



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Srebrenica
za period 01.01 - 31.12.2019. godine**

Broj: RV054 - 20

Banja Luka, 05.06.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	10
	1. Uvod	10
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	11
	4. Nabavke.....	14
	5. Priprema i donošenje budžeta	16
	6. Finansijski izvještaji	16
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	17
	6.1.1. Prihodi i primici.....	17
	6.1.2. Rashodi i izdaci	20
	6.1.3. Budžetski deficit.....	25
	6.1.4. Neto finansiranje.....	25
	6.1.5. Razlika u finansiranju	25
	6.2. Bilans uspjeha	25
	6.2.1. Prihodi.....	25
	6.2.2. Rashodi.....	26
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	26
	6.3. Bilans stanja.....	27
	6.3.1. Aktiva	27
	6.3.2. Pasiva.....	34
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	35
	6.4. Bilans novčanih tokova	35
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	36
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	36
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	36

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Srebrenica koji obuhvata Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2019. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, godišnji finansijski izvještaj Opštine Srebrenica istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 - 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine Opština Srebrenica nije organizovala i izvršila u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije izvršila usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i dio nefinansijske stalne imovine nije popisala. Takođe, Javne ustanove Dječiji vrtić „Poletarac“ i Centar za socijalni rad Srebrenica, nisu izvršile popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine u skladu sa odredbama navedenog pravilnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Opština Srebrenica nije sačinila Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2019. godine u skladu sa članom 123. stavovi (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršila konsolidaciju, odnosno uključivanje kontrolisanih entiteta dodavanjem neto imovine/kapitala iz bilansa stanja (Komunalno preduzeće „Polet“ a.d. Srebrenica i JP „Javni servis radio televizija“ Srebrenica) u Konsolidovani bilans stanja Opštine Srebrenica.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.1, 6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2, 6.2.3. izvještaja:

Opština Srebrenica je pogrešno planirala i shodno tome evidentirala (klasifikovala) poslovne događaje u 2019. godini tako da su potcijenjene ili precijenjene (za iznose

navedene u zgradama) sljedeće pozicije Periodičnog izvještaja o izvršenju budžeta i Bilansa uspjeha:

Precijenjeni su rashodi za tekuće održavanje (71.963 KM), rashodi za stručne usluge (66.487 KM), primici za postrojenja i opremu (25.259 KM) i izdaci za nabavku postrojenja i opreme (119.998 KM), kao i date pomoći u naturi (118.208 KM).

Potcijenjeni su grantovi (119.998 KM), izdaci za nematerijalnu imovinu (66.487 KM), izdaci za otplatu dugova (40.698 KM), raspodjela sredstava iz ranijih godina (789.100 KM), kao i ostali prihodi obračunskog karaktera (81.907 KM) i rashodi od uskađivanja vrijednosti imovine (40.690 KM).

Zbog neevidentiranja i pogrešnih evidentiranja poslovnih promjena u vezi naprijed navedenih tekućih rashoda i rashoda obračunskog karaktera finansijski rezultat tekuće godine je manje iskazan za najmanje 216.393 KM.

Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i Uputstvom o primjeni MRS JS – 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.1.1, 6.3.1.2, 6.3.2.1. i 6.3.3. izvještaja:

Opština Srebrenica je tokom 2019. godine pogrešno klasifikovala i nije evidentirala poslovne događaje i shodno tome potcijenjene su ili precijenjene (za iznose navedene u zgradama) sljedeće pozicije bilansa stanja:

Potcijenjena su potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (167.698 KM), potraživanja za poreze za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana (300.119 KM), ostala kratkoročna razgraničenja (19.575 KM), kao i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti (80.625 KM), nematerijalna proizvedena imovina (66.487 KM), kratkoročne finansijske obaveze (154.154 KM) i vanbilansna aktiva i pasiva (21.352 KM).

Precijenjena su ostala kratkoročna potraživanja (110.200 KM), dugoročna potraživanja (558.423 KM), dugoročna razgraničenja (246.710 KM), zgrade i objekti (1.643.421 KM), postrojenja i oprema (119.998 KM), dugoročne obaveze i razgraničenja (154.154 KM), kao i finansijski rezultat ranijih godina (2.260.641 KM).

Navedeno nije u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, Uputstvom o primjeni MRS JS – 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos) i zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim standardima.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

Zbog međusobne povezanosti pozicija iz finansijskog izvještaja, utvrđena odstupanja od propisanih pravila i standarda izvještavanja u Bilansu uspjeha, Bilansu stanja i Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta, odnose se i na pojedine pozicije Bilansa novčanih tokova i shodno tome Bilans novčanih tokova nije sastavljen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje Opštine Srebrenica ne sadrže sve potrebne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i nisu u potpunosti objelodanjene informacije prema zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Obrazloženja uz finansijske izvještaje za 2019. godinu nije sastavila JU Dječiji vrtić „Poletarac” i JU Centar za socijalni rad Srebrenica, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Vremenska neograničenost poslovanja

Opština Srebrenica je u Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01 - 31.12.2019. godine objelodanila da nema značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2019. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju cjelokupnog našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom odredili smo da nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 05.06.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Negativno mišljenje

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

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanom finansijskom izvještaju Opštine Srebrenica za 2019. godinu nisu, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za negativno mišljenje

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme nije vršeno u skladu sa odredbama člana 61. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave, jer su zapošljavanja vršena za sistematizovana radna mjesta koja nisu popunjena, a rješenja o radu na određeno vrijeme su produžavana u vremenskom periodu dužem od 6 mjeseci u jednoj kalendarskoj godini.

Takođe, u Javnoj ustanovi Dječiji vrtić „Poletarac“ Srebrenica zaključeni su ugovori o radu na određeno vrijeme za sistematizovana i nepopunjena radna mjesta, što nije u skladu sa članom 39. Zakona o radu.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Opština Srebrenica dio nabavki roba, usluga i radova nije provela u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, Pravilnika o postupku direktnog sporazuma i Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda, jer za nabavku i isporuku građevinskog, elektro i vodo materijala nije navedena specifikacija potrebne robe i nisu zaključeni pojedinačni ugovori na osnovu okvirnog sporazuma, za dio provedenih postupaka nisu dostavljene garancije za dobro izvršenje ugovora (iste su ugovorene), za nabavku kancelarijskog i kompjuterskog materijala, materijala za održavanje čistoće i materijala za posebne namjene nisu provedene procedure nabavki, za dio nabavki nisu dostavljeni izvještaji Agenciji za nabavke, Obavještenja o nabavkama nisu objavljena u Službenom glasniku Bosne i Hercegovine. Takođe, nije predviđeno provođenje E-aukcije u 80% postupaka javnih nabavki kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterijum za dodjelu ugovora, što nije u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja E-aukcije.

Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja:

Budžet odnosno Rebalans budžeta nije pripremljen i donesen shodno članu 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, jer nije u potpunosti primijenjena jedinstvena ekonomska budžetska klasifikacija propisana Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i Odlukom o izvršenju budžeta za 2019. godinu, nisu definisana zakonska ograničenja vezano za preraspodjelu budžetskih sredstava, a ista su vršena na poziciju ličnih primanja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja:

Opština Srebrenica nije u skladu sa članom 2 i 8. Odluke o komunalnim naknadama, donijela rješenja o visini komunalne naknade pravnim i fizičkim licima, koji su vlasnici stambenih i poslovnih prostora i korisnici objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje.

Prilikom izrade rebalansa budžeta doneseni programi i planovi namjenskih sredstava nisu mijenjani/usaglašeni iako su neka namjenska sredstva veća ili manja u odnosu na rebalans budžeta. Praćenje namjenskog korišćenja sredstava od strane nadležnih odjeljenja nije vršeno i nisu sačinjeni izvještaji o izvršenju.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Zaposlenima je vršen obračun stimulacija prilikom obračuna plata koja nije u skladu sa članom 9. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Obračunata je i isplaćena otpremnina po osnovu sporazumnog raskida ugovora o radu, što nije u skladu članom 194. Zakona o radu.

Obračun naknada za prevoz na posao i sa posla, nije vršen u skladu sa odredbama člana 10. stav (2) Kolektivnog ugovora za zaposlene u lokalnoj samoupravi Opštine.

Obračun odborničkog dodatka odbornicima je vršen na osnovu Odluke o visini naknade za prisustvovanje odbornika sjednicama koja nije usklađena sa Zakonom o lokalnoj samoupravi u dijelu koji se odnosi na iznos naknade.

Za dodjelu sredstava na ime granta za kulturna dešavanja, vjerske zajednice, pomoći za afirmaciju porodica i druga davanja, nije uspostavljena metodologija, nisu definisani kriterijumi, a nisu obezbijeđene ni adekvatne informacije o utrošku dodijeljenih sredstava.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. izvještaja:

Dnevnik blagajne nije zaključivan na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena što nije u skladu sa članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i vršene su isplate sredstava iz blagajne u pojedinačnim iznosima većim od 200 KM, što nije u skladu sa članom 3. tačka đ) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Opštine Srebrenica, obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Srebrenica.

Banja Luka, 05.06. 2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine Srebrenica da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) obrasci godišnjih finansijskih izvještaja sačinjavaju i dostavljaju kako je definisano članom 42, 47. stavovi (1) i (8) i članom 49. stav (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i Konsolidovani bilans stanja sačinjava u skladu sa članom 123. stavovi (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) priznavanje i evidentiranje kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i preduzmu aktivnosti koje se odnose na izdavanje poslovnih zgrada i poslovnih prostorija;
- 4) priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine vrši u skladu sa zahtjevima MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema i zahtjevima MRS JS 16 – Investiciona imovina i računovodstvenim politikama;
- 5) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i sa odredbama MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima;
- 6) evidentiranje promjena u vanbilansnoj evidenciji, vrši u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 7) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se načelniku Opštine Srebrenica da obezbijedi da se:

- 8) donesu ili usklade interna akta shodno dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i u skladu sa drugom važećom zakonskom i podzakonskom regulativom i da se ista primjenjuju;
- 9) zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 61. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- 10) nabavke roba, usluga i radova vrše u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda;
- 11) budžet priprema i donosi u skladu sa članom 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i da se, odlukom o izvršenju budžeta definišu zakonom propisana ograničenja vezana za preraspodjelu budžetskih sredstava;
- 12) uspostave adekvatni kontrolni postupci koji se odnose na planiranje, raspodjelu, utrošak i izvještavanje o utrošku namjenskih sredstava na ime naknada za šume, koncesije, vode i sredstava za finansiranje zaštite od požara;

- 13) obračun i isplata otpremnina vrše u skladu sa odredbama Zakona o radu, obračun naknade za prevoz na posao i sa posla obračunava u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u lokalnoj samoupravi Opštine, preduzmu aktivnosti koje se odnose na zaključene ugovore o djelu;
- 14) donesu interni akti kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu i praćenje utroška sredstava na ime grantova i doznaka, čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele javnih sredstava i praćenje postignutih efekata.

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se:

- 15) donese strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju i odluka o utvrđivanju mjerila i kriterijuma za određivanje lokalnih puteva i ulica u skladu sa Zakonom o putevima i interni akt o vršenju komunalnih djelatnosti uskladi sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima i donesu programi i planovi u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi.

Preporučuje se direktoru ustanove Dječiji vrtić „Poletarac“ i direktoru Centra za socijalni rad Srebrenica da obezbijede da se:

- 16) uspostave pomoćne knjige, kako je definisano članom 27. Zakona o trezoru, popis imovine i obaveza provodi u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem i interni akti kojima se definišu plate i druga lična primanja zaposlenih usklade sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Odluka o budžetu i izvršenju budžeta Opštine Srebrenica za 2019. godinu;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o šumama;
- Zakon o vodama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o sportu i Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Pravilnik o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Srebrenica (u daljem tekstu: Opština) se nalazi u istočnom dijelu Republike Srpske, a prostire se na površini od 533 km² i obuhvata 81 naseljeno mjesto, gdje prema rezultatima popisa živi 15.242 stanovnika i ista je teritorijalno organizovana u 19 mjesnih zajednica.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Statutom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16 i 36/19) i drugim važećim propisima, kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja.

Organi Opštine su Skupština i načelnik. Skupština opštine je organ odlučivanja i kreiranja politike, a načelnik zastupa i predstavlja Opštinu i nosilac je izvršne vlasti.

Sredstva za rad Opštine u 2019. godini obezbijedena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između budžetskih korisnika, primitaka od nefinansijske imovine i ostalih primitaka.

Revizijom je obuhvaćen konsolidovani finansijski izvještaj Opštine koji uključuje finansijske izvještaje opštinske uprave i budžetskih korisnika Javnih ustanova (u daljem tekstu JU) Centar za socijalni rad, Dječiji vrtić „Poletarac“, Srednjoškolski centar i Narodna biblioteka Srebrenica.

Entiteti javnog sektora koji se nalaze pod kontrolom Opštine su Komunalno preduzeće „Polet“ a.d. Srebrenica i JP „Javni servis radio televizija“ Srebrenica.

