



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Сребреница
за период 01.01 - 31.12.2019. године**

Број: РВ054 - 20

Бања Лука, 05.06.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	5
	Извјештај о ревизији усклађености	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	8
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	10
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	11
	1. Увод	11
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	11
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	12
	4. Набавке.....	16
	5. Припрема и доношење буџета.....	17
	6. Финансијски извјештаји.....	18
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	19
	6.1.1. Приходи и примици	19
	6.1.2. Расходи и издаци	22
	6.1.3. Буџетски дефицит	27
	6.1.4. Нето финансирање	27
	6.1.5. Разлика у финансирању	28
	6.2. Биланс успјеха	28
	6.2.1. Приходи.....	28
	6.2.2. Расходи.....	29
	6.2.3. Финансијски резултат	29
	6.3. Биланс стања.....	29
	6.3.1. Актива	30
	6.3.2. Пасива.....	37
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	39
	6.4. Биланс новчаних токова	39
	6.5. Временска неограниченост пословања	40
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	40
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	40

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Сребреница који обухвата Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2019. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, годишњи финансијски извјештај Општине Сребреница истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године, финансијску успјешност, токове готовине и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 - 2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године Општина Сребреница није организовала и извршила у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем нефинансијске имовине у сталним средствима и дио нефинансијске сталне имовине није пописала. Такође, Јавне установе Дјечији вртић „Полетарац“ и Центар за социјални рад Сребреница, нису извршиле попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године у складу са одредбама наведеног правилника.

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:

Општина Сребреница није сачинила Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2019. године у складу са чланом 123. ставови (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршила консолидацију, односно укључивање контролисаних ентитета додавањем нето имовине/капитала из биланса стања (Комунално предузеће „Полет“ а.д. Сребреница и ЈП „Јавни сервис радио телевизија“ Сребреница) у Консолидовани биланс стања Општине Сребреница.

Као што је наведено под тачката 6.1.1.1, 6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2, 6.2.3. извјештаја:

Општина Сребреница је погрешно планирала и сходно томе евидентирала (класификовала) пословне догађаје у 2019. години тако да су потцијењене или прецијењене (за износе наведене у заградама) сљедеће позиције Периодичног извјештаја о извршењу буџета и Биланса успјеха:

Прецијењени су расходи за текуће одржавање (71.963 КМ), расходи за стручне услуге (66.487 КМ), примици за постројења и опрему (25.259 КМ) и издаци за набавку постројења и опреме (119.998 КМ), као и дате помоћи у природи (118.208 КМ).

Потцијењени су грантови (119.998 КМ), издаци за нематеријалну имовину (66.487 КМ), издаци за отплату дугова (40.698 КМ), расподјела средстава из ранијих година (789.100 КМ), као и остали приходи обрачунског карактера (81.907 КМ) и расходи од ускађивања вриједности имовине (40.690 КМ).

Због неевидентирања и погрешних евидентирања пословних промјена у вези напријед наведених текућих расхода и расхода обрачунског карактера финансијски резултат текуће године је мање исказан за најмање 216.393 КМ.

Наведено није у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске, Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и Упутством о примјени МРС ЈС – 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Као што је наведено под тачката 6.3.1.1, 6.3.1.2, 6.3.2.1. и 6.3.3. извјештаја:

Општина Сребреница је током 2019. године погрешно класификовала и није евидентирала пословне догађаје и сходно томе потцијењене су или прецијењене (за износе наведене у заградама) сљедеће позиције биланса стања:

Потцијењена су потраживања по основу продаје и извршених услуга (167.698 КМ), потраживања за порезе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана (300.119 КМ), остала краткорочна разграничења (19.575 КМ), као и краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти (80.625 КМ), нематеријална произведена имовина (66.487 КМ), краткорочне финансијске обавезе (154.154 КМ) и ванбилансна актива и пасива (21.352 КМ).

Прецијењена су остала краткорочна потраживања (110.200 КМ), дугорочна потраживања (558.423 КМ), дугорочна разграничења (246.710 КМ), зграде и објекти (1.643.421 КМ), постројења и опрема (119.998 КМ), дугорочне обавезе и разграничења (154.154 КМ), као и финансијски резултат ранијих година (2.260.641 КМ).

Наведено није у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, Упутством о примјени МРС ЈС – 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) и захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним стандардима.

Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:

Због међусобне повезаности позиција из финансијског извјештаја, утврђена одступања од прописаних правила и стандарда извјештавања у Билансу успјеха, Билансу стања и Периодичном извјештају о извршењу буџета, односе се и на поједине позиције Биланса новчаних токова и сходно томе Биланс новчаних токова није састављен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима.

Као што је наведено под тачком 6.7. извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје Општине Сребреница не садрже све потребне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и нису у потпуности објелодањене информације према захтјевима MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Образложења уз финансијске извјештаје за 2019. годину није саставила ЈУ Дјечији вртић „Полетарац“ и ЈУ Центар за социјални рад Сребреница, што није у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Временска неограниченост пословања

Општина Сребреница је у Напоменама уз финансијске извјештаје за период 01.01 - 31.12.2019. године објелоданила да нема значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2019. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању цјелокупног нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о овим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом одредили смо да нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор

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

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

Бања Лука, 05.06.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Негативно мишљење

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Сребреница за 2019. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу Основ за негативно мишљење, активности, финансијске трансакције и информације исказане у Консолидованом финансијском извјештају Општине Сребреница за 2019. годину нису, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за негативно мишљење

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Заснивање радног односа на одређено вријеме није вршено у складу са одредбама члана 61. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе, јер су запошљавања вршена за систематизована радна мјеста која нису попуњена, а рјешења о раду на одређено вријеме су продужавана у временском периоду дужем од 6 мјесеци у једној календарској години.

Такође, у Јавној установи Дјечији вртић „Полетарац“ Сребреница закључени су уговори о раду на одређено вријеме за систематизована и непопуњена радна мјеста, што није у складу са чланом 39. Закона о раду.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Општина Сребреница дио набавки роба, услуга и радова није провела у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, Правилника о поступку директног споразума и Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда, јер за набавку и испоруку грађевинског, електро и водо материјала није наведена спецификација потребне робе и нису закључени појединачни уговори на основу оквирног споразума, за дио проведених поступака нису достављене гаранције за добро извршење уговора (исте су уговорене), за набавку канцеларијског и компјутерског материјала, материјала за одржавање чистоће и материјала за посебне намјене нису проведене процедуре набавки, за дио набавки нису достављени извјештаји Агенцији за набавке, Обавјештења о набавкама нису објављена у Службеном гласнику Босне и Херцеговине. Такође, није предвиђено провођење Е-аукције у 80% поступака јавних набавки код којих се користи најнижа цијена као критеријум за додјелу уговора, што није у складу са Правилником о условима и начину коришћења Е-аукције.

Као што је наведено под тачком 5. извјештаја:

Буџет односно Ребаланс буџета није припремљен и донесен сходно члану 15. Закона о буџетском систему Републике Српске, јер није у потпуности примијењена

јединствена економска буџетска класификација прописана Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и Одлуком о извршењу буџета за 2019. годину, нису дефинисана законска ограничења везано за прерасподјелу буџетских средстава, а иста су вршена на позицију личних примања.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. извјештаја:

Општина Сребреница није у складу са чланом 2 и 8. Одлуке о комуналним накнадама, донијела рјешења о висини комуналне накнаде правним и физичким лицима, који су власници стамбених и пословних простора и корисници објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње.

Приликом израде ребаланса буџета донесени програми и планови намјенских средстава нису мијењани/усаглашени иако су нека намјенска средства већа или мања у односу на ребаланс буџета. Праћење намјенског коришћења средстава од стране надлежних одјелења није вршено и нису сачињени извјештаји о извршењу.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

Запосленима је вршен обрачун стимулација приликом обрачуна плата која није у складу са чланом 9. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

Обрачуната је и исплаћена отпремнина по основу споразумног раскида уговора о раду, што није у складу чланом 194. Закона о раду.

Обрачун накнада за превоз на посао и са посла, није вршен у складу са одредбама члана 10. став (2) Колективног уговора за запослене у локалној самоуправи Општине.

Обрачун одборничког додатка одборницима је вршен на основу Одлуке о висини накнаде за присуствовање одборника сједницама која није усклађена са Законом о локалној самоуправи у дијелу који се односи на износ накнаде.

За додјелу средстава на име гранта за културна дешавања, вјерске заједнице, помоћи за афирмацију породица и друга давања, није успостављена методологија, нису дефинисани критеријуми, а нису обезбијеђене ни адекватне информације о утрошку додијељених средстава.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. извјештаја:

Дневник благајне није закључиван на крају сваког дана у којем је било промјена што није у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и вршене су исплате средстава из благајне у појединачним износима већим од 200 КМ, што није у складу са чланом 3. тачка њ) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, начелник Општине Сребреница је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Општине Сребреница, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима.

Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Сребреница.

Бања Лука, 05.06. 2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине Сребреница да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) обрасци годишњих финансијских извјештаја сачињавају и достављају како је дефинисано чланом 42, 47. ставови (1) и (8) и чланом 49. став (3) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и Консолидовани биланс стања сачињава у складу са чланом 123. ставови (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) признавање и евидентирање краткорочне финансијске имовине и разграничења врши у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и предузму активности које се односе на издавање пословних зграда и пословних просторија;
- 4) признавање и вредновање нефинансијске имовине врши у складу са захтјевима МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема и захтјевима МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина и рачуноводственим политикама;
- 5) Биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и са одредбама МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима;
- 6) евидентирање промјена у ванбилансној евиденцији, врши у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 7) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се начелнику Општине Сребреница да обезбиједи да се:

- 8) донесу или ускладе интерна акта сходно дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и у складу са другом важећом законском и подзаконском регулативом и да се иста примјењују;
- 9) заснивање радног односа на одређено вријеме врши у складу са чланом 61. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- 10) набавке роба, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама, Правилником о поступку директног споразума и Упутством за припрему модела тендерске документације и понуда;
- 11) буџет припрема и доноси у складу са чланом 15. Закона о буџетском систему Републике Српске и одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и да се,

- одлуком о извршењу буџета дефинишу законом прописана ограничења везана за прерасподјелу буџетских средстава;
- 12) успоставе адекватни контролни поступци који се односе на планирање, расподјелу, утрошак и извјештавање о утрошку намјенских средстава на име накнада за шуме, концесије, воде и средстава за финансирање заштите од пожара;
 - 13) обрачун и исплата отпремнина врше у складу са одредбама Закона о раду, обрачун накнаде за превоз на посао и са посла обрачунава у складу са одредбама Колективног уговора за запослене у локалној самоуправи Општине, предузму активности које се односе на закључене уговоре о дјелу;
 - 14) донесу интерни акти којима би се дефинисала јасна правила и критеријуми за расподјелу и праћење утрошка средстава на име грантова и дознака, чиме би се осигурала једнакост и транспарентност приликом расподјеле јавних средстава и праћење постигнутих ефеката.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се:

- 15) донесе стратегија развоја локалних путева и улица у насељу и одлука о утврђивању мјерила и критеријума за одређивање локалних путева и улица у складу са Законом о путевима и интерни акт о вршењу комуналних дјелатности усклади са одредбама Закона о комуналним дјелатностима и донесу програми и планови у складу са Законом о локалној самоуправи.

Препоручује се директору установе Дјечији вртић „Полетарац“ и директору Центра за социјални рад Сребреница да обезбиједи да се:

- 16) успоставе помоћне књиге, како је дефинисано чланом 27. Закона о трезору, попис имовине и обавеза проводи у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и интерни акти којима се дефинишу плате и друга лична примања запослених ускладе са Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Одлука о буџету и извршењу буџета Општине Сребреница за 2019. годину;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о раду;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о доприносима и Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области социјалне заштите Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о шумама;
- Закон о водама;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о концесијама;
- Закон о заштити од пожара;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о спорту и Правилник о категоризацији спортова у Републици Српској;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Правилник о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Сребреница (у даљем тексту: Општина) се налази у источном дијелу Републике Српске, а простире се на површини од 533 км² и обухвата 81 насељено мјесто, гдје према резултатима пописа живи 15.242 становника и иста је територијално организована у 19 мјесних заједница.

Општина остварује своје надлежности у складу са Уставом, Статутом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16 и 36/19) и другим важећим прописима, којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања.

Органи Општине су Скупштина и начелник. Скупштина општине је орган одлучивања и креирања политике, а начелник заступа и представља Општину и носилац је извршне власти.

Средства за рад Општине у 2019. години обезбијеђена су из пореских и непореских прихода, грантова, трансфера између буџетских корисника, примитака од нефинансијске имовине и осталих примитака.

