



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Милићи
за период 01.01-31.12.2018. године**

Број: РВ056-19

Бања Лука, 27.08.2019. године

САДРЖАЈ

| | | |
|------------|---|-----------|
| I | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА | 1 |
| | Извјештај о ревизији финансијских извјештаја..... | 1 |
| II | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА | 5 |
| | Извјештај о ревизији усклађености | 5 |
| III | РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА | 6 |
| IV | КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ | 8 |
| V | ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)..... | 9 |
| | 1. Увод | 9 |
| | 2. Провођење препорука из претходног извјештаја | 9 |
| | 3. Закључак о функционисању система интерних контрола..... | 10 |
| | 4. Набавке..... | 12 |
| | 5. Припрема и доношење буџета..... | 13 |
| | 6. Финансијски извјештаји..... | 13 |
| | 6.1. Извјештај о извршењу буџета..... | 14 |
| | 6.1.1. Приходи и примици | 14 |
| | 6.1.2. Расходи и издаци..... | 17 |
| | 6.1.3. Разлика у финансирању | 22 |
| | 6.2. Биланс успјеха | 22 |
| | 6.2.1. Приходи..... | 22 |
| | 6.2.2. Расходи..... | 22 |
| | 6.2.3. Финансијски резултат | 23 |
| | 6.3. Биланс стања..... | 23 |
| | 6.3.1. Актива | 23 |
| | 6.3.2. Пасива..... | 27 |
| | 6.3.3. Ванбилансна евиденција..... | 29 |
| | 6.4. Биланс новчаних токова | 29 |
| | 6.5. Временска неограниченост пословања | 29 |
| | 6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе | 30 |
| | 6.7. Напомене уз финансијске извјештаје | 30 |

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Милићи који обухвата: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12. 2018. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај Општине Милићи истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12. 2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200-1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис на дан 31.12.2018. године није проведен у складу са начелима уредног инвентарисања потпуности и истинитости као што је дефинисано чланом 2. тачке 2) и 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер нису на пописне листе унесена стална средства у припреми и нису усаглашени пописне листе и извјештаји о попису.

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:

Приликом сачињавања Консолидованог финансијског извјештаја за 2018. годину Општина није извршила консолидацију како је прописано чланом 123. став 2, 3. и 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и чланом 49. став 4. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер није извршила укључивање контролисаних ентитета (који немају статус буџетских корисника).

Као што је наведено под тачкама 6.1.1. и 6.3.1.1. извјештаја:

Прецијењени су краткорочно разграничени приходи у износу од 132.849 КМ, потраживања за ненаплаћене накнаде и таксе у износу од 13.115 КМ и непорески приходи по основу накнада у износу од 145.964 КМ, јер су признати на основу наплате извршене у 2019. години, што није у складу са чланом 108. став (1)

Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Прецијењени су исказани примици за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања и разграничени приходи, а потцијењена потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање за износ од 44.353 КМ, јер су признати на основу уплате извршене у 2019. години, што није у складу са чланом 112. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:

Прецијењени су расходи за остали материјал за образовање, науку, културу и спорт, а остали непоменути расходи потцијењени за износ од 10.300 КМ, јер расходи по основу освојених награда на турниру у малом фудбалу, код ЈУ "Спортски центар" Милићи нису класификовани у складу са чланом 92. став (5) и (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи по основу организације пријема, манифестација најмање у износу од 11.770 КМ и расходи по основу освојених награда на турниру у малом фудбалу у износу од 10.300 КМ исказани су на готовинском основу (по извршеној исплати), што није у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3. извјештаја:

У Билансу стања, вриједност земљишта је потцијењена, а вриједност нематеријалне непроизведене имовине прецијењена за износ од 98.993 КМ, јер је приликом сачињавања наведеног извјештаја исправка вриједности нематеријалне непроизведене имовине исказана код земљишта.

Као што је наведено под тачкама 6.3.1.1. и 6.2.2. извјештаја:

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе и приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа више су исказана за износ од 81.734 КМ у односу на пореску евиденцију, а спорна потраживања за ненаплаћене непореске приходе, обрачунски расходи од усклађивања вриједности имовине и корекција вриједности истих исказани су више за износ од 39.411 КМ и потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе мање за наведени износ, што није у складу са чланом 71. став (3) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и Упутством о примјени МРС-ЈС 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Као што је наведено под тачкама 6.3.1.1. и 6.2.2. извјештаја:

Обрачунски расходи по основу усклађивања вриједности залиха ситног инвентара, ауто-гума, обуће и одјеће прецијењени су, а набавна вриједност залиха истих је потцијењена за износ од 11.879 КМ, јер је приликом стављања залиха ситног инвентара, ауто-гума, обуће, одјеће и слично у употребу задужен рачун расхода од усклађивања вриједности наведених залиха, што није у складу са чланом 60. став 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:

Нефинансијска имовина у припреми и обавезе према добављачима исказани у билансу стања на дан 31.12.2018. године прецијењени су за износ од 240.741 КМ, јер је са извршеним резервисањем расположивих средстава у оквиру издатака за нефинансијску имовину извршено евидентирање нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 96. став 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за буџетске кориснике.

Приликом сачињавања годишњег финансијског извјештаја за 2018. годину, Општина није вршила провјеру резидуалне вриједности и вијека трајања сталне имовине, па се у евиденцији налази значајан дио опреме која је у цјелости амортизована, а и даље је у употреби, што није у складу са МРС-17 Некретнине постројења и опрема, параграф 67. и чланом 41. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. извјештаја:

Обавезе по основу бруто накнада скупштинским посланицима и одборницима су прецијењене, а обавезе према физичким лицима потцијењене за износ од 11.982 КМ, јер су обавезе по основу бруто накнада скупштинским посланицима и одборницима на дан 31.12. 2018. године исказане у оквиру обавеза за нето накнаде трошкова личних примања запослених по основу рада, што није у складу са чланом 79. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.3. извјештаја:

Хартије од вриједности исказане у ванбилансној евиденцији, које су дате као обезбјеђење враћања дугорочног кредита код Комерцијалне банке из 2016. године прецијењене су за износ од 575.562 КМ, јер није извршено умањење за износ измиренних обавеза по кредиту.

Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:

Токови готовине у 2018. години нису тачно исказани најмање у износу од 177.202 КМ, јер су приливи по основу уплата извршених у 2019. години укључени у приливе готовине по основу непореских прихода у износу од 132.849 КМ и у приливе по основу примитака од финансијске имовине у износу од 44.353 КМ. Сходно наведеном, прецијењени су приливи готовине из пословних активности (132.849 КМ) и приливи готовине из инвестиционих активности (44.353 КМ).

