



**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

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Vukosavlje
za period 01.01-31.12.2020. godine**

Broj: RV054-21

Banja Luka, 02.08.2021. 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.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod.....	8
	2. Provodenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke	10
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	11
	6. Finansijski izvještaji	11
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	11
	6.1.1. Prihodi i primici.....	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci	13
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit)	15
	6.1.4. Neto finansiranje.....	16
	6.1.5. Razlika u finansiranju	16
	6.2. Bilans uspjeha	16
	6.2.1. Prihodi.....	16
	6.2.2. Rashodi.....	16
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	17
	6.3. Bilans stanja.....	17
	6.3.1. Aktiva	17
	6.3.2. Pasiva	20
	6.3.3. Vlastiti izvori.....	21
	6.3.4. Vanbilansna evidencija.....	21
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	21

6.5.	Vremenska neograničenost poslovanja	22
6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	22
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	22

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Vukosavlje koji obuhvata: Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine; Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Opštine Vukosavlje istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine Opština Vukosavlje nije izvršila u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza jer nisu sačinjene popisne liste i nije izvršen popis finansijske imovine, nefinansijske imovine u tekućim sredstvima, obaveza i razgraničenja. Popisom nije obuhvaćen prenos podataka o stanjima imovine i obaveza sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja i nisu utvrđene vrijednosne razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane finansijske imovine i obaveza. Izvještaj o popisu ne sadrži uporedne preglede stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, odnosno pregled količinskih (stalna sredstva) i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Vukosavlje za 2020. godinu nije izvršena konsolidacija kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike jer nije izvršeno uključivanje neto imovine/kapitala entiteta pod njenom kontrolom ili značajnim uticajem iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja:

Prihodi od zakupa i rente su iskazani manje u iznosu od 4.356 KM jer Opština Vukosavlje nije iskazala prihode po osnovu zakupa Ambulante porodične medicine, što nije u skladu sa članom 130. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafima 5, 7. i 9 MRS-JS 19 – Prihod iz transakcija razmjene.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja:

Izdaci za finansijsku imovinu po osnovu datih zajmova i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu refundacija bolovanja su potcijenjeni u iznosima od 9.687 KM, odnosno 4.001 KM jer Opština Vukosavlje nije izvršila evidentiranje istih, što nije u skladu sa članom 114. tačka (5) i 119. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1 izvještaja:

Dugoročna i kratkoročna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana prema Izvještaju iz jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima i doprinosima za period 01.01-31.12.2020. godine su precijenjena u iznosu od 286.609 KM, za koliko je precijenjen finansijski rezultat ranijih godina, jer ista nisu u potpunosti evidentirana u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS-JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi).

Sporna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i korekcija potraživanja su precijenjena u iznosu od 465.554 KM, jer nije izvršena analiza ovih potraživanja i ista nisu uskladena sa podacima iz Izvještaja iz jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima i doprinosima za period 01.01-31.12.2020. godine, što nije u skladu sa članom 68. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostala kratkoročna razgraničenja su precijenjena a potcijenjena su ostala kratkoročna potraživanja po osnovu neto plata pripravnika koja se refundiraju od Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske u iznosu od 13.200 KM i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 89.809 KM po osnovu transfera za nerazvijene opštine od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske (47.200 KM), od Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (30.000 KM) po osnovu Ugovora o sufinansiranju projekta rekonstrukcija dijela ulice u MZ Jakeš i potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske na ime isplata korisnicima socijalne pomoći (12.609 KM), što nije u skladu sa članom 68. stav (9) i 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:

Vrijednost zgrada i objekata je precijenjena u najmanjem iznosu od 401.824 KM, a potcijenjeni su investiciona imovina u vlasništvu od 483.747 KM, dugoročno razgraničeni prihodi od davanja u zakup objekata od 67.766 KM, finansijski rezultat ranijih godina od 9.801 KM i prihodi od zakupa i rente u iznosu od 4.356 KM, jer Opština Vukosavlje nije evidentirala kao investicionu imovinu u vlasništvu objekat Ambulanta porodične medicine dat u višegodišnji zakup, ulaganja u investicionu imovinu po osnovu izvršenih radova kompenzovanih sredstvima od zakupnine, što nije u skladu sa paragrafima 7, 20. i 26. MRS-JS 16 – Investiciona imovina.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.5. i 6.7. izvještaja:

Opština Vukosavlje u Napomenama uz finansijske izvještaje nije objelodanila informacije vezane za stalnost poslovanja prema zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

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

Ključna pitanja revizije

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Načelnik opštine je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške; odgovarajuća objelodanivanja 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 prevarem 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 ekonomski 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 prosudjivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih uslijed 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 primjenjenih

računovodstvenih politika utedeljenih 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, 02.08.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Vukosavlje za 2020. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Vukosavlje za 2020. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik 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 Vukosavlje 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 Vukosavlje.

Banja Luka, 02.08.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi:

- 1) da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) da se vrši konsolidacija entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) iskazivanje prihoda od zakupa i rente u skladu sa članom 130. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafima 5, 7. i 9. MRS – JS 19 – Prihodi iz transakcija razmjene,
- 4) klasifikaciju subvencija nefinansijskim subjektima, stipendija i grantova u zemlji, izdataka za finansijsku imovinu i ostalih izdataka iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti i ostalih kratkoročnih potraživanja i potraživanja po osnovu transfera od drugih jedinica vlasti u skladu sa članom 94, 95, 96, 114. tačka (5), 119, 68. stav (9) i 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 5) evidentiranje poreskih potraživanja na način propisan Uputstvom o primjeni MRS-JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi),
- 6) da se imovina data pod zakup klasificuje kao investiciona imovina u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 - Investiciona imovina (paragrafi 7, 20. i 26) i
- 7) da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve neophodne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi:

- 1) donošenje plana zapošljavanja u skladu sa članom 64. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave,
- 2) da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki poštuje član 70. stav (6) Zakona o javnim nabavkama, odnosno član 15. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.