Ревизијом је обухваћен консолидовани финансијски извјештај Општине који укључује финансијске извјештаје општинске управе и буџетских корисника Јавних установа (у даљем тексту ЈУ) Центар за социјални рад, Дјечији вртић „Полетарац“, Средњошколски центар и Народна библиотека Сребреница.

Ентитети јавног сектора који се налазе под контролом Општине су Комунално предузеће „Полет“ а.д. Сребреница и ЈП „Јавни сервис радио телевизија“ Сребреница.

Општина је за 2019. годину сврстана у категорију изразито неразвијених јединица локалне самоуправе.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Општине за период 01.01 - 31.12.2019. године, није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је у току 2018. године преглед статуса препорука датих у Извјештају о ревизији Консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета Општине за 2015. годину. Према Извјештају о спровођењу препорука (ИП003-18 од 03.08.2018. године), Општина је од четрнаест датих препорука провела једну, четири је дјелимично провела, док девет препорука није реализовала.

За дјелимично проведене препоруке образложења су дата у наставку извјештаја а односе се на недостатке система интерних контрола, доношење и усклађивање интерних аката (тачка 3.) и доношење потребних Скупштинских интерних аката у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи (тачка 3. и 6.1.).

Препоруке које нису проведене односе се на примјену Закона о јавним набавкама (тачка 4.), припрему и доношење буџета у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске (тачка 5.), организовање и обављање комуналне дјелатности у складу са Законом о комуналним дјелатностима, доношење интерних аката којим би се дефинисала правила и критеријуми за расподјелу средстава гранта (тачка 6.1.2.1), попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза (тачка 3.), сачињавање консолидованих финансијских извјештаја (тачка 6.), примјену

Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (тачка 6.1., 6. 2. и 6. 3.), сачињавање биланса новчаних токова (тачка 6.4.) и сачињавање напомена уз финансијске извјештаје (тачка 6.7.).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Доношењем интерних аката Статута Општине, Одлуке о оснивању Општинске управе, Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима и других аката створене су претпоставке за успостављање система интерних контрола.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Општинској управи систематизовано је 128 радних мјеста за 128 извршилаца, а на дан 31.12.2019. године запослена су била 132 извршиоца, од којих је 98 на неодређено, 15 на одређено вријеме и 15 приправника. Запослена су и 4 функционера – председник и потпредседник Скупштине Општине, начелник и замјеник начелника Општине.

Заснивање радног односа на одређено вријеме није вршено у складу са одредбама члана 61. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16), јер су запошљавања вршена за систематизована радна мјеста која нису попуњена, а рјешења о раду на одређено вријеме су продужавана у временском периоду дужем од 6 мјесеци у једној календарској години.

Такође, у ЈУ Дјечији вртић „Полетарац“ Сребреница закључени су уговори о раду на одређено вријеме за систематизована радна мјеста која нису попуњена, што није у складу са чланом 39. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16 и 66/18).

Члан 6. и члан 10. став (7) Колективног уговора за запослене у локалној самоуправи Општине Сребренице („Службени гласник Општине“, број 3/17), није усклађен са чланом 6. став (2) и чланом 10. став (7) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 20/17 и 85/18) у дијелу који се односи на платне групе и накнаде за топли оброк.

ЈУ Центар за социјални рад Сребреница Правилник о платама, накнадама плате и других примања запослених, није ускладила са чланом 19. (став 1 и 2.) Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 47/18) у дијелу који се односи на платне групе.

ЈУ Дјечији вртић „Полетарац“ Сребреница Правилник о платама и накнадама запослених, није ускладила са чланом 15. став (1) Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 70/16) у дијелу који се односи на платне групе.

Буџетски корисници ЈУ „Културни центар“ Сребреница и ЈУ „Туристичка организација“ Сребреница, своје пословање не исказују у Главној књизи трезора Општине (у даљем текст ГКТ), а оснивач истих је Општина.

Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима донесен је у 2018. години и исти дијелом није усклађен са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16), што није у складу са чланом 59. наведеног закона, а исти се већим дијелом и не примјењује. Осим наведеног правилника и двије измјене Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста општинске управе Сребреница од 01.11. и 28.11.2019. године и дио других интерних аката, нису објављени у Службеном гласнику Општине, што није у складу

са чланом 86. Закона о локалној самоуправи и чланом 99. Статута Општине („Службени гласник општине Сребреница“, број 2/18).

На основу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) Општина је:

- донијела Одлуку којом је именовала одговорно лице које је задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле;
- доставила Централној јединици за хармонизацију годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола;
- донијела план за успостављање финансијског управљања и контрола.

Општина није уредила систем интерних контрола према одредбама наведеног закона и упутства, јер није:

- донијела акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2 наведеног закона);
- дефинисала кључне пословне процесе и успоставила књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства);
- извршила анализу постојећих и на основу тога донијела нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области (рачуноводствени прописи, финансијско извјештавање, финансијско управљање и контроле и др.).

Приликом евидентирања, сачињавања и објелодањивања података за годишње финансијске извјештаје у једном дијелу Општина, није поштовала усвојене рачуноводствене стандарде, рачуноводствена начела и принципе уредног књиговодства и није поштовала интерне рачуноводствене контролне поступке како је дефинисано чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15), јер:

- није успоставила помоћну књигу за потраживања, како је дефинисано чланом 27. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15) и не користи модул потраживања, а за потраживања није успостављена аналитичка евиденција ни у ГКТ, већ су само евидентиране уплате средстава по основу непореских прихода, а у ЈУ Дјечији вртић „Полетерац“ и Центар за социјални рад Сребреница, такође, нису успостављене помоћне књиге за нефинансијску имовину и потраживања;
- није успоставила одговарајући регистар уговора у којима би били подаци који пружају финансијске и нефинансијске информације о насталим пословним догађајима;
- није донесен норматив просјечне потрошње горива за службена возила и није вршено праћење потрошње горива по службеним возила;
- није донесен интерни акт којим би се дефинисали корисници права на трошкове репрезентације, висина износа трошкова репрезентације, као и начин правдања насталих трошкова;
- Правилник о обрачуну, наплати и контроли наплате јавних прихода у највећем дијелу, није ускладила са важећим измјенама законске и подзаконске регулативе;
- између одјељења у којима се издају рјешења за утврђивање одређене врсте прихода и одјељења за финансије, не постоји одговарајући писани траг о достављеним издатим рјешењима ради провјере издатих, евидентираних и

наплаћених прихода, па постоји ризик у вези истих да нека остану и неевидентирани, односно ненаплаћена;

- дефинисани поступци комуникације у општинској управи нису спровођени на начин, да обезбиједи извршавање пословних промјена у складу са законима, подзаконским и интерним актима. Нпр. документација у вези са насталим пословним догађајима (рјешења, уговори, гаранције за добро извршење уговора и сл.) није достављана у одјељење за финансије у року од 3 дана од дана када је пословна промјена настала, што није у складу са чланом 5. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18);
- дио расхода није признат у извјештајном периоду којем припада, сходно члану 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- надлежна одјељења Општине нису на одговарајући начин предузимала потребне активности у вези исказивања и благовремене наплате властитих прихода;
- није благовремено донијела Програм развоја спорта, што није у складу са чланом 10. Закона о спорту („Службени гласник Републике Српске“, број 4/02, 66/03, 73/08 и 102/08) и Категоризацију спортова, што није у складу са чланом 20. Закона о спорту и чланом 10. Правилника о категоризацији спортова у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 100/13);
- није вршила контролу пословања буџетских корисника.

Скупштина општине није у складу са својим надлежностима донијела:

- програм уређења градског грађевинског земљишта;
- план коришћења јавних површина;
- стратегију развоја локалних путева и улица и одлуку о утврђивању мјерила и критеријума за одређивање локалних путева и улица у насељу како је дефинисано чланом 13. став (4) и чланом 10. став (2) Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13);
- на вријеме одлуку о уређењу простора и грађевинском земљишту како је дефинисано чланом 191. Закона о уређењу простора и грађењу („Службени гласник Републике Српске“, број 40/13, 106/15 и 3/16), јер је исту донијела 13.02.2019. године и није донијела просторне планове, урбанистичке планове најдаље у року од двије године од дана усвајања просторног плана, како је дефинисано наведеним законом.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године у Општини није организован и извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 - у даљем тексту: Правилник о попису), јер:

- прије започињања активности пописа имовине и обавеза, пописне листе из помоћних евиденција нису достављене на овјеру одговорном лицу за организацију и правилност пописа, како је дефинисано чланом 17. став (8) наведеног правилника, већ је усклађивање физичког стања са књиговодственим вриједностима имовине извршено на основу пописних листа које се ручно формирају сваке године;
- усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза није вршено на начин да се изврши усклађивање физичког стања и књиговодствених вриједности у помоћним евиденцијама, како је дефинисано чланом 3. Правилника о попису;

- за утврђивање стварног стања потраживања и обавеза комисија је користила књиговодствену евиденцију, а иста стања дијелом нису усаглашена, што није у складу са чланом 12. Правилника о попису;
- није извршено уклањање књиговодственог стања са стварним стањем нефинансијске имовине у сталним средствима, односно није извршено усклађивање физичког стања и књиговодствених вриједности имовине за зграде и објекте и дио постројења и опреме. Комисија за попис основних средстава није пописала нефинансијску имовину у сталним средствима у најмањем износу од 27.563.620 KM (набавне вриједност имовине - зграде и објекти, путеви и мостови, плинроводи, тунели и мостови, саобраћајни објекти) и земљиште у износу од 602.625 KM;
- имовина на привременом коришћењу код других правних и физичких лица није пописана у посебне пописне листе, како је дефинисано чланом 19. Правилника о попису;
- Извјештај Централне пописне комисије је сачињен 21.02.2020. године, умјесто до 25.01.2020. године, како је дефинисано Одлуком о организовању редовног годишњег пописа за 2019. годину или мјесец дана прије истицања рока за припрему и презентацију финансијског извјештаја, како је дефинисано чланом 20. став (2) Правилника о попису;
- извјештаји пописних комисија нису сачињени у складу са чланом 20. наведеног правилника, јер извјештаји не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза;
- надлежни орган Општине није донио Одлуку о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године, што није у складу са чланом 21. став (3) Правилника о попису.

Наведене неправилности у вези пописа се углавном односе и на ревидиране буџетске кориснике (ЈУ Центар за социјални рад и ЈУ Дјечији вртић „Полетерац“ Сребреница).

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки наведено у тачки 4., 5., 6.1., 6.2., 6.3., 6.4. и 6.7. извјештаја.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- **донесу или ускладе интерна акта сходно дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и у складу са другом важећом законском и подзаконском регулативом и да се иста примјењују у дијелу који се писане процедуре, вођење помоћних књига, норматив потрошње горива, регистар уговора, акт о репрезентацији, интерну комуникацију, контролу буџетских корисника, признавање и евидентирање имовине и обавеза и расхода у складу са важећом законском регулативом;**
- **заснивање радног односа на одређено вријеме врши у складу са чланом 61. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;**
- **попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

Препоручује се Скупштини општине да у складу са својим надлежностима донесе планове и програме, сходно Закону о јавним путевима, Закону о локалној самоуправи и Закону о уређењу простора и грађењу.

Препоручује се директору установе Дјечији вртић „Полетарац“ и директору Центра за социјални рад Сребреница да обезбиједи да се:

- **успоставе помоћне књиге, како је дефинисано чланом 27. Закона о трезору;**
- **попис имовине и обавеза проводи у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;**
- **интерни акти којима се дефинишу плате и друга лична примања запослених ускладе са Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.**

4. Набавке

Планом јавних набавки роба, услуга и радова за 2019. годину (са девет измјена и допуна) планиране су набавке у укупној вриједности од 4.837.426 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту ПДВ-а). У Плану јавних набавки укључена је процијењена вриједност банкарских услуга у износу од 2.136.752 КМ, што није у складу са чланом 15. тачка 5. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14 у даљем тексту Закон).

Према достављеном табеларном прегледу о реализацији, Општина је у току 2019. године провела 32 поступка укупне вриједности од 1.902.006 КМ (без ПДВ – а) и то:

- 7 отворених поступка у вриједности 1.528.243 КМ, који се односе на набавку теренског возила, грађевинског, електро и водо материјала, набавку и испоруку монтажних контејнера, огрева, услуге дугорочног кредитног задужења и асфалтирање путева;
- 11 поступака по конкурентском захтјеву за достављање понуда у вриједности од 307.415 КМ (одржавање путева, одржавање улица у зимском периоду, набавка горива, огрева, набавка и уградња централног гријања, изградња сточног гробља, санација просторија, изградња мостова на бујичним рјечицама);
- 1 поступак путем Анекс II дио Б у вриједности од 18.312 КМ за набавку услуга репрезентације, услуге хотела, ресторана и трговине и
- 13 поступака путем директног споразума 48.036 КМ.

