revizija za 2018. godinu.

Centralna jedinica za harmonizaciju Ministarstva finansija Republike Srpske je dana 29.08.2017. godine dala saglasnost na imenovanje rukovodioca jedinice za internu reviziju Opštine, kako je to definisano članom 44. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Sistem internih kontrola u Opštini u 2018. godini nije u potpunosti uređen 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 postojao akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, vrši procjena rizika i upravljanje rizicima, a takođe nisu bili definisani detaljni ključni poslovni procesi i knjiga poslovnih procesa. U toku 2019. godine navedeni dokumenti su usvojeni i stupili su na snagu.

Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine i obaveza Opštine Derventa sa stanjem na dan 31.12.2018. godine Načelnik je donio 16.11.2018. godine. Krajem novembra 2018. godine izvršeno je i imenovanje komisija za popis na osnovu Rješenja o imenovanju komisija za popis (obrazovana Centralna popisna komisija i četiri komisije za popis). Načelnik je 06.03.2019. godine donio Odluku o prihvatanju popisa za 2018. godinu. Popis u Opštinskoj upravi je proveden u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 45/16).

Donesene su Strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju na području opštine Derventa za period 2019 – 2025. godine, što je u skladu sa članom 13. Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13), kao i Program razvoja sporta opštine Derventa za period od 2019. do 2023. godine, što je u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 4/02, 66/03, 73/08 i 102/08).

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

4. Nabavke

Plan javnih nabavki Opštine za 2018. godinu usvojen je 31.10.2017. godine. Planom je opisno prikazan svaki predmet nabavke pojedinačno sa planiranim iznosima i vrstom postupaka koji će se provoditi, okvirno vrijeme pokretanja postupaka i zaključenja ugovora, te izvori finansiranja. Opština je izvršila devet izmjena i dopuna pomenutog plana za 2018. godinu.

Ukupna planirana vrijednost nabavki za 2018. godinu nakon izmjena i dopuna iznosi 4.008.776 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u nastavku: PDV).

Planirano je provođenje 129 postupka javnih nabavki i to putem: 22 otvorena postupaka u vrijednosti od 3.289.965 KM, 23 konkurentna postupaka u vrijednosti od 230.506 KM, 72 direktna sporazuma u vrijednosti od 232.295 KM, tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti u od 121.762 KM i devet postupaka vezano za usluge iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, br. 39/14) u vrijednosti od 134.249 KM.

U 2018. godini zaključeni su okvirni sporazumi/ugovori za nabavke u ukupnoj vrijednosti od 3.984.598 KM. Provedeno je ukupno 294 postupaka i to: 22 otvorena postupaka u vrijednosti od 3.097.239 KM, 23 konkurentna postupaka u vrijednosti od 221.005 KM, tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti u od 121.564 KM, 237 direktna sporazuma u vrijednosti 411.237 KM (na osnovu plana javnih nabavki

72 direktna sporazuma u iznosu od 222.991 KM i na osnovu o posebnih odluka načelnika 165 direktnih sporazuma u iznosu od 188.335 KM) i devet postupaka vezano za usluge iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama u vrijednosti od 133.552 KM.

Revizijskim aktivnostima su obuhvaćeni provedeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 3.194.032 KM i to: devet otvorenih postupaka u vrijednosti od 2.537.299 KM, sedam konkurentskih postupaka u vrijednosti od 138.856 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti od 106.640 KM i direktni sporazumi u vrijednosti od 411.237 KM.

Opština Derventa je nabavku usluga održavanje javnih saobraćajnih površina sa sistemom za odvodnju atmosferskih voda (usluge čišćenja ulica, slivnika i snijega) u toku 2018. godine provela pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja pozivajući se pri tome na član 21. stav (1) pod (c) Zakona o javnim nabavkama, odnosno na razloge koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava. Ukupna vrijednost dodijeljenog ugovora za ovu nabavku iznosi 106.640 KM, bez PDV-a. Opis usluga za koje je provedena ova nabavka ne ukazuje da su ispunjeni uslovi iz navedenog člana po pitanju zaštita ekskluzivnih prava samo jednog ponuđača. Time uslovi navedeni u pomenutom članu Zakona o javnim nabavkama nisu primjenljivi za navedeni postupak javne nabavke.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se javne nabavke roba, usluga ili radova pregovaračkim postupcima bez objave obavještenja primjenjuju u situacijama kada su u potpunosti ispunjeni uslovi za primjenu pomenutog postupka navedeni u članu 21. Zakonu o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština Opštine Derventa je dana 14.12.2017. godine usvojila Budžet Opštine za 2018. godinu u iznosu od 13.340.720 KM („Službeni glasnik Opštine Derventa“, broj 17/17), a čine ga: tekući rashodi u iznosu od 10.378.726 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 2.248.394 KM, izdaci za otplatu dugova u iznosu od 626.000 KM i ostali izdaci u iznosu od 87.600 KM.

U toku 2018. godine donesena su dva rebalansa budžeta od kojih je prvi usvojen 30.05.2018. godine u iznosu od 15.959.720 KM. Drugi rebalans usvojen je 12.12.2018. godine u iznosu od 14.309.957 KM. Strukturu drugog rebalansa čine: tekući rashodi u iznosu od 9.911.366 KM, transferi u iznosu od 95.450 KM, budžetska rezerva od 42.500 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 3.518.057 KM, izdaci za otplatu dugova u iznosu od 667.780 KM i ostali izdaci u iznosu 74.804 KM. Ostale izdatke čine izdaci po osnovu: PDV-a u iznosu od 28.534 KM, ostali izdaci 5.680 KM i izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 40.590 KM.