Opština je za 2019. godinu svrstana u kategoriju izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine za period 01.01 - 31.12.2019. godine, nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je u toku 2018. godine pregled statusa preporuka datih u Izvještaju o reviziji Konsolidovanih finansijskih izvještaja za korisnike budžeta Opštine za 2015. godinu. Prema Izvještaju o sprovođenju preporuka (IP003-18 od 03.08.2018. godine), Opština je od četrnaest datih preporuka provela jednu, četiri je djelimično provela, dok devet preporuka nije realizovala.

Za djelimično provedene preporuke obrazloženja su data u nastavku izvještaja a odnose se na nedostatke sistema internih kontrola, donošenje i usklađivanje internih akata (tačka 3.) i donošenje potrebnih Skupštinskih internih akata u skladu sa članom 39. Zakona o lokalnoj samoupravi (tačka 3. i 6.1.).

Preporuke koje nisu provedene odnose se na primjenu Zakona o javnim nabavkama (tačka 4.), pripremu i donošenje budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske (tačka 5.), organizovanje i obavljanje komunalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima, donošenje internih akata kojim bi se definisala pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava granta (tačka 6.1.2.1), popis imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (tačka 3.), sačinjavanje konsolidovanih finansijskih izvještaja (tačka 6.), primjenu Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačka 6.1., 6. 2. i 6. 3.), sačinjavanje bilansa novčanih tokova (tačka 6.4.) i sačinjavanje napomena uz finansijske izvještaje (tačka 6.7.).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Donošenjem internih akata Statuta Opštine, Odluke o osnivanju Opštinske uprave, Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i drugih akata stvorene su pretpostavke za uspostavljanje sistema internih kontrola.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštinskoj upravi sistematizovano je 128 radnih mjesta za 128 izvršilaca, a na dan 31.12.2019. godine zaposlena su bila 132 izvršioca, od kojih je 98 na neodređeno, 15 na određeno vrijeme i 15 pripravnika. Zaposlena su i 4 funkcionera – predsjednik i potpredsjednik Skupštine Opštine, načelnik i zamjenik načelnika Opštine.

Zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme nije vršeno u skladu sa odredbama člana 61. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16), jer su zapošljavanja vršena za sistematizovana radna mjesta koja nisu popunjena, a rješenja o radu na određeno vrijeme su produžavana u vremenskom periodu dužem od 6 mjeseci u jednoj kalendarskoj godini.

Takođe, u JU Dječiji vrtić „Poletarac“ Srebrenica zaključeni su ugovori o radu na određeno vrijeme za sistematizovana radna mjesta koja nisu popunjena, što nije u skladu sa članom 39. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16 i 66/18).

Član 6. i član 10. stav (7) Kolektivnog ugovora za zaposlene u lokalnoj samoupravi Opštine Srebrenice („Službeni glasnik Opštine“, broj 3/17), nije usklađen sa članom 6. stav (2) i članom 10. stav (7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17 i 85/18) u dijelu koji se odnosi na platne grupe i naknade za topli obrok.

JU Centar za socijalni rad Srebrenica Pravilnik o platama, naknadama plate i drugih primanja zaposlenih, nije uskladila sa članom 19. (stav 1 i 2.) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 47/18) u dijelu koji se odnosi na platne grupe.

JU Dječiji vrtić „Poletarac“ Srebrenica Pravilnik o platama i naknadama zaposlenih, nije uskladila sa članom 15. stav (1) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 70/16) u dijelu koji se odnosi na platne grupe.

Budžetski korisnici JU „Kulturni centar“ Srebrenica i JU „Turistička organizacija“ Srebrenica, svoje poslovanje ne iskazuju u Glavnoj knjizi trezora Opštine (u daljem tekstu GKT), a osnivač istih je Opština.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima donesen je u 2018. godini i isti dijelom nije usklađen sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16), što nije u skladu sa članom 59. navedenog zakona, a isti se većim dijelom i ne primjenjuje. Osim navedenog pravilnika i dvije izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave Srebrenica od 01.11. i 28.11.2019. godine i dio drugih internih akata, nisu objavljeni u Službenom glasniku Opštine, što nije u skladu sa članom 86. Zakona o lokalnoj samoupravi i članom 99. Statuta Opštine („Službeni glasnik opštine Srebrenica“, broj 2/18).

Na osnovu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) Opština je:

- donijela Odluku kojom je imenovala odgovorno lice koje je zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole;

- dostavila Centralnoj jedinici za harmonizaciju godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola;
- donijela plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola.

Opština nije uredila sistem internih kontrola prema odredbama navedenog zakona i uputstva, jer nije:

- donijela akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2 navedenog zakona);
- definisala ključne poslovne procese i uspostavila knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva);
- izvršila analizu postojećih i na osnovu toga donijela nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti (računovodstveni propisi, finansijsko izvještavanje, finansijsko upravljanje i kontrole i dr.).

Prilikom evidentiranja, sačinjavanja i objelodanjivanja podataka za godišnje finansijske izvještaje u jednom dijelu Opština, nije poštovala usvojene računovodstvene standarde, računovodstvena načela i principe urednog knjigovodstva i nije poštovala interne računovodstvene kontrolne postupke kako je definisano članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15), jer:

- nije uspostavila pomoćnu knjigu za potraživanja, kako je definisano članom 27. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15) i ne koristi modul potraživanja, a za potraživanja nije uspostavljena analitička evidencija ni u GKT, već su samo evidentirane uplate sredstava po osnovu neporeskih prihoda, a u JU Dječiji vrtić „Poleterac“ i Centar za socijalni rad Srebrenica, takođe, nisu uspostavljene pomoćne knjige za nefinansijsku imovinu i potraživanja;
- nije uspostavila odgovarajući registar ugovora u kojima bi bili podaci koji pružaju finansijske i nefinansijske informacije o nastalim poslovnim događajima;
- nije donesen normativ prosječne potrošnje goriva za službena vozila i nije vršeno praćenje potrošnje goriva po službenim vozila;
- nije donesen interni akt kojim bi se definisali korisnici prava na troškove reprezentacije, visina iznosa troškova reprezentacije, kao i način pravdanja nastalih troškova;
- Pravilnik o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda u najvećem dijelu, nije uskladila sa važećim izmjenama zakonske i podzakonske regulative;
- između odjeljenja u kojima se izdaju rješenja za utvrđivanje određene vrste prihoda i odjeljenja za finansije, ne postoji odgovarajući pisani trag o dostavljenim izdatim rješenjima radi provjere izdatih, evidentiranih i naplaćenih prihoda, pa postoji rizik u vezi istih da neka ostanu i neevidentirana, odnosno nenaplaćena;
- definisani postupci komunikacije u opštinskoj upravi nisu sprovedeni na način, da obezbijede izvršavanje poslovnih promjena u skladu sa zakonima, podzakonskim i internim aktima. Npr. dokumentacija u vezi sa nastalim poslovnim događajima (rješenja, ugovori, garancije za dobro izvršenje ugovora i sl.) nije dostavljana u odjeljenje za finansije u roku od 3 dana od dana kada je poslovna promjena nastala, što nije u skladu sa članom 5. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18);
- dio rashoda nije priznat u izvještajnom periodu kojem pripada, shodno članu 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- nadležna odjeljenja Opštine nisu na odgovarajući način preduzimala potrebne aktivnosti u vezi iskazivanja i blagovremene naplate vlastitih prihoda;

- nije blagovremeno donijela Program razvoja sporta, što nije u skladu sa članom 10. Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 4/02, 66/03, 73/08 i 102/08) i Kategorizaciju sportova, što nije u skladu sa članom 20. Zakona o sportu i članom 10. Pravilnika o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 100/13);
- nije vršila kontrolu poslovanja budžetskih korisnika.

Skupština opštine nije u skladu sa svojim nadležnostima donijela:

- program uređenja gradskog građevinskog zemljišta;
- plan korišćenja javnih površina;
- strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica i odluku o utvrđivanju mjerila i kriterijuma za određivanje lokalnih puteva i ulica u naselju kako je definisano članom 13. stav (4) i članom 10. stav (2) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13);
- na vrijeme odluku o uređenju prostora i građevinskom zemljištu kako je definisano članom 191. Zakona o uređenju prostora i građenju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/13, 106/15 i 3/16), jer je istu donijela 13.02.2019. godine i nije donijela prostorne planove, urbanističke planove najdalje u roku od dvije godine od dana usvjanja prostornog plana, kako je definisano navedenim zakonom.

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine u Opštini nije organizovan i izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 - u daljem tekstu: Pravilnik o popisu), jer:

- prije započinjanja aktivnosti popisa imovine i obaveza, popisne liste iz pomoćnih evidencija nisu dostavljene na ovjeru odgovornom licu za organizaciju i pravilnost popisa, kako je definisano članom 17. stav (8) navedenog pravilnika, već je usklađivanje fizičkog stanja sa knjigovodstvenim vrijednostima imovine izvršeno na osnovu popisnih lista koje se ručno formiraju svake godine;
- usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza nije vršeno na način da se izvrši usklađivanje fizičkog stanja i knjigovodstvenih vrijednosti u pomoćnim evidencijama, kako je definisano članom 3. Pravilnika o popisu;
- za utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja i obaveza komisija je koristila knjigovodstvenu evidenciju, a ista stanja dijelom nisu usaglašena, što nije u skladu sa članom 12. Pravilnika o popisu;
- nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, odnosno nije izvršeno usklađivanje fizičkog stanja i knjigovodstvenih vrijednosti imovine za zgrade i objekte i dio postrojenja i opreme. Komisija za popis osnovnih sredstava nije popisala nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u najmanjem iznosu od 27.563.620 KM (nabavne vrijednost imovine - zgrade i objekti, putevi i mostovi, plinovodi, tuneli i mostovi, saobraćajni objekti) i zemljište u iznosu od 602.625 KM;
- imovina na privremenom korišćenju kod drugih pravnih i fizičkih lica nije popisana u posebne popisne liste, kako je definisano članom 19. Pravilnika o popisu;
- Izvještaj Centralne popisne komisije je sačinjen 21.02.2020. godine, umjesto do 25.01.2020. godine, kako je definisano Odlukom o organizovanju redovnog godišnjeg popisa za 2019. godinu ili mjesec dana prije isticanja roka za pripremu i prezentaciju finansijskog izvještaja, kako je definisano članom 20. stav (2) Pravilnika o popisu;
- izvještaji popisnih komisija nisu sačinjeni u skladu sa članom 20. navedenog pravilnika, jer izvještaji ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza;

- nadležni organ Opštine nije donio Odluku o izvršenom popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine, što nije u skladu sa članom 21. stav (3) Pravilnika o popisu. Navedene nepravilnosti u vezi popisa se uglavnom odnose i na revidirane budžetske korisnike (JU Centar za socijalni rad i JU Dječiji vrtić „Poletarac“ Srebrenica). Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u tački 4., 5., 6.1., 6.2., 6.3., 6.4. i 6.7. izvještaja.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- **donešu ili usklade interna akta shodno dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i u skladu sa drugom važećom zakonskom i podzakonskom regulativom i da se ista primjenjuju u dijelu koji se pisane procedure, vođenje pomoćnih knjiga, normativ potrošnje goriva, registar ugovora, akt o reprezentaciji, internu komunikaciju, kontrolu budžetskih korisnika, priznavanje i evidentiranje imovine i obaveza i rashoda u skladu sa važećom zakonskom regulativom;**
- **zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 61. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;**
- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

Preporučuje se Skupštini opštine da u skladu sa svojim nadležnostima donese planove i programe, shodno Zakonu o javnim putevima, Zakonu o lokalnoj samoupravi i Zakonu o uređenju prostora i građenju.

Preporučuje se direktoru ustanove Dječiji vrtić „Poletarac“ i direktoru Centra za socijalni rad Srebrenica da obezbijede da se:

- **uspostave pomoćne knjige, kako je definisano članom 27. Zakona o trezoru;**
- **popis imovine i obaveza provodi u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem;**
- **interni akti kojima se definišu plate i druga lična primanja zaposlenih usklade sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki roba, usluga i radova za 2019. godinu (sa devet izmjena i dopuna) planirane su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 4.837.426 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu PDV-a). U Planu javnih nabavki uključena je procijenjena vrijednost bankarskih usluga u iznosu od 2.136.752 KM, što nije u skladu sa članom 15. tačka 5. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14 u daljem tekstu Zakon).

Prema dostavljenom tabelarnom pregledu o realizaciji, Opština je u toku 2019. godine provela 32 postupka ukupne vrijednosti od 1.902.006 KM (bez PDV – a) i to:

- 7 otvorenih postupka u vrijednosti 1.528.243 KM, koji se odnose na nabavku terenskog vozila, građevinskog, elektro i vodo materijala, nabavku i isporuku montažnih kontejnera, ogreva, usluge dugoročnog kreditnog zaduženja i asfaltiranje puteva;
- 11 postupaka po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 307.415 KM (održavanje puteva, održavanje ulica u zimskom periodu, nabavka

goriva, ogreva, nabavka i ugradnja centralnog grijanja, izgradnja stočnog groblja, sanacija prostorija, izgradnja mostova na bujičnim rječicama);

- 1 postupak putem Aneks II dio B u vrijednosti od 18.312 KM za nabavku usluga reprezentacije, usluge hotela, restorana i trgovine i
- 13 postupaka putem direktnog sporazuma 48.036 KM.

