



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Milići
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV054-22

Banja Luka, 09.08.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji	12
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici.....	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	15
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit).....	18
	6.1.4. Neto finansiranje.....	18
	6.1.5. Razlika u finansiranju	18
	6.2. Bilans uspjeha	19
	6.2.1. Prihodi.....	19
	6.2.2. Rashodi.....	19
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	19
	6.3. Bilans stanja.....	20
	6.3.1. Aktiva.....	20
	6.3.2. Pasiva.....	22
	6.3.3. Vlastiti izvori.....	23
	6.3.4. Vanbilansna evidencija.....	24
	6.4. Bilans novčanih tokova	24
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	24
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	25
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	25

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Milići koji obuhvata: Bilans stanja na dan 31.12. 2021. 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 Milići istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2021. 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 sprovedi 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 u Opštinskoj upravi sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer popisne liste nisu ovjerene od strane odgovornog lica, nije izvršen prenos podataka o stanjima imovine i obaveza sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja i izvještaj o popisu ne sadrži pregled količinskih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza.

Takođe, popis imovine i obaveza kod nižih budžetskih korisnika nije izvršen u skladu sa odredbama navedenog pravilnika jer popisne liste nisu ovjerene od strane odgovornog lica, nije izvršen prenos podataka o stanjima imovine i obaveza sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja i izvještaj o popisu ne sadrži uporedne preglede stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Prilikom izrade konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2021. godinu nije izvršena konsolidacija kapitala preduzeća „Komunalno“ a.d. Milići kako je definisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Opština je nakon uključivanja kapitala preduzeća „Komunalno“ a.d. Milići iz njegovog bilansa stanja, primjenom procenta učešća kapitala Opštine u osnovnom kapitalu kontrolisanog entiteta, za dio efekata konsolidacije izvršila korekciju trajnih izvora sredstava i finansijskog rezultata tekuće godine u konsolidovanom bilansu stanja, što nije u skladu sa navedenim članom.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1, 6.3.1.2. i 6.3.2.1. izvještaja:

Subvencije i obaveze za subvencije su precijenjene u iznosu od 37.566 KM, jer je Opština Milići javne prihode koji nisu doznačeni iskazala kao subvencije i obaveze za subvencije, što nije u skladu sa članom 81. i 94. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostala dugoročna potraživanja i korekcija ostalih dugoročnih potraživanja su potcijenjeni u iznosu 124.207 KM, jer potraživanja za javne prihode (koji nisu doznačeni u ranijem periodu), nisu evidentirana shodno članu 62. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafom 70. i 71. MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, kao i članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje Opštine Milići ne sadrže dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i prema zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i nisu objelodanjena neusaglašena stanja potraživanja i obaveza, kako je definisano članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Napomene uz finansijske izvještaje kod javnih ustanova za predškolsko vaspitanje i obrazovanje Poletarac Milići, Sportski centar Milići i Narodna biblioteka Milići, nisu sastavljene u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da su konsolidovani godišnji finansijski izvještaji za korisnike budžeta Opštine Milići sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, jer Opština nema značajnih neizvjesnosti u vezi istim.

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 2021. 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 Milići 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 uvjeravanje 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 uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, 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, 09.08.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Milići za 2021. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanom finansijskom izvještaju Opštine Milići za 2021. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Nabavka usluga izrade projektne dokumentacije za izgradnju administrativnog objekta – zgrada Opštine Milići vrijednosti od 12.951 KM je izvršena bez provedene procedure javne nabavke, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Za istovrsne nabavke koje se odnose na elektroinstalacione radove (14.024 KM) i usluge tekućeg održavanja javne rasvjete (17.999 KM) izvršeno je dijeljenje nabavki i provedeno više postupaka putem direktnog sporazuma i konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, a za dio navedenih nabavki nisu donesene posebne odluke o pokretanju postupaka i iste nisu planirane, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Tekući grantovi organizacijama i udruženjima iz oblasti zdravstva dodijeljeni su prema zahtjevu korisnika na ime poboljšanja zdravstvene zaštite, bez prethodno utvrđenih kriterijuma i uslova za ostvarivanje prava na dodjelu.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 09.08.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza organizuje i provodi u skladu sa članom 17. stav (8), 18. stav (1) tačka 5) i 20. stav (1) tačka 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) 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,
- 3) obrazac PIB – Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 – opšti fond, popunjava unošenjem podataka na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi, odnosno iz baze trezorskog sistema poslovanja (SOFI) u skladu sa članom 5. stav (4) i (5) i 18. stav (1) i (2) tačka 6) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika,
- 4) dugoročni plasmani i trajni izvori po osnovu uloga Opštine u javnim ustanovama čiji je Opština osnivač, ostala dugoročna potraživanja i korekcija vrijednosti ostalih dugoročnih potraživanja evidentiraju i klasifikuju u skladu sa članom 61. stav (1) i (4), 62. stav (3) i 86. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafom 70. i 71. MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja,
- 5) bruto naknade po ugovoru o djelu, subvencije i obaveze za subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, klasifikuju u skladu sa članom 81. i 92. stav (10) i 94. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 6) 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 - Presentacija finansijskih izvještaja i neusaglašena stanja potraživanja i obaveza, kako je definisano članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje Poletarac Milići, Javne ustanove Centar za socijalni rad Milići, Javne ustanove Sportski centar Milići, Javne ustanove Srednjoškolski centar Milutin Milanković Milići i Javne ustanove Narodna biblioteka Milići da obezbijedi da se:

- 7) popis imovine i obaveza provodi u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje Poletarac Milići, Javne ustanove Sportski centar Milići i Javne ustanove Narodna biblioteka Milići, da obezbijedi da se:

- 8) pisana obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja, sastavljaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika

i paragrafom 127, 128. i 129. tačka (a)-(c) MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) nabavke roba, usluga i radova vrše primjenjujući postupke definisane zakonom i podzakonskim aktima uz primjenu odgovarajućih postupaka nabavki i da se nabavke koje se provode planiraju ili donose posebne odluke o njihovom pokretanju u skladu sa članom 6, 15. stav (6) i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama,
- 2) internim aktima definišu pravila i kriterijumi za dodjelu sredstava granta.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Odluka o izvršenju Rebalansa budžeta Opštine Milići za 2021. 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 porezu na dohodak (Glava I-IV, VI, X i XII)
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o uređenju prostora i građenju (član 73-82 i 191),
- Zakon o vodama (član 188-195),
- Zakon o šumama (član 89),
- Zakon o javnim putevima,
- Zakon o koncesijama (član 32),
- Zakon o zaštiti od požara,
- Zakon o komunalnim taksama,
- Zakon o komunalnim djelatnostima (član 6-12, 20-25 i 41),
- Zakon o socijalnoj zaštiti,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- Kolektivni ugovor za zaposlene u opštinskoj upravi opštine Milići,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru i Odluka o visini naknade za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Milići (u daljem tekstu: Opština) je smještena u istočnom dijelu Republike Srpske na površini od 288 km² i centralni je dio regije Birač. Na području Opštine, prema procjenama, živi oko 10.500 stanovnika u sedam mjesnih zajednica.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti propisane Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16, 36/19 i 61/21), kao i druge nadležnosti koje joj se prenose drugim zakonima. Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik opštine. Skupština opštine, koju čini 19 odbornika, je organ odlučivanja i kreiranja politike opštine. Načelnik zastupa i predstavlja Opštinu, rukovodi radom Opštinske uprave i odgovoran je za njen rad.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 102/20), Opština je svrstana u srednje razvijene jedinice lokalne samouprave Republike Srpske.