Nakon Drugog rebalansa budžeta Opštine provedene su realokacije sredstava u ukupnom iznosu od 249.747 KM, od čega su u Opštinskoj upravi provedene realokacije u vrijednosti od 82.760 KM, a realokacije provedene kod ostalih budžetskih korisnika bile su u vrijednosti od 166.987 KM. U okviru budžetskih korisnika izvršene su realokacije vrijednosti od 175.973 KM i realokacije između budžetskih korisnika vrijednosti od 73.775 KM.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2018. 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). U obrascima PIF i PIB iskazana je pozicija raspodjele suficita iz ranijeg perioda u iznosu od 336.101 KM koja se odnosi na sredstva iz raspodjele suficita prethodne godine (suficit 2017. godine) u iznosu od 231.592 KM i neutrošena namjenska sredstva iz 2017. godine u iznosu od 104.509 KM. Pomenuta raspodjela je izvršena na osnovu odluke o raspodjeli utvrđenog suficita i neutrošenih namjenskih sredstava za 2017. godinu („Službeni glasnik opštine Derвента“, br. 7/18).

Opština je u 2018. godini u obrascu PIB iskazala ukupne prihode i primitke u iznosu od 14.746.912 KM (za oko 7% su viši u odnosu na posljednji rebalans budžeta), dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 13.965.140 KM (za oko 2% ili za 344.817 KM su niži u odnosu na posljednji rebalans budžeta). Za odstupanja na pojedinim pozicijama na kojima je izvršenje veće u odnosu na iznos koji je drugim rebalansom budžeta odobren izvršene su realokacije.

Razlika u finansiranju za 2018. godinu iskazana je u pozitivnom iznosu od 1.117.873 KM i predstavlja razliku između budžetskog deficita iskazanog u iznosu od 21.071 KM i neto finansiranja iskazanog u pozitivnom iznosu od 1.138.944 KM. Skupština Opštine je 18.04.2019. godine donijela Zaključak kojim se usvaja Izvještaj o izvršenju Budžeta opštine Derвента za period 01.01.-31.12.2018. godine („Službeni glasnik opštine Derвента“, br. 3/19).

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala prihode i primitke u ukupnom iznosu od 16.052.875 KM, od čega na fondu 01 (budžet u užem smislu) iznos od 14.746.912 KM (prihodi 13.048.326 KM i primici 1.698.586 KM) i na fondu 05 (fond za posebne projekte) iznos od 1.305.963 KM (prihodi 1.146.914 KM i primici 159.049 KM).

6.1.1.1. Prihodi

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 9.011.302 KM. Najvećim dijelom ih čine: porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti u iznosu od 1.067.577 KM, porezi na imovinu u iznosu od 696.983 KM i indirektni porezi prikupljeni preko Uprave za indirektno oporezivanje BiH u iznosu od 7.241.175 KM.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 2.638.963 KM. Čine ih najvećim dijelom prihodi od: zakupa i rente u iznosu od 370.134 KM, naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu od 2.133.848 KM i ostali neporeski prihodi u iznosu od 107.778 KM.

U toku 2018. godine doneseni su: Plan godišnjeg utroška namjenskih sredstava od naknade po osnovu prodaje šumskih drvnih sortimenata u 2018. godini; Program namjenskog utroška sredstava posebnih vodnih naknada za 2018. godinu; Plan korišćenja sredstava za tehničko opremanje, izgradnju objekata i čuvanje vatrogasne opreme koji koristi Teritorijalna vatrogasna jedinica opštine Derвента u toku 2018. godine uz prethodno pribavljene saglasnosti nadležnih ministarstava.

Grantovi su iskazani u ukupnom iznosu od 278.495 KM i u potpunosti se odnose na grantove iz zemlje. Najveći dio ovih grantova se odnosi na uplatu sredstava grupe građana sa područja opštine Derвента za izgradnju sistema vodovoda Kalenderovci – Detlak u iznosu od 176.709 KM (projekat u kojem Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske učestvuje sa oko 70% od ukupno planirane vrijednosti projekta).

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 2.266.480 KM (na fondu 01 iznos od 1.119.566 KM i na fondu 05 iznos od 1.146.914 KM) i najvećim dijelom ih čine transferi od Republike Srpske u iznosu od 2.266.060 KM.

Najveći dio ovih transfera na fondu 01 se odnosi na uplatu sredstava od strane Vlade Republike Srpske za proširenje kapaciteta objekta JPU Dječije obdanište "Trol" Derventa u iznosu od 400.000 KM, dok se preostali iznos najvećim dijelom odnosi na transfere od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske na ime različitih socijalnih davanja u iznosu od 685.089 KM i transfer Vlade Republike Srpske za izgradnju sportskih terena u MZ Lužani u iznosu od 20.000 KM.

Transferi na fondu 05 se najvećim dijelom odnose na realizaciju projekta zatvaranja kolektivnih centara i alternativnih smještaja – objekat stare bolnice u Derventi (transfer od strane Ministarstva finansija Republike Srpske, Fond za povratak u BiH) u iznosu od 774.140 KM i realizacija projekta Vodovod Kalenderovci – Detlak (transfer od strane Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, Jedinica za koordinaciju projekta) u iznosu od 369.518 KM.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 1.857.635 KM od čega na fondu 01 iznos od 1.698.586 KM i na fondu 05 iznos od 159.049 KM. Najvećim dijelom se odnose na primitke: za zemljište u iznosu od 62.394 KM; od zaliha materijala, učinaka, robe, sitnog inventara i slično u iznosu od 50.456 KM; od uzetih zajmova u iznosu od 1.500.000 KM i od zaduživanja kod drugih jedinica vlasti u iznosu od 159.049 KM (na fondu 05).