Jedan dio nabavki je pokrenut krajem 2019. godine, zaključeni su ugovori u 2020. godini (25.385 KM nabavka i ugradnja elektro materijala za potrebe elektrifikacije i 223.000 KM sanacija fasada).

Dio planiranih nabavki u vrijednosti od 919.799 KM nije ni pokrenut.

Revizijskim aktivnostima obuhvaćeni su provedeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 1.545.241 KM (81%). U okviru revidiranih postupaka javnih nabavki utvrđene su neusklađenosti sa Zakonom, Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 90/14) i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda („Službeni glasnik BiH“, broj 90/14 i 20/15), kako slijedi:

- Planom javnih nabavki nisu obuhvaćene javne nabavke koje su ugovorene, a odnosile su se na obilježavanje „11. Jula“. Navedene nabavke nisu planirane niti su donesene posebne odluke o pokretanju istih, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona;
- za „Nabavku i isporuku građevinskog, elektro i vodo materijala“, tenderska dokumentacija nije izrađena u skladu sa članom 5. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i članom 53. Zakona, jer nije navedena specifikacija potrebne robe, sa izabranim ponuđačem Opština nije zaključivala pojedinačne ugovore i nije dostavljena bankarska garancija za dobro izvršenje ugovora, što nije u skladu sa članom 4. Okvirnog sporazuma;
- nije dostavljena garancija za dobro izvršenje ugovora za izradu šumsko privredne osnove za šume u privatnom vlasništvu na području opštine Srebrenica od strane dobavljača, što nije u skladu sa članom 12. Ugovora;
- za dio poslova tekućeg održavanja objekata drumskog saobraćaja u najmanjem iznosu od 15.254 KM zaključeni su ugovori putem direktnog sporazuma, što nije u skladu sa članom 15. (stav 6) Zakona;
- za nabavku kancelarijskog i kompjuterskog materijala, materijala za održavanje čistoće i materijala za posebne namjene u najmanjem iznosu od 53.060 KM, nisu provedene procedure nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona;
- Opština nije dostavljala Agenciji izvještaje za sve postupke, niti je na svojoj veb-stranici objavila osnovne elemente ugovora, što nije u skladu sa odredbama člana 75. Zakona;
- Obavještenja o nabavkama nisu objavljena u Službenom glasniku Bosne i Hercegovine, što nije u skladu sa članom 3. i 36. Zakona;
- u 2019. godini nije predviđeno provođenje E-aukcije u 80% postupaka javnih nabavki kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora, što nije u skladu sa članom 10. stav (1) tačka c) Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja E-aukcije.

Za školsku 2019/2020 godinu za usluge prevoza učenika provedena je procedura javnih nabavki putem otvorenog postupka i ponavljena je dva puta. Ukupna procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 300.000 KM i podijeljena je u 19 lotova. Na poziv su se javila četiri prevoznika, od kojih su sa dva ponuđača zaključeni ugovori za 5 lotova, a sa dva ponuđača sa kojima je bio zaključen ugovor za 2018/2019. godini, zaključeni su Aneksi na ugovore za preostalih 14 lotova.

Za izradu i ugradnju stolarije za potrebe proizvodne hale u industrijskoj zoni u Potočarima, nije zaključen ugovor u skladu sa Zakonom, već je Opština sa d.o.o. „Drina plast“ Tuzla 11.06.2018. godine zaključila Sporazum o izvršenju obaveza d.o.o. „Drina plast“ Tuzla, a po osnovu ugovora o kupoprodaji teretnog motornog vozila (22.08.2014.

godine). Za navedeni dug izvođača d.o.o. „Drina plast“ Tuzla se obavezao da će za potrebe proizvodne hale u industrijskoj zoni Potočari, izvršiti izradu i ugradnju stolarije u vrijednosti od 52.293 KM, a ne u vrijednosti duga 50.055 KM. Izvođač je u 2019. godini fakturisao izvedene radove u iznosu od 52.293 KM, iako je ugovoreni rok završetka radova bio 30 dana, bez prezentovanja dokaza kad su radovi počeli, a kad su završeni.

Preporučuje se načelniku, da obezbijedi da se nabavke roba, usluga i radova vrše u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine je 28.12.2018. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta Opštine za 2019. godinu u iznosu od 8.416.900 KM, a nakon provedene procedure Skupština opštine je 31.07.2019. godine donijela odluku o usvajanju rebalansa budžeta Opštine za 2019. godinu u iznosu od 11.080.900 KM (poreski prihodi 4.394.300 KM, neporeski prihodi 2.535.500 KM, grantovi 492.000 KM, transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti 370.000 KM, primici od zaduživanja 2.500.000 KM i neutrošena sredstva iz ranijih godina 789.100 KM). Za neutrošena sredstva iz ranijih godina, nije donesena Odluka o namjeni istih, kako bi se pratila i iskazala realizacija utroška sredstava (tačka 6.1.4. izvještaja).

Rashodi sa izdacima su planirani u ukupnom iznosu od 11.080.900 KM, a čine ih rashodi za lična primanja (3.104.520 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (2.070.240 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (20.000 KM), subvencije (1.047.000 KM), grantovi (719.000 KM), doznake koje se isplaćuju iz budžeta Republike Srpske i opštine (1.423.040 KM), rashodi po sudskim rješenjima (20.000 KM), transferi između i unutar jedinica vlasti (10.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (2.437.000 KM), izdaci za otplatu dugova (50.000 KM), ostali izdaci (40.100 KM) i budžetska rezerva (140.000 KM).

Odlukom o izvršenju budžeta Opštine za 2019. godinu nije definisano da se preraspodjela budžetskih sredstava, ne može vršiti na rashode za lična primanja zaposlenih, pa je tako preraspodjela budžetskih sredstava vršena na rashode za lična primanja zaposlenih (139.346 KM). Na osnovu odluka načelnika Opštine, poslije donošenja rebalansa budžeta, izvršene su 22 odluke o realokacijama budžetskih sredstava (848.883 KM).

Budžet odnosno Rebalans budžeta nije pripremljen i donesen shodno članu 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), jer nije u potpunosti primijenjena jedinstvena ekonomska budžetska klasifikacija propisana Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Na pogrešnoj ekonomskoj klasifikaciji je planiran dio prihoda i rashoda koji se odnosi na prihode od zakupa i rente, kapitalne i tekuće grantove (prihodi), rashode za tekuće održavanje, rashode za stručne usluge, doznake građanima, za usluge čišćenja javnih površina, subvencije po osnovu organizacije prijema, manifestacija i drugo.

Preporučuje se načelniku, da obezbijedi, da se budžet priprema i donosi u skladu sa članom 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i da se, odlukom o izvršenju budžeta definišu zakonom propisana ograničenja vezana za preraspodjelu budžetskih sredstava.

6. Finansijski izvještaji

Budžetski korisnici koji nemaju vlastite bankovne račune, tj. korisnici čija je glavna knjiga u sastavu GKT Opštine, kao i budžetski korisnici čija glavna knjiga nije u sastavu GKT

Opštine, nisu pripremili obrasce (izlistane/popunjene), sačinili obrazloženja i iste dostavili nadležnoj službi za finansije Opštine, kako je definisano članom 47. stavovi (1) i (8) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17).

Opština nije prije sačinjavanja konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2019. godinu izvršila neophodne eliminacije na osnovu obrazaca budžetskih korisnika koji su van GKT (JU Kulturni centar i Turistička organizacija Srebrenica), kako je definisano članom 49. stav (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Opština nije sačinila Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2019. godine u skladu sa članom 123. stav (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18), jer nije izvršila konsolidaciju, odnosno uključivanje kontrolisanih entiteta dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine, odnosno korigovanjem pozicija akcija i učešća u kapitalu i trajnih izvora sredstava (Komunalno preduzeće „Polet“ a.d. Srebrenica i JP „Javni servis radio televizija“ Srebrenica).

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se sveobuhvatno i blagovremeno dostavljaju obrasci godišnjih finansijskih izvještaja kao i u konsolidovani finansijski izvještaj Opštine uključe finansijski izvještaji budžetskih korisnika (koji nisu u GKT), kako je definisano članom 47. stavovi (1) i (8) i članom 49. stav (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i Konsolidovani bilans stanja sačinjava u skladu sa članom 123. stavovi (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

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

Opština je u 2019. godini u obrascu PIB iskazala ukupne prihode i primitke u iznosu od 10.716.872 KM (što je 97% u odnosu na rebalans budžeta), dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 9.680.259 KM (što je 87 % u odnosu na rebalans budžeta). Za odstupanja na pojedinim pozicijama na kojima je izvršenje veće u odnosu na iznos koji je rebalansom budžeta odobren izvršene su realokacije.

Revizijom je utvrđeno da u PIB i PIF – u, nisu iskazana sredstva u iznosu od 789.100 KM, koja se odnose na namjenska sredstva iz ranijih godina, što je objašnjeno u tački 6.1.4. izvještaja.

Do završetka revizije Izvještaj o izvršenju Budžeta za 2019. godinu Skupština Opštine nije razmatrala.

6.1.1. Prihodi i primici

Budžetski prihodi i primici za 2019. godinu u PIB – u su iskazani u iznosu od 10.716.872 KM, a u PIF- u su iskazani u iznosu od 11.018.791 KM.

6.1.1.1. Budžetski prihodi

Budžetski prihodi na fondu 01 su iskazani u iznosu od 8.115.442 KM, a čine ih poreski i neporeski prihodi, grantovi i transferi između ili unutar jedinica vlasti, što je 4% više u odnosu na rebalansom planirane prihode.

Prihodi fonda u PIF- u, su iskazani u iznosu od 8.417.361 KM, a čine ih poreski i neporeski prihodi, grantovi i transferi između ili unutar jedinica vlasti u iznosu od

8.115.442 KM (Fond 01), prihodi od pružanja javnih usluga (13.410 KM) na Fondu 02, grantovi (20.000 KM) na Fondu 03, transferi između ili unutar jedinica vlasti (118.509 KM) na Fondu 04 i transferi od entiteta (150.000 KM) na Fondu 05.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 4.922.370 KM ili 12% više u odnosu na rebalans budžeta, a čine ih uglavnom indirektni porezi (4.540.641 KM), porezi na lična primanja, prihodi od samostalnih djelatnosti (208.487 KM), porezi na imovinu (141.307 KM) i porezi na promet proizvoda i usluga (31.678 KM).

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 2.257.589 KM, odnosno na Fondu 01 (2.270.999 KM) ili 11% manje u odnosu na rebalansom planirane prihode, a na Fondu 02 (13.410 KM). Neporeski prihodi se odnose na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika, naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga i ostale neporeske prihode. Izvršenje neporeskih prihoda je u značajnim odstupanjima u odnosu na rebalansom planirane neporeske prihode, što upućuje na činjenicu da prilikom pripreme rebalansa budžeta projekcije prihoda, nisu bile zasnovane na realnim i poznatim parametrima.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika su iskazani u iznosu od 13.983 KM, a odnose se uglavnom na prihode od zakupa i rente (13.939 KM). Revizijom je utvrđeno da dio prihoda od zakupa i rente nije priznat i evidentiran u skladu sa članom 130. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, pa su najmanje za 7.130 KM, manje iskazani prihodi od zakupa i rente, a više prihodi od pružanja javnih usluga.

Naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga su iskazani u iznosu od 2.199.270 KM, a čine ih administrativne naknade i takse (44.103 KM), komunalne naknade i takse (55.495 KM), naknade po raznim osnovama (2.001.479 KM) i prihodi od pružanja javnih usluga (98.193 KM).

Opština nije u skladu sa članom 2 i 8. Odluke o komunalnim naknadama („Službeni glasnik opštine Srebrenica“, broj 1/19) donijela rješenja o visini komunalne naknade fizičkim i pravnim licima, koji su vlasnici stambenih i poslovnih prostora i korisnici objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje.

Iskazane naknade po raznim osnovama čine uglavnom naknade za uređenje građevinskog zemljišta (24.458 KM), korišćenje građevinskog zemljišta (7.031 KM), posječeno drvo (14.691 KM), korišćenje šuma (265.248 KM), vode (26.267 KM), promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (4.278 KM), finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (11.406 KM) i korišćenje mineralnih sirovina (1.647.848 KM).

Rebalansom budžeta za 2019. godinu planirana su sredstva na ime naknada za šume (315.000 KM), a izvršenje je iskazano u iznosu od 265.248 KM. Skupština opštine je 03.05.2019. godine usvojila Program utroška sredstava po osnovu naknada za korišćenje šuma (231.101 KM), uz pribavljenu saglasnost Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske. Sredstva su planirana za finansiranje Nacionalnog parka „Drina“ Srebrenica (91.000 KM) i rekonstrukciju lokalnih puteva (136.101 KM).