Pod nadležnošću Opštine su budžetski korisnici Javna ustanova Centar za socijalni rad Milići (u daljem tekstu: JU), JU za predškolsko obrazovanje i vaspitanje Poletarac (u daljem tekstu: JU Poletarac Milići) i JU Sportski centar Milići, a JU Narodna biblioteka Milići i JU Srednjoškolski centar „Milutin Milanković“ Milići, koji su finansirani iz budžeta Opštine u dijelu materijalnih troškova i nabavke opreme. Finansijski izvještaji ovih budžetskih korisnika su konsolidovani u finansijskom izvještaju Opštine i glavna knjiga je sastavni dio trezora Opštine.

Pod nadležnošću Opštine je i preduzeće „Komunalno“ a.d. Milići.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine za period 01.01-31.12.2021. godine nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je finansijsku reviziju Opštine za 2018. godinu i sačinila Izvještaj u kojem je dato 13 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti (11 za finansijske izvještaje i dvije za usklađenost).

Opština je dostavila Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske odgovor o preduzetim radnjama radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV 056-19, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Od 11 preporuka datih za finansijske izvještaje osam preporuka je provedeno, jedna je djelimično i dvije preporuke nisu provedene.

Preporuka data Načelniku opštine i direktorima nižih budžetskih korisnika koja nije provedena odnosi se na popis imovine i obaveza u skladu sa članom 2. tačke 2) i 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporuka data Načelniku opštine koja se odnosi na objelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izvještaje svih informacija relevantnih za razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijevaju pojedini MRS-JS, u skladu sa paragrafom 15(c), 38, 127 (b) i (c) i 128

MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, a sve u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, nije provedena.

Djelimično provedena preporuka data Načelniku opštine odnosi se na konsolidaciju finansijskih izvještaja kontrolisanih entiteta u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine u skladu sa članom 123. stav 2, 3. i 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Od dvije preporuke za usklađenost djelimično je provedena preporuka koja se odnosi na provođenje nabavki postupcima javnih nabavki u skladu sa članom (6) Zakona o javnim nabavkama i obezbjeđivanje garancija u skladu sa članovima 53. stav (3), tačka I) i 61. stav (1) tačka b) Zakona o javnim nabavkama.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine su definisani postojećim internim aktima (Statut, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave Opštine Milići, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima iz 2019. godine, Kolektivni ugovor za zaposlene u lokalnoj samoupravi Opštine Milići i ostali).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, broj izvršilaca i druga značajna pitanja za funkcionisanje Opštine. Navedenim Pravilnikom sistematizovana su 52 radna mjesta sa 65 izvršilaca. Na dan 31.12.2021. godine u Opštinskoj upravi je zaposleno 55 izvršilaca od kojih su tri imenovana lica - funkcionera, 37 službenika i 15 namještenika. Na neodređeno vrijeme su zaposlena 54 izvršioca i jedan na određeno vrijeme, a jedno imenovano lice - funkcioner je angažovan ugovorom o dopunskom radu. U 2021. godini radni odnos su zasnovala četiri izvršioca, a sa šest lica je prekinut radni odnos (pet ispunjavanjem uslova za penzionisanje i jedan sporazumni raskid radnog odnosa).

U JU Centar za socijalni rad Milići je zaposleno sedam izvršilaca, šest na neodređeno vrijeme i jedno imenovano lice, u JU Poletarac Milići 14 zaposlenih (na neodređeno devet uključujući jedno imenovano lice, jedan pripravnik i četiri na određeno vrijeme) i u JU Sportski centar Milići četiri izvršioca (tri na neodređeno i jedan na određeno vrijeme).

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22) Opština je sačinila godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa priložima.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. 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 i 113/21 – u daljem tekstu: Pravilnik o popisu), jer:

- popisne liste nisu ovjerene od strane odgovornog lica u skladu sa članom 17. stav (8) Pravilnika o popisu,
- nije izvršen prenos podataka o stanjima imovine i obaveza sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja prema članu 18. stav (1) tačka 5) Pravilnika o popisu i
- Izvještaj o popisu u Opštinskoj upravi ne sadrži pregled količinskih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza prema članu 20. tačka 4) Pravilnika o popisu, a kod nižih budžetskih korisnika izvještaj o popisu ne sadrži pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i

obaveza i ne sadrži uporedne preglede stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza prema članu 20. stav (1) tačka 3) i 4) Pravilnika o popisu.

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

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se popis imovine i obaveza organizuje i provodi u skladu sa članom 17. stav (8), 18. stav (1) tačka 5) i 20. stav (1) tačka 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje Poletarac Milići, Javne ustanove Centar za socijalni rad Milići, Javne ustanove Sportski centar Milići, Javne ustanove Srednjoškolski centar Milutin Milanković Milići i Javne ustanove Narodna biblioteka Milići da obezbijedi da se popis imovine i obaveza provodi u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2021. godinu sa osam izmjena i dopuna navedenog plana, planirano je ukupno 55 postupka javnih nabavki vrijednosti 1.569.300 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV), od čega su nabavke roba (88.817 KM), usluga (131.836 KM) i radova (1.348.647 KM).

U toku 2021. godine proveden je 51 postupak javnih nabavki u vrijednosti od 1.057.530 KM (bez PDV-a), putem 12 otvorenih postupaka (774.730 KM), devet postupaka upućivanjem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda (184.019 KM) i 30 postupaka putem direktnog sporazuma (98.781 KM). Nabavke se najvećim dijelom odnose na asfaltiranje i rekonstrukciju lokalnih puteva i ulica na području Opštine Milići na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog u toku 2019. godine, koje su u toku 2021. godine realizovane u iznosu od 335.849 KM i pripreme radove na izgradnji opštinskog administrativnog centra (341.880 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 15 postupaka nabavki vrijednosti 732.517 KM (bez PDV-a) ili 69% od vrijednosti provedenih postupaka.