Preporučuje se Skupštini Opštine da obezbijedi da se:

- 3) donesi interna akta shodno odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Odluka o izvršenju Budžeta opštine Vukosavlje za 2020. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o lokalnoj samoupravi,
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o radu,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o uređenju prostora i građenju,
- Zakon o vodama,
- Zakon o šumama,
- Zakon o javnim putevima,
- Zakon o koncesijama,
- Zakon o zaštiti od požara,
- Zakon o komunalnim taksama,
- Zakon o komunalnim djelatnostima,
- Zakon o socijalnoj zaštiti,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske i
- Kolektivni ugovor za zaposlene u opštinskoj upravi opštine Vukosavlje.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Vukosavlje (u daljem tekstu: Opština) je smještena u sjevernom dijelu Republike Srpske i zauzima površinu od 82 km². Na području Opštine, prema procjenama, živi oko 5.500 stanovnika u 13 naseljenih mjesta.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti sadržane u Zakonu o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16 i 36/19), kao i druge nadležnosti koje joj se prenose drugim zakonima. Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik opštine. Skupština, kao predstavnički organ, organ odlučivanja i kreiranja politike ima 15 odbornika. Načelnik zastupa i predstavlja Opštinsku upravu i odgovoran je za njen rad.

Strategijom razvoja Opštine za period 2019 - 2028. godina utvrđeni su strateški ciljevi i prioritetni pravci razvoja u sektoru ekonomskog i društvenog razvoja, kao i u sektoru zaštite životne sredine i infrastrukture.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 102/19), ova Opština je svrstana u izrazito nerazvijene jedinice lokalne samouprave Republike Srpske.

Pod nadležnošću Opštine su budžetski korisnici Javna ustanova (u daljem tekstu: JU) Centar za socijalni rad Vukosavlje i Srednjoškolski centar (u daljem tekstu: SŠC) „Nikola Tesla“ Vukosavlje, čiji izvještaji su konsolidovani u finansijskom izvještaju Opštine i glavna knjiga je sastavni dio trezora Opštine.

Pod nadležnošću Opštine su i JU Centar za kulturu Vukosavlje, koji je osnovan 2018. godine, kao i jedno javno preduzeće - Javno preduzeće (u daljem tekstu: JP) „Ekočistoća“ d.o.o. Vukosavlje.

Opština je u propisanom roku dostavila primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2020. godine. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da iste nemaju uticaja na nalaze, preporuke i dato mišljenje.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Opštine za 2016. godinu i sačinila Izvještaj u kojem je dano 16 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti (devet za finansijske izvještaje i sedam za usklađenost). Opština je 25.01.2018. godine dostavila Plan otklanjanja nepravilnosti utvrđenih revizijskim izvještajem za 2016. godinu i usvojila Izvještaj o otklanjanju nepravilnosti utvrđenih navedenim izvještajem („Službeni glasnik opštine Vukosavlje“, broj 12/19). Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da je osam preporuka provedeno, a osam nije provedeno.

Preporuke koje nisu provedene se odnose na popis imovine i obaveza u skladu sa članom 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, konsolidaciju finansijskih izvještaja kontrolisanih entiteta u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine u skladu sa članom

123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, evidentiranje potraživanja po osnovu transfera u skladu sa članom 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, objelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izvještaje informacija u skladu sa zahtjevima MRS-JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, utvrđivanje normativa korišćenja sredstava reprezentacije u skladu sa Pravilnikom o korišćenju reprezentacije i poklona, propisivanje efikasnog sistema kontrole namjenskog korišćenja sredstava granta kroz interna pravila, donošenje Programa uređenja gradskog građevinskog zemljišta i donošenje Programa razvoja sporta i Odluku o kategorizaciji sporta u skladu sa članovima 10. i 19. Zakona o sportu.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine djelimično su definisani postojećim internim aktima (Statut, Poslovnik o radu Skupštine opštine Vukosavlje, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mesta Opštinske uprave Vukosavlje, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima iz 2010. godine, Kolektivni ugovor za zaposlene u opštinskoj upravi opštine Vukosavlje i ostali). Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mesta Opštinske uprave definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, broj izvršilaca i druga značajna pitanja za funkcionisanje Opštine.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mesta Opštinske uprave sistematizovano je 35 radnih mesta sa 37 izvršilaca. Na dan 31.12.2020. godine zaposleno je 28 izvršilaca od kojih su četiri funkcionera, dva pripravnika, pet namještenika i 17 službenika. U JU Centar za socijalni rad Vukosavlje je zaposleno pet izvršilaca, od čega jednom miruju prava iz radnog odnosa i u JU Centar za kulturu Vukosavlje je imenovan direktor. U 2020. godini radni odnos su zasnovala dva pripravnika, a za tri lica je prekinut radni odnos (istekom pripravničkog staža, ispunjavanjem uslova za penzionisanje, odnosno smrću zaposlenog) i jedno lice je na neplaćenom odsustvu.

Načelnik opštine nije donio plan zapošljavanja u opštinskoj upravi kako je definisano članom 64. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16).

Sistem internih kontrola u Opštini u 2020. godini nije u potpunosti uređen prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, jer nije izvršena procjena rizika i donezen akt o upravljanju rizicima, nije donezen plan uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrole i metodologija za provođenje plana a takođe nisu definisani detaljni ključni poslovni procesi i knjiga poslovnih procesa.

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

- Komisije za popis nisu sačinile popisne liste i nije izvršen popis finansijske imovine, nefinansijske imovine u tekućim sredstvima, obaveza i razgraničenja i u Napomenama uz finansijske izvještaje nisu prezentovana neusaglašena salda imovine i obaveza na dan popisa u skladu sa članom 17. stav (5) i stav (7) Pravilnika;
- Rad komisija za popis nije obuhvatio prenos podataka o stanjima imovine i obaveza sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja i nisu utvrđene vrijednosne

- razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane finansijske imovine i obaveza prema članu 18. stav (1) tačka 5) i tačka 7) Pravilnika;
- Izvještaj o popisu ne sadrži uporedne preglede stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane finansijske imovine i obaveza u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3) Pravilnika, odnosno pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja prema tački 4) istog člana Pravilnika o popisu.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbjedio istinito i fer izvještavanje, što je osim u ovoj tački, navedeno u tačkama 4. i 6. izvještaja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi:

- **donošenje plana zapošljavanja u skladu sa članom 64. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave i**
- **da se 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 obezbijedi da se donesu interna akta shodno odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

4. Nabavke

Plan javnih nabavki za 2020. godinu, obuhvata ukupno 26 postupka javnih nabavki vrijednosti 311.257 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV), od čega su nabavke roba (80.288 KM), usluga (114.302 KM) i radova (116.667 KM).