Primici od zaduživanja se odnose na primitke po osnovu dugoročnog kredita kod Intesa Sanpaolo banka d.d. BiH Sarajevo i od zaduživanja kod drugih jedinica vlasti (Vlada Republike Srpske – Ministarstvo finansija) po osnovu realizacije projekta hitnog oporavka od posljedica poplava.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 15.271.103 KM, od čega na fondu 01 iznos od 13.965.140 KM (rashodi 9.733.131 KM i izdaci 4.232.009 KM) i na fondu 05 iznos od 1.305.963 KM (u potpunosti se odnosi na izdatke).

Za sve pozicije na kojima je iskazano izvršenje veće od rebalansom predviđenog, izvršene su realokacije sa drugih budžetskih pozicija.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u ukupnom iznosu od 9.733.131 KM (u potpunosti na fondu 01), a odnose se na tekuće rashode u iznosu od 9.622.302 KM i transfere između ili unutar jedinica vlasti u iznosu od 110.829 KM.

Tekuće rashode čine: rashodi za lična primanja zaposlenih u iznosu od 3.810.499 KM; rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 2.301.209 KM; rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi u iznosu od 173.403 KM; subvencije u iznosu od 320.070 KM; grantovi u iznosu od 1.072.387 KM; doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine u iznosu od 1.913.152 KM; rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti u iznosu od 24.541 KM i rashodi po sudskim rješenjima u iznosu od 7.041 KM.

Rashodi za lična primanja su u potpunosti iskazani na fondu 01, a odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih u iznosu od 3.187.413 KM; bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 530.473 KM; naknadu plata

zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 56.426 KM i otpremnine i jednokratne pomoći u bruto iznosu od 36.187 KM.

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj, 20/17 i 86/18) i Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Opštinskoj upravi Derventa („Službeni glasnik opštine Derventa“ broj, 8/17, 11/17, 13/17, 18/17 i 10/18) izmijenjen je način utvrđivanja plata između poslodavca i zaposlenih, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata.

Izmjenama i dopunama Posebnog kolektivnog ugovoru za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, koji je stupio je na snagu 22.09.2018. godine, novim članom 4a. definisan je pojam plate, prema kojem se plata sastoji od osnovne plate, uvećanja plate i naknada propisanih kolektivnim ugovorom, pri čemu plata predstavlja platu prije oporezivanja porezom na dohodak, bruto plata je plata uvećana za doprinose i u svim elementima koji čine platu sadržan je porez, kao i odredbe članova kojima su definisani koeficijenti za obračun osnovne plate.

Opština Derventa je izvršila obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa novim zakonskim odredbama.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 2.301.209 KM. Čine ih rashodi po osnovu: utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u iznosu od 341.327 KM; režijskog materijala u iznosu od 54.819 KM; materijala za posebne namjene u iznosu od 58.879 KM; tekućeg održavanje u iznosu od 289.091 KM; putovanja i smještaja u iznosu od 20.888 KM; stručnih usluga u iznosu od 212.885 KM; usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine u iznosu od 491.317 KM i ostali neklasifikovani rashodi u iznosu od 832.003 KM.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi u cjelosti su iskazani na fondu 01 i najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji u iznosu od 173.217 KM.

Subvencije se odnose na realizaciju Programa podsticaja poljoprivredne proizvodnje na teritoriji opštine Derventa u 2018. godini.

Grantovi se u potpunosti odnose na grantove u zemlji. Drugim rebalansom budžeta su odobreni u iznosu od 1.113.933 KM, a iskazani su u iznosu od 1.072.387 KM (u potpunosti na fondu 01). Najvećim dijelom se odnose na tekuće grantove neprofitnim subjektima u ukupnom iznosu od 942.692 KM i kapitalne grantove neprofitnim subjektima u ukupnom iznosu od 119.545 KM.

U okviru tekućih grantova neprofitnim subjektima najveći iznos se odnosi na grantove sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (iznos od 391.287 KM). U okviru ove vrste grantova finansiraju se sportska udruženja čije je sjedište na području Opštine. Opština je raspisala javni poziv za dostavljanje prijave za sufinansiranje godišnjih programa i projekata udruženjima građana kojim su obuhvaćeni i grantovi udruženjima građana iz oblasti sporta. Sredstva su dodijeljivana na osnovu zahtjeva i na osnovu javnog poziva, u skladu sa članom 4. stav (1) i članom 18. Pravilnika o finansiranju/sufinansiranju u oblasti sporta i fizičke kulture i kategorizaciji sportova opštine Derventa („Službeni glasnik opštine Derventa“, 12/17). Pomenutim pravilnikom nije definisan način bodovanja i nije jasno utvrđeno na osnovu čega se određuju pojedinačni iznosi sredstava odobrenih sportskim klubovima i organizacijama.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine iskazane su u iznosu od 1.913.512 KM, a odnose na doznake građanima i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite. Drugim rebalansom budžeta doznake su odobrene u iznosu od 1.882.226 KM, a razlika je pokrivena budžetskom realokacijom.