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

- izvršeno je dijeljenje predmeta nabavki jer su provedena dva postupka putem direktnog sporazuma za nabavku elektroinstalacionih radova (14.024 KM), a za usluge tekućeg održavanja javne rasvjete, nakon provedenog direktnog sporazuma vrijednosti od 5.999 KM, proveden je konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda sa istim ponuđačem na iznos od 12.000 KM, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) zakona, koji definiše da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog ovim zakonom,
- postupci javnih nabavki provedeni putem direktnog sporazuma za nabavku elektroinstalacionih radova (7.012 KM) i konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (12.000 KM) nisu planirani planom javnih nabavki i nisu donesene posebne odluke o pokretanju postupka, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) zakona, kojim je definisano da ugovorni organ može započeti postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena u planu nabavki ili kada ugovorni organ donese posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke,

- Opština je za usluge izrade projektne dokumentacije za izgradnju administrativnog objekta – zgrada opštine Milići potpisala ugovor o djelu sa fizičkim licem u iznosu od 12.951 KM, bez provođenja procedure javne nabavke, što nije u skladu sa članom 6. zakona, kojim je propisano da ugovorni organ dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci primjenjujući postupke definisane zakonom i podzakonskim aktima.

Niži budžetski korisnici (JU Centar za socijalni rad Milići i JU Poletarac Milići) su provodili javne nabavke na osnovu posebnih odluka, a JU Sportski centar Milići nije imao javnih nabavki u toku godine.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se nabavke roba, usluga i radova vrše primjenjujući postupke definisane zakonom i podzakonskim aktima uz primjenu odgovarajućih postupaka nabavki i da se nabavke koje se provode planiraju ili donose posebne odluke o njihovom pokretanju u skladu sa članom 6, 15. stav (6) i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Milići je 30.12.2020. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta za 2021. godinu u iznosu od 5.669.550 KM („Službeni glasnik opštine Milići“ broj 7/20), a Odluku o usvajanju Rebalansa budžeta Opštine Milići za 2021. godinu dana 21.12.2021. godine („Službeni glasnik opštine Milići“, broj 7/21) u iznosu od 6.524.910 KM. Rebalansom budžeta su odobrena sredstva za tekuće rashode (4.663.800 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (1.204.190 KM), izdatke za finansijsku imovinu i otplatu dugova (584.910 KM) i ostale izdatke (72.010 KM). Prihodi su planirani u iznosu od 6.061.700 KM, primici za nefinansijsku imovinu (20.830 KM), ostali primici (42.850 KM) i raspodjela suficita iz ranijih perioda u iznosu od 399.530 KM.

Nakon Rebalansa budžeta donesene su dvije Odluke o preraspodjeli budžetskih sredstava u okviru i između potrošačkih jedinica u iznosu od 123.720 KM, u skladu sa Odlukom o izvršenju Rebalansa budžeta Opštine Milići.

Prema članu 9. stav (4) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 94/15 i 62/18) Opština je sačinila Plan izmirenja obaveza prenesenih iz prethodnog perioda za koji je obezbijedena saglasnost Fiskalnog savjeta Republike Srpske.

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 Poletarac Milići, JU Centar za socijalni rad Milići, JU Sportski centar Milići, JU Narodnu biblioteku Milići i JU Srednjoškolski centar „Milutin Milanković“ Milići na obrascima propisanim Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 15/17).

Prilikom izrade konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2021. godinu nije izvršena konsolidacija kapitala preduzeća „Komunalno“ a.d. Milići kako je definisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 115/17 i 118/18), jer je Opština nakon uključivanja kapitala preduzeća „Komunalno“ a.d. Milići iz njegovog bilansa stanja, primjenom procenta učešća kapitala Opštine u osnovnom kapitalu kontrolisanog entiteta, za dio efekata konsolidacije izvršila korekciju trajnih izvora sredstava i finansijskog rezultata tekuće godine u konsolidovanom bilansu stanja (tačke 6.3.1.2. i 6.3.3. izvještaja).

Prilikom sačinjavanja obrasca PIB nije izvršeno unošenje podataka na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi, odnosno iz baze trezorskog sistema poslovanja (SOFI) kako je definisano članom 5. stav (4) i (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika. Izvršenje budžeta u obrascu PIB je iskazano više za unos podataka sa fonda grantova (fond 03), što nije u skladu sa članom 18. stav (1) i (2) tačka 6) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika. Navedenim odredbama je definisano da obrazac PIB predstavlja uporedni pregled planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda i primitaka i izdataka u izvještajnom periodu, iskazanih na opštem računovodstvenom fondu 01, odnosno u kolonu 6 obraca PIB – Izvršenje, se unose iznosi budžetskih sredstava i budžetskih izdataka izvršenih u izvještajnom periodu.

Trezorski obrazac PIB je sačinjen na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi, odnosno iz baze trezorskog sistema poslovanja (SOFI).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi:

- **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 i**
- **obrazac PIB – Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 – opšti fond popunjava unošenjem podataka na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi, odnosno iz baze trezorskog sistema poslovanja (SOFI) u skladu sa članom 5. stav (4) i (5) i 18. stav (1) i (2) tačka 6) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.**

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2021. 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 6.245.038 KM, za 2% viši u odnosu na Rebalans budžeta, a ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 6.156.126 KM, za 6% niži u odnosu na Rebalans budžeta.

Skupština Opštine je 29.04.2022. godine donijela Odluku o usvajanju Konsolidovanog izvještaja o izvršenju Budžeta opštine Milići za period 01.01-31.12.2021. godine („Službeni glasnik opštine Milići“ broj 2/22).

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala prihode u ukupnom iznosu od 6.350.209 KM, od čega su na fondu 01 u iznosu od 6.166.800 KM i na fondu 03 u iznosu od 183.409 KM. Primici su iskazani na fondu 01 u ukupnom iznosu od 78.238 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 4.309.682 KM. Najvećim dijelom ih čine indirektni porezi naplaćeni preko Uprave za indirektno oporezivanje BiH (u daljem tekstu: UiO BiH - 3.881.964 KM), porezi na lična primanja (211.487 KM), porezi na imovinu (185.814 KM) i prihodi od samostalnih djelatnosti (20.860 KM). Poreski prihodi su usaglašeni sa Ministarstvom finansija Republike Srpske.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 1.097.868 KM. Čine ih najvećim dijelom naknade po raznim osnovama (820.935 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (86.590 KM), administrativne naknade i takse (30.532 KM), komunalne naknade i takse (55.826

KM), prihodi od zakupa i rente (5.133 KM) i ostali neporeski prihodi (92.677 KM) koji se u najvećem iznosu od 68.402 KM odnose na refundacije plata pripravnika od JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske i prihode od samodoprinosu za izgradnju puteva (19.000 KM).

Administrativne i komunalne naknade i takse se ostvaruju u skladu sa Odlukama o opštinskim administrativnim i komunalnim taksama i Tarifama opštinskih i administrativnih taksi. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđena je obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje, a komunalne takse se najvećim dijelom odnose na takse za isticanje firmi (47.685 KM).

Naknade po raznim osnovama se najvećim dijelom odnose na naknade za korišćenje mineralnih sirovina – ruda boksit (394.661 KM), korišćenje šuma i šumskog zemljišta (254.685 KM), komunalne naknade (50.632 KM), sredstva za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (27.523 KM), koncesione naknade za korišćenje elektroenergetskih objekata (18.466 KM) i naknade za korišćenje i zaštitu voda (18.277 KM).