Један дио набавки је покренут крајем 2019. године, закључени су уговори у 2020. години (25.385 КМ набавка и уградња електро материјала за потребе електрификације и 223.000 КМ санација фасада).

Дио планираних набавки у вриједности од 919.799 КМ није ни покренут.

Ревизијским активностима обухваћени су проведени поступци јавних набавки у вриједности од 1.545.241 КМ (81%). У оквиру ревидираних поступака јавних набавки утврђене су неусклађености са Законом, Правилником о поступку директног споразума („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 90/14) и Упутством за припрему модела тендерске документације и понуда („Службени гласник БиХ“, број 90/14 и 20/15), како слиједи:

- Планом јавних набавки нису обухваћене јавне набавке које су уговорене, а односиле су се на обиљежавање „11. Јула“. Наведене набавке нису планиране нити су донесене посебне одлуке о покретању истих, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона;
- за „Набавку и испоруку грађевинског, електро и водо материјала“, тендерска документација није израђена у складу са чланом 5. Упутства за припрему модела тендерске документације и чланом 53. Закона, јер није наведена

спецификација потребне робе, са изабраним понуђачем Општина није закључивала појединачне уговоре и није достављена банкарска гаранција за добро извршење уговора, што није у складу са чланом 4. Оквирног споразума;

- није достављена гаранција за добро извршење уговора за израду шумско привредне основе за шуме у приватном власништу на подјучју општине Сребреница од стране добављача, што није у складу са чланом 12. Уговора;
- за дио послова текућег одржавања објеката друмског саобраћаја у најмањем износу од 15.254 КМ закључени су уговори путем директног споразума, што није у складу са чланом 15. (став 6) Закона;
- за набавку канцеларијског и компјутерског материјала, материјала за одржавање чистоће и материјала за посебне намјене у најмањем износу од 53.060 КМ, нису проведене процедуре набавки, што није у складу са чланом 6. Закона;
- Општина није достављала Агенцији извјештаје за све поступке, нити је на својој веб-страници објавила основне елементе уговора, што није у складу са одредбама члана 75. Закона;
- Обавјештења о набавкама нису објављена у Службеном гласнику Босне и Херцеговине, што није у складу са чланом 3. и 36. Закона;
- у 2019. години није предвиђено провођење Е-аукције у 80% поступака јавних набавки код којих се користи најнижа цијена као критериј за додјелу уговора, што није у складу са чланом 10. став (1) тачка ц) Правилника о условима и начину коришћења Е-аукције.

За школску 2019/2020 годину за услуге превоза ученика проведена је процедура јавних набавки путем отвореног поступка и понављена је два пута. Укупна процијењена вриједност набавке износила је 300.000 КМ и подијељена је у 19 лотова. На позив су се јавила четири превозника, од којих су са два понуђача закључени уговори за 5 лотова, а са два понуђача са којима је био закључен уговор за 2018/2019. године, закључени су Анекси на уговоре за преосталих 14 лотова.

За израду и уградњу столарије за потребе производне хале у индустријској зони у Поточарима, није закључен уговор у складу са Законом, већ је Општина са д.о.о. „Дрина пласт“ Тузла 11.06.2018. године закључила Споразум о извршењу обавеза д.о.о. „Дрина пласт“ Тузла, а по основу уговора о купопродаји теретног моторног возила (22.08.2014. године). За наведени дуг извођача д.о.о. „Дрина пласт“ Тузла се обавезао да ће за потребе производне хале у индустријској зони Поточари, извршити израду и уградњу столарије у вриједности од 52.293 КМ, а не у вриједности дуга 50.055 КМ. Извођач је у 2019. години фактурисао изведене радове у износу од 52.293 КМ, иако је уговорени рок завршетка радова био 30 дана, без презентовања доказа кад су радови почели, а кад су завршени.

Препоручује се начелнику, да обезбиједи да се набавке роба, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама, Правилником о поступку директног споразума и Упутством за припрему модела тендерске документације и понуда.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине је 28.12.2018. године донијела Одлуку о усвајању буџета Општине за 2019. годину у износу од 8.416.900 КМ, а након проведене процедуре Скупштина општине је 31.07.2019. године донијела одлуку о усвајању ребаланса буџета Општине за 2019. годину у износу од 11.080.900 КМ (порески приходи 4.394.300 КМ, непорески приходи 2.535.500 КМ, грантови 492.000 КМ, трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти 370.000 КМ, примици од задуживања 2.500.000 КМ и неутрошена средства из ранијих година 789.100 КМ).

За неутрошена средства из ранијих година, није донесена Одлука о намјени истих, како би се пратила и исказала реализација утрошка средстава (тачка 6.1.4. извјештаја).

Расходи са издацима су планирани у укупном износу од 11.080.900 КМ, а чине их расходи за лична примања (3.104.520 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (2.070.240 КМ), расходи финансирања и други финансијски трошкови (20.000 КМ), субвенције (1.047.000 КМ), грантови (719.000 КМ), дознаке које се исплаћују из буџета Републике Српске и општине (1.423.040 КМ), расходи по судским рјешењима (20.000 КМ), трансфери између и унутар јединица власти (10.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (2.437.000 КМ), издаци за отплату дугова (50.000 КМ), остали издаци (40.100 КМ) и буџетска резерва (140.000 КМ).

Одлуком о извршењу буџета Општине за 2019. годину није дефинисано да се прерасподјела буџетских средстава, не може вршити на расходе за лична примања запослених, па је тако прерасподјела буџетских средстава вршена на расходе за лична примања запослених (139.346 КМ). На основу одлука начелника Општине, послје доношења ребаланса буџета, извршене су 22 одлуке о реалокацијама буџетских средстава (848.883 КМ).

Буџет односно Ребаланс буџета није припремљен и донесен сходно члану 15. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), јер није у потпуности примијењена јединствена економска буџетска класификација прописана Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. На погрешној економској класификацији је планиран дио прихода и расхода који се односи на приходе од закупа и ренте, капиталне и текуће грантове (приходи), расходе за текуће одржавање, расходе за стручне услуге, дознаке грађанима, за услуге чишћења јавних површина, субвенције по основу организације пријема, манифестација и друго.

Препоручује се начелнику, да обезбиједи, да се буџет припрема и доноси у складу са чланом 15. Закона о буџетском систему Републике Српске и одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и да се, одлуком о извршењу буџета дефинишу законом прописана ограничења везана за прерасподјелу буџетских средстава.

6. Финансијски извјештаји

Буџетски корисници који немају властите банковне рачуне, тј. корисници чија је главна књига у саставу ГКТ Општине, као и буџетски корисници чија главна књига није у саставу ГКТ Општине, нису припремили обрасце (излистане/попуњене), сачинили образложења и исте доставили надлежној служби за финансије Општине, како је дефинисано чланом 47. ставови (1) и (8) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17).

Општина није прије сачињавања консолидованог финансијског извјештаја за 2019. годину извршила неопходне елиминације на основу образаца буџетских корисника који су ван ГКТ (ЈУ Културни центар и Туристичка организација Сребреница), како је дефинисано чланом 49. став (3) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Општина није сачинила Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2019. године у складу са чланом 123. став (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске

кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18), јер није извршила консолидацију, односно укључивање контролисаних ентитета додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине, односно кориговањем позиција акција и учешћа у капиталу и трајних извора средстава (Комунално предузеће „Полет“ а.д. Сребреница и ЈП „Јавни сервис радио телевизија“ Сребреница).

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се свеобухватно и благовремено достављају обрасци годишњих финансијских извјештаја као и у консолидовани финансијски извјештај Општине укључе финансијски извјештаји буџетских корисника (који нису у ГКТ), како је дефинисано чланом 47. ставови (1) и (8) и чланом 49. став (3) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и Консолидовани биланс стања сачињава у складу са чланом 123. ставови (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01 - 31.12.2019. године исказано је у обрасцу ПИБ - Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 - општи фонд, што представља буџет у ужем смислу (у даљем тексту: ПИБ) и у обрасцу ПИФ - Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

Општина је у 2019. години у обрасцу ПИБ исказала укупне приходе и примитке у износу од 10.716.872 КМ (што је 97% у односу на ребаланс буџета), док су укупни расходи и издаци исказани у износу од 9.680.259 КМ (што је 87 % у односу на ребаланс буџета). За одступања на појединим позицијама на којима је извршење веће у односу на износ који је ребалансом буџета одобрен извршене су реалокације.

Ревизијом је утврђено да у ПИБ и ПИФ – у, нису исказана средства у износу од 789.100 КМ, која се односе на намјенска средства из ранијих година, што је објашњено у тачки 6.1.4. извјештаја.

До завршетка ревизије Извјештај о извршењу Буџета за 2019. годину Скупштина Општине није разматрала.

6.1.1. Приходи и примици

Буџетски приходи и примици за 2019. годину у ПИБ – у су исказани у износу од 10.716.872 КМ, а у ПИФ- у су исказани у износу од 11.018.791 КМ.

6.1.1.1. Буџетски приходи

Буџетски приходи на фонду 01 су исказани у износу од 8.115.442 КМ, а чине их порески и непорески приходи, грантови и трансфери између или унутар јединица власти, што је 4% више у односу на ребалансом планиране приходе.

Приходи фонда у ПИФ- у, су исказани у износу од 8.417.361 КМ, а чине их порески и непорески приходи, грантови и трансфери између или унутар јединица власти у износу од 8.115.442 КМ (Фонд 01), приходи од пружања јавних услуга (13.410 КМ) на Фонду 02, грантови (20.000 КМ) на Фонду 03, трансфери између или унутар јединица власти (118.509 КМ) на Фонду 04 и трансфери од ентитета (150.000 КМ) на Фонду 05.

Порески приходи исказани су у износу од 4.922.370 КМ или 12% више у односу на ребаланс буџета, а чине их углавном индиректни порези (4.540.641 КМ), порези на лична примања, приходи од самосталних дјелатности (208.487 КМ), порези на имовину (141.307 КМ) и порези на промет производа и услуга (31.678 КМ).

Непорески приходи исказани су у износу од 2.257.589 КМ, односно на Фонду 01 (2.270.999 КМ) или 11% мање у односу на ребалансом планиране приходе, а на Фонду 02 (13.410 КМ). Непорески приходи се односе на приходе од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика, накнаде и таксе и приходе од пружања јавних услуга и остале непореске приходе. Извршење непореских прихода је у значајним одступањима у односу на ребалансом планиране непореске приходе, што упућује на чињеницу да приликом припреме ребаланса буџета пројекције прихода, нису биле засноване на реалним и познатим параметрима.

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика су исказани у износу од 13.983 КМ, а односе се углавном на приходе од закупа и ренте (13.939 КМ). Ревизијом је утврђено да дио прихода од закупа и ренте није признат и евидентиран у складу са чланом 130. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, па су најмање за 7.130 КМ, мање исказани приходи од закупа и ренте, а више приходи од пружања јавних услуга.

Накнаде и таксе и приходе од пружања јавних услуга су исказани у износу од 2.199.270 КМ, а чине их административне накнаде и таксе (44.103 КМ), комуналне накнаде и таксе (55.495 КМ), накнаде по разним основама (2.001.479 КМ) и приходи од пружања јавних услуга (98.193 КМ).

Општина није у складу са чланом 2 и 8. Одлуке о комуналним накнадама („Службени гласник општине Сребреница“, број 1/19) донијела рјешења о висини комуналне накнаде физичким и правним лицима, који су власници стамбених и пословних простора и корисници објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње.

Исказане накнаде по разним основама чине углавном накнаде за уређење грађевинског земљишта (24.458 КМ), коришћење грађевинског земљишта (7.031 КМ), посјечено дрво (14.691 КМ), коришћење шума (265.248 КМ), воде (26.267 КМ), промјену намјене пољопривредног земљишта (4.278 КМ), финансирање посебних мјера заштите од пожара (11.406 КМ) и коришћење минералних сировина (1.647.848 КМ).

Ребалансом буџета за 2019. годину планирана су средства на име накнада за шуме (315.000 КМ), а извршење је исказано у износу од 265.248 КМ. Скупштина општине је 03.05.2019. године усвојила Програм утрошка средстава по основу накнада за коришћење шума (231.101 КМ), уз прибављену сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске. Средства су планирана за финансирање Националног парка „Дрина“ Сребреница (91.000 КМ) и реконструкцију локалних путева (136.101 КМ).