U toku 2020. godine provedena su 44 postupka javnih nabavki u vrijednosti od 393.134 KM (bez PDV-a), putem dva otvorena postupka (141.538 KM), osam postupaka upućivanjem konkurenetskog zahtjeva za dostavu ponuda (146.715 KM) i 34 postupka putem direktnog sporazuma (104.881 KM). Nabavke se najvećim dijelom odnose na nabavku i ugradnje stolarije i bravarije na objektu administrativnog centra Opštine (141.538 KM), produbljavanje korita i uređenje putnih jaraka i propusta (37.301 KM) i usluge čišćenja javnih površina, komunalnog uređenja prostora (31.193 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je devet postupaka nabavki vrijednosti 225.680 KM (bez PDV-a) ili 57% od vrijednosti provedenih postupaka.

Utvrđena su odstupanja u primjeni Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14) i podzakonskog akta kod revizijom obuhvaćenih nabavki i to:

- Opština na svojoj internet stranici nije objavila Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, kako je propisano članom 70. stav 6) zakona i
- Zapisnik o prijemu ponuda nije sačinjen što je obaveza prema članu 15. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda (Službeni glasnik BiH“, broj 90/14).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki poštuje član 70. stav (6) Zakona o javnim nabavkama, odnosno član 15. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Vukosavlje je 26.12.2019. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta za 2020. godine u iznosu od 2.495.337 KM („Službeni glasnik opštine Vukosavlje“, broj 12/19).

Skupština opštine je donijela Odluku o usvajanju Rebalansa budžeta Opštine Vukosavlje za 2020. godinu („Službeni glasnik opštine Vukosavlje“, broj 12/20) u iznosu od 2.339.547 KM, koji se odnosi na tekuće rashode (1.950.107 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (3.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (381.040 KM) i budžetsku rezervu (5.400 KM). Prihodi su planirani u iznosu od 2.239.547 KM i raspodjela suficita iz ranijih perioda u iznosu od 100.000 KM.

Nakon Rebalansa budžeta donesena je jedna Odluka o preraspodjeli budžetskih sredstava u okviru i između potrošačkih jedinica u iznosu od 8.000 KM u skladu sa Odlukom o izvršenju Rebalansa budžeta opštine Vukosavlje.

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

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila Konsolidovani finansijski izvještaj za Opštinsku upravu, JU Centar za socijalni rad i SŠC „Nikola Tesla“ Vukosavlje na obrascima propisanim Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 15/17).

Opština nije izvršila uključivanje entiteta pod njenom kontrolom (JU Centar za kulturu Vukosavlje i JP „Eko-čistoća“ d.o.o. Vukosavlje, čiji je osnivač) dodavanjem neto imovine/kapitala iz njegovog bilansa stanja u konsolidovani bilans stanja Opštine (tačke 6.3.1.2. i 6.3.3. izvještaja) u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/17 i 118/18) i članom 49. stav 4. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Prema članu 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 94/15 i 62/18) Opština je sačinila izmijenjeni Plan izmirenja obaveza prenesenih iz prethodnog perioda na osnovu preporuka Fiskalnog savjeta Republike Srpske.

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

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2020. godine iskazano je u obrascu PIB – Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 – opšti fond, što predstavlja budžet u užem smislu (u daljem tekstu: PIB) i obrascu PIF – Periodični izvještaj o izvršenju po svim računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

Ukupni prihodi i primici u obrascu PIB su iskazani u iznosu od 1.917.590 KM (za oko 14% su niži u odnosu na Rebalans budžeta), dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 1.743.270 KM (za oko 26% su niži u odnosu na Rebalans budžeta).

Skupština Opštine je 29.04.2021. godine donijela Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju Budžeta opštine Vukosavlje za period 01.01-31.12.2020. godine („Službeni glasnik opštine Vukosavlje“, broj 5/20).

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala prihode u ukupnom iznosu od 2.861.170 KM, od čega su na fondu 01 u iznosu od 1.917.590 KM, na fondu 03 u iznosu od 820.000 KM i na fondu 05 u iznosu od 123.580 KM. Opština nije ostvarila primitke u izvještajnom periodu.

6.1.1.1. Prihodi

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 1.454.151 KM. Najvećim dijelom ih čine indirektni porezi naplaćeni preko Uprave za indirektno oporezivanje BiH (1.383.087 KM), porezi na imovinu (37.194 KM) i porezi na lična primanja i prihodi od samostalnih djelatnosti (33.308 KM).

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 198.589 KM. Čine ih najvećim dijelom naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (75.413 KM), administrativne naknade i takse (27.977 KM), prihodi od zakupa i rente (9.603 KM) i ostali neporeski prihodi (69.651 KM) koji se u najvećem iznosu od 54.053 KM odnose na naknade za priključke na kanalizaciju. Ostali neporeski prihodi su precijenjeni u iznosu od 13.200 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Za Ambulantu porodične medicine Vukosavlje izdatu u višegodišnji zakup Opština nije evidentirala prihode od zakupa i rente, koji su potcijenjeni u najmanjem iznosu od 4.356 KM po osnovu neevidentiranih prihoda za tekuću godinu, što nije u skladu sa članom 130. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18) i paragrafima 5, 7. i 9. MRS – JS 19 – Prihod iz transakcija razmjene (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Naknade po raznim osnovama (75.413 KM) se najvećim dijelom odnose na naknade za izvađeni materijal iz vodotoka (39.148 KM).