Skupština opštine je 03.10.2019. godine usvojila Program korišćenja sredstava od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina („Službeni glasnik Opštine Srebrenica“, broj 3/19), kako je definisano članom 32. stav (5) Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/13 i 16/18) u iznosu od 1.920.000 KM, a izvršenje je iskazano u iznosu od 1.647.848 KM. Navedenim programom nije navedena namjena planiranih sredstava po vrstama i iznosima sredstava, pa isti ne može služiti kao osnov za praćenje utroška i izvještavanje o utrošku namjenskih sredstava.

Za Plan utroška namjenskih sredstava po osnovu posebnih vodnih naknada, nije obezbijedena saglasnost JU „Vode Srpske“, što nije u skladu sa članom 17. stav (2) tačka b) Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17).

Skupština opštine je 10.09.2019. godine usvojila Program korišćenja sredstava po osnovu promjene namjene poljoprivrednog zemljišta za 2019. godinu, u kome nije navedena visina planiranih sredstava, pa isti ne može služiti kao osnov za praćenje utroška i izvještavanje o utrošku namjenskih sredstava.

Nije donesen Plan utroška namjenskih sredstava za finansiranje zaštite od požara, kako je definisano članom 81. stav (2) tačka b) Zakona o zaštiti požara („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12).

Prilikom izrade rebalansa budžeta doneseni programi i planovi namjenskih sredstava nisu mijenjani/usaglašeni iako su neka namjenska sredstva veća ili manja u odnosu na rebalans budžeta. Praćenje namjenskog korišćenja sredstava od strane nadležnih odjeljenja nije vršeno, nisu sačinjeni izvještaji o izvršenju i do završetka revizije Skupština opštine iste nije razmatrala.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- **donose rješenja o visini komunalne naknade, kako je definisano Odlukom o komunalnim naknadama;**
- **za Plan utroška namjenskih sredstava po osnovu posebnih vodnih naknada obezbijedi saglasnost JU „Vode Srpske“ u skladu sa članom 17. stav (2) tačka b) Zakona o vodama;**
- **donese Plan utroška namjenskih sredstava za finansiranje zaštite od požara, kako je definisano članom 81. stav (2) tačka b) Zakona o zaštiti požara („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12);**
- **uspostave adekvatni kontrolni postupci koji se odnose na planiranje, utrošak i izvještavanje o utrošku namjenskih sredstava.**

Prihodi od pružanja javnih usluga su iskazani na Fondu 01 u iznosu od 98.193 KM, a na Fondu 02 u iznosu od 13.410 KM. Prihodi na fondu 01 se uglavnom odnose na vlastite prihode JU Dječiji vrtić „Poletarac“ Srebrenica (74.358 KM) po osnovu registrovane djelatnosti, vlastite prihode Opštine (28.460 KM) i vlastite prihode Srednjoškolskog centra Srebrenica (8.785 KM). Revizijom je utvrđeno da su isti više iskazani za 7.130 KM, što je objašnjeno uz prihode od finansijske i nefinansijske imovine. Za potrebe revizije od strane JU Dječiji vrtić „Poletarac“ Srebrenica, nije prezentovana dokumentacija o nenaplaćenim vlastitim prihodima, jer nije uspostavljena evidencija o zaduženjima, odobrenjima i saldu nenaplaćenih potraživanja na ime usluga boravka djece (koja bi između ostalog, služila kao i osnov za praćenje i preduzimanje mjera za naplatu ugovorenog potraživanja), već su u GKT Opštine evidentirane samo uplate sredstava, što nije u skladu sa članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostali neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 44.336 KM.

Grantovi su iskazani na Fondu 01 u iznosu od 454.264 KM i na Fondu 03 u iznosu od 20.000 KM. Iskazani grantovi se odnose na kapitalne i tekuće grantove, po osnovu doznačenih sredstava od strane pravnih i fizičkih lica za obilježavanje 11 jula (274.558 KM), na ime socijalne pomoći fizičkom licu (2.495 KM), za zaštitu izvorišta voda na području MZ Podravanje (10.000 KM), za finansiranje pripravnika (6.000 KM), za prevoz učenika (20.000 KM), grant iz inostranstva (35.075 KM) i za ostale pomoći (24.011 KM), kao i kapitalni grantovi za sufinansiranje projekata i asfaltiranje puta Šušnjari - Buljim (10.000 KM), za rekonstrukciju i sanaciju putnog pravca u mjestu Barakovići (20.000 KM), za rekonstrukciju puta Sućeska (40.000 KM), učešće građana, sanaciju odrona i izgradnju potpornog zida (12.125 KM), navedena sredstva za kapitalne grantove nisu utrošena, realizacija je u toku.

Transferi između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 481.219 KM (Fond 01), 118.509 KM (fond 04) i 150.000 KM (Fond 05). Iskazani transferi na Fondu 01 odnose se na transfer od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po

osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti (336.414 KM), transfer na ime pomoći za nerazvijene opštine (57.000 KM) i transfer na ime sufinansiranja projekata u Opštini (84.272 KM). Transferi su iskazani na obračunskom osnovu, a na poziciji potraživanja po osnovu transfera od drugih jedinica vlasti iskazana su potraživanja, koja nisu naplaćena u 2019. godini, već u 2020. godini.

Na Fondu 04 iskazan je iznos od 118.509 KM, na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske o usmjeravanju sredstava u privrednu infrastrukturu Opštine Srebrenica („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 58/18 i 78/18), kojom je definisana nabavka stambenih kontejnera (120.000 KM) i privredne infrastrukture u Opštini (230.000 KM). U 2018. godini na poziciji transfera iskazan je iznos od 111.337 KM (sanacija i rekonstrukcija poslovnog objekta bivša Vezionica, a u 2019. godini iskazan je transfer od 118.509 KM, koji se odnosi na završne radove na enterijeru poslovnog objekta bivša Vezionica i isti su iskazani u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija Republike Srpske o računovodstvenom evidentiranju realizacije projekata (ulaganja sredstava Republike – budžetska sredstva, donatorska sredstva Republike Srbije i sredstva klirinškog duga). Nabavka kontejnera od 117.208 KM iskazana je i na poziciji obračunatih prihoda po osnovu prenosa imovine (tačka 6. 2. 1. izvještaja).

Iskazani transfer od 150.000 KM (Fond 05), se odnosi na doznačena sredstva od Fonda solidarnosti Republike Srpske u svrhu sanacije poplavljenih područja i nastale štete, sredstva nisu utrošena u 2019. godini.

Primici za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 37.576 KM, a odnose se uglavnom na primitke od prodaje opreme (36.943 KM). Revizijom je utvrđeno da su primici više iskazani za 25.259 KM, što je objašnjeno u tački 6.3.1.1. izvještaja (kratkoročna potraživanja).

Primici od zaduživanja su iskazani u iznosu od 2.500.000 KM, a odnose se na primitke po osnovu kreditnog zaduženja. Skupština opštine je 07.06.2019. godine donijela Odluku o kreditnom zaduženju (2.500.000 KM) na ime finansiranja projekata ekonomskog razvoja i to za izgradnju putne infrastrukture - 24 putna pravca (900.000 KM), revitalizaciju Banje Guber Srebrenica (800.000 KM), projekte ekonomskog osnaživanja ruralnih područja (200.000 KM), projekte energetske efikasnosti (200.000 KM), izgradnju parking garaža (200.000 KM) i sanaciju klizišta i lokalnih nekategorisanih puteva (200.000 KM). Opština je zaključila 29.10.2019. godine ugovor sa Uni Credit Bank a.d. Banja Luka, na period otplate od 84 mjeseca uz godišnju fiksnu kamatnu stopu od 2,65% uz grejs period do 31.08.2020. godine. Sredstva su uplaćena 15.11.2019. godine i do završetka 2019. godine utrošena su za sanaciju klizišta korita rijeke Križevica, zajednički projekat sa opštinom Bratunac (177.011 KM), izgradnju putne infrastrukture u MZ Gostilj (75.822 KM) i za energetske efikasnost (60.869 KM), tako da je saldo neutrošenih kreditnih sredstava na dan 31.12.2019. godine iznosilo 2.186.298 KM.

Ostali primici su iskazani u iznosu od 63.854 KM, a odnose se na ostale primitke iz transakcije sa drugim jedinicama vlasti, po osnovu refundacije naknada plata od fondova socijalnog osiguranja.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Budžetski rashodi i izdaci za 2019. godinu u PIB – u su iskazani u iznosu od 9.642.683 KM, što je za 13% niže u odnosu na rebalans budžeta. Po nalazu revizije budžetski rashodi više su iskazani za 18.452 KM, kao i izdaci za nefinansijsku imovinu za 53.511 KM, a manje izdaci za otplatu dugova za 40.698 KM. Navedena odstupanja su objašnjena u narednim tačkama izvještaja.

6.1.2.1. Budžetski rashodi

Budžetski rashodi su iskazani u iznosu od 8.214.454 KM, a čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih (3.225.634 KM), rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga

(1.764.601 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (12.956 KM), subvencije (1.176.087 KM), grantovi (609.401 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.326.903 KM), rashodi po sudskim rješenjima (1.354 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti (16.517 KM). Po nalazu revizije isti su manje iskazani za 18.452 KM, što je navedeno u ovoj tački i tački 6.3.1.2. izvještaja. Za veća prekoračenja izvršenja budžetskih rashoda u odnosu na rebalans budžeta, donesene su odluke o realokacijama i utrošku sredstava budžetske rezerve.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.225.634 KM, a čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih (2.509.082 KM), rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (647.374 KM), rashodi za naknadu plate zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada (44.771 KM) i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (24.407 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla (70.714 KM), rashodi za naknade za topli obrok (254.555 KM), rashodi za regres za godišnji odmor (97.888 KM), rashodi za naknade po osnovu nagrada (13.300 KM), rashodi po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (6.865 KM) i rashodi za poreze i doprinose (204.052 KM).

U procesu obračuna rashoda za lična primanja zaposlenih revizijom je utvrđeno:

- da su obračunate i vršene isplate stimulacija određenim zaposlenicima (u visini od 10% do 20%), što nije u skladu sa članom 9. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- otpremnina u iznosu od 2.379 KM po osnovu sporazumnog prekida radnog odnosa, je obračunata i isplaćena, a isto nije u skladu sa članom 194. Zakona o radu, kojim je definisano da pravo na otpremninu ima radnik kojem radni odnos prestaje otkazom ugovora o radu od strane poslodavca, a ne na osnovu sporazumnog prekida. Rješenjem o prestanku radnog odnosa je definisano, da zaposlenom licu ne pripada pravo na otpremninu, a ista je isplaćena;
- obračun naknada za prevoz na posao i sa posla, nije vršen u skladu sa odredbama člana 10. stav (2) Kolektivnog ugovora za zaposlene u lokalnoj samoupravi Opštine, gdje je definisano da se zaposlenom priznaje navedena naknada u visini do pune cijene mjesečne karte u javnom prevozu, a ista je obračunata u visini od 70% cijene mjesečne karte. Na ime ostvarivanja prava zaposlenih na naknadu za prevoz na posao i sa posla, zaposleni nisu dostavili uvjerenja o mjestu boravka radnika.

Opština nije u skladu sa članom 80. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, priznala potraživanja po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za mjesec novembar i decembar 2019. godine, pa su za 19.575 KM manje iskazana ostala kratkoročna razgraničenja, a više kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.764.601 KM, a čine ih rashodi po osnovu zakupa, rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, rashodi za režijski materijal, rashodi za materijal za posebne namjene, rashodi za tekuće održavanje, rashodi po osnovu putovanja i smještaja, rashodi za stručne usluge, rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine, rashodi za tekuće održavanje i ostali neklasifikovani rashodi. Isti su po nalazu revizije više iskazani za 138.450 KM.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 449.440 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije (128.820 KM) i rashode za komunalne usluge (262.967 KM). Zbog pogrešnog planiranja u okviru ove pozicije evidentirani su rashodi zajedničke komunalne potrošnje. U okviru programa zajedničke komunalne potrošnje, KP „Polet“ Srebrenica je izvršilo

fakturisanje radova na ime izgradnje vodovodno kanalizacione mreže u iznosu 11.458 KM, bez posebno zaključenog ugovora i adekvatne specifikacije urađenih radova.