Скупштина општине је 03.10.2019. године усвојила Програм коришћења средстава од накнада за експлоатацију минералних сировина („Службени гласник Општине Сребреница“, број 3/19), како је дефинисано чланом 32. став (5) Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, број 59/13 и 16/18) у износу од 1.920.000 КМ, а извршење је исказано у износу од 1.647.848 КМ. Наведеним програмом није наведена намјена планираних средстава по врстама и износима средстава, па исти не може служити као основ за праћење утрошка и извјештавање о утрошку намјенских средстава.

За План утрошка намјенских средстава по основу посебних водних накнада, није обезбијеђена сагласност ЈУ „Воде Српске“, што није у складу са чланом 17. став (2) тачка б) Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“, број 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17).

Скупштина општине је 10.09.2019. године усвојила Програм коришћења средстава по основу промјене намјене пољопривредног земљишта за 2019. годину, у коме

није наведена висина планираних средстава, па исти не може служити као основ за праћење утрошка и извјештавање о утрошку намјенских средстава.

Није донесен План утрошка намјенских средстава за финансирање заштите од пожара, како је дефинисано чланом 81. став (2) тачка б) Закона о заштити пожара („Службени гласник Републике Српске“, број 71/12).

Приликом израде ребаланса буџета донесени програми и планови намјенских средстава нису мијењани/усаглашени иако су нека намјенска средства већа или мања у односу на ребаланс буџета. Праћење намјенског коришћења средстава од стране надлежних одјелења није вршено, нису сачињени извјештаји о извршењу и до завршетка ревизије Скупштина општине исте није разматрала.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- **доносе рјешења о висини комуналне накнаде, како је дефинисано Одлуком о комуналним накнадама;**
- **за План утрошка намјенских средстава по основу посебних водних накнада обезбиједи сагласност ЈУ „Воде Српске“ у складу са чланом 17. став (2) тачка б) Закона о водама;**
- **донесе План утрошка намјенских средстава за финансирање заштите од пожара, како је дефинисано чланом 81. став (2) тачка б) Закона о заштити пожара („Службени гласник Републике Српске“, број 71/12);**
- **успоставе адекватни контролни поступци који се односе на планирање, утрошак и извјештавање о утрошку намјенских средстава.**

Приходи од пружања јавних услуга су исказани на Фонду 01 у износу од 98.193 КМ, а на Фонду 02 у износу од 13.410 КМ. Приходи на фонду 01 се углавном односе на властите приходе ЈУ Дјечији вртић „Полетарац“ Сребреница (74.358 КМ) по основу регистроване дјелатности, властите приходе Општине (28.460 КМ) и властите приходе Средњошколског центра Сребреница (8.785 КМ). Ревизијом је утврђено да су исти више исказани за 7.130 КМ, што је објашњено уз приходе од финансијске и нефинансијске имовине. За потребе ревизије од стране ЈУ Дјечији вртић „Полетарац“ Сребреница, није презентована документација о ненаплаћеним властитим приходима, јер није успостављена евиденција о задужењима, одобрењима и салду ненаплаћених потраживања на име услуга боравка дјете (која би између осталог, служила као и основ за праћење и предузимање мјера за наплату уговореног потраживања), већ су у ГКТ Општине евидентирани само уплате средстава, што није у складу са чланом 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Остали непорески приходи су исказани у износу од 44.336 КМ.

Грантови су исказани на Фонду 01 у износу од 454.264 КМ и на Фонду 03 у износу од 20.000 КМ. Исказани грантови се односе на капиталне и текуће грантове, по основу дозначених средстава од стране правних и физичких лица за обиљежавање 11 јула (274.558 КМ), на име социјалне помоћи физичком лицу (2.495 КМ), за заштиту изворишта вода на подручју МЗ Подравање (10.000 КМ), за финансирање приправника (6.000 КМ), за превоз ученика (20.000 КМ), грант из иностранства (35.075 КМ) и за остале помоћи (24.011 КМ), као и капитални грантови за суфинансирање пројеката и асфалтирање пута Шушњари - Буљим (10.000 КМ), за реконструкцију и санацију путног правца у мјесту Бараковићи (20.000 КМ), за реконструкцију пута Сућеска (40.000 КМ), учешће грађана, санацију одрона и изградњу потпорног зида (12.125 КМ), наведена средства за капиталне грантове нису утрошена, реализација је у току.

Трансфери између или унутар јединица власти су исказани у износу од 481.219 КМ (Фонд 01), 118.509 КМ (фонд 04) и 150.000 КМ (Фонд 05). Исказани трансфери на Фонду 01 односе се на трансфер од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу Закона о социјалној заштити (336.414 КМ), трансфер на име помоћи за неразвијене општине (57.000 КМ) и трансфер на име суфинансирања пројеката у Општини (84.272 КМ). Трансфери су исказани на обрачунском основу, а на позицији потраживања по основу трансфера од других јединица власти исказана су потраживања, која нису наплаћена у 2019. години, већ у 2020. години.

На Фонду 04 исказан је износ од 118.509 КМ, на основу Одлуке Владе Републике Српске о усмјеравању средстава у привредну инфраструктуру Општине Сребреница („Службени гласник Републике Српске“, број 58/18 и 78/18), којом је дефинисана набавка стамбених контејнера (120.000 КМ) и привредне инфраструктуре у Општини (230.000 КМ). У 2018. години на позицији трансфера исказан је износ од 111.337 КМ (санација и реконструкција пословног објекта бивша Везионица, а у 2019. години исказан је трансфер од 118.509 КМ, који се односи на завршне радове на ентеријеру пословног објекта бивша Везионица и исти су исказани у складу са Инструкцијом Министарства финансија Републике Српске о рачуноводственом евидентирању реализације пројеката (улагања средстава Републике – буџетска средства, донаторска средства Републике Србије и средства клириншког дуга). Набавка контејнера од 117.208 КМ исказана је и на позицији обрачунатих прихода по основу преноса имовине (тачка 6. 2. 1. извјештаја).

Исказани трансфер од 150.000 КМ (Фонд 05), се односи на дозначена средства од Фонда солидарности Републике Српске у сврху санације поплавлених подручја и настале штете, средства нису утрошена у 2019. години.

Примици за нефинансијску имовину су исказани у износу од 37.576 КМ, а односе се углавном на примитке од продаје опреме (36.943 КМ). Ревизијом је утврђено да су примиси више исказани за 25.259 КМ, што је објашњено у тачки 6.3.1.1. извјештаја (краткорочна потраживања).

Примици од задуживања су исказани у износу од 2.500.000 КМ, а односе се на примитке по основу кредитног задужења. Скупштина општине је 07.06.2019. године донијела Одлуку о кредитном задужењу (2.500.000 КМ) на име финансирања пројеката економског развоја и то за изградњу путне инфраструктуре - 24 путна правца (900.000 КМ), ревитализацију Бање Губер Сребреница (800.000 КМ), пројекте економског оснаживања руралних подручја (200.000 КМ), пројекте енергетске ефикасности (200.000 КМ), изградњу паркинг гаража (200.000 КМ) и санацију клизишта и локалних некатегорисаних путева (200.000 КМ). Општина је закључила 29.10.2019. године уговор са Uni Credit Bank a.d. Бања Лука, на период отплате од 84 мјесеца уз годишњу фиксну каматну стопу од 2,65% уз грејс период до 31.08.2020. године. Средства су уплаћена 15.11.2019. године и до завршетка 2019. године утрошена су за санацију клизишта корита ријеке Крижевица, заједнички пројекат са општином Братунац (177.011 КМ), изградњу путне инфраструктуре у МЗ Гостиљ (75.822 КМ) и за енергетску ефикасност (60.869 КМ), тако да је салдо неутрошених кредитних средстава на дан 31.12.2019. године износило 2.186.298 КМ.

Остали примиси су исказани у износу од 63.854 КМ, а односе се на остале примитке из трансакције са другим јединицама власти, по основу рефундације накнада плата од фондова социјалног осигурања.

6.1.2. Расходи и издаци

Буџетски расходи и издаци за 2019. годину у ПИБ – у су исказани у износу од 9.642.683 КМ, што је за 13% ниже у односу на ребаланс буџета. По налазу ревизије

буџетски расходи више су исказани за 18.452 KM, као и издаци за нефинансијску имовину за 53.511 KM, а мање издаци за отплату дугова за 40.698 KM. Наведена одступања су објашњена у наредним тачкама извјештаја.

6.1.2.1. Буџетски расходи

Буџетски расходи су исказани у износу од 8.214.454 KM, а чине их расходи за лична примања запослених (3.225.634 KM), расходи по основу коришћења робе и услуга (1.764.601 KM), расходи финансирања и други финансијски трошкови (12.956 KM), субвенције (1.176.087 KM), грантови (609.401 KM), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (1.326.903 KM), расходи по судским рјешењима (1.354 KM) и трансфери између и унутар јединица власти (16.517 KM). По налазу ревизије исти су мање исказани за 18.452 KM, што је наведено у овој тачки и тачки 6.3.1.2. извјештаја. За већа прекорачења извршења буџетских расхода у односу на ребаланс буџета, донесене су одлуке о реалокацијама и утрошку средстава буџетске резерве.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 3.225.634 KM, а чине их расходи за бруто плате запослених (2.509.082 KM), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (647.374 KM), расходи за накнаду плате запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (44.771 KM) и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (24.407 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине расходи за накнаде за превоз на посао и са посла (70.714 KM), расходи за накнаде за топли оброк (254.555 KM), расходи за регрес за годишњи одмор (97.888 KM), расходи за накнаде по основу награда (13.300 KM), расходи по основу дневница за службена путовања у земљи и иностранству (6.865 KM) и расходи за порезе и доприносе (204.052 KM).

У процесу обрачуна расхода за лична примања запослених ревизијом је утврђено:

- да су обрачунате и вршене исплате стимулација одређеним запосленицима (у висини од 10% до 20%), што није у складу са чланом 9. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- отпремнина у износу од 2.379 KM по основу споразумног прекида радног односа, је обрачуната и исплаћена, а исто није у складу са чланом 194. Закона о раду, којим је дефинисано да право на отпремнину има радник којем радни однос престаје отказом уговора о раду од стране послодавца, а не на основу споразумног прекида. Рјешењем о престанку радног односа је дефинисано, да запосленом лицу не припада право на отпремнину, а иста је исплаћена;
- обрачун накнада за превоз на посао и са посла, није вршен у складу са одредбама члана 10. став (2) Колективног уговора за запослене у локалној самоуправи Општине, гдје је дефинисано да се запосленом признаје наведена накнада у висини до пуне цијене мјесечне карте у јавном превозу, а иста је обрачуната у висини од 70% цијене мјесечне карте. На име остваривања права запослених на накнаду за превоз на посао и са посла, запослени нису доставили увјерења о мјесту боравка радника.

Општина није у складу са чланом 80. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, признала потраживања по основу рефундација накнада плата за вријеме боловања и родитељског одсуства од фондова обавезног социјалног осигурања за мјесец новембар и децембар 2019. године, па су за 19.575 KM мање исказана остала краткорочна разграничења, а више краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 1.764.601 KM, а чине их расходи по основу закупа, расходи по основу утрошка енергије,

комуналних, комуникационих и транспортних услуга, расходи за режијски материјал, расходи за материјал за посебне намјене, расходи за текуће одржавање, расходи по основу путовања и смјештаја, расходи за стручне услуге, расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине, расходи за текуће одржавање и остали некласификовани расходи. Исти су по налазу ревизије више исказани за 138.450 КМ.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 449.440 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка енергије (128.820 КМ) и расходе за комуналне услуге (262.967 КМ). Због погрешног планирања у оквиру ове позиције евидентирани су расходи заједничке комуналне потрошње. У оквиру програма заједничке комуналне потрошње, КП „Полет“ Сребреница је извршило фактурисање радова на име изградње водоводно канализационе мреже у износу 11.458 КМ, без посебно закљученог уговора и адекватне спецификације урађених радова.