Као што је наведено под тачкама 6.3.1.2, 6.3.2.2, 6.3.3, 6.6. и 6.7. извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје не задовољавају захтјеве МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која по нашем професионалном мишљењу, су била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2018. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 27.08.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Милићи за 2018. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у Консолидованом финансијском извјештају Општине Милићи за 2018. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

За набавке извршене најмање у износу од 184.087 КМ без ПДВ-а Општина и нижи буџетски корисници нису провели поступке јавних набавки, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама и присутна су значајна прекорачења уговорених рокова за извршење посла, а приликом израде тендерске документације није захтијевана гаранција за добро извршење посла, што није у складу са члановима 53. став (3), тачка л) и 61. став (1) тачка б) наведеног закона.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 27.08. 2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се Начелнику општине Милићи и директорима нижих буџетских корисника да обезбиједи да се:

1. попис врши у складу са начелима уредног инвентарисања, потпуности и истинитости, у складу са чланом 2. тачке 2) и 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се:

2. успостави систем интерних контрола у смислу реализације постављених циљева и обављања послова у складу са законском, подзаконском и интерном регулативом и поузданог и потпуног финансијског извјештавања;
3. у консолидоване финансијске извјештаје Општине укључују финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 123. ставови 2, 3. и 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и чланом 49. став 4. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
4. потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе, порески и непорески приходи, расходи по основу стављања залиха ситног инвентара, ауто-гума, обуће, одјеће у употребу и примици признају и евидентирају у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и Упутством о примјени МРС-23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);
5. класификација у оквиру личних примања и обавеза по основу бруто накнада скупштинским посланицима и одборницима врши у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
6. евидентирање нефинансијске имовине, за чију набавку је извршено резервисање расположивих средстава на крају обрачунског периода у оквиру издатака за нефинансијску имовину, врши у наредној години у моменту набавке нефинансијске имовине и провјеравају резидуалну вриједност и вијек трајања, најмање на сваки датум годишњег извјештавања у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за буџетске кориснике и МРС-17 Некретнине постројења и опрема.
7. врши обрачун амортизације ревалоризационих резерви у складу са чланом 87. став (6) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
8. врши усклађивање средстава обезбјеђења враћања дугорочних кредита исказаних у ванбилансној евиденцији са обавезама по кредиту на који се односе;
9. у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја које захтијевају поједини МРС-ЈС, у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15(ц), 38; 127(б) и (ц) и 128, а све у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручује се Начелнику општине и директору ЈУ “Спортски центар” Милићи да обезбиједи да се:

10. евидентирање свих расхода врши на обрачунском основу у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
11. класификација расхода по основу освојених награда на турнирима, код ЈУ “Спортски центар” Милићи, врши у складу са чланом 92. став (5) и (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се :

1. за све набавке проводе поступци јавних набавки у складу са чланом (6) Закона о јавним набавкама, те да се обезбиједи гаранције у складу са члановима 53. став (3), тачка л) и 61. став (1) тачка б) наведеног закона;
2. благајничко пословање врши у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми код ревизије усклађености:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о трезору;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о водама;
- Закон о шумама;
- Закон о спорту;
- Закон о заштити од пожара;
- Закон о концесијама;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеној РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Милићи (у даљем тексту: Општина) је територијална јединица локалне самоуправе, која је организована у седам мјесних заједница. Спада у средње насељене општине, а према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености за 2018. годину, сврстана је у средње развијене јединице локалне самоуправе.

За обављање послова из надлежности Општине организована је Општинска управа коју чине: Одјељење за општу управу у оквиру којег је формиран Одсјек заједничких послова и Територијална ватрогасна јединица; Одјељење за финансије, привреду и друштвене дјелатности у оквиру којег је формиран Одсјек за привреду и друштвене дјелатности; Одјељење за просторно уређење, стамбено-комуналне послове и екологију и Стручна служба скупштине општине.

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

У 2018. години из буџета Општине финансирани су и нижи буџетски корисници: у потпуности су финансирани ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ за предшколско васпитање „Полетарац“ Милићи и ЈУ „Спортски центар Милићи“, а дјелимично су финансирани ЈУ Народна библиотека и ЈУ Средњошколски центар „Милутин Миланковић“ Милићи.

Финансијске трансакције обављане су преко јединственог рачуна трезора Општине (у даљем тексту: ЈРТ), рачуна јавних прихода и рачуна посебних намјена.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2018. године Општина није имала примједбе.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је ревизију финансијских извјештаја Општине за 2014. годину. Дато је укупно десет препорука.

У 2017. години вршена је провјера провођења датих препорука (ИП019-17). У закључку је наведено да су од укупно три препоруке дате за финансијске извјештаје двије препоруке проведене, а једна је дјелимично проведена. Од седам препорука датих за усклађеност пословања проведене су три препоруке, а три су дјелимично проведене. Препорука за усклађеност пословања која је дата директору ЈУ за предшколско васпитање „Полетарац“ Милићи је проведена.

Дјелимично проведена препорука дата за финансијске извјештаје којом је препоручено да се признавање расхода врши у складу са чланом 84. ставом (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској у смислу да се у текућем периоду не исказују расходи по основу фактура из ранијег периода је проведена (током ове ревизије нису уочене наведене неправиности).

Након провјере статуса препорука, дјелимично проведене препоруке дате за усклађеност, проведене су како слиједи:

- да се средства од концесионих накнада и накнада за коришћење шума и шумског земљишта користе у складу са чланом 32. Закона о концесијама и чланом 89. Закона о шумама, донесени су програми потрошње у складу са наведеним прописима и сачињени извјештаји о извршењу који су усвојени од стране Скупштине општине;
- да комунална полиција обавља послове у складу са чланом 9. Закона о комуналној полицији, за обављање послова контроле извршења Програма заједничке комуналне потрошње издато је рјешење 13.02.2018. године у складу са чланом 34. Закона о комуналним дјелатностима и објашњено да наведени послови не спадају у послове комунално-инспекцијске контроле и
- да се додјела средстава гранта врши према програмима, правилима и критеријумима и осигура једнакост и транспарентност за све кориснике буџетских средстава, објашњено је код грантова у тачки 6.1.2. извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

У 2018. години у Општини су интерним актима дефинисани: унутрашња организација и систематизацији радних мјеста, интерне контроле, рачуноводствене политике, запошљавање и лична примања, приходи и намјенско трошење истих, набавке, градски превоз, услови и начин коришћења службених возила, текуће и инвестиционо одржавање путева и других јавних површина, помоћи, подстицаји, стипендије, репрезентација, трошкови телефона и др.

Код нижих буџетских корисника у примјени су били интерни акти који дефинишу унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста, лична примања, интерне контроле и поједине врсте трошкова.

Према извјештају о броју и структури запослених, на нивоу консолидације, на дан 31.12.2018. године запослених је било 91 (79 на неодређено вријеме, 2 на одређено и 10 приправника). У Општинској управи било је 66 запослених (заједно са приправницима и функционерима), Центру за социјални рад 9, ЈУ "Полетарац" Милићи 11 и Спортском центру Милићи 5 .

У току 2018. године број запослених је смањен за 3 (испуњењем услова за старосну пензију, раскидом радног односа на лични захтјев и због проглашења технолошким вишком), а извршен је пријем два службеника за попуну упражњених радних мјеста.

Успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 91/16,) и подзаконским актима (упутства и правилници) који су донесени крајем 2017. године, у фази је имплементације.

Општина је 02.03.2018. године донијела Одлуку о именовању одговорног лица задуженог за финансијско управљање и контролу и сачињени су: План за успостављање и развој система финансијског управљања и контрола за 2018. годину, полугодишњи и годишњи извјештаји о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола и Изјава о визији, мисији и кључним циљевима општине Милићи, а остале активности које

су детаљније дефинисане Упутством о начину и поступку успостављања и провођења система финансијског управљања и контроле су у току.

Према критеријумима дефинисаним чланом 19. став 1. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, Општина нема обавезу да успостави јединицу интерне ревизије. Сходно наведеном, Централна јединица за интерну ревизију која је успостављена у оквиру Министарства финансија, тражила је од Општине да у складу са чланом 19. став 2. наведеног закона изврши процјену ризика да би се утврдило да ли по том основу има обавезу да успостави јединицу интерне ревизије. Општина је извршила процјену ризика по сегментима пословања гдје је углавном за све сегменте наведен процијењени ризик средњи, а остварени ризик низак, осим за доношење и реализацију буџета (наведен је висок процијењени ризик, а остварени низак) и набавки (висок процијењени ризик, а остварени средњи) и дата је констатација да нема потребе за формирањем јединице за интерну ревизију у Општини.