Skupština opštine je po osnovu namjenskih naknada usvojila programe/planove o utrošku namjenskih sredstava. Za 2021. godinu doneseni su Program korištenja sredstava od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, Program utroška sredstava od naknade za šume, Program korištenja sredstava posebnih namjena od vodnih naknada i Plan utroška sredstava od naknada za zaštitu od požara, za koje su sačinjeni i usvojeni zasebni izvještaji o namjenskom utrošku sredstava.

Grantovi (na fondu 01) su iskazani u iznosu od 171.379 KM i najvećim dijelom se odnose na grantove u zemlji po osnovu sufinansiranja projekata asfaltiranja dionica (pet) puteva i ulica na teritoriji Opštine (118.000 KM) i finansiranja asfaltiranja dionice puta Zagrabnica-Pobudaci (32.879 KM), po ugovorima zaključenim sa Federalnim ministarstvom raseljenih lica i izbjeglica.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 771.280 KM (na fondu 01 iznos od 587.871 KM i fondu 03 iznos od 183.409 KM).

Transferi na fondu 01 se u najznačajnijim iznosima odnose na sredstva dodijeljena od strane Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije Republike Srpske (98.070 KM), sredstva Vlade Republike Srpske (81.740 KM) za investicino ulaganje u infrastrukturne objekte i sredstva Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za socijalna primanja, lične invalidnine (354.776 KM).

Transferi na fondu 03 se odnose na donatorska sredstva po Odluci Vlade Republike Srpske o prihatanju donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 48/19) i Sporazumu o finansiranju projekata donatorskim sredstvima u okviru mehanizma saradnje po Sporazumu o uspostavljanju specijalnih i paralelnih veza između Republike Srpske i Republike Srbije zaključenog sa Vladom Republike Srpske - Ministarstvom finansija u toku 2019. godine na iznos od 586.749 KM za finansiranje projekta „Rekonstrukcija vodovodne mreže“ (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 78.238 KM na fondu 01. Odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 21.086 KM i ostale primitke u iznosu od 57.152 KM.

Primici za nefinansijsku imovinu se najvećim dijelom odnose na primitke od prodaje zemljišta (18.836 KM).

Ostali primici se odnose na naplaćena potraživanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu po osnovu refundacije naknade plate za porodijsko odsustvo (44.099 KM) i prenos sredstava sa transakcionog računa JZU Dom zdravlja „Sveti Nikola“ Milići (13.053 KM) prema

instrukciji Ministarstva finansija Republike Srpske, koji je sa datumom 01.01.2022. godine uključen u sistem trezora Opštine (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 6.321.465 KM, od čega su na fondu 01 u iznosu od 6.156.126 KM (rashodi 4.599.063 KM i izdaci 1.557.063 KM) i na fondu 03 izdaci u iznosu od 165.339 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi fonda su u cijelosti iskazani na fondu 01 i odnose se na tekuće rashode u iznosu od 4.559.827 KM i transfere između ili unutar jedinica vlasti u iznosu od 39.236 KM.

Tekuće rashode čine rashodi za lična primanja zaposlenih (1.862.511 KM), rashodi po osnovu korištenja roba i usluga (971.282 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (97.314 KM), subvencije (183.252 KM), grantovi (414.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.029.379 KM) i rashodi po sudskim rješenjima (2.089 KM).

Rashodi za lična primanja se odnose na rashode za bruto plate zaposlenih (1.475.412 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (304.656 KM), naknadu plate zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada (46.404 KM) i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (36.039 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, 86/18 i 21/20) i Kolektivni ugovor za zaposlene u lokalnoj samoupravi Opštine Milići („Službeni glasnik Opštine Milići“ broj 5/17, 6/18 i 3/21), a za funkcionere Odluka o utvrđivanju plata funkcionera opštine („Službeni glasnik Opštine Milići“ broj 11/13, 2/16, 10/16, 1/19 i 2/19). Odlukama načelnika opštine cijena rada za 2021. godinu utvrđena je u iznosu od 110 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 topli obrok (114.310 KM), regres (49.140 KM), prevoz (37.537 KM), ostale nagrade u neto iznosu od 1.200 KM i pripadajuće poreze i doprinose (100.146 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći se najvećim dijelom odnose na otpremninu za odlazak u penziju (22.588 KM), novčanu pomoć zaposlenima u slučaju smrti člana uže porodice (5.588 KM) i u slučaju bolesti ili teže invalidnosti (6.083 KM).

Rashode po osnovu korištenja roba i usluga čine rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (148.721 KM), za režijski materijal (30.439 KM), za materijal za posebne namjene (15.842 KM), za tekuće održavanje (154.806 KM), putovanja i smještaja (15.580 KM), za stručne usluge (91.620 KM), usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (251.481 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (262.793 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (31.168 KM), prirodnog gasa (40.026 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona (16.886 KM) i poštanske usluge (11.732 KM).

Rashodi za režijski materijal se u najznačajnijem iznosu odnose na rashode za papir, registratore, fascikle i kancelarijski materijal (16.014 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene (15.842 KM) se najvećim dijelom (13.352 KM) odnose na rashode za *nabavku* hrane za potrebe JU Poletarac Milići.

Najznačajniji rashodi za tekuće održavanje se odnose na održavanje objekata drumskog saobraćaja (lokalnih puteva i sanacije lokalnih puteva – 109.764 KM), električnih instalacija (22.539 KM) i specijalne opreme (5.517 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja se u najznačajnijim iznosima odnose na rashode po osnovu utroška benzina i nafte (13.959 KM). Opština raspolaže sa pet službenih automobila, a Teritorijalna vatrogasna jedinica (koja je u sastavu Opštinske uprave) sa pet profesionalnih vozila.

Rashodi za stručne usluge se u najznačajnijim iznosima odnose na rashode za usluge izrade projektne dokumentacije (15.885 KM), objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (8.953 KM), procjeniteljske (9.913 KM) i ostale stručne usluge (10.091 KM).

U okviru rashoda za usluge izrade projektne dokumentacije evidentiran je ugovor o djelu sa fizičkim licem za izradu projektne dokumentacije za administrativni centar Opštine u bruto iznosu od 12.951 KM, umjesto na bruto naknadama po ugovoru o djelu, što nije u skladu sa članom 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17 i 118/18).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine se najvećim dijelom odnose na rashode za usluge održavanja javnih površina (104.938 KM), utroška električne rasvjete na javnim površinama (112.038 KM) i usluge zimske službe (19.656 KM), evidentirane po osnovu godišnjih ugovora sa preduzećem Komunalno a.d. Milići.

Ostali neklasifikovani rashodi se najvećim dijelom odnose na bruto naknade van radnog odnosa (209.988 KM), rashode po osnovu organizacije prijema, manifestacija i slično (22.942 KM), reprezentacije (8.577 KM) i ostale nepomenute rashode (6.309 KM). U okviru bruto naknada van radnog odnosa najznačajnije su naknade skupštinskim odbornicima (126.115 KM), ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (25.497 KM), članovima komisija i radnih grupa (27.506 KM), po osnovu povremenih i privremenih poslova i ugovora o dopunskom radu (15.970 KM) i po osnovu ugovora o djelu (14.179 KM).