Provođenje Programa zajedničke komunalne potrošnje povjereno je KP „Polet“ a.d. Srebrenica sa kojim je 29.01.2019. godine zaključen ugovor. Zaključivanju ugovora nije prethodila procedura javne nabavke, kako je definisano članom 11. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11), jer obavljanje komunalne djelatnosti nije povjereno preduzeću aktom o osnivanju.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 40.738 KM, a odnose se na rashode za kancelarijski materijal (24.114 KM), rashode za održavanje čistoće (7.472 KM), rashode za stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (7.638 KM) i rashode za ostali režijski materijal (1.514 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 22.890 KM i isti se odnose na rashode za JU Dječiji vrtić „Poletarac“ Srebrenica, po osnovu nabavke hrane za potrebe obavljanja registrovane djelatnosti.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 300.372 KM. Odnose se na rashode za tekuće održavanje zgrada (32.984 KM), objekata drumskog saobraćaja (176.575 KM), ostalih građevinskih objekata (35.800 KM), opreme (27.485 KM) i ostale rashode (27.528 KM). Na osnovu ugovora od 08.06.2018. godine sa izvođačem radova „Zvornikputevi“ a.d. Zvornik ispostavljena je 06.09.2018. godine situacija za izvršene radove na održavanju i sanaciji puteva u 2018. godini, a ista je priznata i iskazana u GKT Opštine za 2019. godinu, što nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja, jer se rashodi priznaju u izvještajnom periodu kojem pripadaju, shodno članu 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Prema navedenom osnovu rashodi za tekuće održavanje su više iskazani za 71.963 KM, za koliko je više iskazan i finansijski rezultat tekuće godine, a manje finansijski rezultat ranijih godina.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 55.173 KM, a odnose se na rashode po osnovu službenih putovanja (5.317 KM) i utroška goriva (49.856 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 181.600 KM. Odnose se na rashode za usluge finansijskog posredovanja (9.224 KM), rashode osiguranja (6.415 KM), rashode informisanja i medija (14.681 KM), rashode za pravne i administrativne usluge (6.323 KM), kompjuterske usluge (8.533 KM), rashode za izrade eleborata i studija (79.257 KM), rashode za projektne dokumentacije (13.588 KM), rashode za savjetodavne usluge (24.448 KM) i ostale stručne usluge (19.131 KM). Zbog pogrešnog planiranja i evidentiranja izrade Šumsko privredne osnove za šume u privatnom vlasništvu na podučju opštine Srebrenica za vremenski period od 01.01.2018. godine do 31.12.2027. godine, navedena pozicija je više iskazana za 66.487 KM i finansijski rezultat tekuće godine, za koliko je manje iskazana nematerijalna proizvedena imovina i izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu, što nije u skladu sa članom 24 i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine su iskazani u iznosu od 243.262 KM. Odnose se za rashode usluga zimske službe (97.579 KM), od čega je dio usluga izvršen od strane KP „Polet“ a.d. Srebrenica, rashode po osnovu utroška električne energije, električne rasvjete na javnim površinama (117.513 KM) i rashodi za usluge zaštite životne sredine (28.170 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 470.688 KM. Čine ih rashodi za bruto naknade skupštinskim odbornicima i poslanicima (144.180 KM), rashodi po osnovu ugovora o djelu (113.893 KM), naknade volonterima (23.371 KM), naknade članovima komisija i radnih grupa (2.512 KM), naknade van radnog odnosa (35.566 KM), rashodi reprezentacije (27.343 KM), rashodi po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (17.187 KM) i ostali rashodi (24.607 KM). Revizijom je utvrđeno da je osim odborničkog dodatka odbornicima, obračunata i isplaćivana dnevnicu u visini od

100 KM za prisustvo sjednicama i materijalni troškovi, a sve na osnovu Odluke o visini naknade za prisustvovanje odbornika sjednicama Skupštine Opštine od 03.03.2017. godine, koja nije usaglašena sa odredbama Odluke o visini naknade za vršenje odborničke dužnosti odbornika Skupštine Opštine od 28.12.2016. godine i Zakonom o lokalnoj samoupravi.

Opština je u toku 2019. godine zaključila više ugovora o djelu (113.893 KM) za komunalne poslove, održavanje sportskih terena, tehničke prijeme, usluge nadzora, usluge lektorisanja Službenog glasnika Opštine, konsultanske poslove (ne navodeći u jednom dijelu ugovora o kojim poslovima i količini se radi), za poslove koji su sistematizovani (što nije u skladu sa odredbama člana 205. Zakona o radu) i druge usluge. Na osnovu izdate potvrde, izvršen je obračun i isplata naknada, a za isto jedan dio izvršilaca usluga, nije sačinjavao izvještaj o izvršenim poslovima, koji bi bio prilog potvrdi o izvršenim radovima.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 12.956 KM po osnovu kamata na dugoročne kredite.

Subvencije su iskazane u iznosu od 1.176.087 KM. Subvencije se odnose na subvencije za prevoz učenika i građana (344.990 KM), „Odbor za obilježavanje 11 Jul“ (269.325 KM), JU „Kulturni centar“ Srebrenica (168.573 KM), JU „RTV“ Srebrenica (145.866 KM), JU „Turistička organizacija“ (110.899 KM), Nacionalni park „Drina“ (93.000 KM), obilježavanje „Petrovdanskih dana“ (24.672 KM), Muzej i arheološka istraživanja (10.000 KM) i ostale subvencije (7.526 KM).

Iskazane subvencije za JU „Kulturni centar“ Srebrenica i JU „Turistička organizacija“ Srebrenica, nisu planirane i iskazane u okviru pozicije - transferi između različitih jedinica vlasti, kako je definisano članom 102. Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, kao i subvencije koje se odnose na obilježavanje 11 jula i Petrovdanski dani, kako je definisano članom 92. navedenog pravilnika.

Za obilježavanje 11. jula Organizacioni odbor je u junu 2019. godine donio Program obilježavanja istog, a navedenim programom nisu definisana potrebna finansijska sredstva, već su samo narativno date informacije o održavanju aktivnosti. Za isplatu sredstava prema odlukama za obilježavanje „11. jul“ u najmanjem iznosu od 30.690 KM, nije dokumentovano pravdanje sredstava, sredstva su isplaćena na tekuće račune fizičkih lica, bez ugovaranja posla i dokaza o izvršenosti istih.

Grantovi su iskazani u iznosu od 690.401 KM, a odnose se na tekuće grantove (653.393 KM) i kapitalne grantove (37.008 KM). Revizijom je utvrđeno da su grantovi manje iskazani za 119.998 KM (tačka 6.3.1.2 izvještaja). Na navedenoj poziciji, zbog pogrešno planirane ekonomske klasifikacije, iskazani su i rashodi za obilježavanje „Dani Srebrenice“ (57.083 KM). Tekući grantovi se odnose na sredstva odobrena organizacijama i udruženjima (humanitarnim 34.955 KM, sportskim i omladinskim 122.361 KM, etničkim i vjerskim 17.323 KM, afirmaciju porodice, zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom 74.197 KM, u oblasti obrazovanja i kulture 108.036 KM), ostale tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (17.116 KM), grantove javnim nefinansijskim subjektima (46.945 KM) i ostale tekuće grantove (232.460 KM).

Kod dodjele sredstava na ime grantova za kulturna dešavanja, vjerske zajednice, pomoći za afirmaciju porodica i druga davanja, nisu uspostavljeni kriterijumi niti je primijenjena Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinsansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske (koju je Ministarstvo finansija Republike Srpske donijelo decembra 2014. godine).

Dio korisnika subvencija i grantova nije dostavljao informaciju o utrošenim sredstvima, dio dostavljenih informacija nema dokumentaciju o utrošenim sredstvima, a od strane Opštine nije provedena kontrola dodijeljenih sredstava.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 1.326.903 KM. Odnose se uglavnom na doznake za stalnu novčanu pomoć koja se isplaćuje štitičenicima ustanova socijalne zaštite - Centar za socijalni rad (36.753 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica koji se isplaćuje štitičenicima ustanova socijalne zaštite - centar za socijalni rad (591.556 KM), jednokratne novčane pomoći - Centar za socijalni rad (30.052 KM); tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (67.085 KM), ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike Srpske, opština i gradova (72.878 KM), ostale tekuće doznake (387.523 KM) i ostale kapitalne doznake iz budžeta Republike, opština i gradova (141.066 KM). Sredstva za podršku privrednim subjektima za stvaranje novih radnih mjesta u prerađivačkoj industriji (43.855 KM) su dodjeljena prema odredbama Pravilnika o uslovima i načinu dodjele sredstava preduzećima u oblasti prerađivačke industrije registrovanim na području Opštine. D.o.o. „Mercur fešn“ Srebrenica nije u skladu sa ugovorom izvršilo pravljenje sredstava, te je Opština u 2020. godini pokrenula postupke radi pokretanja tužbe. Sredstva za dodjelu građevinskog materijala za podršku primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji (24.600 KM) su dodjeljena prema odredbama Pravilnika o načinu i uslovima dodjele građevinskog materijala za podršku primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji, a sredstva za dodjelu građevinskog materijala za popravku i sanaciju stambenih objekata (209.858 KM) su dodijeljena prema odredbama Pravilnika o načinu i uslovima dodjele građevinskog materijala za popravku i sanaciju stambenih objekata. Navedenim pravilnicima nije definisan postupak objavljivanja javnog konkursa i vršenja izbora metodom bodovanja i rangiranja, a građevinski materijal se odobravao na osnovu podnesenih zahtjeva do vrijednosti koju procijeni i predloži komisija, koja opravdanost zahtjeva utvrđuje neposrednim uvidom na licu mjesta. Na navedenoj poziciji, zbog pogrešno planirane ekonomske klasifikacije, iskazane su i subvencije u najmanjem iznosu od 98.455 KM.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- **obračun i isplata otpremnina vrši u skladu sa članom 194. Zakona o radu i Rješenjem o prestanku radnog odnosa, a obračun naknade za prevoz na posao i sa posla u skladu sa odredbama člana 10. stav (2) Kolektivnog ugovora za zaposlene u lokalnoj samoupravi Opštine;**
- **otklone nedostaci koji se odnose na zaključene ugovore o djelu i načine pravljenja i uspostavljanja evidencije o istim;**
- **donesu interni akti kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu i praćenje utroška sredstava na ime grantova i doznaka, čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele javnih sredstava i praćenje postignutih efekata.**

Preporučuje se Skupštini opštine da donese interni akt o vršenju komunalnih djelatnosti u skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 1.305.649 KM (Fond 01), 4.200 KM (Fond 02), 31.902 KM (Fond 03) i 118. 509 KM (Fond 04) a odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (1.292.481 KM), izdatke za neproizvedenu stalnu imovinu 164.011 KM i izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (3.768 KM). Izdatke za proizvedenu stalnu imovinu čine izdaci za pribavljanje zgrada i objekata (237.671 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (890.303 KM) i nabavku postrojenja i opreme (164.507 KM). Revizijom je utvrđeno da su izdaci za nefinansijsku imovinu više iskazani za 53.511 KM, što je objašnjeno u ovoj tački (rashodi za stručne usluge) i u tački 6.3.1.2. izvještaja.

Izdaci za otplatu dugova su iskazani u iznosu od 87.586 KM, odnose se na izdatke na ime otplate dugova za JP „Regionalna deponija“ Zvornik, a na ime datih garancija

(40.682 KM) i otplate dugoročnih kredita (46.906 KM). Po nalazu revizije izdaci za otplatu dugova su manje iskazani za 40.698 KM, po osnovu neiskazane otplate duga za JP „Regionalna deponija“ Zvornik, koja se odnosila na 2018. godinu, a ista je izmirena 15.01.2019. godine i iskazana samo na potraživanjima od JP „Regionalna deponija“ Zvornik.

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 67.570 KM, a odnose se uglavnom na izdatke po osnovu naknade plata za vrijeme bolovanja i roditeljsko odsustvo koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.3. Budžetski deficit

U PIB- u budžetski deficit je iskazan u iznosu od 1.367.085 KM, a čini ga bruto budžetski deficit od 99.012 KM i negativni izdaci za nefinansijsku imovinu od 1.268.073 KM. U PIF – u je iskazan deficit u iznosu od 1.229.576 KM. Revizijom je utvrđeno da je isti pogrešno iskazana za najmanje 46.704 KM, po osnovu manje iskazanog bruto budžetskog deficita (18.452 KM) i manje iskazanih neto izdataka za nefinansijsku imovinu (28.252 KM), što je obrazloženo u tački 6.1.2.1, 6.3.1.2 i 6.1.1.1. izvještaja.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano u iznosu od 2.403.698 KM, a čine ga negativni neto primici od finansijske imovine (5.000 KM), neto zaduživanje (2.412.414 KM) i negativni ostali neto primici (3.716 KM). Revizijom je utvrđeno da Opština u obrascima PIB i PIF nije iskazala sredstva u iznosu od 789.100 KM, koja se odnose na namjenska sredstva iz ranijih godina i manje je iskazala izdatke za otplatu dugova za iznos od 40.698 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja), pa je po navedenim osnovama neto finansiranje manje iskazano za 748.402 KM.

6.1.5. Razlika u finansiranju

U PIB-u razlika u finansiranju je iskazana u iznosu od 1.036.613 KM, a čini je budžetski deficit od 1.367.085 KM i neto finansiranje od 2.403.698 KM. U PIF-u je razlika u finansiranju iskazana u iznosu od 1.174.122 KM. Revizijom je utvrđeno da je razlika u finansiranju u PIB - u i PIF – u iskazana manje za 795.106 KM, po osnovu manje iskazanog neto finansiranja od 748.402 KM (tačka 6.1.4. izvještaja) i po osnovu više iskazanog budžetskog deficita od 46.704 KM (tačka 6.1.3. izvještaja).

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 9.447.756 KM, a čine ih poreski i neporeski prihodi, prihodi obračunskog karaktera, grantovi i transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti. Objašnjenja poreskih i neporeskih prihoda su navedena u tački 6.1.1.1. izvještaja.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.030.395 KM, a čine ih prihodi obračunskog karaktera i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinice vlasti.