Приликом провођења пописа на дан 31.12.2018. године у Општинској управи на пописне листе нису унесена стална средства у припреми (у књиговодственој евиденцији исказана у износу од 353.499 КМ), што није у складу са чланом 17. став (5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", бр. 45/16). Иако средства у припреми нису унесена у пописне листе, у Извјештају о извршеном попису наведени су саобраћајни објекти у припреми у износу од 240.741 КМ и обавеза према добављачу. Наведене обавезе су унесене на пописне листе иако је на овјереном изводу отворених ставки на дан 31.12.2018. године наведено да не постоје обавезе према истом, што није у складу са чланом 18. став (5) наведеног Правилника.

Претходно наведени саобраћајни објекти у припреми и обавезе по основу истих (240.741 КМ) исказани су у главној књизи на основу Уговора од 17.09.2018. године, што је објашњено код нефинансијске имовине, а обавезе нису исказане у аналитичкој евиденцији добављача. Са добављачем је извршено усаглашавање путем извода отворених ставки који је усаглашен са аналитичком евиденцијом, али није извршено усаглашавање главне књиге и аналитичке евиденције, што није у складу са чланом 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник Републике Српске број: 94/15), којим је дефинисано да се усклађивање промета главне књиге са прометом приказаним у дневнику, као и промета и стања помоћних књига са прометом и стањем у главној књизи врши континуирано, а најкасније прије пописа имовине и обавеза, односно прије сачињавања финансијских извјештаја.

Код нижих буџетских корисника, ЈУ „Центар за социјални рад“ и ЈУ „Полетарац“ Милићи, комисије нису сачиниле планове рада, пописне листе не садрже потпис лица одговорног за попис и извјештаји о попису не садрже минимално прописане елементе, што није у складу са чланом 17. став (1) и (8) и чланом 20. став (1) претходно наведеног Правилника. Код ЈУ „Спортски центар“ Милићи пописне листе сталних средстава не садрже податке о цијени по јединици мјере и нису утврђене евентуалне вриједносне разлике између стварног и књиговодственог стања пописане имовине, што није у складу са чланом 18. став (1) тачке 3) и 7), одговорна лица нису до дана одређеног за почетак пописа извршила неопходне припремне радње за попис потраживања и обавеза (конфирмације), што није у складу са чланом 15. став (3), те нису пописане обавезе и потраживања, што није у складу са чланом 17. став (5), комисија за попис није сачинила извјештај о извршеном попису и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,

што није у складу са чланом 20., те исти није могао бити ни разматран од стране надлежног органа обвезника пописа, што није у складу са чланом 21. став (1) и (2) и није вршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у складу са чланом 25. став (1) претходно наведеног правилника.

Према претходно наведеном, попис у Општини на дан 31.12.2018. године није проведен у складу са начелима уредног инвентарисања потпуности и истинитости као што је дефинисано чланом 2. тачке 2) и 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручује се Начелнику општине и директорима нижих буџетских корисника да обезбиједи да се попис врши у складу са начелима уредног инвентарисања, потпуности и истинитости, у складу са чланом 2. тачке 2) и 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Сходно наведеном и у даљем дијелу налаза овог извјештаја систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се успостави систем интерних контрола у смислу реализације постављених циљева и обављања послова у складу са законском, подзаконском и интерном регулативом и поузданог и потпуног финансијског извјештавања.

4. Набавке

План јавних набавки Општинске управе за 2018. годину донесен је 04.01.2018. године и извршено је 6 измјена и допуна плана, након чега су набавке без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ) планиране у износу од 1.799.959 КМ. Укупно су планиране 34 набавке и то: 13 за набавку роба (132.530 КМ), 11 за набавку услуга (61.428 КМ) и 10 за набавку радова (1.606.001 КМ).

У 2018. години проведени су поступци јавних набавки и закључени уговори у укупном износу од 1.753.518 КМ. Проведено је 19 поступака путем директног споразума (57.393 КМ), 8 поступака путем конкурентског захтјева (152.871 КМ) и 8 отворених поступака (1.543.254 КМ). Узорком је обухваћено 8 поступака укупне вриједности 1.439.782 КМ или 82% од укупно уговорених набавки у 2018. години у Општинској управи и значајније набавке код нижих буџетских корисника у укупном износу од 35.900 КМ (набавка хране код предшколске установе ЈУ „Полетарац“ и плина код СШЦ „Милутин Миланковић“ Милићи).

Ревизијом су утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“ бр. 39/14):

- Општинска управа и нижи буџетски корисници нису провели поступке јавних набавки за набавке извршене најмање у износу од 184.087 КМ без ПДВ-а (односе се на текуће одржавање објеката друмског саобраћаја 147.048 КМ, реконструкцију моста у Ристијевићима 7.152 КМ и набавку плина за СШЦ „Милутин Миланковић“ 29.914 КМ), што није у складу са чланом (6) и
- присутна су значајна прекорачења уговорених рокова за извршење посла, а приликом израде тендерске документације није захтјевана гаранција за добро извршење посла (уређење обале ријеке Студени Јадар касни више од 8

мјесеци), што није у складу са члановима 53. став (3), тачка л) и 61. став (1) тачка б).

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се за све набавке проведу поступци јавних набавки у складу са чланом (6) и обезбиједи гаранције у складу са члановима 53. став (3), тачка л) и 61. став (1) тачка б) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине Милићи донијела је 28.12.2017. године Одлуку о усвајању буџета општине Милићи за 2018. годину и Одлуку о извршењу буџета општине Милићи за 2018. годину.

Наведеним буџетом дефинисани су укупни буџетски приходи и примици и буџетски расходи и издаци у износу од 5.004.870 КМ (буџетски приходи 4.966.870 КМ, примици 38.000 КМ, буџетски расходи 3.913.670 КМ и издаци 1.091.200 КМ).

Буџет је сачињен по економској класификацији са образложењем и према организационој класификацији.

У току године извршен је Ребаланс буџета који је усвојен од стране Скупштине општине Милићи 26.12.2018. године Одлуком о усвајању Ребаланса буџета општине Милићи за 2018. годину и Одлуком о измјени и допуни Одлуке о извршењу буџета општине Милићи за 2018. годину.

Наведеним ребалансом буџета, дефинисани су укупни буџетски приходи и примици и буџетски расходи и издаци у износу од 5.868.640 КМ (буџетски приходи 5.845.040 КМ, примици 23.600 КМ, буџетски расходи 4.024.550 КМ и издаци 1.844.090 КМ), те је буџетски оквир за 2018. годину повећан за 863.770 КМ (буџетски приходи повећани су за 878.170 КМ, укупни примици смањени за 14.400 КМ, буџетски расходи повећани за 110.880 КМ и укупни издаци повећани за 752.890 КМ).

Изјаве о фискалној одговорности потписали су начелник Општине и директори нижих буџетских јединица.

Оперативни финансијски планови рађени су на мјесечном нивоу у складу са приоритетима дефинисаним чланом 15. Одлуке о извршењу буџета општине Милићи за 2018. годину.

У 2018. години, послије доношења ребаланса буџета, донесене су двије одлуке о реалокацији средстава у укупном износу од 93.310 КМ. Реалокације су извршене у оквиру буџетских корисника: Општинске управе (84.090 КМ), Центра за социјални рад (680 КМ), ЈУ за предшколско васпитање „Полетарац“ (740 КМ), ЈУ „Спортски центар Милићи“ (1.400 КМ), ЈУ Народна библиотека (980 КМ), Средњошколски центар „Милутин Миланковић“ Милићи (2.230 КМ) и између буџетских корисника, са Центра за социјални рад на ЈУ „Спортски центар Милићи“ (1.190 КМ). Реалокације су извршене у складу са чланом 12. Одлуке о извршењу буџета општине Милићи за 2018. годину.