Skupština opštine je po osnovu namjenskih naknada usvojila programe/planove o utrošku namjenskih sredstava, odnosno doneseni su Program utroška sredstava od naknade za razvoj nerazvijenih dijelova Opštine ostvarenih prodajom drvnih sortimenata na području opštine Vukosavlje za 2020. godinu i Program korištenja sredstava posebnih namjena od vodnih naknada za 2020. godinu.

Grantovi (na fondu 01) su iskazani u iznosu od 3.912 KM i u potpunosti se odnose na grantove iz inostranstva po osnovu Ugovora o grantu između Savjeta Evrope i opštine Vukosavlje usmjerene na ime uključivanja romske djece u školski sistem plaćanjem linije za prevoz.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 1.204.518 KM (na fondu 01 iznos od 260.938 KM, fondu 03 iznos od 820.000 KM i fondu 05 iznos od 123.580 KM).

Transferi na fondu 01 se u najznačajnijim iznosima odnose na sredstva koja nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave dodjeljuje Ministarstvo uprave i lokalne samouprave Republike Srpske (94.400 KM), sredstva Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za socijalna primanja, lične invalidnine (118.637 KM).

Transferi na fondu 03 se odnose na donatorska sredstva po Odluci Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/20) za projekat „Završetak kanalizacione mreže u opštini Vukosavlje“.

Transferi na fondu 05 se odnose na sredstva po Zaključku Vlade Republike Srpske od 22.06.2020. godine sa ciljem pružanja direktnе finansijske pomoći lokalnim zajednicama

radi sanacije posljedica i poteškoća nastalih uslijed širenja zarazne bolesti izazvane virusom korona (SARS-COV-2).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi iskazivanje prihoda od zakupa i rente u skladu sa članom 130. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafima 5, 7. i 9 MRS-JS 19 – Prihod iz transakcija razmjene.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 2.677.063 KM, od čega su na fondu 01 u iznosu od 1.743.270 KM (rashodi 1.543.437 KM i izdaci 199.833 KM), na fondu 03 izdaci u iznosu od 816.954 KM i na fondu 05 u iznosu od 116.839 KM (rashodi 79.155 KM i izdaci 37.684 KM).

6.1.2.1. Rashodi

Budžetski rashodi iskazani u iznosu od 1.622.592 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 1.543.437 KM (za 21% niži od budžetom odobrenih) i na fondu 05 u iznosu od 79.155 KM. Rashodi na fondu 01 se odnose na tekuće rashode u iznosu od 1.542.199 KM i transfere između ili unutar jedinica vlasti u iznosu od 1.238 KM. Rashodi na fondu 05 se odnose na tekuće rashode.

Tekuće rashode čine rashodi za lična primanja zaposlenih (867.103 KM), rashodi po osnovu korištenja roba i usluga (373.267 KM), grantovi (121.322 KM) i dozvane na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine (259.662 KM).

Rashodi za lična primanja su u potpunosti iskazani na fondu 01, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (676.925 KM), rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu časova rada (180.989 KM) i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći u bruto iznosu od 9.189 KM.

Osnov za obračun plata i naknada zaposlenih u Opštinskoj upravi su Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17, 85/18 i 21/20) i Kolektivni ugovor za zaposlene u opštinskoj upravi Opštine Vukosavlje („Službeni glasnik opštine Vukosavlje“, broj 7/17, 10/17, 6/18, 7/18, 3/20 i 4/20), a za funkcionere Odluke o platama funkcionera Skupštine opštine Vukosavlje iz 2009. i 2014. godine.

Odlukama načelnika opštine cijena rada za 2020. godinu utvrđena je u iznosu od 100 KM, osim u aprilu i decembru u kojima je iznosila 110 KM, odnosno 130 KM.

Obračun i isplata ličnih primanja zaposlenima su izvršeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada najvećim dijelom se odnose na naknade za prevoz (23.730 KM), topli obrok (49.440 KM), regres (31.893 KM), jubilarne nagrade u bruto iznosu od 17.478 KM, nagrade za posebne rezultate u radu (3.410 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (55.770 KM).

Jubilarne nagrade su isplaćena za 11 zaposlenih, od čega se bruto iznos od 15.889 KM za 10 zaposlenih odnosi na naknade koje se odnose na ranije periode.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći se najvećim dijelom odnose na otpremninu za odlazak u penziju (1.630 KM), novčanu pomoć u slučaju smrti zaposlenog (2.833 KM), odnosno zaposlenima prilikom smrti člana uže porodice (3.844 KM).

Rashodi po osnovu korištenja roba i usluga su iskazani na fondu 01 u iznosu od 322.112 KM i fondu 05 u iznosu od 51.155 KM.

Navedene rashode na fondu 01 čine rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (55.204 KM), za režijski materijal (14.613 KM), za tekuće održavanje (52.096 KM), putovanja i smještaja (16.295 KM), za stručne usluge (50.932 KM), usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (27.696 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (105.276 KM).

Najznačajniji rashodi na fondu 05 se odnose na rashode za materijal za posebne namjene (22.358 KM), rashode za tekuće održavanje (14.998 KM) i usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (8.800 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (fond 01) se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (25.989 KM), poštanske usluge (8.633 KM), za usluge korišćenja mobilnog telefona (6.154 KM) i fiksнog telefona (5.791 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene (22.358 KM) na fondu 05 se odnosi na rashode za materijal za potrebe civilne zaštite.