Провођење Програма заједничке комуналне потрошње повјерено је КП „Полет“ а.д. Сребреница са којим је 29.01.2019. године закључен уговор. Закључивању уговора није претходила процедура јавне набавке, како је дефинисано чланом 11. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11), јер обављање комуналне дјелатности није повјерено предузећу актом о оснивању.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 40.738 КМ, а односе се на расходе за канцеларијски материјал (24.114 КМ), расходе за одржавање чистоће (7.472 КМ), расходе за стручну литературу, часописе и дневну штампу (7.638 КМ) и расходе за остали режијски материјал (1.514 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 22.890 КМ и исти се односе на расходе за ЈУ Дјечији вртић „Полетарац“ Сребреница, по основу набавке хране за потребе обављања регистроване дјелатности.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 300.372 КМ. Односе се на расходе за текуће одржавање зграда (32.984 КМ), објеката друмског саобраћаја (176.575 КМ), осталих грађевинских објеката (35.800 КМ), опреме (27.485 КМ) и остале расходе (27.528 КМ). На основу уговора од 08.06.2018. године са извођачем радова „Зворникпутеви“ а.д. Зворник испостављена је 06.09.2018. године ситуација за извршене радове на одржавању и санацији путева у 2018. години, а иста је призната и исказана у ГКТ Општине за 2019. годину, што није у складу са начелом настанка пословног догађаја, јер се расходи признају у извјештајном периоду којем припадају, сходно члану 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Према наведеном основу расходи за текуће одржавање су више исказани за 71.963 КМ, за колико је више исказан и финансијски резултат текуће године, а мање финансијски резултат ранијих година.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 55.173 КМ, а односе се на расходе по основу службених путовања (5.317 КМ) и утрошка горива (49.856 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 181.600 КМ. Односе се на расходе за услуге финансијског посредовања (9.224 КМ), расходе осигурања (6.415 КМ), расходе информисања и медија (14.681 КМ), расходе за правне и административне услуге (6.323 КМ), компјутерске услуге (8.533 КМ), расходе за израде елелбората и студија (79.257 КМ), расходе за пројектне документације (13.588 КМ), расходе за савјетодавне услуге (24.448 КМ) и остале стручне услуге (19.131 КМ). Због погрешног планирања и евидентирања израде Шумско привредне основе за шуме у приватном власништву на подјучју општине Сребреница за временски период од 01.01.2018. године до 31.12.2027. године, наведена позиција је више исказана за 66.487 КМ и финансијски резултат текуће године, за колико је

мање исказана нематеријална произведена имовина и издаци за нематеријалну произведену имовину, што није у складу са чланом 24 и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине су исказани у износу од 243.262 КМ. Односе се за расходе услуга зимске службе (97.579 КМ), од чега је дио услуга извршен од стране КП „Полет“ а.д. Сребреница, расходе по основу утрошка електричне енергије, електричне расвјете на јавним површинама (117.513 КМ) и расходи за услуге заштите животне средине (28.170 КМ).

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 470.688 КМ. Чине их расходи за бруто накнаде скупштинским одборницима и посланицима (144.180 КМ), расходи по основу уговора о дјелу (113.893 КМ), накнаде волонтерима (23.371 КМ), накнаде члановима комисија и радних група (2.512 КМ), накнаде ван радног односа (35.566 КМ), расходи репрезентације (27.343 КМ), расходи по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодавца (17.187 КМ) и остали расходи (24.607 КМ). Ревизијом је утврђено да је осим одборничког додатка одборницима, обрачуната и исплаћивана дневница у висини од 100 КМ за присуство сједницама и материјални трошкови, а све на основу Одлуке о висини накнаде за присуствовање одборника сједницама Скупштине Општине од 03.03.2017. године, која није усаглашена са одредбама Одлуке о висини накнаде за вршење одборничке дужности одборника Скупштине Општине од 28.12.2016. године и Законом о локалној самоуправи.

Општина је у току 2019. године закључила више уговора о дјелу (113.893 КМ) за комуналне послове, одржавање спортских терена, техничке пријеме, услуге надзора, услуге лекторисања Службеног гласника Општине, консултанске послове (не наводећи у једном дијелу уговора о којим пословима и количини се ради), за послове који су систематизовани (што није у складу са одредбама члана 205. Закона о раду) и друге услуге. На основу издате потврде, извршен је обрачун и исплата накнада, а за исто један дио извршилаца услуга, није сачињавао извјештај о извршеним пословима, који би био прилог потврди о извршеним радовима.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 12.956 КМ по основу камата на дугорочне кредите.

Субвенције су исказане у износу од 1.176.087 КМ. Субвенције се односе на субвенције за превоз ученика и грађана (344.990 КМ), „Одбор за обиљежавање 11 Јул“ (269.325 КМ), ЈУ „Културни центар“ Сребреница (168.573 КМ), ЈУ „РТВ“ Сребреница (145.866 КМ), ЈУ „Туристичка организација (110.899 КМ), Национални парк „Дрина“ (93.000 КМ), обиљежавање „Петровданских дана“ (24.672 КМ), Музеј и археолошка истраживања (10.000 КМ) и остале субвенције (7.526 КМ).

Исказане субвенције за ЈУ „Културни центар“ Сребреница и ЈУ „Туристичка организација“ Сребреница, нису планиране и исказане у оквиру позиције - трансфери између различитих јединица власти, како је дефинисано чланом 102. Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, као и субвенције које се односе на обиљежавање 11 јула и Петровдански дани, како је дефинисано чланом 92. наведеног правилника.

За обиљежавање 11. јула Организациони одбор је у јуну 2019. године донио Програм обиљежавања истог, а наведеним програмом нису дефинисана потребна финансијска средства, већ су само наративно дате информације о одржавању активности. За исплату средстава према одлукама за обиљежавање „11. јул“ у најмањем износу од 30.690 КМ, није документовано правдање средстава, средства су исплаћена на текуће рачуне физичких лица, без уговорања посла и доказа о извршености истих.

Грантови су исказани у износу од 690.401 КМ, а односе се на текуће грантове (653.393 КМ) и капиталне грантове (37.008 КМ). Ревизијом је утврђено да су грантови мање исказани за 119.998 КМ (тачка 6.3.1.2 извјештаја). На наведеној позицији, због погрешно планиране економске класификације, исказани су и расходи за обиљежавање „Дани Сребренице“ (57.083 КМ). Текући грантови се односе на средства одобрена организацијама и удружењима (хуманитарним 34.955 КМ, спортским и омладинским 122.361 КМ, етничким и вјерским 17.323 КМ, афирмацију породице, заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом 74.197 КМ, у области образовања и културе 108.036 КМ), остале текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (17.116 КМ), грантове јавним нефинансијским субјектима (46.945 КМ) и остале текуће грантове (232.460 КМ).

Код додјеле средстава на име грантова за културна дешавања, вјерске заједнице, помоћи за афирмацију породица и друга давања, нису успостављени критеријуми нити је примијењена Методологија управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске (коју је Министарство финансија Републике Српске донијело децембра 2014. године).

Дио корисника субвенција и грантова није достављао информацију о утрошеним средствима, дио достављених информација нема документацију о утрошеним средствима, а од стране Општине није проведена контрола додијељених средстава.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 1.326.903 КМ. Односе се углавном на дознаке за сталну новчану помоћ која се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите - Центар за социјални рад (36.753 КМ), додатак за помоћ и његу другог лица који се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите - центар за социјални рад (591.556 КМ), једнократне новчане помоћи - Центар за социјални рад (30.052 КМ); текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (67.085 КМ), остале текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике Српске, општина и градова (72.878 КМ), остале текуће дознаке (387.523 КМ) и остале капиталне дознаке из буџета Републике, општина и градова (141.066 КМ). Средства за подршку привредним субјектима за стварање нових радних мјеста у прерађивачкој индустрији (43.855 КМ) су додјељена према одредбама Правилника о условима и начину додјеле средстава предузећима у области прерађивачке индустрије регистрованим на подјучју Општине. Д.о.о. „Меркур фешн“ Сребреница није у складу са уговором извршило правдање средстава, те је Општина у 2020. години покренула поступке ради покретања тужбе. Средства за додјелу грађевинског материјала за подршку примарној пољопривредној производњи (24.600 КМ) су додјељена према одредбама Правилника о начину и условима додјеле грађевинског материјала за подршку примарној пољопривредној производњи, а средства за додјелу грађевинског материјала за поправку и санацију стамбених објеката (209.858 КМ) су додијељена према одредбама Правилника о начину и условима додјеле грађевинског материјала за поправку и санацију стамбених објеката. Наведеним правилницима није дефинисан поступак објављивања јавног конкурса и вршења избора методом бодовања и рангирања, а грађевински материјал се одобравао на основу поднесених захтјева до вриједности коју процијени и предложи комисија, која оправданост захтјева утврђује непосредним увидом на лицу мјеста. На наведеној позицији, због погрешно планиране економске класификације, исказане су и субвенције у најмањем износу од 98.455 КМ.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- **обрачун и исплата отпремнина врши у складу са чланом 194. Закона о раду и Рјешењем о престанку радног односа, а обрачун накнаде за превоз на посао и са посла у складу са одредбама члана 10. став (2) Колективног уговора за запослене у локалној самоуправи Општине;**
- **отклоне недостаци који се односе на закључене уговоре о дјелу и начине правдања и успостављања евиденције о истим;**
- **донесу интерни акти којима би се дефинисала јасна правила и критеријуми за расподјелу и праћење утрошка средстава на име грантова и дознака, чиме би се осигурала једнакост и транспарентност приликом расподјеле јавних средстава и праћење постигнутих ефеката.**

Препоручује се Скупштини општине да донесе интерни акт о вршењу комуналних дјелатности у складу са одредбама Закона о комуналним дјелатностима.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1.305.649 КМ (Фонд 01), 4.200 КМ (Фонд 02), 31.902 КМ (Фонд 03) и 118.509 КМ (Фонд 04) а односе се на издатке за произведену сталну имовину (1.292.481 КМ), издатке за непроизведену сталну имовину 164.011 КМ и издатке за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. (3.768 КМ). Издатке за произведену сталну имовину чине издаци за прибављање зграда и објеката (237.671 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (890.303 КМ) и набавку постројења и опреме (164.507 КМ). Ревизијом је утврђено да су издаци за нефинансијску имовину више исказани за 53.511 КМ, што је објашњено у овој тачки (расходи за стручне услуге) и у тачки 6.3.1.2. извјештаја.

Издаци за отплату дугова су исказани у износу од 87.586 КМ, односе се на издатке на име отплате дугова за ЈП „Регионална депонија“ Зворник, а на име датих гаранција (40.682 КМ) и отплате дугорочних кредита (46.906 КМ). По налазу ревизије издаци за отплату дугова су мање исказани за 40.698 КМ, по основу неисказане отплате дуга за ЈП „Регионална депонија“ Зворник, која се односила на 2018. годину, а иста је измирена 15.01.2019. године и исказана само на потраживањима од ЈП „Регионална депонија“ Зворник.

Остали издаци су исказани у износу од 67.570 КМ, а односе се углавном на издатке по основу накнаде плата за вријеме боловања и родитељско одсуство који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.1.3. Буџетски дефицит

У ПИБ- у буџетски дефицит је исказан у износу од 1.367.085 КМ, а чини га бруто буџетски дефицит од 99.012 КМ и негативни издаци за нефинансијску имовину од 1.268.073 КМ. У ПИФ – у је исказан дефицит у износу од 1.229.576 КМ. Ревизијом је утврђено да је исти погрешно исказана за најмање 46.704 КМ, по основу мање исказаног бруто буџетског дефицита (18.452 КМ) и мање исказаних нето издатака за нефинансијску имовину (28.252 КМ), што је образложено у тачки 6.1.2.1, 6.3.1.2 и 6.1.1.1. извјештаја.

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање је исказано у износу од 2.403.698 КМ, а чине га негативни нето примици од финансијске имовине (5.000 КМ), нето задуживање (2.412.414 КМ) и негативни остали нето примици (3.716 КМ). Ревизијом је утврђено да Општина у обрасцима ПИБ и ПИФ није исказала средства у износу од 789.100 КМ, која се односе на намјенска средства из ранијих година и мање је исказала издатке за

отплату дугова за износ од 40.698 КМ (тачка 6.1.2.1. извјештаја), па је по наведеним основама нето финансирање мање исказано за 748.402 КМ.

6.1.5. Разлика у финансирању

У ПИБ-у разлика у финансирању је исказана у износу од 1.036.613 КМ, а чини је буџетски дефицит од 1.367.085 КМ и нето финансирање од 2.403.698 КМ. У ПИФ-у је разлика у финансирању исказана у износу од 1.174.122 КМ. Ревизијом је утврђено да је разлика у финансирању у ПИБ - у и ПИФ – у исказана мање за 795.106 КМ, по основу мање исказаног нето финансирања од 748.402 КМ (тачка 6.1.4. извјештаја) и по основу више исказаног буџетског дефицита од 46.704 КМ (тачка 6.1.3. извјештаја).