6. Финансијски извјештаји

Приликом сачињавања Консолидованог финансијског извјештаја за 2018. годину Општина није извршила консолидацију како је прописано чланом 123. став 2, 3. и 4.

Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (Службени гласник Републике Српске број 115/17, 118/18) и чланом 49. став 4. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер није извршила укључивање контролисаних ентитета (који немају статус буџетских корисника).

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се у консолидоване финансијске извјештаје Општине укључе финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 123. ставови 2, 3. и 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и чланом 49. став 4. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17).

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупно извршење буџета Општине за 2018. годину је 5.777.424 КМ, што је 98% у односу на усвојени ребаланс буџета (5.868.640 КМ) .

Општина је сачинила у априлу 2019. године Консолидовани извјештај о извршењу буџета за период 01.01- 31.12.2018. године, који је усвојен од стране Скупштине општине Милићи 30.05.2019. године. Наведени извјештај је сачињен у складу са одредбама члана 47. Закона о буџетском систему Републике Српске „Службени гласник Републике Српске“ број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и члана 22. Правилника о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета („Службени гласник Републике Српске “ број 100/13, 102/16).

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 5.848.487 КМ (5.812.847 КМ, фонд 01 и 35.640 КМ, фонд 03).

Приходи су исказани у износу од 5.793.204 КМ, а чине их буџетски приходи (5.757.564 КМ, фонд 01), што је 99% у односу на ребаланс буџета и приходи по основу грантова (35.640 КМ, фонд 03).

Према врсти прихода односе се на пореске приходе, непореске приходе, грантове и трансфере између или унутар јединица власти.

Порески приходи (3.493.757 КМ, фонд 01) остварени су 101% у односу на ребаланс буџета, а значајнији износи односе се на приходе по основу: индиректних пореза (2.989.336 КМ), што је 101% у односу на ребаланс буџета, пореза на лична примања и приходе од самосталне дјелатности (308.458 КМ), што је 99% у односу на ребаланс буџета и пореза на имовину (170.677 КМ), што је 92% у односу на ребаланс буџета.

Непорески приходи исказани су у износу од 1.462.931 КМ (фонд 01), а остварени су 93% у односу на ребаланс буџета. Односе се на: приходе од закупа и ренте у износу од 23.360 КМ (закуп 4.550 КМ, и земљишна рента 18.810 КМ) или 43% у односу на ребаланс буџета, приходи по основу накнада, такса и пружања јавних услуга у износу од 1.335.709 КМ (административне накнаде и таксе 44.294 КМ, комуналне накнаде и таксе 57.960 КМ, накнаде по разним основама 1.143.565 КМ и приходи од пружања јавних услуга 89.890 КМ), који у односу на ребаланс буџета износе 95%, новчане казне 2.450 КМ и остали непорески приходи (101.412 КМ) или 96% у односу на ребаланс буџета.

Накнаде по разним основама које су исказане у значајнијим износима односе се на накнаде за: коришћење минералних сировина (606.139 КМ), коришћење шума и

шумског земљишта—средства за развој неразвијених дијелова општине остварена продајом шумских сортимената (288.349 КМ), обављање послова од општег интереса (11.543 КМ), воде и минералне воде које се користе за флаширање (8.422 КМ), заштиту вода коју плаћају власници транспортних средстава која користе нафту или нафтне деривате (17.098 КМ), испуштање отпадних вода (46.631 КМ, коришћење комуналних добара од општег интереса (66.966 КМ), финансирање посебних мјера заштите од пожара (28.980 КМ), концесионе накнаде за коришћење природних и других добара од општег интереса (11.467 КМ) и концесиона накнада од хидроелектрана (16.037 КМ).

Са Министарством финансија Републике Српске извршено је усаглашавање распоређених јавних прихода на рачуне буџета Општине у 2018. години и 22.01.2019. године сачињена је Потврда о усаглашавању стања распоређених јавних прихода на рачуне буџета општине/града у периоду 01.01-31.12.2018. године.

Међутим, непорески приходи по основу накнада у износу од 145.964 КМ признати су у 2018. години на основу наплате извршене у 2019. години, што није у складу са чланом 108. став (1) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, којим је дефинисано да се порески и непорески приходи признају на готовинском основу, у моменту наплате. Приходи у износу од 132.849 КМ (по основу накнада за коришћење минералних сировина од Компаније „Боксит“ а.д. Милићи за четврти квартал у износу од 90.054 КМ уплаћени од стране Министарства финансија Републике Српске на јединствени рачун трезора Општине 30.01.2019. године по основу расподјеле прилива од 29.01.2019. године и по основу накнада за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 42.795 КМ уплаћени од стране Шума Републике Српске 23.01.2019. године) исказани су задужењем краткорочно разграничених прихода, а приходи у износу од 13.115 КМ (по основу накнада за коришћење комуналних добара од општег интереса уплаћених на јединствени рачун трезора Општине 30.01.2019. године) исказани су задужењем потраживања за ненаплаћене накнаде и таксе. Сходно наведеном, прецијењени су краткорочно разграничени приходи (132.849 КМ), потраживања за ненаплаћене накнаде и таксе (13.115 КМ) и непорески приходи по основу накнада (145.964 КМ). Ови приходи су прецијењени за наведени износ и у односу на пореску евиденцију (Извјештај из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период од 01.01-31.12.2018. године).

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се порески и непорески приходи признају на готовинском основу, у моменту наплате у складу са чланом 108. став (1) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Скупштина општине је у сврху намјенског коришћења средстава донијела 16.11.2017. године Програм кориштења средстава посебних намјена од водних накнада за 2018. годину у складу са чланом 195. Закона о водама и Програм кориштења средстава од накнада за експлоатацију минералних сировина за 2018. годину у складу са чланом 32. Закона о концесијама и 27.02. 2018. године Програм утрошка средстава од накнада за шуме за 2018. годину у складу са чланом 89. Закона о шумама.

Поред наведеног, Скупштина општине је у децембру 2017. године донијела Програм заједничке комуналне потрошње за 2018. годину на основу члана 21. став (2) Закона о комуналним дјелатностима и Програм утрошка средстава од накнада за промјену намјене пољопривредног земљишта у непољопривредне сврхе за

2018. годину у складу са чланом 32, 33, 34, и 35. Закона о пољопривредном земљишту.

Начелник општине је у марту 2018. године на основу члана 22. став 1. Закона о пољопривреди, у оквиру својих надлежности, донио Програм кориштења средстава за унапређење пољопривредне производње за 2018. годину, која су планирана у буџету за 2018. годину.

У марту 2019. године сачињени су извјештаји о реализацији наведених програма који су усвојени од стране Скупштине општине.

Приходи од пружања јавних услуга односе се на приходе које су остварили: ЈУ Центар за социјални рад (6.114 КМ), ЈУ за предшколско васпитање „Полетарац“ Милићи (41.205 КМ), ЈУ „Спортски центар Милићи“ (15.027 КМ), ЈУ Народна библиотека (1.630 КМ), ЈУ Средњошколски центар „Милутин Миланковић“ (11.720 КМ) и Територијална ватрогасна јединица (14.194 КМ).

Остали непорески приходи највећим дијелом односе се на самодопринос на територији Општине (65.000 КМ) и приходе за изборе (14.229 КМ).

Грантови су исказани у износу од 216.783 КМ. На грантове планиране у буџету (фонд 01) односи се износ од 181.143 КМ (грант Федералног министарства за избјегла и расељена лица за приправника 5.500 КМ и грант Комуналног, а.д. Милићи за пречистач воде 175.643 КМ), што је 84% у односу на ребаланс буџета. На фонду 03 исказан је износ од 35.640 КМ (углавном се односи на спонзорства спортских и културних манифестација).