Najznačajniji rashodi za tekuće održavanje se odnose na održavanje ostalih građevinskih objekata odnosno drumskog saobraćaja (lokalnih puteva i sanacije lokalnih puteva – 29.718 KM) i rashode za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje ostalih građevinskih objekata (12.669 KM) na fondu 01 i na fondu 05 (14.998 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja se u najznačajnijim iznosima odnose na rashode po osnovu utroška benzina i nafte (11.633 KM). Opština raspolaže sa dva a JU Centar za socijalni rad sa jednim službenim automobilom. U okviru rashoda po osnovu putovanja i smještaja su iskazane i stipendije učenicima i dodjela goriva udruženjima građana i privrednim društvima što ima karakter grantova i doznaka što nije u skladu sa članom 95. i 96. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za stručne usluge (fond 01) se u najznačajnijim iznosima odnose na rashode za ostale stručne usluge (16.828 KM), informisanja i medija (7.757 KM), za usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja i uvezivanja i slično (7.441 KM) i za usluge platnog prometa (5.700 KM). U okviru ostalih rashoda za stručne usluge je evidentirano sufinsaniranje udruženja poljoprivrednih proizvođača (1.879 KM), koje ima karakter subvencija, što nije u skladu sa članom 94. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne se najvećim dijelom na fondu 01 odnose na rashode za usluge čišćenja javnih površina (21.590 KM) i na fondu 05 po osnovu održavanja zelenih površina (5.945 KM) evidentirane po osnovu okvirnog sporazuma sa JP „Eko-čistoća“ d.o.o. Vukosavlje i pojedinačnih ugovora.

Ostali neklasifikovani rashodi (fond 01) se najvećim dijelom odnose na bruto naknade van radnog odnosa (82.495 KM), rashode za reprezentaciju (14.147 KM) i rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (5.328 KM). U okviru bruto naknada van radnog odnosa najznačajnije su naknade skupštinskim odbornicima (46.309 KM), članovima komisija i radnih grupa (19.404 KM) i po osnovu povremenih i privremenih poslova i ugovora o dopunskom radu (12.079 KM).

Naknade članovima komisija i radnih grupa se odnose na naknade članovima izbornih komisija utvrđene od strane Centralne izborne komisije BiH, za članove upravnog odbora JU Centar za socijalni rad Vukosavlje i za rad prvostepene komisije za procjenu potreba i usmjeravanje djece i omladine sa smetnjama u razvoju. Bruto naknade skupštinskim odbornicima obuhvataju odborničke naknade u pojedinačnim iznosima od 200 KM za 15 odbornika u skladu sa skupštinskom Odlukom o visini i načinu obračuna naknada za rad

odbornika i članova stalnih i povremenih tijela Skupštine opštine Vukosavlje iz 2018. godine. Bruto naknade za povremene i privremene poslove se najvećim dijelom odnose na naknade članovima biračkih odbora (9.681 KM).

Grantovi se u potpunosti odnose na grantove u zemlji, odnosno tekuće grantove neprofitnim subjektima (na fondu 01 u iznosu od 96.322 KM i na fondu 05 u iznosu od 25.000 KM).

Najznačajniji tekući grantovi na fondu 01 se odnose na grantove dodijeljene organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (50.800 KM), humanitarnim organizacijama i udruženjima (18.160) i etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (11.100 KM), a na fondu 05 na tekuće grantove organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (20.000 KM).

Dozname na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine se odnose na dozname građanima i dozname pružaocima usluga socijalne zaštite, iskazane na fondu 01 u iznosu od 256.662 KM i fondu 05 u iznosu od 3.000 KM. Dozname na fondu 01 najvećim dijelom se odnose na tekuće isplate štićenicima JU Centar za socijalni rad Vukosavlje za dodatak za pomoć i njegu drugog lica (134.335 KM) i za za zdravstveno osiguranje (12.090 KM), pomoć za sposobljavanje za rad djece i omladine koja se isplaćuje štićenicima ustanova socijalne zaštite (36.724 KM) i tekuće invalidnine (37.617 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti u iznosu od 1.238 KM se odnose na transfere entitetu, jedinicama lokalne samouprave i Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se vrši odgovarajuća klasifikacija subvencija nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, stipendija i grantova u zemlji u skladu sa članom 94, 95. i 96. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.054.471 KM, a odnose se na izdatke na fondu 01 (199.833 KM), fondu 03 (816.954 KM) i na fondu 05 (37.684 KM) i u potpunosti se odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu. Ovi izdaci se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (1.020.540 KM) i nabavku postrojenja i opreme (33.931 KM).

Po nalazu revizije Opština nije iskazala izdatke za finansijsku imovinu po osnovu datih zajmova (9.687 KM) JP „Eko-čistoća“ d.o.o. Vukosavlje i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti – refundacija bolovanja (4.001 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se vrši evidentiranje izdataka za finansijsku imovinu i ostalih izdataka iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti u skladu sa članom 114. tačka (5) i 119. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit)

U PIB-u je iskazan pozitivan budžetski rezultat (suficit) u iznosu od 174.320 KM, kao razlika između bruto budžetskog suficita (374.153 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu (199.833 KM). Iskazani suficit rezultat je razlike između budžetskih prihoda (1.917.590 KM) i budžetskih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu (1.743.270 KM). Po nalazu revizije suficit je precijenjen za iznos od 22.532 KM, koji se odnosi na manje iskazane budžetske prihode u iznosu od 8.844 KM i neiskazane izdatke za finansijsku imovinu i ostale izdatke u iznosu od 13.688 KM (tačka 6.1.1.1. i 6.1.2.2.izvještaja).

U PIF-u je iskazan suficit u iznosu od 184.107 KM (174.320 KM fond 01, 3.046 KM fond 03 i 6.741 KM fond 05) kao razlika između prihoda u iznosu od 2.861.170 KM (1.917.590 fond 01, 820.000 KM fond 03 i 123.580 KM fond 05) i rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 2.677.063 KM (1.743.270 KM fond 01, 816.954 KM fond 03 i 116.839 KM fond 05). Po nalazu revizije suficit je precijenjen za iznos od 22.532 KM zbog manje iskazanih prihoda u iznosu od 8.844 KM i neiskazanih izdataka za finansijsku imovinu i ostalih izdataka u iznosu od 13.688 KM (tačka 6.1.1.1. i 6.1.2.2. izvještaja).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje nije iskazano, a po nalazu revizije je negativno u iznosu od 13.688 KM po osnovu neevidentiranih izdataka za finansijsku imovinu i ostalih izdataka iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u obrascu PIF iskazana je u pozitivnom iznosu od 184.107 KM (174.320 KM fond 01, 3.046 KM fond 03 i 6.741 KM fond 05), a odnosi se na razliku između iskazanih budžetskih prihoda u iznosu od 2.861.170 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 2.677.063 KM i čini je suficit u navedenom iznosu, jer neto finansiranje nije iskazano. Po nalazu revizije razlika u finansiranju je precijenjena za iznos od 22.532 KM, jer nisu iskazani izdaci za finansijsku imovinu i ostali izdaci iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti, precijenjeni su ostali neporeski prihodi i potcijenjeni prihoda od zakupa i rente (tačka 6.1.1.1. i 6.1.2.2. izvještaja).