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи су у билансу успјеха исказани у износу од 9.447.756 КМ, а чине их порески и непорески приходи, приходи обрачунског карактера, грантови и трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти. Објашњења пореских и непореских прихода су наведена у тачки 6.1.1.1. извјештаја.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 1.030.395 КМ, а чине их приходи обрачунског карактера и приходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединице власти.

Приходе обрачунског карактера чине приходи од усклађивања вриједности имовине (23.889 КМ), добици од продаје имовине (10.902 КМ), помоћи у природи (360.657 КМ) и остали приходи обрачунског карактера (247.784 КМ). Ревизијом је утврђено да су остали приходи обрачунског карактера, мање исказани за 81.907 КМ, јер нису евидентирани у складу са одредбама Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској и Упутства о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене („Службени гласник Републике Српске“, број 109/16), што је објашњено у тачки 6.3.1.1. извјештаја. Помоћи у природи се углавном односе на помоћи на име асфалтирања локалних путева (301.772 КМ) од Савјета министара Босне и Херцеговине, изградње локалних путева (23.831 КМ), од Федералног Министарства расељених особа и избјеглица Сарајево и инострана помоћ за ватрогасано возило (10.123 КМ).

Приходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединице власти су исказани у износу од 387.163 КМ, а односе се на приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (117.208 КМ) и приходе обрачунског карактера од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти (269.955 КМ). На основу Одлуке Владе Републике Српске о усмјеравању средстава у привредну инфраструктуру Општине Сребреница, дефинисана је између осталог набавка 13 грађевинских стамбених контејнера (120.000 КМ). На основу извршене набавке истих у 2018. години, плаћених обавеза од стране Министарства финансија Републике Српске у 2018. години и Инструкције Министарства финансија Републике Српске о рачуноводственом евидентирању реализације пројеката (улагања средстава Републике – буџетска средства, донаторска средства Републике Србије и средства клириншког дуга) у Општини је у 2019. години исказана наведена трансакција (у ГКТ Републике исказана је трансакција у 2018. години) на позицији обрачунатих прихода по основу преноса имовине у износу 117.208 КМ. Осим исказаног износа на приходовној страни у ГКТ Општине износ од 117.208 КМ, погрешно је исказан и на расходовној страни – дате помоћи у природи, па је наведена позиција више исказана, а мање позиција стамбених објеката и јединица, као и финансијски

резултат текуће године, што није у складу са чланом 19. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и одредбама наведене инструкције.

Наконведеног јавног позива за додјелу на коришћење 13 грађевинских стамбених контејнера, Општина је са физичким лицима закључила уговоре о коришћењу грађевинских стамбених контејнера у коме је наведено да су исти власништво Општине и да се додјељују на коришћење физичким лицима до 2023. године.

Приходи обрачуноског карактера од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти се односе на улагање Општине у заједнички пројекат са Општином Братунац и Крупањ.

6.2.2. Расходи

Расходи су у билансу успјеха исказани у износу од 9.988.098 КМ, а чине их текући расходи, расходи обрачуноског карактера и трансфери између и унутар јединица власти. Објашњења текућих расхода су описана у тачки 6.1.2.1. извјештаја.

Расходи обрачуноског карактера исказани су у износу од 1.763.846 КМ, а чине их углавном расходи од усклађивања вриједности имовине (300.715 КМ), расходи по основу амортизације (1.213.382 КМ, расходи резервисања по основу обавезе (39.616 КМ) и дате помоћи у природи (199.090 КМ). Ревизијом је утврђено да су због погрешног евидентирања пословних промјена више за 39.516 КМ исказани расходи по основу резервисања, као и помоћи у природи за 117.208 КМ, а мање расходи од усклађивање вриједности финансијске имовине за 40.690 КМ, што је објашњено у тачки 6.3.1.2 (дугорочна разграничења), 6.2.1. извјештаја и 6.3.1.1. извјештаја (краткорочна потраживања).

Трансфери између и унутар јединица власти су исказани у износу од 16.517 КМ и односе се углавном на трансфере осталим јединицама власти (13.355 КМ).

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2019. године Општина је исказала негативан финансијски резултат у износу од 540.342 КМ. Ревизијом је утврђено да је финансијски резултат текуће године, мање исказан за 216.393 КМ, због неевидентирања и погрешних евидентирања пословних промјена у вези прихода и расхода обрачуноског карактера, као и текућих расхода, што није у складу са чланом 19., 24., 68. став (2), 60. став (6), 93. и 117. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, чланом 66. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и Упутством о примјени МРС ЈС – 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси), што је објашњено у тачкама 6.2.1., 6.3.1.1. и 6.3.1.2. извјештаја.

6.3. Биланс стања

Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2019. године није сачињен у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6. извјештаја) и прије сачињавања истог није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза (тачка 3 извјештаја), што није у складу са чланом 17. Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске, којим је дефинисано да се утврди стварно стање, те да се стања у пословним књигама ускладе са стварним стањима утврђеним пописом (тачка 3. извјештаја).

6.3.1. Актива

Пословна актива је на дан 31.12.2019. године исказана у износу од 43.227.647 КМ бруто вриједности, 8.593.678 КМ исправке вриједности и 34.633.969 КМ нето књиговодствене вриједности. Чине је текућа имовина и стална имовина. Ревизијом је утврђено да је пословна актива због неевидентирања и погрешног евидентирања пословних промјена у вези текуће имовине и сталне имовине, више исказана за 2.044.248 КМ (тачка 6.3.1.1. и 6.3.1.2. извјештаја).

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина Општине је на дан 31.12.2019. године исказана у износу 5.236.685 КМ бруто вриједности, 1.801.865 КМ исправке вриједности и 3.434.820 КМ нето вриједности, а чини је краткорочна финансијска имовина и разграничења и нефинансијска имовина у текућим средствима. Ревизијом је утврђено да је иста мање исказана за 457.817 КМ, што је објашњено у наставку ове тачке извјештаја.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 5.184.419 КМ бруто вриједности, 1.801.865 КМ исправке вриједности и 3.382.554 КМ нето вриједности, а односи се углавном на готовину и готовинске еквиваленте, краткорочна потраживања и краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 2.648.529 КМ, а чине их углавном средства на жиро рачуну Општине од 2.648.525 КМ, од чега се износ од 2.186.298 КМ односи на неутрошена кредитна средства, 150.000 КМ дозначена, а неутрошена средства од Фонда солидарности Републике Српске у сврху санације поплавлених подручја и настале штете, 10.000 КМ (грант) на име суфинансирања санације и асфалтирања дионице пута Шушњари Буљим, 20.000 КМ (грант) на име реконструкције и санације путног правца у мјесту Бараковићи, 40.000 КМ (грант) на име изградње путева и 12.125 КМ (грант) на име санације потпорног зида.

Дневник благајне, није закључиван на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, сходно члану 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и исплата средстава једног дијела из благајне је била већа од 200 КМ, што није у складу са чланом 3. тачка њ) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12 и 10/14).

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 2.498.719 КМ бруто вриједности, 1.801.865 КМ исправка вриједности и 696.854 КМ нето вриједности, а чине их потраживања по основу продаје и извршених услуга (52.490 КМ), од запослених (10.099 КМ), за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (383.839 КМ) и остала краткорочна потраживања (250.426 КМ). Ревизијом је утврђено да су краткорочна потраживања мање исказана за 377.192 КМ, што је додатно објашњено у тачкама 6.1.2.1. и 6.3.1.2. извјештаја.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга односе се највећим дијелом на потраживања по основу извршене продаје нефинансијске имовине у претходном обрачунском периоду (51.440 КМ). По налазу ревизије иста су мање исказана за 167.698 КМ. Општина је у току 2016. године продала трећи спрат пословног објекта робне куће „Сребреничанка“ у Сребреници за 201.600 КМ и са купцем Удружење грађана „Пријетељи Сребренице“ Сребреница, сачињен је 16.03.2018. године нотарски уговор у коме је наведен начин наплате преосталог дуга од 51.440 КМ, односно да ће купац исти платити у року од 36 мјесеци од дана потписивања уговора.

Општина није успоставила помоћну књигу за потраживања и не користи модул потраживања, а у ГКТ је на позицијама прихода, евидентирала само уплате

средстава по основу уговора о закупу пословних простора, издатих рјешења на име накнаде за уређење грађевинског земљишта, накнаде за ренту и накнаде по основу Закона о шумама.

Општина није уредила поступак, критеријуме и мјерила издавања у закуп пословних зграда и пословних просторија, почетну цијену по зонама, обезбјеђење плаћања преузетих обавеза, начин вођења евиденција у надлежним одјељењима (локација, површина и намјена, податке о закупцу, основ коришћења, период, висина закупнине), а све у циљу обезбјеђења рационалног и намјенског коришћења пословних простора и предузимања одговарајућих мјера ради признавања, исказивања и благовремене наплате уговорених обавеза.

Ревизијом је утврђено да Општина врши издавање и да је са закупцима закључила уговоре о закупу на одређени временски период и дефинисала висину мјесечне обавезе на име закупа пословних просторија и зграда. На име закључених уговора за већи дио уговора, нису испостављене излазне фактуре, на основу којих би се исказало потраживање и обрачунски приходи у складу са рачуноводственим политикама и важећим стандардима, нису предузете одговарајуће мјере у циљу наплате истих (усаглашавања стања, опомене, тужбе, раскид уговора и сл.), а закупци су користили пословне просторе. Тако су најмање за 31.175 КМ исказана краткорочна потраживања, обрачунски приходи и финансијски резултат текуће године (11.114 КМ), а финансијски резултат ранијих година (20.061 КМ). Наведено није у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Закључени су сљедећи уговори са закупцима:

- „Хала 1Б“ у Поточарима, купац „МАРК – МИЛЕХ“ д.о.о. Сребреница, уговор у 2019. години био закључен на период од 5 година, а укупна неизмирена обавеза за 2019. годину је 540 КМ (споразумни раскид уговора о закупу закључен 21.02.2020. године, до завршетка ревизије обавеза није измирена);
- Хала 1“ у Поточарима, купац „ТИМ“ д.о.о. Сребреница уговор у 2019. години био закључен на период од 5 година, укупна неизмирена обавеза за 2019. годину је 680 КМ (споразумни раскид уговора о закупу закључен 21.02.2020. године, до завршетка ревизије обавеза није измирена). За наведена 2 пословна простора закључен је 24.02.2020. године Уговор о закупу са предузећем „Фабрика за поцинчавање“ д.о.о. Сребреница, уз мјесечну накнаду од 220 КМ и на период од 10 година;
- Хала 3“ у Поточарима, купац „Стил“ д.о.о. Приједор уговор, укупна обавеза за 2019. годину је 1.656 КМ, а уговором од 12.11.2019. године наведени објект користе предузеће „АС ДРВО“ д.о.о. Сребреница;
- пословни простор Општине, купац „Маг мал“ д.о.о. Сребреница уговор од 01.03.2019. године, укупна неизмирена обавеза 2.500 КМ;
- пословни простор Општине, купац „Маг мол“ д.о.о. Сребреница уговор истекао неизмирена обавеза 20.061 КМ;
- пословни простор Општине, купац „Економик груп“ Поточари, укупна неизмирена обавеза 404 КМ;
- издати објект Градске пивнице, укупна неизмирена обавеза 1.200 КМ;
- издати пословни простор старе „Кино сале“, укупна неизмирена обавеза 924 КМ;
- испостављених, а неевидентираних излазних фактура у износу од 3.210 КМ.

Мање су исказана краткорочна потраживања због неевидентираних потраживања (ненаплаћених) на име накнада за коришћење шума од ШГ „Дрина“ Сребреница у износу од 70.793 КМ. Због наведеног мање су исказани приходи обрачунског карактера и финансијски резултат текуће године.

На основу рјешења по основу обавеза плаћања накнаде на име трошкова уређења градског грађевинског земљишта и ренту, Општина је 08.12.2015. године са инвеститором д.о.о. "Сребреничанка" Сребреница закључила Анекс уговора о одложеном плаћању наведених накнада и утврђена је обавеза на име накнаде за трошкове уређења градског грађевинског земљишта (47.360 КМ) и ренте (40.083 КМ), што све укупно износи 87.443 КМ. За наведене накнаде уговорена је обавеза плаћања у 52 мјесечне рате (од 31.01.2016. до 30.04.2020. године). Инвеститор је платио дио обавеза, а на дан 31.12.2019. године његова обавеза је износила 65.730 КМ. У члану 5. уговора је дефинисано да је инвеститор дужан доставити банковну гаранцију или мјеницу, као средство обезбјеђења уговорених обавеза, исто ревизији није презентовано. За наведени пословни догађај, није извршено евидентирање у ГКТ, како је дефинисано чланом 68. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и није извршена процјена потраживања са становишта њихове наплативости у складу са чланом 60. став (6) наведеног правилника, па су потраживања и финансијски резултат ранијих година мање исказани за 65.730 КМ, као и спорна потраживања и корекција потраживања за непореске приходе и расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине за 40.690 КМ, а више финансијски резултат текуће године.