Трансфери између или унутар јединица власти исказани су у износу од 619.733 КМ или 102% у односу на ребаланс буџета. Углавном се односе се на трансфере између различитих нивоа власти (619.219 КМ), а чине их трансфери од: Министарства здравља и социјалне заштите 190.046 КМ (за социјалне помоћи 170.051 КМ, здравствено осигурање-домови 19.995 КМ), Министарства финансија 425.301 КМ (Центру за социјални рад за инвалиднине 23.400 КМ; за набавку пречистача питке воде 400.000 КМ; записника Пореске управе 181 КМ и Средњошколском центру 1.720 КМ) и Министарства просвјете 3.872 КМ (право на подршку у изједначавању могућности дјеце прије поласка у школу – ЈУ „Полетарац“).

Примици су исказани у износу од 55.283 КМ, а односе се на примитке: за нефинансијску имовину и остале примитке.

Примици за нефинансијску имовину исказани су у износу од 8.403 КМ (фонд 01), што износи 140% у односу на ребаланс буџета, а односе се на примитке по основу продатог земљишта.

Остали примаци (46.880 КМ, фонд 01) односе се на примитке по основу рефундације од фондова обавезног социјалног осигурања (за накнаде плата за породилско одсуство (2.527 КМ) и за накнаде плата за вријеме боловања (44.353 КМ)

У Образложењу уз финансијске извјештаје, додатна објављивања нису извршена код примитака, већ код осталих непореских прихода објављено је да су потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање у износу од 44.353 КМ наплаћена у 2019. години, којим су затворена наведена потраживања на дан 31.12.2018. године и исказани примаци.

На дан 31.12.2018. године исказани су примаци за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања у износу

од 44.353 КМ, а уплата је извршена 08.03.2019. године, што није у складу са чланом 112. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, којим је дефинисано да се књиговодствено евидентирање на класи 9 врши на готовинском основу у моменту уплате. У наведеном износу затворена су потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање, а задужени су краткорочно разграничени приходи, што није у складу са чланом 72. којим је дефинисана наплата потраживања, сходно члану 80. став (4) наведеног правилника. Због наведеног, исказани примици за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања и разграничени приходи су прецијењени, а потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање потцијењена за износ од 44.353 КМ.

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се књиговодствено евидентирање примитака на класи 9 врши на готовинском основу у моменту уплате у складу са чланом 112. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 5.811.296 КМ (5.777.424 КМ, фонд 01 и 33.872 КМ, фонд 03).

Расходи су исказани у износу од 3.985.145 КМ, а чине их буџетски расходи (3.951.273 КМ, фонд 01), што је 98% у односу на ребаланс буџета и текући расходи финансирани из средстава гранта (33.872 КМ, фонд 03)

Према врсти расхода односе се на расходе: за лична примања запослених, по основу коришћења робе и услуга; финансирања и друге финансијске трошкове; по основу субвенција; грантова; дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Општине, расходе по судским рјешењима и трансфере између и унутар јединица власти.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.630.387 КМ (фонд 01), а извршење у односу на ребаланс буџета је 98%. Односе се на расходе за бруто плате запослених у износу од 1.306.866 КМ, расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 265.723 КМ (накнаде за превоз радника на посао и са посла 36.685 КМ, топли оброк 131.731 КМ, регрес 6.406 КМ, јубиларне награде 3.307 КМ, дневнице за службена путовања у земљи 2.885 КМ и службена путовања у иностранству 1.133 КМ, порез на доходак на накнаде 11.875 КМ и збирни доприносе на накнаде 71.701 КМ), расходе за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 32.090 КМ и расходе за отпремнине и једнократне помоћи у износу од 25.708 КМ (отпремнине по колективном уговору 16.551 КМ, помоћи приликом рођења дјетета 2.812 КМ, помоћи у случају смрти члана уже породице 3.750 КМ и у случају теже болести 2.595 КМ).

Извршење расхода за лична примања запослених у односу на ребаланс буџета, посматраних по врсти наведених расхода су у оквирима планираних, осим расхода по основу накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата који су исказани више за 13.340 КМ или за 71%, што је покривено реалокацијом у оквиру личних примања.

У оквиру расхода за лична примања, на организационом коду ЈУ СШЦ „Милутин Миланковић“ , класификација расхода по основу бруто плате приправника у износу

од 2.243 КМ (за октобар, новембар и децембар 2018. године) није извршена као што је дефинисано чланом 91. ставови 2. и 3. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер су исказани у оквиру расхода за топли оброк, због чега су расходи за бруто плате подцијењени, а расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада прецијењени за наведени износ.

Расходи по основу отпремнине у износу од 3.197 КМ (рјешење о отпремнини од 25.12.2017. године) нису евидентирани на обрачунској основи као што је дефинисано чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, већ на готовинској основи приликом исплате у 2018. години, па су расходи и обавезе по основу отпремнина у текућем периоду прецијењени, као и финансијски резултат из претходног периода, а обавезе из почетног стања су подцијењене за наведени износ.

Обрачун плата у ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Милићи у 2018. години, вршен је у складу са Одлуком о платама запослених радника од 23.06.2015. године са измјенама и допунама од 02.03.2016. године и Одлуком о утврђеним коефицијентима од 30.08.2018. године, које у току 2018. године нису биле усклађене са Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске (Службени гласник Републике Српске бр. 70/16 и 97/18). Са потписивањем Колективног уговора за запослене у ЈУ за предшколско образовање и васпитање „Полетарац“ Милићи 12.03.2019. године, који је у примјени од 01.04.2019. године, извршено је усклађивање са Законом о предшколском образовању РС (Службени гласник Републике Српске бр. 79/15) и Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске (Службени гласник Републике Српске бр. 70/16 и 97/18).

Правилник о платама и другим примањима код ЈУ Центар за социјални рад Милићи од 26.09.2017. године (измјене од 27.08.2018. године), који је био у примјени у 2018. години, није био усклађен са Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске (Службени гласник Републике Српске бр. 47/18) у погледу коефицијената за обрачун плата запослених, јер је донесен у складу са Колективним уговором за запослене у локалној самоуправи општине Милићи. Према информацији достављеној од стране наведене институције 23.07.2019. године, у току су активности у вези са усаглашавањем општих аката са колективним уговором који уређује област социјалне заштите.

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се:

- **класификација у оквиру личних примања врши у складу са чланом 91. ставови 2. и 3. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 1.186.555 КМ (1.162.683 КМ фонд 01 и 23.872 КМ фонд 03).

Извршење расхода по основу коришћења робе и услуга исказаних на фонду 01 у односу на ребаланс буџета је 99 %, а односе се на расходе у износу од: 137.714 КМ по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (значајнији су исказани по основу: утрошка енергије 80.983 КМ, комуналних услуга 19.895 КМ, комуникационих услуга 33.518 КМ и 3.318 КМ превоза и премјештаја); 30.820 КМ за режијски материјал (највећи дио се односи на расходе за обрасце и папир 6.162 КМ); 30.904 КМ за материјал за посебне намјене; 346.093 КМ текуће одржавање (углавном се односе на текуће одржавање зграда 30.105 КМ, осталих

грађевинских објеката 303.639 КМ и опреме 11.944 КМ); 21.965 КМ по основу путовања и смјештаја (највећи дио односи се на утрошак бензина 11.655 КМ и нафте 7.328 КМ); 78.234 КМ за стручне услуге (највећим дијелом се односе на услуге осигурања 11.848 КМ, информисања и медија 12.015 КМ, процјене и вјештачења 11.214 КМ); 242.633 КМ за услуге одржавања јавних површина (највећи дио се односи на услуге чишћења јавних површина 109.098 КМ и на расходе по основу утрошка електричне расвјете на јавним површинама 102.678 КМ) и 298.192 КМ за остале некласификоване расходе (највећим дијелом се односе на бруто накнаде за рад ван радног односа 212.350 КМ, по основу репрезентације 59.072 КМ и за остале непоменуте расходе 14.633 КМ).