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 3.080.798 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između različitih jedinica vlasti (za koja su objašnjenja navedena u tački 6.1.1.1. ovog izvještaja), kao i prihode obračunskog karaktera.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 219.628 KM, a odnose se na pomoći u naturi (271.530 KM), prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (7.735 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera evidentirane po osnovu poreskih potraživanja u negativnom iznosu od 59.637 KM.

Pomoći u naturi su iskazane po osnovu plaćenih radova za izgradnju kanalizacione mreže sa računa sredstava privatizacije i sukcesije Ministarstva finansija Republike Srpske (210.110 KM), kao i asfaltiranja putnog pravca Kuduzi, MZ Jakeš od strane Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (51.327 KM).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu 2.287.875 KM, a čine ih tekući rashodi u iznosu od 1.621.354 KM, transferi između i unutar jedinica vlasti u iznosu od 1.238 KM kao i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 665.283 KM.

Rashodi obračunskog karaktera se uglavnom odnose na rashode po osnovu amortizacije u iznosu od 706.079 KM, nabavnu vrijednost realizovanih zaliha u iznosu od 12.880 KM i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine u negativnom iznosu od 53.676 KM.

Rashodi po osnovu amortizacije su evidentirani na osnovu obračunate amortizacije zgrada i objekata, opreme i nematerijalne proizvedene imovine.

Rashodi od usklajivanja vrijednosti imovine nastali su po osnovu korekcije poreskih i neporeskih potraživanja po Izvještaju iz jedinstvene evidencije Poreske uprave Republike Srpske.

6.2.3. Finansijski rezultat

Finansijski rezultat u Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2020. godine iskazan je u iznosu od 792.923 KM. Po nalazu revizije potcijenjen je za 20.245 KM, zbog manje iskazanih prihoda (4.356 KM) i više iskazanih rashoda (15.889 KM) - tačke 6.1.1.1. i 6.1.2.1. izvještaja.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine na dan 31.12.2020. godine iskazana je u bruto iznosu od 24.821.633 KM, 6.317.878 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti od 18.503.755 KM. Čine je kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja, nefinansijska imovina u tekućim sredstvima, dugoročna finansijska imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima. Po nalazu revizije neto vrijednost aktive je precijenjena u iznosu od 204.686 KM, po osnovu više iskazane tekuće (147.066 KM) i stalne imovine (57.620 KM) – tačke 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina je iskazana u bruto vrijednosti (947.782 KM), ispravke vrijednosti (472.159 KM) i neto vrijednosti (475.623 KM). Odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u neto iznosu od 465.604 KM (bruto vrijednost u iznosu od 937.763 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 472.159 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 141.812 KM i odnose se na sredstva na transakcionim računima (139.512 KM) i sredstva u blagajni (2.300 KM).

Kratkoročni plasmani u bruto i neto iznosu od 9.687 KM se odnose na kratkoročnu pozajmicu datu JP „Eko-čistoća“ d.o.o. Vukosavlje po Ugovoru o namjenskom zajmu od 07.09.2020. godine.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 199.669 KM (bruto vrijednost u iznosu od 671.828 KM i ispravka vrijednosti u iznosu od 472.159 KM), a najvećim dijelom ih čine potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u neto iznosu od 168.460 KM, ostala kratkoročna potraživanja u neto iznosu od 25.166 KM po osnovu datog avansa i potraživanja po drugim finansijskim prihodima u iznosu od 4.694 KM po Ugovoru o grantu između Savjeta Evrope i opštine Vukosavlje iz 2019. godine.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode se odnose na glavnici i kamatu evidentirane prema Izvještaju iz jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima i doprinosima za period 01.01-31.12.2020. godine Poreske uprave Republike Srpske. Navedena potraživanja se evidentiraju na osnovu Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj i Uputstva o primjeni MRS - JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos). Po nalazu revizije precijenjena su u najmanjem iznosu od 147.066 KM za koliko je precijenjen i finansijski rezultat ranijih godina zbog greške u evidentiranju korekcije početnih stanja i iskazivanju efekata preko finansijskog rezultata ranijih godina.

Korigovana potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u iznosu od 472.159 KM su po nalazu revizije precijenjena u najmanjem iznosu od 465.554 KM, jer nije izvršena analiza ovih potraživanja i ista nisu usklađena sa podacima iz Izvještaja iz jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima i doprinosima za period 01.01-31.12.2020. godine, što nije u skladu sa članom 68. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostala kratkoročna razgraničenja se odnose na kratkoročno razgraničene rashode u iznosu od 114.350 KM po osnovu naknada plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (5.001 KM), neto plata pripravnika (13.200 KM) i razgraničenja po osnovu primljenih transfera drugih jedinica vlasti (96.149 KM). Ostala kratkoročna razgraničenja su precijenjena a potcijenjena su ostala kratkoročna potraživanja po osnovu neto plata pripravnika koja se refundiraju od Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske (13.200 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 89.809 KM po osnovu transfera za nerazvijene opštine od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske (47.200 KM), od Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (30.000 KM) po osnovu Ugovora o sufinansiranju projekta rekonstrukcija dijela ulice u MZ Jakeš i potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske na ime isplata korisnicima socijalne pomoći (12.609 KM), što nije u skladu sa članom 68. stav (9) i 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana u iznosu od 86 KM su potcijenjena u najmanjem iznosu od 89.809 KM po osnovu gore opisanih transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u bruto i neto iznosu od 10.019 KM i odnosi se na zalihe sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **evidentiranje poreskih potraživanja vrši na način propisan Uputstvom o primjeni MRS - JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi) i**
- **evidentiranje ostalih kratkoročnih potraživanja i potraživanja po osnovu transfera od drugih jedinica vlasti vrši u skladu sa članom 68. stav (9) i 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u bruto iznosu od 23.873.851 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 5.845.719 KM i neto vrijednosti u iznosu od 18.028.132 KM. Odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u bruto i neto iznosu od 153.893 KM, a odnosi se na dugoročne plasmane u iznosu od 14.000 KM i dugoročna potraživanja u iznosu od 139.893 KM.