Bruto naknade skupštinskim odbornicima se, u skladu sa Odlukom o naknadi za vršenje dužnosti odbornika („Službeni glasnik Opštine Milići“ broj 11/13, 10/16, 8/18), obračunavaju u visini od 40% prosječne neto plate zaposlenih u opštinskoj upravi za prethodnu godinu, ne uključujući funkcionere, a predsjednicima klubova odbornika u visini od 45% iste osnovice. Odlukom o utvrđivanju osnovice za obračun plata funkcionera i naknada skupštinskih odbornika („Službeni glasnik Opštine Milići“ broj 1/21) utvrđena je prosječna plata zaposlenih u opštinskoj upravi iz 2020. godine, kao osnov za navedene naknade u iznosu od 929 KM za 19 odbornika.

Naknade članovima komisija i radnih grupa se odnose na naknade članovima izbornih komisija utvrđene od strane Centralne izborne komisije BiH i za članove urbanističke komisije.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su iznosu od 97.314 KM po osnovu kamata na dugoročne kredite.

Subvencije se u najznačajnijim iznosima odnose na davanja za razvoj privrede i poljoprivrede na području opštine Milići (127.186 KM) i javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (37.566 KM). Subvencije za razvoj privrede i poljoprivrede su, nakon provedenog javnog obavještenja, odobrene u skladu sa Programom za korišćenje sredstava za unapređenje poljoprivredne proizvodnje. Odnose se na podršku investicijama u nove voćarske kapacitete (31.265 KM), plasteničku

proizvodnju (19.984 KM), podršku pčelarstvu (26.568 KM) i obuku radnika za otvaranje novog proizvodnog pogona za proizvodnju HTZ opreme (20.000 KM).

Subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva su iskazane po osnovu nedoznačenih javnih prihoda Opštine u toku 2022. godine od strane Ministarstva finansija Republike Srpske sa jedinstvenog računa trezora radi naplate kreditnih obaveza JP Regionalna deponija d.o.o. Zvornik prema Ministarstvu (37.566 KM), što nije u skladu sa članom 94. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačka 6.3.2.1 izvještaja).

Grantovi se u potpunosti odnose na grantove u zemlji i to tekuće (411.941 KM) i kapitalne grantove (2.059 KM).

Tekući grantovi se najvećim dijelom odnose na grantove dodijeljene organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite (155.000 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (94.843 KM), humanitarnim organizacijama i udruženjima (90.980) i političkim organizacijama i udruženjima (32.533 KM).

Tekući grantovi organizacijama i udruženjima iz oblasti zdravstva se odnose na grantove za sufinansiranje primarnog nivoa zdravstvene zaštite dodijeljene JZU Dom zdravlja Sveti Nikola Milići (60.000 KM) i Specijalnoj bolnici iz hiruških oblasti „Boksit“ Milići (95.000 KM). Dodjela sredstava Specijalnoj bolnici iz hiruških oblasti „Boksit“ Milići je vršena prema zahtjevu korisnika na ime poboljšanja zdravstvene zaštite, bez prethodno utvrđenih kriterijuma i uslova za ostvarivanje prava na dodjelu.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova se odnose na doznake građanima (795.427 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite (233.952 KM).

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Opštine se odnose na doznake za razne vidove socijalnih davanja po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 i 36/22), odnosno najvećim dijelom se odnose na tekuće isplate šticecnicima JU Centar za socijalni rad Milići za stalnu novčanu pomoć, dodatak za pomoć i njegu drugog lica i ostalo (506.012 KM), tekuće invalidnine (104.991 KM) i tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (124.150 KM)

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite, učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture se najznačajnijim iznosom (189.153 KM) odnose na subvencionisanje troškova prevoza učenika.

Tekuće pomoći i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite, učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture se dodjeljuju na osnovu Pravilnika o stipendiranju učenika srednje škole i studenata prvog ciklusa na visokoškolskim ustanovama, odluke o stipendiranju učenika srednje škole i odluke o subvenciji troškova prevoza.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 39.236 KM po osnovu transfera prema budžetskim korisnicima. Transferi se najvećim dijelom odnose na transfer Opštine prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (13.685 KM) za uplatu doprinosa korisnicima JU Centra za socijalni rad u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 01/09, 106/09, 110/16 i 94/19) i Osnovnoj školi „Aleksa Jakšić“ Milići za izgradnju stepenica (22.207 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **klasifikacija bruto naknada po ugovoru o djelu i subvencija javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva,**

klasifikuju u skladu sa članom 92. stav (10) i 94. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i

- **internim aktima definišu pravila i kriterijumi za dodjelu sredstava granta.**

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.722.402 KM, a odnose se na izdatke na fondu 01 (1.557.063 KM) i fondu 03 (165.339 KM), a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu (1.063.867 KM), izdaci za otplatu dugova (584.908 KM) i ostali izdaci (73.627 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (309.307 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (685.500 KM), nabavku postrojenja i opreme (33.631 KM), izdatke za pribavljanje zemljišta (19.965 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (15.464 KM).

U okviru izdataka za nefinansijsku imovinu sa stanjem na dan 31.12.2021. godine je izvršena rezervacija sredstava u iznosu od 226.990 KM u skladu sa članom 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Izdaci za otplatu dugova su iskazani po osnovu otplate glavnice primljenih zajmova u zemlji.

Ostali izdaci se odnose na ostale izdatke (35.443 KM) iskazane po osnovu otplate obaveza iz ranijeg perioda prema preduzeću Komunalno a.d. Milići i izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (38.184 KM) koji se odnose na naknade plata zaposlenih za koje Opština ima pravo na refundaciju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

U PIB-u je iskazan pozitivan budžetski rezultat (suficit) u iznosu od 690.295 KM, kao razlika između bruto budžetskog suficita (1.567.737 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu (877.442 KM). Iskazani suficit rezultat je razlike između budžetskih prihoda i primitaka za nefinansijsku imovinu (6.187.886 KM) i budžetskih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu (5.497.591 KM). Po nalazu revizije suficit je precijenjen u iznosu od 37.566 KM za iznos precijenjenih subvencija (tačke 6.1.2.1. u 6.3.2.1. izvještaja).

U PIF-u je iskazan suficit u iznosu od 708.365 KM (690.295 KM fond 01 i 18.070 KM fond 03) kao razlika između prihoda i primitaka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 6.371.295 KM (6.187.886 fond 01 i 183.409 KM fond 03) i rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 5.662.930 (5.497.591 KM fond 01 i 165.339 KM fond 03). Po nalazu revizije suficit je precijenjen za iznos od 37.566 KM zbog više iskazanih subvencija (tačke 6.1.2.1. u 6.3.2.1. izvještaja).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje kao zbir neto zaduživanja i ostalih neto primitaka je u obrascu PIB i PIF iskazano u negativnom iznosu od 601.383 KM.