У оквиру расхода по основу коришћења робе и услуга (фонд 01), расходи за текуће одржавање исказани су више за 5%, расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине за 8%, расходи за режијски материјал за 1% и расходи за стручне услуге за 2% у односу на усвојени ребаланс буџета, што је покривено реалокацијама.

Расходи по основу освојених награда на турниру у малом фудбалу, код ЈУ "Спортски центар" Милићи, у износу од 10.300 КМ нису класификовани у складу са чланом 92. став (5) и (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер су исказани у оквиру расхода за остали материјал за образовање, науку, културу и спорт, те су ови расходи прецијењени, а остали непоменути расходи потцијењени за наведени износ.

Расходи по основу организације пријема, манифестација и сл. најмање у износу од 11.770 КМ и расходи по основу освојених награда на турниру у малом фудбалу у износу од 10.300 КМ исказани су на готовинском основу (по извршеној исплати), што није у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, којим је дефинисано да се расходи признају на обрачунском основу.

Препоручује се Начелнику општине и директору ЈУ "Спортски центар" Милићи да обезбиједи да се:

- **евидентирање свих расхода врши на обрачунском основу у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,**
- **класификација расхода по основу освојених награда на турнирима, код ЈУ "Спортски центар" Милићи, врши у складу са чланом 92. став (5) и (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани на фонду 03 углавном се односе на расходе по основу организовања манифестације Дани општине који су финансирани из средстава гранта.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови (68.400 КМ, фонд 01) односе се на расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи. Извршење је у висини планираних расхода.

Субвенције су исказане у износу од 175.765 КМ (165.765 КМ фонд 01 и 10.000 КМ фонд 03). Извршење на фонду 01 у односу на ребаланс буџета је 98 %. Односе се на субвенције: за запошљавање у износу од 28.400 КМ (40% за имплементацију развојног програма UNDP-а), за пољопривредну производњу на основу Програма за унапређење пољопривредне производње (82.314 КМ), по основу датих гаранција

за кредит за потребе депоније (29.353 KM) и за обнову кровова и фасада (25.516 KM). На фонду 03 евидентирана је субвенција јавним нефинансијским субјектима у области пољопривреде-био огранак (10.000 KM), која представља помоћ од Министарства за рад, социјалну политику и повратак Тузланског кантона.

Грантови су исказани у износу од 273.292 KM (фонд 01). Извршење у односу на усвојени ребаланс буџета је 100%. Односе се на текуће грантове: политичким организацијама (парламентарне странке) у износу од 25.182 KM, хуманитарним организацијама и удружењима (72.082 KM), спортским организацијама (96.670 KM), етничким и вјерским организацијама (6.300 KM), здравственим установама (55.792 KM), институцијама образовања и културе и другим организацијама (17.266 KM).

Провјером провођења датих препорука из претходне ревизије, препорука којом је између осталог, препоручено да се додјела средстава гранта (најзначајнији су били спортским организацијама) врши према програмима, правилима и критеријумима и осигура једнакост и транспарентност за све кориснике буџетских средстава, није била проведена и нису били обезбијеђени извјештаји о утрошку додијељених средстава.

По питању грантова спортским организацијама у 2018. години средства су додијељена Спортском друштву Милићи у складу са Планом друштва које је 09.02.2018. године донијело Одлуку о расподјели средстава одобрених из буџета Општине. Корисници средстава доставили су Спортском друштву извјештаје о раду и финансијске извјештаје, а Извјештај о раду Спортског друштва у 2018. години усвојила је Скупштина општине 30.05.2019. године, на основу којег је Општина вршила контролу намјенске потрошње наведених средстава.

Скупштина општине је у 2019. години, донијела Правилник о финансирању и суфинансирању активности везаних за спорт на територији општине Милићи („Службени гласник општине Милићи“, број 4/19), према којем кључну улогу у категоризацији, организацији и провођењу спортских активности има Спортско друштво Милићи. Скупштина наведеног спортског друштва оцјењује програме рада клубова и доноси приједлог расподјеле средстава, којег усваја начелник општине, а корисници средстава подносе извјештаје о раду и финансијске извјештаје Спортском друштву, чији извјештај о раду усваја Скупштина општине. Доношењем наведеног правилника, којим је Општина, у складу са чланом 16. став (2) Закона о спорту, дио својих надлежности по питању расподјеле средстава гранта спортским организацијама и праћења потрошње истих пренијела на Спортско друштво Милићи, успостављен је начин, расподјеле и праћења потрошње средстава гранта спортским организацијама.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Општине исказане су у износу од 622.419 KM, фонд 01. Извршење у односу на усвојени ребаланс буџета је 96%, а односе се на дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (522.161 KM) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (100.258 KM).

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (522.161 KM) односе се на текуће дознаке које се исплаћују штићеницима установа социјалне заштите преко ЈУ Центар за социјални рад Милићи у износу од 336.737 KM (стална новчана помоћ 64.468 KM, додатак за помоћ и његу другог лица 260.770 KM, помоћ за оспособљавање за рад дјецe и омладине 3.310 KM, једнократна новчана помоћ 7.425 KM и остале текуће дознаке 764 KM) и текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Општине, осим установа социјалне заштите

у износу од 185.424 КМ (текуће инвалиднине 23.400 КМ, текуће помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида, цивилних жртава рата и избјеглим и расељеним лицима 10.700 КМ, текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе—стипендије 55.440 КМ, текуће помоћи породици, дјеци и младима 85.798 КМ и остале текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Општине 10.086 КМ).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (100.258 КМ) односе се на дознаке које се исплаћују преко ЈУ Центар за социјални рад Милићи у износу од 46.347 КМ (на име оспособљавања за рад дјече и омладине 1.283 КМ и установама социјалне заштите за смјештај штићеника 45.064 КМ) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Општине, осим установа социјалне заштите 53.911 КМ (пружаоцима услуга социјалне заштите ученицима- за превоз ученика).

Дознаке су вршене по основу права утврђених Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12 и 90/16) и Правилника о стипендирању ученика средње школе и студената првог циклуса на високошколским установама, Правилника о условима и начину дојеле средстава из области здравства, за превенцију и лијечење женске популације од рака дојке и материце и за вантјелесну оплодњу, одлуке о помоћи за опрему новорођенчета и других одлука, рјешења, уговора и сл.

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 6.918 КМ, фонд 01. Извршење у односу на усвојени ребаланс буџета је 99%, а односе се на расходе по основу исплате главнице дуга по судским рјешењима (1.142 КМ) и расходе по основу адвокатских и правних услуга по судским рјешењима (5.776 КМ).

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 21.409 КМ. Извршење у односу на усвојени ребаланс буџета је 103 %. Углавном се односе на трансфере фондовима обавезног социјалног осигурања у износу од 21.148 КМ (значајнији су трансфери за социјално осигурање лица која нису осигурана по другом основу 15.995 КМ и посебног доприноса за дијагностику и лијечење дјече у иностранству у висини 5% од цијене купљеног аутомобила у износи од 1.750 КМ).