Prihode obračunskog karaktera čine prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (23.889 KM), dobici od prodaje imovine (10.902 KM), pomoći u naturi (360.657 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera (247.784 KM). Revizijom je utvrđeno da su ostali prihodi obračunskog karaktera, manje iskazani za 81.907 KM, jer nisu evidentirani u skladu sa odredbama Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj i Uputstva o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/16), što je objašnjeno u tački 6.3.1.1. izvještaja. Pomoći u naturi se uglavnom odnose na pomoći na ime asfaltiranja lokalnih puteva (301.772 KM) od Savjeta ministara Bosne i Hercegovine, izgradnje lokalnih puteva

(23.831 KM), od Federalnog Ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica Sarajevo i inostrana pomoć za vatrogasano vozilo (10.123 KM).

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 387.163 KM, a odnose se na prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (117.208 KM) i prihode obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti (269.955 KM). Na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske o usmjeravanju sredstava u privrednu infrastrukturu Opštine Srebrenica, definisana je između ostalog nabavka 13 građevinskih stambenih kontejnera (120.000 KM). Na osnovu izvršene nabavke istih u 2018. godini, plaćenih obaveza od strane Ministarstva finansija Republike Srpske u 2018. godini i Instrukcije Ministarstva finansija Republike Srpske o računovodstvenom evidentiranju realizacije projekata (ulaganja sredstava Republike – budžetska sredstva, donatorska sredstva Republike Srbije i sredstva klirinškog duga) u Opštini je u 2019. godini iskazana navedena transakcija (u GKT Republike iskazana je transakcija u 2018. godini) na poziciji obračunatih prihoda po osnovu prenosa imovine u iznosu 117.208 KM. Osim iskazanog iznosa na prihodovnoj strani u GKT Opštine iznos od 117.208 KM, pogrešno je iskazan i na rashodovnoj strani – date pomoći u naturi, pa je navedena pozicija više iskazana, a manje pozicija stambenih objekata i jedinica, kao i finansijski rezultat tekuće godine, što nije u skladu sa članom 19. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i odredbama navedene instrukcije.

Nakon provedenog javnog poziva za dodjelu na korišćenje 13 građevinskih stambenih kontejnera, Opština je sa fizičkim licima zaključila ugovore o korišćenju građevinskih stambenih kontejnera u kome je navedeno da su isti vlasništvo Opštine i da se dodjeljuju na korišćenje fizičkim licima do 2023. godine.

Prihodi obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti se odnose na ulaganje Opštine u zajednički projekat sa Opštinom Bratunac i Krupanj.

6.2.2. Rashodi

Rashodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 9.988.098 KM, a čine ih tekući rashodi, rashodi obračunskog karaktera i transferi između i unutar jedinica vlasti. Objašnjenja tekućih rashoda su opisana u tački 6.1.2.1. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.763.846 KM, a čine ih uglavnom rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (300.715 KM), rashodi po osnovu amortizacije (1.213.382 KM), rashodi rezervisanja po osnovu obaveze (39.616 KM) i date pomoći u naturi (199.090 KM). Revizijom je utvrđeno da su zbog pogrešnog evidentiranja poslovnih promjena više za 39.516 KM iskazani rashodi po osnovu rezervisanja, kao i pomoći u naturi za 117.208 KM, a manje rashodi od usklađivanje vrijednosti finansijske imovine za 40.690 KM, što je objašnjeno u tački 6.3.1.2 (dugoročna razgraničenja), 6.2.1. izvještaja i 6.3.1.1. izvještaja (kratkoročna potraživanja).

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 16.517 KM i odnose se uglavnom na transfere ostalim jedinicama vlasti (13.355 KM).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2019. godine Opština je iskazala negativan finansijski rezultat u iznosu od 540.342 KM. Revizijom je utvrđeno da je finansijski rezultat tekuće godine, manje iskazan za 216.393 KM, zbog neevidentiranja i pogrešnih evidentiranja poslovnih promjena u vezi prihoda i rashoda obračunskog karaktera, kao i tekućih rashoda, što nije u skladu sa članom 19., 24., 68. stav (2), 60. stav (6), 93. i 117. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, članom 66. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim

politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i Uputstvom o primjeni MRS JS – 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos), što je objašnjeno u tačkama 6.2.1., 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja.

6.3. Bilans stanja

Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2019. godine nije sačinjen u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6. izvještaja) i prije sačinjavanja istog nije izvršen sveobuhvatan popis imovine i obaveza (tačka 3 izvještaja), što nije u skladu sa članom 17. Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kojim je definisano da se utvrdi stvarno stanje, te da se stanja u poslovnim knjigama usklade sa stvarnim stanjima utvrđenim popisom (tačka 3. izvještaja).

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva je na dan 31.12.2019. godine iskazana u iznosu od 43.227.647 KM bruto vrijednosti, 8.593.678 KM ispravke vrijednosti i 34.633.969 KM neto knjigovodstvene vrijednosti. Čine je tekuća imovina i stalna imovina. Revizijom je utvrđeno da je poslovna aktiva zbog neevidentiranja i pogrešnog evidentiranja poslovnih promjena u vezi tekuće imovine i stalne imovine, više iskazana za 2.044.248 KM (tačka 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja).

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina Opštine je na dan 31.12.2019. godine iskazana u iznosu 5.236.685 KM bruto vrijednosti, 1.801.865 KM ispravke vrijednosti i 3.434.820 KM neto vrijednosti, a čini je kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u tekućim sredstvima. Revizijom je utvrđeno da je ista manje iskazana za 457.817 KM, što je objašnjeno u nastavku ove tačke izvještaja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.184.419 KM bruto vrijednosti, 1.801.865 KM ispravke vrijednosti i 3.382.554 KM neto vrijednosti, a odnosi se uglavnom na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 2.648.529 KM, a čine ih uglavnom sredstva na žiro računu Opštine od 2.648.525 KM, od čega se iznos od 2.186.298 KM odnosi na neutrošena kreditna sredstva, 150.000 KM doznačena, a neutrošena sredstva od Fonda solidarnosti Republike Srpske u svrhu sanacije poplavljenih područja i nastale štete, 10.000 KM (grant) na ime sufinansiranja sanacije i asfaltiranja dionice puta Šušnjari Buljim, 20.000 KM (grant) na ime rekonstrukcije i sanacije putnog pravca u mjestu Barakovići, 40.000 KM (grant) na ime izgradnje puteva i 12.125 KM (grant) na ime sanacije potpornog zida.

Dnevnik blagajne, nije zaključivan na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni, shodno članu 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i isplata sredstava jednog dijela iz blagajne je bila veća od 200 KM, što nije u skladu sa članom 3. tačka đ) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12 i 10/14).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 2.498.719 KM bruto vrijednosti, 1.801.865 KM ispravka vrijednosti i 696.854 KM neto vrijednosti, a čine ih potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (52.490 KM), od zaposlenih (10.099 KM), za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (383.839 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (250.426 KM). Revizijom je utvrđeno da su kratkoročna potraživanja manje iskazana za 377.192 KM, što je dodatno objašnjeno u tačkama 6.1.2.1. i 6.3.1.2. izvještaja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga odnose se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu izvršene prodaje nefinansijske imovine u prethodnom obračunskom periodu (51.440 KM). Po nalazu revizije ista su manje iskazana za 167.698 KM. Opština je u toku 2016. godine prodala treći sprat poslovnog objekta robne kuće „Srebreničanka“ u Srebrenici za 201.600 KM i sa kupcem Udruženje građana „Prijetelji Srebrenice“ Srebrenica, sačinjen je 16.03.2018. godine notarski ugovor u kome je naveden način naplate preostalog duga od 51.440 KM, odnosno da će kupac isti platiti u roku od 36 mjeseci od dana potpisivanja ugovora.

Opština nije uspostavila pomoćnu knjigu za potraživanja i ne koristi modul potraživanja, a u GKT je na pozicijama prihoda, evidentirala samo uplate sredstava po osnovu ugovora o zakupu poslovnih prostora, izdatih rješenja na ime naknade za uređenje građevinskog zemljišta, naknade za rentu i naknade po osnovu Zakona o šumama.

Opština nije uredila postupak, kriterijume i mjerila izdavanja u zakup poslovnih zgrada i poslovnih prostorija, početnu cijenu po zonama, obezbjeđenje plaćanja preuzetih obaveza, način vođenja evidencija u nadležnim odjeljenjima (lokacija, površina i namjena, podatke o zakupcu, osnov korišćenja, period, visina zakupnine), a sve u cilju obezbjeđenja racionalnog i namjenskog korišćenja poslovnih prostora i preduzimanja odgovarajućih mjera radi priznavanja, iskazivanja i blagovremene naplate ugovorenih obaveza.

Revizijom je utvrđeno da Opština vrši izdavanje i da je sa zakupcima zaključila ugovore o zakupu na određeni vremenski period i definisala visinu mjesečne obaveze na ime zakupa poslovnih prostorija i zgrada. Na ime zaključenih ugovora za veći dio ugovora, nisu ispostavljene izlazne fakture, na osnovu kojih bi se iskazalo potraživanje i obračunski prihodi u skladu sa računovodstvenim politikama i važećim standardima, nisu preduzete odgovarajuće mjere u cilju naplate istih (usaglašavanja stanja, opomene, tužbe, raskid ugovora i sl.), a zakupci su koristili poslovne prostore. Tako su najmanje za 31.175 KM iskazana kratkoročna potraživanja, obračunski prihodi i finansijski rezultat tekuće godine (11.114 KM), a finansijski rezultat ranijih godina (20.061 KM). Navedeno nije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zaključeni su sljedeći ugovori sa zakupcima:

- „Hala 1B“ u Potočarima, zakupac „MARK – MILEX“ d.o.o. Srebrenica, ugovor u 2019. godini bio zaključen na period od 5 godina, a ukupna neizmirena obaveza za 2019. godinu je 540 KM (sporazumni raskid ugovora o zakupu zaključen 21.02.2020. godine, do završetka revizije obaveza nije izmirena);
- Hala 1“ u Potočarima, zakupac „TIM“ d.o.o. Srebrenica ugovor u 2019. godini bio zaključen na period od 5 godina, ukupna neizmirena obaveza za 2019. godinu je 680 KM (sporazumni raskid ugovora o zakupu zaključen 21.02.2020. godine, do završetka revizije obaveza nije izmirena). Za navedena 2 poslovna prostora zaključen je 24.02.2020. godine Ugovor o zakupu sa preduzećem „Fabrika za pocinčavanje“ d.o.o. Srebrenica, uz mjesečnu naknadu od 220 KM i na period od 10 godina;
- Hala 3“ u Potočarima, zakupac „Stil“ d.o.o. Prijedor ugovor, ukupna obaveza za 2019. godinu je 1.656 KM, a ugovorom od 12.11.2019. godine navedeni objekat koristi preduzeće „AS DRVO“ d.o.o. Srebrenica;
- poslovni prostor Opštine, zakupac „Mag mal“ d.o.o. Srebrenica ugovor od 01.03.2019. godine, ukupna neizmirena obaveza 2.500 KM;
- poslovni prostor Opštine, zakupac „Mag mol“ d.o.o. Srebrenica ugovor istekao neizmirena obaveza 20.061 KM;
- poslovni prostor Opštine, zakupac „Ekonomik group“ Potočari, ukupna neizmirena obaveza 404 KM;
- izdati objekat Gradske pivnice, ukupna neizmirena obaveza 1.200 KM;

- izdati poslovni prostor stare „Kino sale“, ukupna neizmirena obaveza 924 KM;
- ispostavljenih, a neevidentiranih izlaznih faktura u iznosu od 3.210 KM.

Manje su iskazana kratkoročna potraživanja zbog neevidentiranih potraživanja (nenaplaćenih) na ime naknada za korišćenje šuma od ŠG „Drina“ Srebrenica u iznosu od 70.793 KM. Zbog navedenog manje su iskazani prihodi obračunskog karaktera i finansijski rezultat tekuće godine.

Na osnovu rješenja po osnovu obaveza plaćanja naknade na ime troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta i rentu, Opština je 08.12.2015. godine sa investitorom d.o.o. „Srebreničanka“ Srebrenica zaključila Aneks ugovora o odloženom plaćanju navedenih naknada i utvrđena je obaveza na ime naknade za troškove uređenja gradskog građevinskog zemljišta (47.360 KM) i rente (40.083 KM), što sve ukupno iznosi 87.443 KM. Za navedene naknade ugovorena je obaveza plaćanja u 52 mjesečne rate (od 31.01.2016. do 30.04.2020. godine). Investitor je platio dio obaveza, a na dan 31.12.2019. godine njegova obaveza je iznosila 65.730 KM. U članu 5. ugovora je definisano da je investitor dužan dostaviti bankovnu garanciju ili mjenicu, kao sredstvo obezbjeđenja ugovorenih obaveza, isto reviziji nije prezentovano. Za navedeni poslovni događaj, nije izvršeno evidentiranje u GKT, kako je definisano članom 68. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i nije izvršena procjena potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti u skladu sa članom 60. stav (6) navedenog pravilnika, pa su potraživanja i finansijski rezultat ranijih godina manje iskazani za 65.730 KM, kao i sporna potraživanja i korekcija potraživanja za neporeske prihode i rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine za 40.690 KM, a više finansijski rezultat tekuće godine.