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u obrascu PIB je iskazana je u pozitivnom iznosu od 88.912 KM, a odnosi se na razliku između iskazanih budžetskih sredstava u iznosu od 6.245.038 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 6.156.126 KM i čini je suficit u iznosu od 690.295 i neto finansiranje u iznosu od 601.383 KM. Po nalazu revizije razlika u finansiranju u obrascu PIB je potcijena u iznosu od 37.566 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja), jer su precijenjene subvencije.

Razlika u finansiranju u obrascu PIF je iskazana je u pozitivnom iznosu od 106.982 KM (88.912 KM fond 01 i 18.070 KM fond 03), a odnosi se na razliku između iskazanih budžetskih sredstava u iznosu od 6.428.447 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka

u iznosu od 6.321.465 KM i čini je suficit u iznosu od 708.365 i neto finansiranje u iznosu od 601.383 KM.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 6.658.221 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 308.012 KM, a najznačajniji se odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (203.724 KM), pomoći u naturi (64.584 KM), ostale prihode obračunskog karaktera (16.904 KM) i prihode obračunskog karaktera evidentirane po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (26.524 KM).

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine su iskazani po osnovu povećanja vrijednosti zemljišta javnim izlaganjem (229.555 KM), a prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa po osnovu Izvještaja iz jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima i doprinosima za period 01.01-31.12.2021. godine Poreske uprave Republike Srpske.

Pomoći u naturi su iskazane po osnovu plaćenih radova za asfaltiranja putnog pravca za Joviće II faza od strane Fonda za povratak BiH (56.779 KM) i donacije računarske opreme za Omladinski klub Milići od Foruma žena Bratunac (7.805 KM).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 7.064.461 KM, a čine ih tekući rashodi u iznosu od 4.559.827 KM, rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 2.465.398 KM, kao i transferi između i unutar jedinica vlasti u iznosu od 39.236 KM.

Rashodi obračunskog karaktera se odnose na rashode po osnovu amortizacije (2.114.636 KM), nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (16.426 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (226.253 KM), date pomoći u naturi (99.799 KM), ostale rashode obračunskog karaktera (1.235 KM) i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (7.049 KM).

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

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine nastali su po osnovu isknjižavanja neto vrijednosti stalnih sredstava objekta „Mitrove kafane“ na kojem se gradi nova zgrada opštinske uprave (186.413 KM), otpisa stalnih sredstava po popisu (45.879 KM) i korekcije poreskih i neporeskih potraživanja po Izvještaju iz jedinstvene evidencije Poreske uprave Republike Srpske u negativnom iznosu od 6.184 KM.

Po nalazu revizije rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine su potcijenjeni u iznosu od 124.207 KM, za korekciju vrijednosti ostalih dugoročnih potraživanja od JP „Regionalna deponija“ d.o.o. Zvornik po osnovu potraživanja za javne prihode koji Opštini nisu doznačeni u ranijem periodu, odnosno neevidentirana ostala dugoročna potraživanja koja nisu naplaćena sa stanjem na dan 31.12.2020. godine (tačke 6.1.2.1. i 6.3.1.2. izvještaja).

Date pomoći u naturi se najvećim dijelom odnose na isknjižavanje stanova boračke populacije (98.406 KM).

6.2.3. Finansijski rezultat

Finansijski rezultat u Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2021. godine iskazan je u negativnom iznosu od 406.240 KM. Po nalazu revizije potcijenjen je za 86.641 KM, zbog više iskazanih subvencija (37.566 KM) i manje iskazanih rashoda od usklađivanja vrijednosti imovine (124.207 KM - tačke 6.1.2.1, 6.2.2. i 6.3.1.2. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine na dan 31.12.2021. godine iskazana je u bruto iznosu od 60.647.914 KM, 19.676.766 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti od 40.971.148 KM. Čine je kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja, dugoročna finansijska imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina je iskazana u bruto vrijednosti (1.547.518 KM), ispravke vrijednosti (329.272 KM) i neto vrijednosti (1.218.246 KM) i u cijelosti se odnosi na **kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja**.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 918.381 KM i odnose se na sredstva na transakcionim računima (916.152 KM) i sredstva u blagajni (2.229 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 280.018 KM (bruto vrijednost u iznosu od 609.290 KM i ispravka vrijednosti u iznosu od 329.272 KM), a čine ih potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u neto iznosu od 112.332 KM, ostala kratkoročna potraživanja u neto iznosu od 145.292 KM, potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (20.205 KM) i potraživanja od zaposlenih (2.189 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (bruto vrijednosti od 432.627 KM i ispravke vrijednosti od 320.295 KM) se odnose na glavnice i kamatu evidentirane prema Izvještaju iz jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima i doprinosima za period 01.01-31.12.2021. 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).

Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja od Vlade Republike Srpske - Ministarstva finansija za rekonstrukciju ulica (81.740 KM) i za JU Centar za socijalni rad Milići (za adaptaciju krova u iznosu od 34.772 KM i od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske na ime isplata korisnicima socijalne pomoći u iznosu od 28.779 KM).

Kratkoročna razgraničenja se odnose na kratkoročno razgraničene prihode u iznosu od 14.965 KM po osnovu potraživanja od UiO BiH za potraživanja po prihodima od indirektnih poreza, koja sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nisu transferisana sa jedinstvenog računa trezora.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazana u bruto i neto iznosu od 4.882 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje i dječiju zaštitu (4.672 KM).

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u bruto iznosu od 59.100.396 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 19.347.494 KM i neto vrijednosti u iznosu od 39.752.902 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 826.290 KM, a odnosi se na dugoročne plasmane u iznosu od 803.810 KM i dugoročna potraživanja u iznosu od 22.480 KM.

Dugoročni plasmani se odnose na akcije i učešća u kapitalu u drugim entitetima javnog sektora koji su pod kontrolom ili značajnim uticajem Opštine Milići, odnosno u preduzeću Komunalno a.d. Milići (688.989 KM), JU Poletarac Milići (1 KM) i JP Regionalnoj deponiji d.o.o. Zvornik (1.000 KM) sa učešćem Opštine u kapitalu navedenih povezanih lica i

kontrolisanih entiteta od 65%, 100% i 5%, respektivno. Vrijednost dugoročnih plasmana je sa stanjem na dan 31.12.2021. godine uvećana u iznosu od 113.830 KM za efekat konsolidacije finansijskih izvještaja preduzeća Komunalno a.d. Milići za 2021. godinu u skladu sa članom 123. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačka 6.3.3. izvještaja).

Opština nije izvršila evidenciju u okviru dugoročnih plasmana i trajnih izvora po osnovu uloga Opštine u JU čiji je osnivač 100%, kod JZU Dom zdravlja „Sveti Nikola“ Milići, JU Centar za socijalni rad Milići i JU Narodna biblioteka Milići u ukupnom iznosu od 6.000 KM, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) i (4) i 86. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Dugoročna potraživanja 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.-31.12.2021. godine.