Dugoročni plasmani se u potpunosti odnose na akcije i učešća u kapitalu u drugim entitetima javnog sektora koji su pod kontrolom ili značajnim uticajem Opštine Vukosavlje, odnosno u JU Centar za socijalni rad (vrijednost uloga 2.000 KM), JP „Eko-čistoca“ d.o.o. Vukosavlje (10.000 KM) i JU Centar za kulturu Vukosavlje (2.000 KM) sa učešćem Opštine u kapitalu povezanih lica i kontrolisanih entiteta od 100%.

Dugoročna potraživanja u iznosu od 139.893 KM se odnose na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja evidentirane prema Izvještaju Poreske uprave Republike Srpske iz jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima i doprinosima za period 01.01.-31.12.2020. godine, koja su po nalazu revizije više iskazana u najmanjem iznosu od 139.543 KM, za koliko je precijenjen finansijski rezultat ranijeg perioda zbog greške u evidenitiranju korekcije početnih stanja i iskazivanju efekata preko finansijskog rezultata ranijeg perioda.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 17.874.239 KM (bruto iznos od 23.719.958 KM i ispravka vrijednosti u iznosu od 5.845.719 KM), a najvećim dijelom se odnosi na neto vrijednost proizvedene stalne imovine (15.673.351 KM), neproizvedene stalne imovine (74.668 KM) i nefinansijske imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (2.126.140 KM).

Proizvedenu stalnu imovinu čine neto vrijednosti zgrada i objekata (15.489.355 KM), postrojenja i opreme (145.356 KM) i nematerijalne proizvedene imovine (38.640 KM).

Neto vrijednost zgrada i objekata najvećim dijelom čine poslovni objekti i prostori (1.717.037 KM), saobraćajni (9.443.163 KM) i ostali objekti (4.287.337 KM).

U toku 2020. godine vrijednost zgrada i objekata je povećana ukupno u iznosu od 4.552.823 KM, a najznačajnija povećanja se odnose na prenos vrijednosti sa sredstava u pripremi izgrađene kanalizacije na ostalim objektima (4.117.890 KM), Društvenog doma Vukosavlje (261.919 KM) na poslovnim objektima i prostorima i asfaltiranje i rekonstrukcija saobraćajnica (139.083 KM).

Opština je za izgradnju kanalizacione mreže sa Niskogranjom d.o.o. Laktaši zaključila Ugovor o građenju na Izgradnji glavnog kanalizacionog voda u opštini Vukosavlje iz 2010. godine u iznosu od 3.152.443 KM, Ugovor o dogradnji kanalizacione mreže i izgradnji prepumne stanice i Aneks Ugovora iz 2018. godine u ukupnom iznosu od 340.099 KM. Za dodatne i nepredviđene radove na izgradnji kanalizacione mreže, kao i kašnjenja u radovima vođeni su parnični sporovi sa Niskogradnjom d.o.o. Laktaši koji su okončani sudskim poravnanjem u korist Niskogradnje d.o.o. Laktaši u iznosu od 476.854 KM zaključenim 09.05.2020. godine, a na osnovu Odluke o davanju saglasnosti za zaključenje sudskog poravnanja Skupštine opštine Vukosavlje („Službeni glasnik opštine Vukosavlje“, broj 2/20).

Dodatni radovi na izgradnji kanalizacije su finansirani donatorskim sredstvima po Odluci o odobravanju sredstava za finansiranje projekata iz donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije u iznosu od 820.000 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/20).

Ambulanta porodične medicine Vukosavlje je Odlukom Skupštine opštine o dodjeli na privremeno korištenje („Službeni glasnik opštine Vukosavlje“, broj 9/20), dodijeljena na korištenje u trajanju od 10 godina Zdravstvenoj ustanovi (u daljem tekstu: ZU) SC Kuća zdravlja Bijeljina, radi obezbeđenja pružanja zdravstvene zaštite na području opštine. Sa ZU Kuća zdravlja Bijeljina je zaključen Ugovor o zakupu navedenog objekta na period od 10 godina (2020 - 2030. godina) koji je nastavak Ugovora o zakupu iz 2017. godine (period zakupa od 2017 – 2020. godina). Na navedenom objektu ZU Kuća zdravlja Bijeljina je izvršila ulaganja u iznosu od 81.923 KM što je prihvaćeno Zapisnikom o izvršenim ulaganjima od 30.09.2020. godine. Ugovorom o zakupu je definisano oslobođanje ZU Kuća zdravlja Bijeljina od plaćanja zakupa u protivvrijednosti izvršenih ulaganja u periodu od 13.10.2017. godine do 15.10.2030. godine u iznosu od 56.628 KM. U slučaju da nakon prestanka Ugovora o zakupu preostane nepokriveni iznos ulaganja Opština će ili ZU Kuća zdravlja Bijeljina nadoknaditi razliku ili produžiti period trajanja zakupa do potpunog pokrića iznosa ulaganja.

Poslovni objekat (Ambulanta porodične medicine) koji je Opština izdala pod zakup nije klasifikovan kao investiciona imovina, shodno članu 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 - Investiciona imovina (paragrafi 7, 20. i 26) i nije izvršeno povećanje vrijednosti investicione imovine za vrijednost izvršenog ulaganja zakupca, niti su obračunati prihodi od zakupa (tačka 6.1.1.1. izvještaja).

Prema navedenom precijenjene su zgrade i objekti u najmanjem iznosu od 401.824 KM, potcijenjena vrijednost investicione imovine u vlasništvu u najmanjem iznosu od 483.747 KM, dugoročno razgraničeni prihodi od davanja u zakup objekata u najmanjem iznosu od 67.766 KM, finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 9.801 KM i prihodi od zakupa i rente u iznosu od 4.356 KM.