Transfere između različitih jedinica vlasti najvećim dijelom čine transferi Republici Srpskoj u iznosu od 10.487 KM i transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 99.783 KM. Najvećim dijelom se odnose na transfer iz budžeta Republike korisnicima prava iz socijalne zaštite doznačena od strane Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u iznosu od 44.920 KM i na sredstva budžeta Opštine koja se isplaćuju korisnicima prava iz socijalne zaštite u iznosu od 51.873 KM. Drugim rebalansom budžeta transferi su odobrene u iznosu od 95.450 KM, a razlika je pokrivena budžetskom realokacijom.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 5.537.972 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 4.791.073 KM, izdatke za otplatu dugova u iznosu od 670.624 KM i ostale izdatke u iznosu od 76.275 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su na fondu 01 u iznosu od 3.485.110 KM i na fondu 05 u iznosu od 1.305.963 KM. Ovi izdaci najvećim dijelom se odnose na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu u iznosu od 4.748.215 KM (najvećim dijelom za izgradnju, pribavljanje, investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata, kao i nabavku opreme).

Izdaci za otplatu dugova su u potpunosti iskazani na fondu 01, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji.

Ostali izdaci su u potpunosti iskazani na fondu 01, a najvećim dijelom se odnose na izdatke po osnovu transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 48.208 KM.

6.1.3. Razlika u finansiranju

Budžetski rezultat iskazan je u negativnom iznosu od 180.120 KM (deficit). Na fondu 01 deficit budžeta je u iznosu od 21.071 KM, a na fondu 05 deficit je u iznosu od 159.049 KM.

Neto finansiranje je iskazano u pozitivnom iznosu od 1.297.993 KM (na fondu 01 u iznosu od 1.138.944 KM i na fondu 05 u iznosu od 159.049 KM).

Razlika u finansiranju u obrascu PIF iskazana je u pozitivnom iznosu od 1.117.873 KM. Nastala je kao razlika između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka u iznosu od 16.052.875 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 15.271.103 KM, kao i raspodjele suficita i neutrošenih namjenskih sredstva iz prethodnog perioda u iznosu od 336.101 KM.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 25.420.783 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između budžetskih jedinica (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 11.238.869 KM, a najvećim dijelom se odnose na: prihode od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 253.593 KM, dobitke od prodaje imovine u iznosu od 63.574 KM, prihode obračunskog karaktera

evidentirani po osnovu poreskih ili drugih fiskalnih propisa u iznosu od 143.549 KM i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 10.712.390 KM.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine se odnose na prihode nastale na osnovu sporazuma o otplati duga zaključenog sa „Komunalcem“ a.d. Derventa, a koja su ranijem periodu bila korigovana u iznosu od 155.216 KM, kao i na poreska potraživanja po osnovu poreza na nepokretnosti koja su nastala u ranijim obračunskim periodima i bila korigovana usljed nenaplativosti u iznosu od 69.184 KM (na osnovu evidencije Poreske uprave Republike Srpske).

Prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih ili drugih fiskalnih propisa najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu poreza na imovinu.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti se odnose na prihode nastale po osnovu prenosa vrijednosti zemljišta i objekata četiri osnovne škole na području Opštine sa Ministarstva za prosvjetu i kulturu Republike Srpske na Opštinu.

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu 13.602.438 KM, a čine ih: tekući rashodi u iznosu od 9.602.488 KM, transferi između i unutar jedinica vlasti u iznosu od 110.829 KM (za koje su objašnjenja data u tački 6.1.2. ovog izvještaja), kao i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 3.889.121 KM.

Rashodi obračunskog karaktera se najvećim dijelom odnose na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha u iznosu od 46.008 KM, rashode po osnovu amortizacije u iznosu od 3.077.134 KM, rashodi rezervisanja po osnovu obaveza u iznosu od 218.583 KM, rashode od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 411.854 KM i date pomoći u naturi u iznosu od 114.677 KM.

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

Rashodi rezervisanja po osnovu obaveza odnosi se na povećanje rezervisanja do vrijednosti izgubljenog spora u vanparničnom predmetu u zajedničkom nastupu šest fizičkih lica protiv Opštine na ime naknade za izuzeto neizgrađeno građevinsko zemljište. Radi se o zemljištu na području Dervente koje je 1987. godine izuzeto ranijim vlasnicima (tačka 6.3.2.1. izvještaja).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine nastali su po osnovu korekcije kratkoročnih poreskih i neporeskih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeca, kao i po osnovu otpisa nekih zemljišnih parcela za koje je utvrđeno da više nisu u vlasništvu Opštine.

Date pomoći u naturi se u potpunosti odnose na prenos vlasništva nad stanovima koje je izgradila Vlada Republike Srpske i nakon toga prenijela na Opštinu. Pomenuti stanovi pripadaju borcima i porodicama poginulih boraca i oni su u ranijem periodu upisani kao vlasnici nad tim stanovima. Isknjižavanje je izvršeno na osnovu ugovora o otkupu stanova zaključenih sa fizičkim licima, odnosno na osnovu rješenja Republičke uprava za geodetske i imovinsko pravne poslove.