Opština je u toku 2019. godine naplatila kratkoročno potraživanje u iznosu od 50.055 KM, a na ime ugovora o prodaji teretnog motornog vozila MAN LE18250 – cisterna od 22.08.2014. godine u vrijednosti od 79.540 KM sa „Drina Plast“ d.o.o. Zvornik. Članom 3. navedenog ugovora je definisano da će kupac uplatu izvršiti u 3 jednake rate, a članom 4. da će prodavac isporučiti predmetno vozilo po uplati cjelokupnog iznosa, a najkasnije 60 dana nakon zaključivanja ugovora, a članom 5 raskid ugovora u slučaju neispunjenja obaveza. U toj godini izvršena je primopredaja auta i u GKT 2014. godini izvršeno je evidentiranje na način da je isknjižena imovina (nabavna vrijednost 205.712 KM, ispravka vrijednosti 21.257 KM i gubici od prodaje nefinansijske imovine od 104.915 KM), evidentirano potraživanje kao i primici po osnovu prodaje finansijske imovine u iznosu od 79.540 KM (iako je kupac izmirio obavezu samo u iznosu od 29.485 KM). Naplaćeno potraživanje u 2019. godini u iznosu od 50.055 KM, nije priznato na primicima, što nije u skladu sa članom 142 stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer su primici priznati i iskazani u ranijem periodu.

Na poziciji kratkoročnih potraživanja u početnom stanju iskazana je pretplata u iznosu od 22.733 KM, a po osnovu izvršene prodaje 2 motorna vozila u 2018. godini. Kupci su uplatili sredstva u 2018. godini, a isknjižavanje imovine je izvršeno u 2019. godini. Evidentiranje primitaka od nefinansijske imovine kod ovog poslovnog događaja, nije izvršeno u skladu sa članom 142. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer su primici nastali u 2018. godini, a isti su iskazani u 2019. godini, pa su po navedenom osnovu primici više iskazani za 25.259 KM.

Potraživanja od zaposlenih su iskazana u iznosu od 10.099 KM, a odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu akontacija.

Kratkoročna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u iznosu od 2.185.704 KM bruto vrijednosti, 1.801.865 KM ispravka vrijednosti i 383.839 KM neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja po osnovu izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period

01.01 - 31.12.2019. godine koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske. Navedena potraživanja su iskazana u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS – 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos). Korigovana potraživanja odnose se najvećim dijelom na potraživanja na ime poreza i doprinosa, koja nisu naplaćena u roku do godinu dana i više.

Kratkoročna potraživanja za poreze doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana nisu iskazana, a revizijom je utvrđeno da su ista manje iskazana za 300.119 KM, što je objašnjeno uz poziciju dugoročnih potraživanja.

Ostala kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 250.426 KM, a odnose se na potraživanja od JP „Regionalna deponija“ Zvornik (117.620 KM), po osnovu aktiviranih garancija po dospjelim kreditima, za koja je Opština bila garant, kao i po osnovu budžetskih prihoda na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 22.606 KM i ostalih kratkoročnih potraživanja u iznosu od 110.200 KM. Revizijom je utvrđeno da su ostala kratkoročna potraživanja više iskazana za 110.200 KM, a manje kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti za 110.200 KM (pomoć nerazvijenim opštinama, socijalna davanja, potraživanja od fondova socijalne zaštite, potraživanja po osnovu refundacije za pripravnike), jer ista nisu evidentirana u skladu sa članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostala kratkoročna razgraničenja nisu iskazana, a po nalazu revizije iznose 19.575 KM (tačka 6.1.2. 1. izvještaja).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti su iskazana u iznosu od 37.171 KM, a odnosi se na potraživanja od fondova socijalne zaštite i po nalazu revizije manje su iskazani za 80.625 KM, što je objašnjeno uz ostala kratkoročna potraživanja i uz poziciju rashoda za lična primanja.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima je iskazana u iznosu od 52.266 KM, a odnosi se na sitan inventar, auto gume, odjeću, obuću i slično. Priznavanje i vrednovanje zaliha, sitnog inventara, odjeće, obuće i slično, nije vršeno u skladu sa članom 59. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- **preduzmu aktivnosti u vezi izdavanja poslovnih zgrada i poslovnih prostorija, koje se odnose na naplatu ugovorenih obaveza, način vođenja evidencija i iskazivanje istih u GKT;**
- **blagovremeno preduzmu adekvatne mjere u cilju naplate i zaštite finansijske imovine, izvrši analiza potraživanja sa aspekta mogućnosti naplate istih i dalji tretman sprovodi u skladu sa računovodstvenim politikama i važećim propisima;**
- **blagajničko poslovanje vrši u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;**
- **priznavanje i evidentiranje kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i Uputstvom o primjeni MRS JS – 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).**

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina Opštine je na dan 31.12.2019. godine iskazana u iznosu 37.990.962 KM bruto vrijednosti, 6.791.813 KM ispravke vrijednosti i 31.199.149 KM neto vrijednosti, a čini je dugoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u stalnim

sredstvima. Po nalazu revizije stalna imovina je više iskazana za 2.502.065 KM, što je objašnjeno u nastavku ove tačke i tačke 6.1.2.1. izvještaja.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u iznosu 4.568.250 KM (bruto vrijednosti), a čine je dugoročni plasmani i dugoročna potraživanja i po nalazu revizije ista je više iskazana za 805.133 KM, objašnjenje u nastavku.

Dugoročni plasmani su iskazani u iznosu od 3.758.251 KM (nakon konsolidacije), a odnose se na akcije i učešće u kapitalu. U GKT iskazani su u iznosu od 987.991 KM (akcije i učešća u kapitalu u KP „Polet“ a.d. Srebrenica 65% ili 982.991 KM i učešće u kapitalu JP Direkcija za obnovu i izgradnju Srebrenica 100% ili 5.000 KM). Sačinjavanje konsolidovanog obrasca bilansa stanja, nije izvršeno u skladu sa važećom regulativom (tačka 6. izvještaja).

Dugoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 563.289 KM, a odnose se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja. Poreska Uprava Republike Srpske je u 2020. godini na osnovu člana 13. stav (4) Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj kreirala izvještaj iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period od 01.01 - 31.12.2019. godine iz pomoćne knjige poreskih evidencija i isti dostavila Opštini. Na osnovu navedenog izvještaja Opština kratokoročna i dugoročna potraživanja, nije evidentirala u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS – 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi), pa su dugoročna potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, više iskazana za 558.423 KM, a manje potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku od godinu dana za 300.119 KM i više finansijski rezultat ranijih godina za 258.304 KM.

Dugoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 246.710 KM po osnovu kredita Svjetske banke prema projektu urbane infrastrukture i pružanja usluga i stanje duga na dan 31.12.2019. godine iznosi 177.823 KM i po projektu za rekonstrukciju i obnovu Republike Srpske (RAP/MWSS/1/RL-SC/530) za sanaciju vodovodnog sistema u Opštini i stanje duga na dan 31.12.2019. godine iznosi 68.887 KM. Revizijom je utvrđeno da su dugoročna razgraničenja više iskazana za 246.710 KM, a manje finansijski rezultat ranijih godina. Za navedeno dugoročno razgraničenja data je preporuka u prethodnom revizorskom izvještaju i ista nije otklonjena. Takođe, otplata navedenih kredita nije evidentirana u skladu sa članom 117. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, pa su rashodi rezervisanja po osnovu obaveza više iskazani za 39.516 KM, a manje finansijski rezultat tekuće godine.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu 33.422.712 KM bruto vrijednosti, 6.791.813 KM ispravke vrijednosti i 26.630.899 KM neto vrijednosti, a čine je proizvedena stalna imovina i neproizvedena stalna imovina. Po nalazu revizije ista je više iskazana za 1.696.932 KM, što je objašnjeno u nastavku i tački 6.1.2.1. izvještaja.

Knjigovodstvena evidencija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima odstupa od stvarnog stanja imovine sa kojom Opština raspolaže i koju koristi, jer nije priznata i vrednovana u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim standardima i propisima koji su mjerodavni za njeno početno priznavanje, vrednovanje, amortizovanje, rashodovanje i objelodanjivanje. Revizijom je utvrđeno da:

- Opština nije identifikovala, procijenila i evidentirala sve saobraćajne objekte (puteve, ulice, mostove) i druge objekte infrastrukture (trotoare, parking prostore, javne površine), već su na ovoj poziciji iskazana samo ulaganja izvršena u nekoliko posljednjih godina, što ima za posljedicu odstupanje između iskazane knjigovodstvene vrijednosti imovine i njene stvarne vrijednosti. Za dio iskazane

imovine nisu obezbjeđeni posjedovni listova, zemljišno - knjižni izvadci i izvodi iz knjige uloženi ugovora;

- priznavanje jednog dijela sredstava po trošku nabavke, uključujući početne troškove i naknadne izdatke, nije vršeno na način da je pripisano već iskazanom sredstvu, nego je u pomoćnom programu i u GKT Opštine iskazano kao pojedinačno ulaganje, što nije u skladu sa MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (par. 24). Odstupanja prilikom vrednovanja pojedinačnih stavki imovine vode pogrešnom iskazivanju vrijednosti istih, ali i netačne pripadajuće amortizacije;
- iskazana vrijednost imovine u pomoćnom programu, nije usklađena sa iskazanom knjigovodstvenom evidencijom u GKT (npr. neto vrijednost puteva u GKT Opštine iskazana je u iznosu od 13.811.319 KM, a u pomoćnom programu je iskazana u iznosu od 11.167.157 KM, zemljište nije iskazano u pomoćnom programu i druge neusaglašenosti sintetičkih i analitičkih evidencija);
- dio imovine nije vlasništvo Opštine, a u knjigovodstvenim evidencijama je iskazana kao imovina Opštine (zbog pogrešnog planiranja iste i slično);
- dio donirane imovine, Skupštinskom odlukom se prodaje ili prenosi na drugo pravno lice, a ista nije ni identifikovana, procijenjena i evidentirana u GKT Opštine;
- imovina namijenjena prodaji, nije klasifikovana u skladu sa članovima 42 - 45. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- ulaganja u nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, nije vršeno preko konta – nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, što nije u skladu sa članom 37 i 38. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- priznavanje i vrednovanje investicione imovine (poslovni prostori izdati u zakup) nije vršeno u skladu sa MRS JS 16 – Investiciona imovina i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu 32.818.697 KM bruto vrijednosti, 6.791.813 KM ispravke vrijednosti i 26.026.884 KM neto vrijednosti, a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema i nematerijalna neproizvedena imovina. U toku 2019. godine povećanje vrijednosti imovine u stalnim sredstvima izvršeno je po osnovu novih ulaganja i donacija, a smanjenje po osnovu obračunatih troškova amortizacije i prodaje. Po nalazu revizije nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana više za 1.696.932 KM, što je objašnjeno u nastavku ove tačke i tački 6.1.2.1. izvještaja.

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 28.869.232 KM bruto vrijednosti, 3.821.528 KM ispravke vrijednosti i 25.047.704 KM neto vrijednosti, a čine je (stambeni objekti i jedinice, poslovni objekti i prostori, putevi i mostovi, javna rasvjeta, vodovodi i kanalizacija i drugi objekti). Po nalazu revizije zgrade i objekti su zbog neevidentiranja i pogrešnog evidentiranja, više iskazani za 1.643.421 KM.

Skupština opštine Srebrenica je 08.01.2019. godine donijela Odluku o usvajanju finansijskog izvještaja o utrošenim donatorskim sredstvima za izgradnju javnih objekata, rekonstrukciju objekata, saobraćajnica i trotoara na teritoriji Opštine, kojom je usvojila finansijski izvještaj o utrošenim donatorskim sredstvima Vlade Republike Srbije za izgradnju javnih objekata, rekonstrukciju objekata, saobraćajnica i trotoara na teritoriji Opštine u iznosu od 3.000.000 EUR –a. Prilog tom finansijskom izvještaju je Finansijski izvještaj dostavljen od strane UNDP. U izvještaju je između ostalog navedeno da je iz donatorskih sredstava, Vlada Republike Srbije finansirala rekonstrukciju Regionalnog puta (R 453) i po osnovu navedenog poslovnog događaja u GKT Opštine, priznata je i iskazana pozicija saobraćajnih objekata u iznosu od 1.760.629 KM. Članom 3. Zakona o javnim putevima, definisano je da su javni putevi javno dobro, u opštoj upotrebi u svojini Republike Srpske i ne mogu biti predmet prava svojine, niti se mogu otuđiti iz svojine Republike. Revizijom je utvrđeno da evidentiranje ulaganja bez naknade u postojeću

nefinansijsku imovinu drugih subjekata u 2018. godini (rekonstrukcija Regionalnog puta R 453), koji nemaju status budžetskog korisnika, nije vršeno u skladu sa članom 66. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, pa su za 1.760.629 KM više iskazani saobraćajni objekti, a manje finansijski rezultat ranijih godina. Takođe, zgrade i objekti su manje iskazani za 117.208 KM (tačka 6.2.1. izvještaja).