Za nedoznačene javne prihode Opštine u ranijem periodu (sa stanjem na dan 31.12.2020. godine) od strane Ministarstva finansija Republike Srpske radi naplate kreditnih obaveza JP „Regionalna deponija“ d.o.o. Zvornik prema Ministarstvu, Opština sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije iskazala ostala dugoročna potraživanja u iznosu od 124.207 KM u skladu sa članom 62. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafom 70. i 71. MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja. Za navedena (nevidentirana) potraživanjima iz ranijeg perioda, koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci, nije vršena korekcija vrijednosti, kako je definisano članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, čime su po nalazu revizije ostala dugoročna potraživanja i korekcija vrijednosti ostalih dugoročnih potraživanja potcijenjeni u iznosu od 124.207 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 38.926.612 KM (bruto iznos od 58.274.106 KM i ispravka vrijednosti u iznosu od 19.347.494 KM), a najvećim dijelom se odnosi na neto vrijednost proizvedene stalne imovine (36.828.184 KM), neproizvedene stalne imovine (1.917.315 KM) i nefinansijske imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (174.967 KM).

Proizvedena stalna imovina se najvećim dijelom odnosi na neto vrijednosti zgrada i objekata (35.988.976 KM), postrojenja i opreme (818.605 KM) i investicione imovine (18.900 KM).

Neto vrijednost zgrada i objekata najvećim dijelom čine saobraćajni objekti (26.438.907 KM), poslovni objekti i prostori (6.138.203 KM) i ostali objekti (2.560.594 KM).

Postrojenja i oprema neto vrijednosti se najvećim dijelom odnosi na motorna vozila (416.768 KM), opremu za obrazovanje (236.078 KM), vatrogasnu (61.592 KM) i komunikacionu i računarsku opremu (56.833 KM).

Investiciona imovina (18.900 KM) je iskazana po osnovu kancelarijskog prostora izdatog pod zakup u toku 2020. godine.

Neproizvedenu stalnu imovinu čini vrijednost zemljišta (1.908.655 KM) i nematerijalne neproizvedene imovine (8.660 KM).

Zemljište se odnosi na poljoprivredno (648.989 KM), gradsko građevinsko (1.098.323 KM) i ostalo građevinsko zemljište (161.343 KM). Vrijednost zemljišta u toku godine je povećana po osnovu nabavke i povećanja vrijednosti javnim izlaganjem (266.783 KM) i smanjena prodajom po ugovorima ili isknjižavanjem ranije kupljenog zemljišta (36.760 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi se odnosi na stambene objekte i prostore u pripremi (90.542 KM), poslovne objekte u pripremi (70.125 KM) i ostale objekte i opremu (14.300 KM).

U toku 2021. godine vrijednost stalne imovine je povećana ukupno u iznosu od 1.299.125 KM, a najznačajnija povećanja se odnose na prenos vrijednosti sa sredstava u pripremi izgrađenih vodovoda na području Opštine (553.690 KM), izgrađenih lokalnih puteva i ulica (692.299 KM) i adaptacija Osnovne škole Nova Kasaba (36.321 KM).

Opština je za izgradnju lokalnih puteva i ulica izvršila rezervisanje sredstava u 2020. godini u ukupnom iznosu od 635.371 KM u skladu sa članom 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, od čega je iznos od 526.553 KM evidentiran na kontima nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u toku 2021. godine. Za asfaltiranje i rekonstrukciju lokalnih puteva i ulica na području Opštine zaključen je okvirni sporazum u toku 2019. godine u iznosu od 3.846.150 KM na period od četiri godine.

Rekonstrukcija vodovodne mreže na području Opštine je finansirana donatorskim sredstvima po Odluci Vlade Republike Srpske o prihvatanju donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 48/19) i Sporazumu o finansiranju projekata donatorskim sredstvima u okviru mehanizma saradnje po Sporazumu o uspostavljanju specijalnih i paralelnih veza između Republike Srpske i Republike Srbije zaključenog sa Vladom Republike Srpske - Ministarstvom finansija u toku 2019. godine na iznos od 586.749 KM, od čega je u toku 2021. godine evedintirano 75.732 KM (tačka 6.1.1.1. izvještaja).

Smanjenja nefinansijske imovine se najvećim dijelom odnose na smanjenje po osnovu obračunate amortizacije (2.097.004 KM), isknjižavanja neto vrijednosti stanova boračke kategorije stanovništva (98.406 KM) i objekta na lokaciji izgradnje nove administrativne zgrade Opštine „Mitrova kafana“ (189.332 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- ***dugoročni plasmani po osnovu uloga Opštine u javnim ustanovama čiji je osnivač evidentiraju u skladu sa članom 61. stav (1) i (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i***
- ***ostala dugoročna potraživanja i korekcija vrijednosti ostalih dugoročnih potraživanja evidentiraju i klasifikuju u skladu sa članom 62. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafom 70. i 71. MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.***

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine je na dan 31.12.2021. godine iskazana u iznosu od 40.971.148 KM, a odnosi se na kratkoročne obaveze i razgraničenja, dugoročne obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

6.3.2.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 1.157.653 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze (601.058 KM), obaveze za lična primanja zaposlenih (147.160 KM), obaveze iz poslovanja (361.821 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (33.184 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (12.846 KM), ostale kratkoročne obaveze (58) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (1.526 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana, a iskazane su po osnovu ugovora o kreditima zaključenim sa Komercijalnom bankom a.d. Banja Luka iz 2017. godine, odnosno 2019. godine. Namjena dugoročnog kredita zaključenog u toku 2017. godine u iznosu od 2.338.747 KM je refinansiranje neisplaćenog dugoročnog kredita ranije uzetog od UniCredit bank a.d. Banja Luka, a ugovora o kreditu iz 2019. godine dugoročno finansiranje kapitalnih investicija u iznosu od 3.000.000 KM. Krediti su odobreni na periode od osam, odnosno 10 godina.

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u Opštinskoj upravi i kod nižih budžetskih korisnika za decembar 2021. godine.

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze za nabavku roba i usluga u iznosu od 289.254 KM, prema fizičkim licima (64.101 KM) i za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji za naknade za odbornički dodatak, članovima opštinskih komisija i komisija nižih budžetskih korisnika i po ugovorima o djelu (8.466 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite se odnose na obaveze za subvencije u iznosu od 30.831 KM i obaveze za grantove u iznosu od 2.353 KM. Potcijenjene su u najmanjem iznosu od 37.566 KM po osnovu iskazanih obaveza za subvencije za JP „Regionalnu deponiju“ d.o.o. Zvornik (tačke 6.1.2.1, 6.2.2 i 6.3.1.2. izvještaja).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja se odnose na ostala kratkoročna razgraničenja po osnovu prenosa novčanih sredstava sa transakcijskog računa JZU Dom zdravlja „Sveti Nikola“ Milići u glavnu knjigu Opštine sa stanjem na dan 31.12.2021. godine prema instrukciji Ministarstva finansija Republike Srpske u iznosu od 13.053 KM korigovane za negativan saldo kratkoročno razgraničenih prihoda u iznosu od 207 KM po osnovu raspodjele prihoda sa računa javnih prihoda (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se obaveze za subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, klasifikuju u skladu sa članom 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.2.2. Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 3.063.961 KM i u cijeloosti se odnose na dugoročne obaveze po zajmovima.