6.2.3. Finansijski rezultat

Finansijski rezultat u Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2018. godine iskazan je kao pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 11.818.345 KM.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine na dan 31.12.2018. godine iskazana je u neto iznosu od 123.313.948 KM. Čine je kratkoročna i dugoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u tekućim i stalnim sredstvima.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u neto iznosu od 3.598.283 KM (bruto vrijednost u iznosu od 8.180.964 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 4.582.681 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 2.679.901 KM i odnose se na sredstva na trezorskim žiro računima u iznosu od 2.679.175 KM i sredstva u blagajni u iznosu od 726 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 782.398 KM (bruto vrijednost u iznosu od 5.320.555 KM i ispravka vrijednosti u iznosu od 4.538.157 KM), a najvećim dijelom ih čine: potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u neto iznosu od 30.012 KM; potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u neto iznosu od 644.750 KM; potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku od godinu dana u iznosu od 45.989 KM i ostala kratkoročna potraživanja u neto iznosu od 61.647 KM.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode najvećim dijelom se odnose na potraživanja za nenaplaćen porez na imovinu u iznosu od 356.614 KM i nenaplaćene naknade i takse u iznosu od 239.486 KM (na osnovu evidencija iz pomoćne knjige Poreske uprave Republike Srpske i evidencija odjeljenja za stambeno komunalnu oblast i odjeljenja za prostorno uređenje Opštine). Korigovana potraživanja za nenaplaćene poreze iskazana su u iznosu od 3.289.098 KM, dok su korigovana potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode iskazana su u iznosu od 691.270 KM. Pomenuta korigovana potraživanja su evidentirana na osnovu evidencija iz pomoćne knjige Poreske uprave Republike Srpske i evidencija odjeljenja za stambeno komunalnu oblast i odjeljenja za prostorno uređenje Opštine.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su u neto iznosu od 124.953 KM (bruto iznos od 169.477 KM i ispravka vrijednosti od 44.524 KM), a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske na ime isplata korisnicima socijalne pomoći (lične invalidnine i ostala socijalna davanja), a na osnovu podataka kojima raspolaže JU Centar za socijalni rad Derventa u iznosu od 71.850 KM, zatim potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacija plata zaposlenih za vrijeme bolovanja u iznosu od 52.487 KM (od čega je korigovan iznos od 41.792 KM), po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske za prihode po različitim obračunskim periodima u iznosu od 21.247 KM i slično.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 397.743 KM (bruto iznos od 445.257 KM i ispravka vrijednosti u iznosu od 47.514 KM) i najvećim dijelom se odnosi na stalnu imovinu namijenjenu prodaji. Stalna imovina namijenjena prodaji je iskazana u neto iznosu od 395.262 KM i odnosi se na zemljište i vozila namijenjena prodaji.

6.3.1.2. Stalna imovina

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u bruto i neto iznosu od 5.738.834 KM, a odnosi se na: dugoročne plasmane iskazane u iznosu od 5.398.271 KM i dugoročna potraživanja iskazana u iznosu od 340.563 KM.

Dugoročne plasmane u potpunosti čine akcije i učešća u kapitalu u zavisnim ili povezanim licima. Struktura učešća u kapitalu prikazana je u tabeli u nastavku:

Zavisno lice	Vrijednost kapitala u KM na dan 31.12.2018.	Vlasnički udio Opštine u % iz rješenja o registraciji	Vlasnički udio Opštine u KM
„Komunalac“ a.d. Derventa	3.269.626	65%	2.125.296
JP „Derventski list i radio Derventa“ d.o.o. Derventa	2.000	100%	2.000
JU Gerontološki centar Derventa	2.000	100%	2.000
JZU Dom zdravlja Derventa	2.000	100%	2.000
Ukupno:			2.131.296

U postupku konsolidacije entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike vrijednost akcija i učešća u kapitalu je na dan 31.12.2018. godine povećana za iznos od 3.266.975 KM.

Dugoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na ostala dugoročna potraživanja u iznosu od 335.885 KM. Opština je u novembru 2007. godine sa Ministarstvom finansija Republike Srpske zaključila Ugovor o prenosu kreditnih sredstava i finansijskog doprinosa za finansiranje Projekta obnove gradskih i vodovodnih i kanalizacionih sistema u BiH (tačka 6.3.2.2. izvještaja). Korisnik sredstava po navedenom projektu je bilo preduzeće „Komunalac“ a.d. Derventa na osnovu ugovora zaključenog u januaru 2009. godine između Opštine i pomenutog preduzeća. U periodu nakon zaključenja posljednjeg ugovora (period 2013. i 2014. godine) preduzeće „Komunalac“ a.d. Derventa je prestalo sa otplatom preuzetih finansijskih obaveza. Ministarstvo finansija Republike Srpske je na ime namirenja potraživanja po navedenom osnovu (radi se o međunarodnom finansiranju i prvi dužnici po tom osnovu su Ministarstvo finansija i trezora BiH i Ministarstvo finansija Republike Srpske) umanjilo isplatu prihoda na ime raspodjele poreza Opštini. Opština je tužila preduzeće „Komunalac“ a.d. Derventa radi namirenja potraživanja i presudom Višeg privrednog suda Banja Luka iz juna 2017. godine naloženo je pomenutom preduzeću da Opštini namiri iznos za koji su umanjeni poreski prihodi Opštine. U novembru 2018. godine Opština i pomenuto preduzeće su zaključili sporazum o otplati duga u kojem je navedeno da je ukupna obaveza preduzeća po tom osnovu 441.735 KM i naveden je rok od 10 godina za otplatu duga, bez ugovorene kamate. Kako se radi o finansijskoj obavezi Opština je na dan 31.12.2018. godine pogrešno klasifikovala pomenuta potraživanja kao ostala dugoročna potraživanja. Takav način klasifikacije nije u skladu sa članovima 61, 62, 67. i 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18). Po navedenom osnovu su precijenjene pozicije ostalih dugoročnih potraživanja u zemlji i ostalih kratkoročnih potraživanja u zemlji za iznose od 335.885 KM i 44.174 KM respektivno. Istovremeno i za iste iznose potcijenjene su pozicije dugoročnih zajmova datih javnim preduzećima i dugoročnih zajmova datih javnim preduzećima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 113.579.088 KM (bruto iznos od 157.490.606 KM i ispravka vrijednosti u iznosu od 43.911.518 KM), a najvećim dijelom se odnosi na: proizvedenu stalnu imovinu iskazanu u neto iznosu od 73.586.888 KM, neproizvedenu stalnu imovinu iskazanu u neto iznosu od 36.928.600 KM i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi iskazanu u bruto i neto iznosu od 3.062.960 KM.