Издаци су исказани у износу од 1.826.151 КМ, а односе се на издатке за: нефинансијску имовину, отплату дугова и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1.363.254 КМ (фонд 01). Извршење у односу на ребаланс буџета је 99%, а углавном се односе на издатке за: изградњу и прибављање зграда и објеката (858.804 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (368.516 КМ), набавку постројења и опреме (95.218 КМ), прибављање земљишта (28.291 КМ) и за залихе материјала, робе и ситног инвентара (12.425 КМ).

Издаци за отплату дугова исказани су у износу од 283.148 КМ (фонд 01), а извршење у односу на усвојени ребаланс буџета је 100%. Односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи.

Остали издаци исказани су у износу од 179.749 КМ (фонд 01) или 97% у односу на ребаланс буџета. Односе се на издатке за: отплату неизмирених обавеза из ранијих година 166.998 КМ, накнаде плата који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања 12.751 КМ (за породилско одсуство 2.527 КМ, родитељско одсуство 882 КМ и накнаде плата за вријеме боловања 9.342 КМ).

6.1.3. Разлика у финансирању

У 2018. години у Периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ) исказани су: приходи и примици за нефинансијску имовину у износу од 5.801.607 КМ, расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 5.348.399 КМ и суфицит у износу од 453.208 КМ.

Примитака од финансијске имовине и задуживања није било, а остали примици исказани су у износу од 46.880 КМ (фонд 01), издатака за финансијску имовину није било, а издаци за отплату дугова исказани су у износу од 283.148 КМ (фонд 01) и остали издаци у износу од 179.749 КМ (фонд 01), те је нето финансирање исказано у негативном износу од 416.017 КМ (фонд 01).

Разлика у финансирању, као збир исказаног суфицита и нето финансирања, исказана је у износу од 37.191 КМ.

Због више исказаних непореских прихода по основу накнада у износу од 145.964 КМ и примитака за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања у износу од 44.353 КМ (наведено у тачки 6.1.1. извјештаја) разлика у финансирању је прецијењена најмање за износ од 190.317 КМ.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 6.166.026 КМ, а чине их: приходи исказани у периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима (5.793.204 КМ), који су објашњени под тачком 6.1.1. извјештаја и приходи обрачунског карактера исказани у износу од 372.822 КМ.

Приходи обрачунског карактера односе се на: : приходе од реализације стратешких залиха у износу од 18.434 КМ, приходе од усклађивања вриједности имовине (16.849 КМ потраживања од Ауто мото савеза по уговору), добитке од продаје имовине (2.226 КМ од продаје земљишта), помоћи у природи (272.747 КМ), остале приходе обрачунског карактера у негативном износу од 48.053 КМ (односе се на приходе дефинисане МРС-ЈС 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене, порези и преноси), приходе обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа (100.059 КМ) и приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти у износу од 10.560 КМ (пренос земљишта).

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 5.914.281 КМ, а чине их: расходи исказани у периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима (3.985.145 КМ), који су објашњени под тачком 6.1.2. извјештаја и расходи обрачунског карактера исказани у износу од 1.929.136 КМ.

Расходи обрачунског карактера исказани су по основу: набавне вриједности реализованих залиха (226 КМ), амортизације (1.831.288 КМ), усклађивања вриједности имовине (81.030 КМ), губитака од продаје имовине (15.113 КМ по основу продаје земљишта) и осталих расхода обрачунског карактера (1.479 КМ)

Расходи амортизације обрачунати су према Правилнику о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ бр. 110/16).

Обрачунски расходи по основу усклађивања вриједности залиха ситног инвентара, ауто-гума, обуће и одјеће прецијењени су, а набавна вриједност залиха истих је подцијењена за износ од 11.879 КМ, због погрешне класификације приликом стављања залиха ситног инвентара, ауто-гума, обуће, одјеће и слично у употребу у 2018. години, што је објашњено код нефинансијске имовине у текућим средствима у тачки 6.3.1.1. извјештаја.

Обрачунски расходи по основу усклађивања вриједности имовине прецијењени су за износ од 39.411 КМ у односу на исте исказане у Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период од 01.01-31.12.2018. године, што је објашњено код спорних потраживања у тачки 6.3.1.1. извјештаја.

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2018. године Општина је исказала позитиван финансијски резултат текуће године у износу од 251.744 КМ.

Због више исказаних непореских прихода по основу накнада у износу од 145.964 КМ (наведено у тачки 6.1.1. извјештаја), више исказаних прихода обрачунског карактера евидентиранх по основу пореских и других фискалних прописа у износу од 81.734 КМ и више исказаних обрачунских расхода од усклађивања вриједности имовинеу износу од 39.411 КМ (наведено у тачки 6.3.1.1. извјештаја) финансијски резултат текуће године прецијењен је за износ од 188.287 КМ.

6.3. Биланс стања

У пословној активи Биланса стања Општине на дан 31.12.2018. године исказана је укупна имовина нето вриједности 38.697.024 КМ (текућа имовина 549.905 КМ и стална имовина 38.147.119 КМ). Пословна актива је уравнотежена са пословном пасивом коју чине: обавезе и разграничења (2.824.158 КМ) и властити извори (35.872.866 КМ).

У наведеном финансијском извјештају, исправка вриједности имовине у износу од 98.993 КМ, која се односи на нематеријалну непроизведену имовину исказана је код земљишта, па је вриједност земљишта подцијењена, а нематеријалне непроизведене имовине прецијењена за наведени износ.

6.3.1. Актива

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина односи се на краткорочну финансијску имовину и разграничења у износу од 549.606 КМ (готовина и готовински еквиваленти, краткорочни пласмани, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти) и нефинансијска имовина у текућим средствима (299 КМ ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа и обућа и сл.).

Готовина и готовински еквиваленти (94.220 КМ) односе се на новчана средства у благајни (1.514 КМ) и на банковним рачунима у износу од 92.706 КМ (редовни трезорски рачун у домаћој валути 23.795 КМ и намјенски трезорски рачуни у домаћој валути 68.911 КМ).

Код благајничког пословања присутне су исплате изнад лимита дефинисаног чланом 3. став (1) тачка њ) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике српске“ број: 86/12 и 10/14), а углавном се односе на исплате физичким лицима са пребивалиштем у иностранству (нерезиденти) везано за активности провођења спортских и културних манифестација.

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се благајничко пословање врши у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем.

Краткорочни пласмани (15 КМ) односе се на раније дате стамбене зајмове који нису измирени у износу од 10.022 КМ. Извршен је пренос на сумњива и спорна потраживања и корекција у износу од 10.007 КМ.

Краткорочна потраживања у износу од 255.882 КМ (брutto износ 767.799 КМ, корекција вриједности 511.917 КМ) односе се на потраживања: по основу продаје и извршених услуга, од запослених, за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе и остала краткорочна потраживања.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга исказана су у износу од 73.364 КМ (брutto износ 75.053 КМ, корекција вриједности 1.689 КМ). Односе се на потраживања за продате производе и извршене услуге у износу од 60.888 КМ (Територијална ватрогасна јединица по основу услуга сервисирања ватрогасних апарата 15.308 КМ, ЈУ Спортски центар за услуге издавања простора под закуп 38.735 КМ, ЈУ „Полетарац“ за услуге смјештаја дјеце у обданишту 1.145 КМ и Средњошколски центар по основу закупа простора 5.700 КМ) и за продату непроизведену сталну имовину у износу од 12.476 КМ (Општинска управа за продато земљиште).

Потраживања од запослених (2.255 КМ), углавном се односе на потраживања која се одбијају од плате (прекорачења за коришћење мобилног телефона и сл.), што ће бити наплаћено са исплатом плате за децембар мјесец 2018. године.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у износу од 150.748 КМ (брutto износ 653.538 КМ, корекција вриједности 502.790 КМ). Односе се на потраживања за ненаплаћене порезе и доприносе (58.618 КМ) и за ненаплаћене накнаде и таксе (92.130 КМ).