Dugoročne obaveze po zajmovima se odnose na obaveze po zajmovima primljenim od banaka za glavnice dugoročnih kredita sa Komercijalnom bankom a.d. Banja Luka iz 2017. godine u iznosu od 895.187 KM, odnosno 2019. godine u iznosu od 2.168.774 KM (tačka 6.3.2.1. izvještaja).

6.3.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 36.749.534 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (1.986.370 KM), rezerve (262.959 KM), finansijski rezultat ranijih godina (34.790.757 KM) i finansijski rezultat tekuće godine koji je negativan u iznosu od 290.552 KM.

Trajni izvori sredstava se odnose na vrijednost imovine koja ne podliježe obračunu amortizacije, a čija vrijednost je utvrđena u ranijim obračunskim periodima (1.183.560 KM) i vrijednost akcija i učešća u kapitalu u zavisnim ili povezanim entitetima u iznosu od 689.980 KM, koji su sa stanjem na dan 31.12.2021. godine uvećani u iznosu od 113.830 KM po osnovu efekata konsolidacije finansijskih izvještaja preduzeća Komunalno a.d. Milići (tačke 6. i 6.3.1.2. izvještaja).

Rezerve se odnose na revalorizacione rezerve nefinansijske imovine, iskazane po osnovu pozitivnih efekata procjene vrijednosti objekata Opštine izvršenih u toku 2016. godine. U toku 2021. godine smanjene su u iznosu od 31.900 KM po osnovu prenosa dijela vrijednosti koji predstavlja razliku između istorijskog troška amortizacije (na istorijsku nabavnu vrijednost stalnih sredstava) i računovodstvenog troška amortizacije obračunate na revalorizovane vrijednosti stalnih sredstava, na finansijski rezultat tekuće godine.

Finansijski rezultat ranijih godina se najvećim dijelom odnosi na vrijednost nefinansijske imovine prenesene sa trajnih izvora prema ranije važećim propisima i prenosa finansijskog rezultata iz tekuće godine. U toku 2021. godine povećan je u iznosu od 1.095.753 KM po osnovu prenosa neraspoređene dobiti iz 2020. godine, a po nalazu revizije potcijenjen je u najmanjem iznosu od 124.207 KM po osnovu neevidentiranih ostalih dugoročnih potraživanja za (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Finansijski rezultat tekuće godine je iskazan u iznosu od 290.552 KM i predstavlja razliku između prihoda (6.658.221 KM) i rashoda (7.064.461 KM) u iznosu od 406.240 KM iskazanog u Bilansu uspjeha, korigovanog za amortizaciju revalorizacionih rezervi za tekuću godinu (31.900 KM) i dijela efekata konsolidacije finansijskog izvještaja kontrolisanog entiteta „Komunalac“ a.d. Milići sa stanjem na dan 31.12.2021. godine (83.785 KM – tačke 6. i 6.3.1.2. izvještaja). Po nalazu revizije je manje iskazan u iznosu od 170.427 KM navedenih efekata konsolidacije finansijskog izvještaja kontrolisanog entiteta Komunalac a.d. Milići i korekcije finansijskog rezultata u Bilansu uspjeha (86.641 KM), što je obrazloženo pod tačkom 6.2.3. izvještaja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se trajni izvori po osnovu uloga Opštine u javnim ustanovama čiji je Opština osnivač evidentiraju u skladu sa članom 86. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.4. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive Opštine sa stanjem na dan 31.12.2021. godine su iskazane u iznosu od 3.924.898 KM, a odnose se na sredstva obezbjeđenja po dugoročnim kreditima od Komercijalne banke a.d. Banja Luka (3.665.019 KM) i bankarske garancije za kreditne sporazume zaključene u ranijem periodu između JP „Regionalna deponija“ d.o.o. Zvornik i Ministarstva finansija Republike Srpske, za koje je Opština, kao jedan od osnivača, izdala instrumente obezbjeđenja (259.879 KM).

Opština je vršila usklađivanje vrijednosti vanbilansne evidencije sa promjenama u stanju obaveza po izdatim sredstvima obezbjeđenja.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (6.350.209 KM), odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (4.878.246 KM), prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti (78.238 KM), odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti (1.435.049 KM) i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (658.535 KM).

Neto smanjenje gotovine na dan 31.12.2021. godine iznosi 543.383 KM, gotovina na početku obračunskog perioda iznosi 1.468.813 KM umanjena za ostale promjene na saldu gotovine koje se odnose na blokirana sredstva kod Banke Srpske a.d. Banja Luka u likvidaciji a.d. (7.049 KM) i gotovina na kraju obračunskog perioda iznosi 918.381 KM.

Nepravilnost u vezi pogrešnog evidentiranja subvencija (tačke 6.1.2.1. i 6.3.2.1. izvještaja) odrazila se i na iskazane odlive gotovine po osnovu subvencija.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je, prema paragrafu 15. c) i 38. MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, objelodanjeno da su finansijski izvještaji Opštine

sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, jer Opština nema značajnih neizvjesnosti u vezi sa istim.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjena je informacija da je u Opštini sa stanjem na dan 31.12.2021. godine vođeno 67 sudskih sporova (pokrenutih protiv i od strane Opštine), od kojih je 10 parničnih postupaka ukupne vrijednosti od 101.744 KM u kojima je Opština tužena strana.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2021. godinu sačinjene su Napomene za period 01.01-31.12.2021. godinu, ali iste dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu objelodanjene informacije koje se odnose na:

- dodatna objelodanjivanja prezentovanih pozicija finansijskih izvještaja u skladu sa paragrafom 127. (b) i (c) MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi za korišćenje roba i usluga, ostali izdaci i pregled sudskih sporova) i
- neusaglašena stanja potraživanja i obaveza, kako je definisano članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Takođe, Obrazloženja uz finansijske izvještaje koje je sastavila JU Poletarac Milići, JU Sportski centar Milići i JU Narodna biblioteka Milići ne sadrže potrebna objelodanjivanja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i paragrafom 127, 128. i 129. tačka (a)-(c) MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja.

Preporučuje se načelniku Opštine da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjaju sve neophodne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i neusaglašena stanja potraživanja i obaveza, kako je definisano članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru JU Poletarac Milići, JU Sportski centar Milići i JU Narodna biblioteka Milići, da obezbijede da se pisana obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja, sastavljaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i paragrafom 127, 128. i 129. tačka (a)-(c) MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Ljiljana Topić, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.

Andrea Đuranović, s.r.