Proizvedenu stalnu imovinu čine: zgrade i objekti u neto iznosu od 72.337.346 KM, oprema u neto iznosu od 1.110.064 KM, biološka imovina u neto iznosu od 27.773 KM i nematerijalna proizvedena imovina u neto iznosu od 111.705 KM.

Vrijednosti zgrada i objekata najvećim dijelom se odnosi na Opštinsku upravu. U toku 2018. godine izvršen je prenos vrijednosti zemljišta i objekata četiri osnovne škole na području Opštine Derventa sa Ministarstva za prosvjetu i kulturu Republike Srpske na Opštinu. Neto vrijednost primljenih objekata pomenutih škola iznosi 10.379.952 KM. Pored navedenog u toku 2018. godine izvršeno je uknjižavanje vrijednosti objekata spomenika kulture i garaža za koje je utvrđeno da pripadaju Opštini u iznosu od 118.013 KM. Takođe, u istom periodu Opština je izvršila prenos vlasništva nad stanovima na borbe i porodice poginulih boraca (stanove je izgradila Vlada Republike Srpske i nakon toga ih prenijela na Opštinu). Ukupna bruto vrijednost tih stanova iznosi 284.884 KM.

Ukupna vrijednost vodovodne, kanalizacione i sl. infrastrukture iskazana je u neto iznosu od 7.580.743 KM. Radi se o infrastrukturnim objektima koji se koriste od strane „Komunalac“ a.d. Derventa, a čiju izgradnju je najvećim dijelom finansirala Opština. Na osnovu Odluke o vodovodu i kanalizaciji („Službeni glasnik opštine Derventa“, broj: 9/17 i 6/18) Opština je ovu imovinu dala na korišćenje, upravljanje i održavanje „Komunalacu“ a.d. Derventa.

Od ukupne bruto vrijednosti opreme oko 41% se odnosi na Opštinsku upravu, dok se preostali iznos odnosi na ostale institucije budžetske korisnike. U toku 2018. godine Opština je nabavila nove opreme u vrijednosti od 80.526 KM, dok je neto vrijednost opreme koja je u istom periodu otpisana i prodana 10.312 KM.

Nematerijalna proizvedena imovina najvećim dijelom se odnosi na Opštinsku upravu. U toku 2018. godine povećanja na ovoj kategoriji imovine vršena su prenosom sa nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi u iznosu od 50.019 KM (najvećim dijelom se odnosi na usluge izrade prostornog plana Opštine za period do 2033. godine), kao i novim nabavkama u iznosu od 33.635 KM (uknjižavanje starih regulacionih planova koji su još na snazi, usluge izrade prostornog plana i slično).

Neproizvedena stalna imovina najvećim dijelom se odnosi na zemljište u vrijednosti od 34.853.350 KM i šume u vrijednosti od 2.068.875 KM. Ova imovina se u potpunosti odnosi na Opštinsku upravu. U toku 2018. godine izvršen je prenos vrijednosti zemljišta na kojima se nalaze četiri pomenute osnovne škole na području Opštine Derventa sa Ministarstva za prosvjetu i kulturu Republike Srpske na Opštinu, a čija procijenjena vrijednost iznosi 305.708 KM, kao i uknjižavanje vrijednosti zemljišta za koje je naknadno utvrđeno da pripadaju Opštini u iznosu od 241.730 KM. U istom periodu došlo je do smanjenja na ovoj poziciji po osnovu prenosa vrijednosti zemljišta namijenjenog prodaji u iznosu od 287.805 KM, kao i po osnovu prodaje i otpisa u iznosu od 74.646 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi najvećim dijelom se odnosi na: poslovne objekte i prostore u pripremi u iznosu od 2.180.350 KM, saobraćajne objekte u pripremi u iznosu od 45.676 KM i ostale objekte u pripremi u iznosu od 822.060 KM.