Za potrebe sprovođenja revizije za iskazanu poziciju na ostalim poslovnim objektima i izdacima za nefinansijsku imovinu u iznosu od 23.239 KM, reviziji nije prezentovana odgovarajuća dokumentacija, da je navedena pozicija planirana, ugovorena, dokaz o donaciji imovine, dokaz o izvršenim radovima, da li je to stalno sredstvo Opštine i sl. Prezentovana nam je Skupštinska odluka od 27.09.2019. godine o ustupanju imovine na upravljanje i korišćenje bez naknade Trafo stanice (BTS snage 1000 kVA) a.d. „Elektro Bijeljina“ Bijeljina, avansni račun na 23.239 KM, predračun koji je a.d. „Elektro Bijeljina“ Bijeljina 30.12.2019. godine ispostavio Opštini na iznos od 82.867 KM (sa PDV), na ime NN priključka TS „Talos“, račun od 18.03.2020. godine (u kome je navedeno da je usluga izvršena 30.12.2019. godine) na iznos od 82.867 KM (avansna uplata izvršena 26.12.2019. godine u iznosu od 23.239 KM) i izlazna faktura od 31.12.2019. godine na ime BTS 10/0,4 KV 1000 kVA „Tapos“ koju je Opština ispostavila a.d. „Elektro Bijeljina“ Bijeljina na iznos od 59.627 KM. Na osnovu prezentovane dokumentacije revizijom je utvrđeno, da donirana imovina nije bila iskazana u GKT Opštine, izlazna faktura nije evidentirana u GKT i avansna faktura na iznos od 23.239 KM, je evidentirana na ostalim poslovnim objektima.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 3.922.836 KM bruto vrijednosti, 2.963.212 KM ispravke vrijednosti i 959.624 KM neto vrijednosti. Revizijom je utvrđeno da evidentiranje ulaganja bez naknade u postojeću nefinansijsku imovinu (rekonstrukcija) drugih subjekata, koji nemaju status budžetskog korisnika, nije vršeno u skladu sa članom 66. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, pa su za 119.998 KM više iskazane pozicije postrojenja i opreme, izdaci za nabavku ostalih postrojenja i opreme, finansijski rezultat tekuće godine, a manje kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji. Sredstva za nabavku liftova u stambenim zgradama, su uplaćena u 2018. godini od strane Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, a oprema je vlasništvo zajednice etažnih vlasnika, a ne Opštine.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 26.629 KM bruto vrijednosti, 7.073 KM ispravke vrijednosti i 19.556 KM neto vrijednosti, a čine je računarski programi i ostala nematerijalna proizvedena imovina. Nematerijalna proizvedena imovina je zbog pogrešnog evidentiranja manje iskazana za 66.487 KM, što je navedeno u tački 6.1.2.1 izvještaja.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 602.625 KM, a čini je građevinsko zemljište (228.511 KM) i ostalo građevinsko zemljište (374.114 KM). Opštinsko zemljište je Odlukom o uređenju prostora i građevinskog zemljišta („Službeni glasnik opštine Srebrenica“, broj 1/19), definisano kao gradsko građevinsko zemljište (6 zona) i ostalo građevinsko zemljište (član 40). U GKT Opštine iskazano je povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu od 164.648 KM. Revizijom je utvrđeno da u pomoćnom programu nije iskazana pozicija zemljišta, a u GKT su na ovoj poziciji iskazana samo ulaganja izvršena u nekoliko posljednjih godina, što ima za posljedicu značajno odstupanje između iskazane knjigovodstvene vrijednosti imovine i njene stvarne vrijednosti. Za iskazanu imovinu nisu obezbjeđeni posjedovni listova i zemljišno - knjižni izvadci, pa iskazane pozicije neproizvedene stalne imovine nisu usaglašene sa stvarnim stanjem.

Preporučuje se načelniku da obezbjedi da se priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine vrši u skladu sa zahtjevima MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema i zahtjevima MRS JS 16 – Investiciona imovina i izvrši

sveobuhvatna analiza iskazanih pozicija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i preduzmu aktivnosti da se ista identifikuje, procijeni i knjigovodstveno evidentira u skladu sa računovodstvenim standardima i važećim propisima.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva je na dan 31.12.2019. godine iskazana u iznosu od 34.633.969 KM, a čine je obaveze i razgraničenja i vlastiti izvori. Po nalazu revizije ista je više iskazana za 2.044.248 KM (tačka 6.1.1.1., 6.1.2.1., 6.3.1.1 i 6.3.1.2. izvještaja).

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 3.817.255 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 1.070.545 KM, a čine ih obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite; kratkoročna rezervisanja i razgraničenja, ostale i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti. Revizijom je utvrđeno da kratkoročne finansijske obaveze, odnosno obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja, nisu iskazane i po nalazu revizije iste iznose 154.154 KM, a više su iskazane dugoročne obaveze po zajmovima za 108.642 KM i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti za 45.512 KM, jer iste nisu pravilno klasifikovane po ročnosti, kako je definisano članom 72. stav (9) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu od 313.754 KM, a čine ih obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata, kao i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći.

Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata čine obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2019. godine (Opštinska uprava) i bruto plate za decembar za budžetske korisnike koji se finansiraju iz budžeta Opštine. Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći čine obaveze za naknade za prevoz na posao i sa posla i topli obrok za decembar 2019. godine, odborničke naknade za decembar 2019. godine, obaveze za naknade u opštinskim komisijama i druge obaveze.

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 418.507 KM, a čine ih obaveze za nabavku roba i usluga i prema fizičkim licima.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u iznosu od 295.785 KM, a odnose se na uglavnom na obaveze za subvencije (119.158 KM), grantove (60.940 KM) i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opštine i gradova za novembar i decembar 2019. godine (114.449 KM).

Ostale kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 39.506 KM, a odnose se na obaveze po osnovu obračuna i poravnjanja više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda prema opštinama i fondovima po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske iz ranijih perioda.

U periodu od 01.01. do 28.02.2020. godine plaćene su kratkoročne obaveze u iznosu od 813.725 KM (obaveze za bruto plate zaposlenih i naknade 313.754 KM, obaveze iz poslovanja 342.094 KM, obaveze za subvencije 99.395 KM i obaveze za grantove 58.482 KM).

Na osnovu upućenih i primljenih konfirmacija, utvrđena je materijalno značajna razlika od 70.793 KM, jer Opština u GKT nije evidentirala potraživanja od ŠG „Drina“ Srebrenica.

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 2.746.710 KM, a odnose na dugoročne obaveze po zajmovima (2.500.000 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti (246.710 KM). Dugoročne obaveze po zajmovima se odnose na obaveze po osnovu nedospjele glavnice kredita prema UniCredit Bank a.d. Banja Luka u iznosu od 2.500.000 KM (otplatni period 2020 - 2027. godine) i obaveza prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske (otplatni period 2021- 2030. godine.). Po nalazu revizije iste su više iskazane za 154.154 KM (što je objašnjeno uz poziciju kratkoročnih obaveza).

Opština nije objavila izvještaj o stanju duga i garancijama u službenom glasniku Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 72. stav (2) Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12, 52/14 i 114/17).

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 30.816.714 KM, a čine ih trajni izvori sredstava i finansijski rezultat. Po nalazu revizije isti su više iskazani za 2.044.248 KM (tačka 6.1.1.1, 6.1.2.1, 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja).

Trajni izvori sredstava su u obrascu Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2019. godine izkazani u iznosu od 4.118.420 KM i najveći dio se odnosi na učešće u kapitalu u javnim preduzećima (3.758.251 KM) i po osnovu vrijednosti zemljišta (336.197 KM). U GKT Opštine iskazani su trajni izvori u iznosu od 1.353.160 KM, po osnovu učešća u kapitalu u javnim preduzećima i po osnovu vrijednosti zemljišta.

Finansijski rezultat od 26.698.294 KM čini finansijski rezultat ranijih godina (27.238.003 KM) i negativan finansijski rezultat tekuće godine (539.709 KM). Po nalazu revizije finansijski rezultat ranijih godina više je iskazan za najmanje 2.260.641 KM, a finansijski rezultat tekuće godine je manje iskazan za najmanje 216.393 KM, zbog neevidentiranja i pogrešnog evidentiranja poslovnih promjena, u vezi tekuće i stalne imovine, prihoda i rashoda, što je navedeno u tačkama 6.1.1.1, 6.1.2.1, 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja Opštine na dan 31.12.2019. godine iskazana je vanbilansna aktiva i pasiva u iznosu od 736.777 KM, a odnosi se na vrijednost datih garancija po osnovu kreditnih zaduženja za JP „Regionalna deponija“ Zvornik. Evidentiranje poslovnih događaja u okviru vanbilansne evidencije po osnovu primljenih garancija za dobro izvršenje ugovora nije vršeno (jer nisu dostavljene u odjeljenje za finansije, kako bi iste bile evidentirane) u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, pa je ista iskazana najmanje za 21.352 KM.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se primljene garancije za dobro izvršenje ugovora dostavljaju u nadležna odjeljenja i da se evidentiranje promjena u vanbilansnoj evidenciji vrši u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (8.293.354 KM) i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (7.841.610 KM) pa je iskazan pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti (451.744 KM). Opština je iskazala negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti (1.524.883 KM), jer je iskazala prilive gotovine iz investicionih aktivnosti (37.576 KM) i odlive gotovine iz investicionih aktivnosti (1.562.459 KM).

Opština je iskazala pozitivan novčani tok iz aktivnosti finansiranja (2.412.414 KM), jer je iskazala prilive gotovine iz aktivnosti finansiranja (2.500.000 KM) i odlive gotovine iz aktivnosti finansiranja (87.586 KM). Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda (1.309.254 KM), pozitivan novčan tok iz poslovnih aktivnosti, negativni novčani tok iz investicionih aktivnosti i pozitivan novčani tok iz aktivnosti finansiranja, daju stanje novčanih sredstava na kraju perioda od 2.648.529 KM.

Zbog međusobne povezanosti pozicija iz finansijskog izvještaja, utvrđena odstupanja od propisanih pravila i standarda izvještavanja u Bilansu uspjeha, Bilansu stanja i Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta, odnose se i na pojedine pozicije Bilansa novčanih tokova.

U Bilansu novčanih tokova nisu iskazani prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 63.854 KM, više su iskazani primici za nefinansijsku imovinu u iznosu od 25.259 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja) i manje su iskazani odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja za iznos od 40.698 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja), pa Bilans novčanih tokova za period 01.01 - 31.12.2019. godine, nije sastavljen na način kako je to propisano članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i isti ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 18, 21, 25, 26, i 56).

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i sa odredbama MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, kako je definisano MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15 (c) i 38.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenim informacijama za potrebe revizije, na dan 31.12.2019. godine, protiv Opštine se vodi 10 sudskih sporova ukupne vrijednosti od 737.875 KM (osnov sporova je uglavnom dug, priznavanje prava vlasništva i naknada štete) i 4 radna spora ukupne vrijednosti od 12.830 KM, a Opština je pokrenula 2 sudska spora ukupne vrijednosti od 187.093 M. Za 5 sudskih sporova u vrijednosti od 183.095 KM, sud je donio rješenje o izvršenju u korist Opštine, a na osnovu prezentovane informacije od strane Opštine, zbog nesolventnosti pravnih lica, mala je mogućnost naplate izvršnih rješenja.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani finansijski izvještaj za 2019. godinu sačinjene su i Napomene za period 01.01 - 31.12.2019. godinu, koje pružaju neophodne informacije o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, ali iste ne zadovoljavaju zahtjeve MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu:

- objelodanjene informacije prema zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88, tačka a) koje se odnose na osnove za mjerenje, korišćene za određivanje bruto knjigovodstvene vrijednosti i strukturu stalnih sredstava koja se i dalje koriste, ali im je knjigovodstvena vrijednost nula;
- objelodanjene na sistematičan način sve stavke u izvještaju o finansijskoj uspješnosti, prema odredbama MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 128);
- objelodanjene informacije vezane za vrijednosti zaključenih ugovora za nabavku nefinansijske imovine koji će se realizovati u narednom periodu;

- o uzrocima i razlikama za dio planiranih i iskazanih pozicija rashoda i izdataka;
- data objašnjenja razloga promjena između prvobitnog i konačnog budžeta, što nije u skladu sa MRS JS 24 - Prezentacija budžetskih informacija u finansijskim izvještajima (paragrafi 29 i 30);
- o iznosu kamata koje dospijevaju za plaćanje u 2020. godini, kako je definisano članom 82. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Obrazloženja uz finansijske izvještaje za 2019. godinu nije sastavila JU Dječiji vrtić „Poletarac” i JU Centar za socijalni rad Srebrenica, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje Opštine i budžetskih korisnika (koji su u sastavu GKT) objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Stanojka Vučetić, s.r.

Nevena Mališanović, s.r