Општина је у току 2019. године наплатила краткорочно потраживање у износу од 50.055 КМ, а на име уговора о продаји теретног моторног возила MAN LE18250 – цистерна од 22.08.2014. године у вриједности од 79.540 КМ са „Дрина Пласт“ д.о.о. Зворник. Чланом 3. наведеног уговора је дефинисано да ће купац уплату извршити у 3 једнаке рате, а чланом 4. да ће продавац испоручити предметно возило по уплати цјелокупног износа, а најкасније 60 дана након закључивања уговора, а чланом 5 раскид уговора у случају неиспуњења обавеза. У тој години извршена је примопредаја аута и у ГКТ 2014. години извршено је евидентирање на начин да је искњижена имовина (набавна вриједност 205.712 КМ, исправка вриједности 21.257 КМ и губици од продаје нефинансијске имовине од 104.915 КМ), евидентирано потраживање као и примици по основу продаје финансијске имовине у износу од 79.540 КМ (иако је купац измирио обавезу само у износу од 29.485 КМ). Наплаћено потраживање у 2019. години у износу од 50.055 КМ, није признато на примицима, што није у складу са чланом 142 став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер су примици признати и исказани у ранијем периоду.

На позицији краткорочних потраживања у почетном стању исказана је претплата у износу од 22.733 КМ, а по основу извршене продаје 2 моторна возила у 2018. години. Купци су уплатили средства у 2018. години, а искњижавање имовине је извршено у 2019. години. Евидентирање примитака од нефинансијске имовине код овог пословног догађаја, није извршено у складу са чланом 142. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер су примици настали у 2018. години, а исти су исказани у 2019. години, па су по наведеном основу примици више исказани за 25.259 КМ.

Потраживања од запослених су исказана у износу од 10.099 КМ, а односе се на потраживања од запослених по основу аконтација.

Краткорочна потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у износу од 2.185.704 КМ бруто вриједности, 1.801.865 КМ исправка вриједности и 383.839 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01 - 31.12.2019. године који је достављен од Пореске управе Републике Српске. Наведена потраживања су исказана у складу са Упутством о примјени МРС

ЈС – 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси). Коригована потраживања односе се највећим дијелом на потраживања на име пореза и доприноса, која нису наплаћена у року до годину дана и више.

Краткорочна потраживања за порезе доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана нису исказана, а ревизијом је утврђено да су иста мање исказана за 300.119 КМ, што је објашњено уз позицију дугорочних потраживања.

Остала краткорочна потраживања су исказана у износу од 250.426 КМ, а односе се на потраживања од ЈП „Регионална депонија“ Зворник (117.620 КМ), по основу активираних гаранција по доспјелим кредитима, за која је Општина била гарант, као и по основу буџетских прихода на дан 31.12.2019. године у износу од 22.606 КМ и осталих краткорочних потраживања у износу од 110.200 КМ. Ревизијом је утврђено да су остала краткорочна потраживања више исказана за 110.200 КМ, а мање краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти за 110.200 КМ (помоћ неразвијеним општинама, социјална давања, потраживања од фондова социјалне заштите, потраживања по основу рефундације за приправнике), јер иста нису евидентирана у складу са чланом 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Остала краткорочна разграничења нису исказана, а по налазу ревизије износе 19.575 КМ (тачка 6.1.2. 1. извјештаја).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти су исказана у износу од 37.171 КМ, а односи се на потраживања од фондова социјалне заштите и по налазу ревизије мање су исказани за 80.625 КМ, што је објашњено уз остала краткорочна потраживања и уз позицију расхода за лична примања.

Нефинсијска имовина у текућим средствима је исказана у износу од 52.266 КМ, а односи се на ситан инвентар, ауто гуме, одјећу, обућу и слично. Признавање и вредновање залиха, ситног инвентара, одјеће, обуће и слично, није вршено у складу са чланом 59. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- **предузму активности у вези издавања пословних зграда и пословних просторија, које се односе на наплату уговорених обавеза, начин вођења евиденција и исказивање истих у ГКТ;**
- **благовремено предузму адекватне мјере у циљу наплате и заштите финансијске имовине, изврши анализа потраживања са аспекта могућности наплате истих и даљи третман спроводи у складу са рачуноводственим политикама и важећим прописима;**
- **благајничко пословање врши у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем;**
- **признавање и евидентирање краткорочне финансијске имовине и разграничења врши у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и Упутством о примјени МРС ЈС – 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).**

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина Општине је на дан 31.12.2019. године исказана у износу 37.990.962 КМ бруто вриједности, 6.791.813 КМ исправке вриједности и 31.199.149 КМ нето вриједности, а чини је дугорочна финансијска имовина и разграничења и

нефинансијска имовина у сталним средствима. По налазу ревизије стална имовина је више исказана за 2.502.065 КМ, што је објашњено у наставку ове тачке и тачке 6.1.2.1. извјештаја.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у износу 4.568.250 КМ (брutto вриједности), а чине је дугорочни пласмани и дугорочна потраживања и по налазу ревизије иста је више исказана за 805.133 КМ, објашњење у наставку.

Дугорочни пласмани су исказани у износу од 3.758.251 КМ (након консолидације), а односе се на акције и учешће у капиталу. У ГКТ исказани су у износу од 987.991 КМ (акције и учешћа у капиталу у КП „Полет“ а.д. Сребреница 65% или 982.991 КМ и учешће у капиталу ЈП Дирекција за обнову и изградњу Сребреница 100% или 5.000 КМ). Сачињавање консолидованог обрасца биланса стања, није извршено у складу са важећом регулативом (тачка 6. извјештаја).

Дугорочна потраживања су исказана у износу од 563.289 КМ, а односе се на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања. Пореска Управа Републике Српске је у 2020. години на основу члана 13. став (4) Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској креирала извјештај из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период од 01.01 - 31.12.2019. године из помоћне књиге пореских евиденција и исти доставила Општини. На основу наведеног извјештаја Општина краткорочна и дугорочна потраживања, није евидентирала у складу са Упутством о примјени МРС ЈС – 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси), па су дугорочна потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, више исказана за 558.423 КМ, а мање потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року од годину дана за 300.119 КМ и више финансијски резултат ранијих година за 258.304 КМ.

Дугорочна разграничења су исказана у износу од 246.710 КМ по основу кредита Свјетске банке према пројекту урбане инфраструктуре и пружања услуга и стање дуга на дан 31.12.2019. године износи 177.823 КМ и по пројекту за реконструкцију и обнову Републике Српске (RAP/MWSS/1/RL-SC/530) за санацију водоводног система у Општини и стање дуга на дан 31.12.2019. године износи 68.887 КМ. Ревизијом је утврђено да су дугорочна разграничења више исказана за 246.710 КМ, а мање финансијски резултат ранијих година. За наведено дугорочно разграничења дата је препорука у претходном ревизорском извјештају и иста није отклоњена. Такође, отплата наведених кредита није евидентирана у складу са чланом 117. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контог плана за буџетске кориснике, па су расходи резервисања по основу обавеза више исказани за 39.516 КМ, а мање финансијски резултат текуће године.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу 33.422.712 КМ бруто вриједности, 6.791.813 КМ исправке вриједности и 26.630.899 КМ нето вриједности, а чине је произведена стална имовина и непроизведена стална имовина. По налазу ревизије иста је више исказана за 1.696.932 КМ, што је објашњено у наставку и тачки 6.1.2.1. извјештаја.

Књиговодствена евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима одступа од стварног стања имовине са којом Општина располаже и коју користи, јер није призната и вреднована у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним стандардима и прописима који су мјеродавни за њено почетно признавање, вредновање, амортизовање, расхоровање и објелодањивање. Ревизијом је утврђено да:

- Општина није идентификовала, процијенила и евидентирала све саобраћајне објекте (путеве, улице, мостове) и друге објекте инфраструктуре (тротоаре, паркинг просторе, јавне површине), већ су на овој позицији исказана само улагања извршена у неколико посљедњих година, што има за посљедицу одступање између исказане књиговодствене вриједности имовине и њене стварне вриједности. За дио исказане имовине нису обезбјеђени посједовни листова, земљишно - књижни извадци и изводи из књиге уложених уговора;
- признавање једног дијела средстава по трошку набавке, укључујући почетне трошкове и накнадне издатке, није вршено на начин да је приписано већ исказаном средству, него је у помоћном програму и у ГКТ Општине исказано као појединачно улагање, што није у складу са MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема (пар. 24). Одступања приликом вредновања појединачних ставки имовине воде погрешном исказивању вриједности истих, али и нетачне припадајуће амортизације;
- исказана вриједност имовине у помоћном програму, није усклађена са исказаном књиговодственом евиденцијом у ГКТ (нпр. нето вриједност путева у ГКТ Општине исказана је у износу од 13.811.319 KM, а у помоћном програму је исказана у износу од 11.167.157 KM, земљиште није исказано у помоћном програму и друге неусаглашености синтетичких и аналитичких евиденција);
- дио имовине није власништво Општине, а у књиговодственим евиденцијама је исказана као имовина Општине (због погрешног планирања исте и слично);
- дио дониране имовине, Скупштинском одлуком се продаје или преноси на друго правне лице, а иста није ни идентификована, процијењена и евидентирана у ГКТ Општине;
- имовина намијењена продаји, није класификована у складу са члановима 42 - 45. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- улагања у нефинансијску имовину у сталним средствима, није вршено преко конта – нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, што није у складу са чланом 37 и 38. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- признавање и вредновање инвестиционе имовине (пословни простори издати у закуп) није вршено у складу са MPC JC 16 – Инвестициона имовина и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима.

Произведена стална имовина исказана је у износу 32.818.697 KM бруто вриједности, 6.791.813 KM исправке вриједности и 26.026.884 KM нето вриједности, а чине је зграде и објекти, постројења и опрема и нематеријална произведена имовина. У току 2019. године повећање вриједности имовине у сталним средствима извршено је по основу нових улагања и донација, а смањење по основу обрачунатих трошкова амортизације и продаје. По налазу ревизије нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана више за 1.696.932 KM, што је објашњено у наставку ове тачке и тачки 6.1.2.1. извјештаја.

Зграде и објекти су исказани у износу од 28.869.232 KM бруто вриједности, 3.821.528 KM исправке вриједности и 25.047.704 KM нето вриједности, а чине је (стамбени објекти и јединице, пословни објекти и простори, путеви и мостови, јавна расвјета, водоводи и канализација и други објекти). По налазу ревизије зграде и објекти су због неевидентирања и погрешног евидентирања, више исказани за 1.643.421 KM.

Скупштина општине Сребреница је 08.01.2019. године донијела Одлуку о усвајању финансијског извјештаја о утрошеним донаторским средствима за изградњу јавних објеката, реконструкцију објеката, саобраћајница и тротоара на територији

Општине, којом је усвојила финансијски извјештај о утрошеним донаторским средствима Владе Републике Србије за изградњу јавних објеката, реконструкцију објеката, саобраћајница и тротоара на територији Општине у износу од 3.000.000 EUR –а. Прилог том финансијском извјештају је Финансијски извјештај достављен од стране УНДП. У извјештају је између осталог наведено да је из донаторских средстава, Влада Републике Србије финансирала реконструкцију Регионалног пута (Р 453) и по основу наведеног пословног догађаја у ГКТ Општине, призната је и исказана позиција саобраћајних објеката у износу од 1.760.629 КМ. Чланом 3. Закона о јавним путевима, дефинисано је да су јавни путеви јавно добро, у општој употреби у својини Републике Српске и не могу бити предмет права својине, нити се могу отуђити из својине Републике. Ревизијом је утврђено да евидентирање улагања без накнаде у постојећу нефинансијску имовину других субјеката у 2018. години (реконструкција Регионалног пута Р 453), који немају статус буџетског корисника, није вршено у складу са чланом 66. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, па су за 1.760.629 КМ више исказани саобраћајни објекти, а мање финансијски резултат ранијих година. Такође, зграде и објекти су мање исказани за 117.208 КМ (тачка 6.2.1. извјештаја).