Vrijednost novih nabavki i donacija na nefinansijskoj imovini u stalnim sredstvima u pripremi u 2018. godini iznosi 4.569.681 KM, a najvećim dijelom se odnosi na: realizacija

projekta zatvaranja kolektivnih centara i alternativnih smještaja – objekat stare bolnice u Derventi, realizacija projekta Vodovod Kalenderovci – Detlak, proširenje objekta JPU Dječije obdanište "Trol" Derventa, izvedeni radovi po projektu hitnog oporavka od poplava (radovi na sanaciji puteva i mosta), izgradnja kanalizacione mreže u Novom Naselju Derventa, rekonstrukcija više ulica na području Opštine Derventa i slično.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se izvrši odgovarajuća klasifikacija potraživanja nastalih na osnovu sporazuma o otplati duga zaključenog sa „Komunalac“ a.d. Derventa u skladu sa članovima 61, 62, 67. i 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno da se pozicije ostalih dugoročnih potraživanja u zemlji i ostalih kratkoročnih potraživanja u zemlji umanje za iznose od 335.885 KM i 44.174 KM respektivno, a za iste iznose povećaju pozicije dugoročnih zajmova datih javnim preduzećima i dugoročnih zajmova datih javnim preduzećima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine je na dan 31.12.2018. godine iskazana u iznosu od 123.313.948 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 2.209.342 KM, a najvećim dijelom se odnose na: kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 797.406 KM; obaveze za lična primanja zaposlenih u iznosu od 9.414 KM; obaveze iz poslovanja u iznosu od 561.681 KM; obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite u iznosu od 107.614 KM; kratkoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 718.583 KM i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 14.111 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze se u potpunosti odnose na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 797.406 KM.

Obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana predstavljaju dospijeca otplata dugoročnih kredita u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja.

Obaveze za lična primanja zaposlenih najvećim dijelom se odnose na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih. Plate zaposlenih za decembar 2018. godine su izmirene do kraja decembra 2018. godine.

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom se odnose na obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji u iznosu od 199.797 KM i za nabavku stalne imovine u zemlji u iznosu od 338.584 KM. Nezavisnom potvrdom salda obaveza (konfirmacijom salda) sa dobavljačima na odabranom uzorku nisu utvrđena značajna odstupanja.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite odnose se na obaveze za grantove u iznosu od 6.539 KM i za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine u iznosu od 101.075 KM. Obaveze po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite se u potpunosti odnose na obaveze JU Centar za socijalni rad Derventa i u januaru 2019. godine ove obaveze su u potpunosti izmirene.

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja najvećim dijelom u iznosu od 717.533 KM se odnose na kratkoročna rezervisanja za nepovoljan ishod vanparničnog postupka u zajedničkom nastupu šest fizičkih lica protiv Opštine na ime naknade za izuzeto neizgrađeno građevinsko zemljište. Radi se o zemljištu na području Dervente koje je

1987. godine izuzeto ranijim vlasnicima. Rješenjem Osnovnog suda u Derventi od 25.12.2017. godine određeno je da Opština isplati navedeni iznos fizičkim licima u vansudskom poravnanju. Odluka Suda je izvršna i pravosnažna sa 30.01.2019. godine.

Do kraja roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, tj. do 31.03.2019. godine od ukupnog iznosa kratkoročnih obaveza na dan 31.12.2018. godine ostalo je neplaćeno ukupno 6.158 KM.

6.3.2.2. Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 4.761.148 KM, a najvećim dijelom se odnose na dugoročne finansijske obaveze u iznosu od 4.380.390 KM i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 379.713 KM.

Dugoročne finansijske obaveze se u potpunosti odnose na dugoročne obaveze po zajmovima, odnosno na obaveze po osnovu zaključenih ugovora o kreditima sa komercijalnim bankama u periodu od 2012. do 2018. godine. Na kraju 2018. godine Opština je imala zaključenih ukupno četiri ugovora o kreditima. U toku 2018. godine zaključen je jedan ugovor sa Intesa Sanpaolo banka d.d. BiH Sarajevo u iznosu od 1.500.000 KM sa rokom otplate do kraja avgusta 2028. godine.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na ugovor o kreditnom zaduženju prema Svjetskoj banci po osnovu hitnog oporavka od posljedica poplava (WB IDA 5529-BA dio B za Republiku Srpsku) sa rokom otplate do 2039. godine. Ugovor je zaključen između Svjetske banke i Bosne i Hercegovine, odnosno Republike Srpske, a korisnik i dužnik po navedenim osnovama je Opština. Opština je zaključila ugovor sa Vladom Republike Srpske – Ministarstvom finansija u decembru 2015. godine, kao i dva aneksa ugovora u 2017. godini kojima je povećano ukupno zaduženje po navedenom projektu.

Revizijom je utvrđeno da dio dugoročnih obaveza Opština nije evidentirala na dan 31.12.2018. godine. U novembru 2004. godine zaključen je sporazum o kreditu i finansiranju između Kreditanstalt für Wiederaufbau, Frankfurt na Mjani (KfW) sa jedne i Ministarstva finansija i trezora BiH, Ministarstva finansija Republike Srpske i Ministarstva finansija Federacije BiH sa druge strane za finansiranje Projekta obnove gradskih i vodovodnih i kanalizacionih sistema u BiH. Opština je u novembru 2007. godine sa Ministarstvom finansija Republike Srpske zaključila Ugovor o prenosu kreditnih sredstava i finansijskog doprinosa za finansiranje Projekta obnove gradskih i vodovodnih i kanalizacionih sistema u BiH. Tim ugovorom je definisano da će Opština biti dužnik po kreditu ugovorene vrijednosti 2.000.000 EUR uz rok otplate 40 godina (posljednja rata dospijeva u decembru 2044. godine). Ministarstvo finansija Republike Srpske je dalo saglasnost za zaduženje. Opština je u januaru 2009. godine zaključila Ugovor o preuzimanju obaveze otplate kreditnih sredstava sa „Komunalacem“ a.d. Derventa po osnovu pomenutog ugovora zaključenog sa Ministarstvom finansija Republike Srpske. Ministarstvo u svojim evidencijama i dalje vodi Opštinu kao dužnika po navedenom ugovoru, što potvrđuje i svojom konfirmacijom na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. godine. Opština u svojim finansijskim izvještajima nije evidentirala obavezu prema Ministarstvu finansija Republike Srpske, kao ni potraživanje od „Komunalac“ a.d. Derventa, što nije u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15). Po navedenom osnovu dugoročni zajmovi dati javnim preduzećima, kao i dugoročni zajmovi dati javnim preduzećima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana su potcijenjeni za iznose od 3.203.927 KM i 126.622 KM respektivno. Po istom osnovu potcijenje su i dugoročne obaveze po zajmovima od entiteta, kao i obaveze po zajmovima primljenim od entiteta koji