Povećanje vrijednosti saobraćajnih objekata se najvećim dijelom odnosi na izgradnju puteva u toku godine u iznosu od 94.531 KM, uređenje vodenih puteva uređenjem kanala i putnih jaraka i korita u iznosu od 44.452 KM.

Neproizvedena stalna imovina se odnosi na zemljište u vrijednosti od 64.505 KM na kojem se nalaze objekti Opštine i OŠ "Aleksa Šantić" i nematerijalnu neproizvedenu imovinu - licence neto vrijednosti 10.163 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi se odnosi na poslovne objekte i prostore u pripremi (587.155 KM) i ostale objekte u pripremi (1.538.985 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se imovina data pod zakup klasificuje kao investiciona imovina u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 - Investiciona imovina (paragrafi 7, 20. i 26).

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine je na dan 31.12.2020. godine iskazana u iznosu od 18.503.755 KM, a odnosi se na kratkoročne obaveze i razgraničenja, dugoročne obaveze i razgraničenja i vlastite izvore. Prema nalazu revizije precijenjena je u iznosu od 204.686 KM, po osnovu manje iskazanih dugoročnih obaveza i razgraničenja (67.766 KM), manje iskazanog finansijskog rezultata tekuće godine (20.245 KM) i više iskazanog finansijskog rezultata ranijih godina (292.697 KM).

6.3.2.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 111.366 KM, a odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih u iznosu od 1.699 KM, obaveze iz poslovanja u iznosu od 83.539 KM, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite u iznosu od 21.474 KM, kratkoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 3.565 KM i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 1.089 KM.

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada.

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze za nabavku roba i usluga u iznosu od 78.159 KM i prema fizičkim licima u iznosu od 5.380 KM. Obaveze za nabavku robe i usluga u zemlji su precijenjene, a potcijenjene obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji u iznosu od 31.524 KM.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite se najvećim dijelom odnose na doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine u iznosu od 20.355 KM.

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja se odnose na rezervisana sredstva za izradu prostornog plana.

6.3.2.2. Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 44.316 KM i u potpunosti se odnose na dugoročna rezervisanja i razgraničenja.

Dugoročne obaveze i razgraničenja se odnose na dugoročno razgraničene prihode po osnovu donirane nefinansijske imovine u stalnim sredstvima prethodnih godina. Potcijenjene su u najmanjem iznosu od 67.766 KM po osnovu neiskazanih dugoročno razgraničenih prihoda po osnovu ulaganja zakupca ZU Kuća zdravlja Bijeljina u Ambulantu porodične medicine (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

6.3.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 18.348.073 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (135.998 KM), finansijski rezultat ranijih godina (17.419.152 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (792.923 KM).

Trajni izvori sredstava se u iznosu od 123.998 KM odnose na imovinu koja ne podliježe obračunu amortizacije, a čija vrijednost je utvrđena u ranijim obračunskim periodima. Preostali iznos trajnih izvora sredstava se odnosi na vrijednost akcija i učešća u kapitalu u zavisnim ili povezanim licima u iznosu od 12.000 KM.

Finansijski rezultat ranijih godina se najvećim dijelom odnosi na vrijednost nefinansijske imovine prenesene sa trajnih izvora prema ranije važećim propisima u iznosu od 12.473.870 KM. Po nalazu revizije precijenjen je u najmanjem iznosu od 286.609 KM po osnovu greške u evidentiranju potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode prema Izvještaju iz jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima i doprinosima (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Finansijski rezultat tekuće godine predstavlja razliku između prihoda (3.080.798 KM) i rashoda (2.287.875 KM). Po nalazu revizije je manje iskazan u iznosu od 20.245 KM, što je obrazloženo pod tačkom 6.2.3. izvještaja.

6.3.4. Vanbilansna evidencija

Opština nije imala poslovne događaje na osnovu kojih bi se iskazala vanbilansna evidencija shodno članu 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 u iznosu od 2.810.752 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.692.026 KM i neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.118.726 KM.

Prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti nisu iskazani, a odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti su iskazani u iznosu od 1.079.637 KM, koliko u negativnom iznose i neto novčani tokovi iz investicionih aktivnosti.

Prilivi i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja nisu iskazani.

Neto povećanje gotovine na dan 31.12.2020. godine iznosi 39.089 KM, gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku obračunskog perioda iznose 102.723 KM, a gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju obračunskog perioda iznose 141.812 KM.

Bilans novčanih tokova je sastavljen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17), odnosno u skladu sa zahtjevima MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

Opština u Napomenama uz finansijske izvještaje nije objelodanila informacije vezane za stalnost poslovanja prema zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjena je informacija da Opština vodi jedan sudski spor vrijednosti 25.166 KM, bez efekata zateznih kamata i da nema sporove pokrenute protiv Opštine. Sudski spor je, u toku revizijskih aktivnosti, okončan u korist Opštine.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2020. godinu sačinjene su Napomene za period 01.01-31.12.2020. godinu, ali iste dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu objelodanjene informacije koje se odnose na:

- obrazloženja vezana za stalnost poslovanja u skladu sa paragrafom 38. MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja,
- dodatna objelodanjivanja prezentovanih pozicija finansijskih izvještaja u skladu sa paragrafom 127. (b) i (c) MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (rashodi za korišćenje roba i usluga, ispravka vrijednosti potraživanja, promjene na proizvedenoj stalnoj imovini, grantovi, transferi između različitih jedinica vlasti),
- objavljivanja koja zahtijeva paragraf 88. (c) – (e) MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (korisni vijek upotrebe ili korištene stope amortizacije),
- uzroke i razlike planiranih i iskazanih pozicija rashoda i izdataka i prihoda i primitaka u odnosu na prethodnu godinu i
- neusaglašena stanja potraživanja i obaveza, kako je definisano članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporučuje se načelniku Opštine da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve neophodne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Revizijski tim

Ljiljana Topić, s.r.

Snježana Tubić, s.r.