За потребе спровођења ревизије за исказану позицију на осталим пословним објектима и издацима за нефинансијску имовину у износу од 23.239 КМ, ревизији није презентована одговарајућа документација, да је наведена позиција планирана, уговорена, доказ о донацији имовине, доказ о извршеним радовима, да ли је то стално средство Општине и сл. Презентована нам је Скупштинска одлука од 27.09.2019. године о уступању имовине на управљање и коришћење без накнаде Трафо станице (БТС снаге 1000 кВА) а.д. „Електро Бијељина“ Бијељина, авансни рачун на 23.239 КМ, предрачун који је а.д. „Електро Бијељина“ Бијељина 30.12.2019. године испоставио Општини на износ од 82.867 КМ (са ПДВ), на име НН прикључка ТС „Талос“, рачун од 18.03.2020. године (у коме је наведено да је услуга извршена 30.12.2019. године) на износ од 82.867 КМ (авансна уплата извршена 26.12.2019. године у износу од 23.239 КМ) и излазна фактура од 31.12.2019. године на име БТС 10/0,4 КВ 1000 кВА „Талос“ коју је Општина испоставила а.д. „Електро Бијељина“ Бијељина на износ од 59.627 КМ. На основу презентоване документације ревизијом је утврђено, да донирана имовина није била исказана у ГКТ Општине, излазна фактура није евидентирана у ГКТ и авансна фактура на износ од 23.239 КМ, је евидентирана на осталим пословним објектима.

Постројења и опрема су исказани у износу од 3.922.836 КМ бруто вриједности, 2.963.212 КМ исправке вриједности и 959.624 КМ нето вриједности. Ревизијом је утврђено да евидентирање улагања без накнаде у постојећу нефинансијску имовину (реконструкција) других субјеката, који немају статус буџетског корисника, није вршено у складу са чланом 66. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, па су за 119.998 КМ више исказане позиције постројења и опреме, издаци за набавку осталих постројења и опреме, финансијски резултат текуће године, а мање капитални грантови непрофитним субјектима у земљи. Средства за набавку лифтова у стамбеним зградама, су уплаћена у 2018. години од стране Вијећа министара Босне и Хрцеговине, а опрема је власништво заједнице етажних власника, а не Општине.

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 26.629 КМ бруто вриједности, 7.073 КМ исправке вриједности и 19.556 КМ нето вриједности, а чине је рачунарски програми и остала нематеријална произведена имовина.

Нематеријална произведена имовина је због погрешног евидентирања мање исказана за 66.487 КМ, што је наведено у тачки 6.1.2.1 извјештаја.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 602.625 КМ, а чини је грађевинско земљиште (228.511 КМ) и остало грађевинско земљиште (374.114 КМ). Општинско земљиште је Одлуком о уређењу простора и грађевинског земљишта („Службени гласник општине Сребреница“, број 1/19), дефинисано као градско грађевинско земљиште (6 зона) и остало грађевинско земљиште (члан 40). У ГКТ Општине исказано је повећање вриједности земљишта у износу од 164.648 КМ. Ревизијом је утврђено да у помоћном програму није исказана позиција земљишта, а у ГКТ су на овој позицији исказана само улагања извршена у неколико посљедњих година, што има за посљедицу значајно одступање између исказане књиговодствене вриједности имовине и њене стварне вриједности. За исказану имовину нису обезбјеђени посједовни листова и земљишно - књижни извадци, па исказане позиције непроизведене сталне имовине нису усаглашене са стварним стањем.

Препоручује се начелнику да обезбједи да се признавање и вредновање нефинансијске имовине врши у складу са захтјевима МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема и захтјевима МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина и изврши свеобухватна анализа исказаних позиција нефинансијске имовине у сталним средствима и предузму активности да се иста идентификује, процијени и књиговодствено евидентира у складу са рачуноводственим стандардима и важећим прописима.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива је на дан 31.12.2019. године исказана у износу од 34.633.969 КМ, а чине је обавезе и разграничења и властите извори. По налазу ревизије иста је више исказана за 2.044.248 КМ (тачка 6.1.1.1., 6.1.2.1., 6.3.1.1 и 6.3.1.2. извјештаја).

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења су исказане у износу од 3.817.255 КМ, а чине их краткорочне обавезе и разграничења и дугорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења су исказане у износу од 1.070.545 КМ, а чине их обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите; краткорочна резервисања и разграничења, остале и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти. Ревизијом је утврђено да краткорочне финансијске обавезе, односно обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана од дана састављања финансијских извјештаја, нису исказане и по налазу ревизије исте износе 154.154 КМ, а више су исказане дугорочне обавезе по зајмовима за 108.642 КМ и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти за 45.512 КМ, јер исте нису правилно класификоване по рочности, како је дефинисано чланом 72. став (9) Правилника о буџетским класификацијама садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу од 313.754 КМ, а чине их обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата, као и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи.

Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата чине обавезе за бруто плате запослених за децембар 2019. године (Општинска управа) и бруто плате за децембар за буџетске кориснике који се финансирају из буџета Општине. Обавезе

за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи чине обавезе за накнаде за превоз на посао и са посла и топли оброк за децембар 2019. године, одборничке накнаде за децембар 2019. године, обавезе за накнаде у општинским комисијама и друге обавезе.

Обавезе из пословања су исказане у износу од 418.507 КМ, а чине их обавезе за набавку роба и услуга и према физичким лицима.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите су исказане у износу од 295.785 КМ, а односе се на углавном на обавезе за субвенције (119.158 КМ), грантове (60.940 КМ) и обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општине и градова за новембар и децембар 2019. године (114.449 КМ).

Остале краткорочне обавезе су исказане у износу од 39.506 КМ, а односе се на обавезе по основу обрачуна и поравнања више и погрешно уплаћених јавних прихода према општинама и фондовима по записницима Пореске управе Републике Српске из ранијих периода.

У периоду од 01.01. до 28.02.2020. године плаћене су краткорочне обавезе у износу од 813.725 КМ (обавезе за бруто плате запослених и накнаде 313.754 КМ, обавезе из пословања 342.094 КМ, обавезе за субвенције 99.395 КМ и обавезе за грантове 58.482 КМ).

На основу упућених и примљених конфирмација, утврђена је материјално значајна разлика од 70.793 КМ, јер Општина у ГКТ није евидентирала потраживања од ШГ „Дрина“ Сребреница.

Дугорочне обавезе и разграничења су исказане у износу од 2.746.710 КМ, а односе на дугорочне обавезе по зајмовима (2.500.000 КМ) и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти (246.710 КМ). Дугорочне обавезе по зајмовима се односе на обавезе по основу недоспјеле главнице кредита према UniCredit Bank а.д. Бања Лука у износу од 2.500.000 КМ (отплатни период 2020 - 2027. године) и обавеза према Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске (отплатни период 2021- 2030. године.). По налазу ревизије исте су више исказане за 154.154 КМ (што је објашњено уз позицију краткорочних обавеза).

Општина није објавила извјештај о стању дуга и гаранцијама у службеном гласнику Републике Српске, што није у складу са чланом 72. став (2) Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 71/12, 52/14 и 114/17).

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори су исказани у износу од 30.816.714 КМ, а чине их трајни извори средстава и финансијски резултат. По налазу ревизије исти су више исказани за 2.044.248 КМ (тачка 6.1.1.1, 6.1.2.1, 6.3.1.1. и 6.3.1.2. извјештаја).

Трајни извори средстава су у обрасцу Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2019. године изказани у износу од 4.118.420 КМ и највећи дио се односи на учешће у капиталу у јавним предузећима (3.758.251 КМ) и по основу вриједности земљишта (336.197 КМ). У ГКТ Општине исказани су трајни извори у износу од 1.353.160 КМ, по основу учешћа у капиталу у јавним предузећима и по основу вриједности земљишта.

Финансијски резултат од 26.698.294 КМ чини финансијски резултат ранијих година (27.238.003 КМ) и негативан финансијски резултат текуће године (539.709 КМ). По налазу ревизије финансијски резултат ранијих година више је исказан за најмање 2.260.641 КМ, а финансијски резултат текуће године је мање исказан за најмање 216.393 КМ, због неевидентирања и погрешног евидентирања пословних промјена,

у вези текуће и сталне имовине, прихода и расхода, што је наведено у тачкама 6.1.1.1, 6.1.2.1, 6.3.1.1. и 6.3.1.2. извјештаја.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

У Билансу стања Општине на дан 31.12.2019. године исказана је ванбилансна актива и пасива у износу од 736.777 КМ, а односи се на вриједност датих гаранција по основу кредитних задужења за ЈП „Регионална депонија“ Зворник. Евидентирање пословних догађаја у оквиру ванбилансне евиденције по основу примљених гаранција за добро извршење уговора није вршено (јер нису достављене у одјељење за финансије, како би исте биле евидентирани) у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, па је иста исказана најмање за 21.352 КМ.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се примљене гаранције за добро извршење уговора достављају у надлежна одјељења и да се евидентирање промјена у ванбилансној евиденцији врши у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности (8.293.354 КМ) и одливи готовине из пословних активности (7.841.610 КМ) па је исказан позитиван новчани ток из пословних активности (451.744 КМ). Општина је исказала негативан новчани ток из инвестиционих активности (1.524.883 КМ), јер је исказала приливе готовине из инвестиционих активности (37.576 КМ) и одливе готовине из инвестиционих активности (1.562.459 КМ).

Општина је исказала позитиван новчани ток из активности финансирања (2.412.414 КМ), јер је исказала приливе готовине из активности финансирања (2.500.000 КМ) и одливе готовине из активности финансирања (87.586 КМ). Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода (1.309.254 КМ), позитиван новчани ток из пословних активности, негативни новчани ток из инвестиционих активности и позитиван новчани ток из активности финансирања, дају стање новчаних средстава на крају периода од 2.648.529 КМ.

Због међусобне повезаности позиција из финансијског извјештаја, утврђена одступања од прописаних правила и стандарда извјештавања у Билансу успеха, Билансу стања и Периодичном извјештају о извршењу буџета, односе се и на поједине позиције Биланса новчаних токова.

У Билансу новчаних токова нису исказани приливи готовине из пословних активности у износу од 63.854 КМ, више су исказани примици за нефинансијску имовину у износу од 25.259 КМ (тачка 6.3.1.1. извјештаја) и мање су исказани одливи готовине из активности финансирања за износ од 40.698 КМ (тачка 6.1.2.1. извјештаја), па Биланс новчаних токова за период 01.01 - 31.12.2019. године, није састављен на начин како је то прописано чланом 42. Правилника о финансијском извјештавњу буџетских корисника и исти не пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима (параграфи 18, 21, 25, 26, и 56).

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се Биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавњу буџетских корисника и са одредбама МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је дато образложење везано за сталност пословања, како је дефинисано MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15 (ц) и 38.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеним информацијама за потребе ревизије, на дан 31.12.2019. године, против Општине се води 10 судских спорова укупне вриједности од 737.875 KM (основ спорова је углавном дуг, признавање права власништва и накнада штете) и 4 радна спора укупне вриједности од 12.830 KM, а Општина је покренула 2 судска спора укупне вриједности од 187.093 M. За 5 судских спорова у вриједности од 183.095 KM, суд је донио рјешење о извршењу у корист Општине, а на основу презентоване информације од стране Општине, због несолвентности правних лица, мала је могућност наплате извршних рјешења.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидовани финансијски извјештај за 2019. годину сачињене су и Напомене за период 01.01 - 31.12.2019. годину, које пружају неопходне информације о Општини, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, али исте не задовољавају захтјеве MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису:

- објелодањене информације према захтјевима MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 88, тачка а) које се односе на основе за мјерење, коришћене за одређивање бруто књиговодствене вриједности и структуру сталних средстава која се и даље користе, али им је књиговодствена вриједност нула;
- објелодањене на систематичан начин све ставке у извјештају о финансијској успјешности, према одредбама MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 128);
- објелодањене информације везане за вриједности закључених уговора за набавку нефинансијске имовине који ће се реализовати у наредном периоду;
- о узроцима и разликама за дио планираних и исказаних позиција расхода и издатака;
- дата објашњења разлога промјена између првобитног и коначног буџета, што није у складу са MPC JC 24 - Презентација буџетских информација у финансијским извјештајима (параграфи 29 и 30);
- о износу камата које доспијевају за плаћање у 2020. години, како је дефинисано чланом 82. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Образложења уз финансијске извјештаје за 2019. годину није саставила ЈУ Дјечији вртић „Полетарац” и ЈУ Центар за социјални рад Сребреница, што није у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје Општине и буџетских корисника (који су у саставу ГКТ) објелодањују информације у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Станојка Вучетић, с.р.

Невена Малишановић, с.р