dospijevaju na naplatu do godinu dana za iznose od 3.203.927 KM i 126.622 KM respektivno.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se izvrši priznavanje dugoročnih kreditnih obaveza po osnovu kredita primljenog od Ministarstva finansija Republike Srpske, kao i dugoročnih plasmana po osnovu realizacije tako primljenih kreditnih sredstava u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, odnosno da se pozicije dugoročnih zajmova datih javnim preduzećima, kao i dugoročnih zajmova datih javnim preduzećima koji dopijevaju na naplatu do godinu dana uvećaju za iznose od 3.203.927 KM i 126.622 KM respektivno, te da se za iste iznose uvećaju pozicije dugoročnih obaveza po zajmovima od entiteta, kao i obaveze po zajmovima primljenih od entiteta koji dopijevaju na naplatu do godinu dana uz istovremeno umanjenje vanbilansne evidencije za navedene iznose.

6.3.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 116.343.458 KM, a čine ih: trajni izvori sredstava u iznosu od 61.394.793 KM; rezerve u iznosu od 877.705 KM; finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 42.146.712 KM i finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 11.924.248 KM.

Od ukupnog iznosa trajnih izvora sredstava iznos od 55.997.779 KM čini imovina koja ne podliježe obračunu amortizacije, a čija vrijednost je utvrđena u ranijim obračunskim periodima. Preostali iznos trajnih izvora sredstava najvećim dijelom se odnosi na vrijednost akcija i učešća u kapitalu u zavisnim ili povezanim licima u iznosu od 2.131.296 KM, kao i na vrijednost efekata konsolidacije entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u iznosu od 3.266.975 KM.

Rezerve se odnose na rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine (u skladu sa članom 86. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike).

Finansijski rezultat tekuće godine je značajno veći u odnosu na prethodnu godinu, a to je rezultat uknjižavanja vrijednosti imovine četiri osnovne škole na području Opštine (tačka 6.2.1. izvještaja).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija je na dan 31.12.2018. godine iskazana u iznosu od 3.724.418 KM i u potpunosti se odnosi na Opštinsku upravu. Čine je primljene mjenice i bankarska garancija za dobro izvršenje posla u ukupnom iznosu od 325.090 KM, kao i vrijednost datih garancija za redovno izmirivanje obaveza po osnovu dva kreditna ugovora koje je „Komunalac“ a.d. Derventa zaključio sa kreditorima u ukupnom iznosu od 3.399.328 KM (tačka 6.3.2.2. izvještaja).

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazano je stanje gotovine na kraju obračunskog perioda u iznosu od 2.679.902 KM. Ukupni novčani prilivi iskazani su u iznosu od 14.805.746 KM, dok su ukupni novčani odlivi iskazani u iznosu od 13.676.104 KM. Stanje gotovina na početku obračunskog perioda iznosilo je 1.550.114 KM, a pozitivne kursne razlike u toku posmatranog perioda iznosile su 146 KM.

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti prikazani su u iznosu od 13.213.562 KM, od čega se na prilive gotovine po osnovu poreskih prihoda i po osnovu neporeskih prihoda odnosi iznos od ukupno 11.725.241 KM. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iznose ukupno 9.892.815 KM.

Prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani su u iznosu od 92.184 KM, dok su odlivi po istom osnovu iskazani u iznosu od 3.112.665 KM. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani su u iznosu od 1.500.000 KM i u potpunosti se odnose na primitke od zaduživanja. Odlivi po istom osnovu su iskazani u iznosu od 670.624 KM i u potpunosti se odnose na odlive po osnovu otplate dugova.

Bilans novčanih tokova je sastavljen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17).

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je, u skladu sa odredbama MRS-JS 1 *Prezentacija finansijskih izvještaja* (paragrafi 15. c i 38), objelodanjeno da su finansijski izvještaji Opštine sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Opština neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti. Revidirani finansijski izvještaji ne ukazuju da je pomenuto načelo narušeno.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu izvještaja o stanju parničnih pregleda dostavljenog od strane Pravobranilaštva Republike Srpske na dan 31.12.2018. godine protiv Opštine je vođeno ukupno pet sudskih postupaka čija je procijenjena vrijednost spora, bez troškova sudskih postupaka i zateznih kamata, oko 41.500 KM (za neke od sporova nije poznata vrijednost spora). U istom izvještaju je navedeno da je Opština vodila jedan sudskih spor protiv trećih lica.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovane finansijske izvještaje za 2018. godinu sačinjena su i pisana obrazloženja (Napomene) za period 01.01-31.12.2018. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima. Napomene uz finansijske izvještaje su sastavljene u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Milena Šikman, s.r.

Goran Ćetojević, s.r.