Потраживања за ненаплаћене порезе и доприносе највећим дијелом односе се на потраживања за ненаплаћени порез на имовину и непокретности (45.245 КМ) и иста су усаглашена са пореском евиденцијом (Извјештај из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период од 01.01-31.12.2018. године). Остала потраживања за ненаплаћене порезе више су исказана за износ од 7.867 КМ у односу на пореску евиденцију.

Потраживања за ненаплаћене накнаде и таксе више су исказана за износ од 73.867 КМ у односу на пореску евиденцију.

Сходно наведеном, потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе и приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа више су исказани за износ од 81.734 КМ у односу на пореску евиденцију, што није у складу са чланом 71. став (3) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, којим је дефинисано да се наведена потраживања евидентирају на основу података из пореског књиговодства у складу са Правилником о систему пореског књиговодства у Републици Српској и Упутством о

примјени MPC-23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 29.515 KM (брutto износ 36.953 KM, корекција вриједности 7.438 KM). Односе се на потраживања за депозите и кауције у земљи (7.049 KM) и остала краткорочна потраживања у износу од 22.465 KM која се односе на потраживања за социјалне помоћи од Министарства.

Спорна потраживања исказана су у износу од 511.917 KM, а односе се на потраживања: по основу продаје у земљи (1.688 KM), за ненаплаћене порезе (425.871 KM), за ненаплаћене непореске приходе (76.918 KM) и остала краткорочна потраживања у земљи (7.440 KM).

Спорна потраживања углавном се односе на потраживања која се воде у пореском књиговодству. Спорна потраживања за ненаплаћене порезе усклађена су са пореском евиденцијом (мања за 8 KM), а спорна потраживања за ненаплаћене непореске приходе исказана су више за 39.411 KM, јер није извршено усаглашавање са подацима исказаним у Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период од 01.01-31.12.2018. године. За наведени износ мање су исказана потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе и више су исказани обрачунски расходи од усклађивања вриједности имовине и корекција вриједности истих, што није у складу са чланом 71. став (3) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и Упутством о примјени MPC-23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе евидентирају на основу података из пореског књиговодства, како је дефинисано чланом 71. став (3) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и Упутством о примјени MPC-23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 179.134 KM, а односе се на краткорочно раграничене приходе у износу од 177.202 KM и остала краткорочна разграничења у износу од 1.932 KM (рефундација боловања ЈУ „Полетарац“ у износу од 1.050 KM и ЈУ „Спортски центар“ 882 KM).

Краткорочно раграничени приходи исказани су са евидентирањем прихода и примитака по основу уплата извршених у 2019. години (уплате за накнаде за коришћење минералних сировина 90.054 KM, накнаде за коришћење шума и шумског земљишта 42.795 KM и за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од Фонд здравственог осигурања 44.353 KM). Исти су прецијењени за износ од 177.202 KM, што је објашњено код прихода и примитака у тачки 6.1.1. извјештаја.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти (20.355 KM) односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у износу од 18.509 KM (потраживања од фондова здравственог осигурања и дјечије заштите на основу рефундација нето плата буџетских корисника у износу од 3.145 KM и потраживања од ентитета, општина и фондова по тромјесечним записницима ПУ у износу од 15.364 KM) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција

унутар исте јединице власти у износу од 1.846 КМ (потраживања Територијалне ватрогасне јединице за извршене услуге према буџетским корисницима).

Нефинансијска имовина у текућим средствима углавном се односи на ХТЗ опрему за ватрогасце.

Приликом стављања залиха ситног инвентара, ауто-гума, обуће, одјеће и слично у употребу у 2018. години, задужен је рачун расхода од усклађивања вриједности залиха ситног инвентара, ауто-гума, обуће, одјеће и слично у износу од 11.879 КМ, што није у складу са чланом 60. став 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, којим је дефинисано да се по наведеном основу задужује рачун набавна вриједност залиха ситног инвентара, ауто-гума, обуће, одјеће и слично. Сходно наведеном, обрачунски расходи по основу усклађивања вриједности залиха ситног инвентара, ауто-гума, обуће и одјеће прецијењени су, а набавна вриједност залиха истих је подцијењена за наведени износ.

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се признавање расхода приликом стављања залиха ситног инвентара, ауто-гума, обуће, одјеће и сл. у употребу врши у оквиру набавне вриједности залиха у складу са чланом 60. став (7) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина у износу од 38.147.119 КМ (брutto износ 52.225.203 КМ, исправка вриједности 14.078.084 КМ) односи се на: дугорочну финансијску имовину (731.725 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 37.415.394 КМ (брutto вриједност 51.493.478 КМ, исправка вриједности 14.078.084 КМ).

Дугорочну финансијску имовину чине: акције и учешћа у капиталу и потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања.

Акције и учешћа у капиталу у износу од 689.980 КМ односе се на акције код Комуналног предузећа а.д. Милићи.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања исказана су у билансу стања у износу од 41.745 КМ на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01-31.12.2018. године.

Нефинансијска имовина у сталним средствима односи се на: зграде и објекте у износу од 35.261.546 КМ (брutto вриједност 48.064.806 КМ, исправка вриједности 12.803.260 КМ), постројења и опрему у износу од 701.420 КМ (брutto вриједност 1.839.195 КМ, исправка вриједности 1.137.775 КМ), биолошку имовину 1.270 КМ, нематеријалну произведену имовину у износу од 24.085 КМ (брutto вриједност 61.844 КМ, исправка вриједности 37.759 КМ), драгоцености (1.608 КМ), земљиште (972.972 КМ), нематеријална непроизведена имовина (98.993 КМ и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (353.500 КМ).

У 2018. години планирана су средства за извођење радова на саобраћајним објектима и закључен је 17.09.2018. године Уговор са добављачем за извођење радова у износу од 240.741 КМ, са уговореним роком завршетка 15.11.2018. године. Добављач није испоштовао уговорени рок, па је извршено резервисање расположивих средстава за наведену набавку у оквиру издатака за нефинансијску имовину и истовремено у главној књизи евидентирани су нефинансијска имовина у

припреми и обавезе према добављачу иако није било документовано да су радови завршени, односно да је обавеза стварно настала. Резервисање није извршено у складу са чланом 96. став 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за буџетске кориснике којим је дефинисано да се резервисање врши на одговарајућим контима издатака за нефинансијску имовину, а да се евидентирање на контима биланса стања врши у наредној години, у моменту набавке нефинансијске имовине, односно стварног настанка обавезе за издатак за нефинансијску имовину. Због претходно наведеног, нефинансијска имовина у припреми и обавезе према добављачу исказани у билансу стања на дан 31.12.2018. године прецијењени су за износ од 240.741 КМ. Наведене обавезе нису исказане у аналитичкој евиденцији добављача, што је наведено код пописа у тачки 3. Извјештаја.

Приликом сачињавања годишњег финансијског извјештаја за 2018. годину, Општина није вршила провјеру резидуалне вриједности и вијека трајања сталне имовине, па се у евиденцији налази значајан дио опреме која је у цјелости амортизована, а и даље је у употреби (набавна вриједност 619.597 КМ, исправка вриједности 619.597 КМ), што није у складу са МРС-17 Некретнине постројења и опрема, параграф 67, којим је дефинисано да се резидуална вриједност и вијек трајања провјеравају најмање на сваки датум годишњег извјештавања.

У Напоменама уз финансијске извјештаје није извршено објављивање корисног вијека употребе или кориштене стопе амортизације, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода и код сталне имовине у изградњи нису објављени износи издатака признатих у књиговодственој вриједности некретнина, постројења и опреме током изградње и уговорних обавеза за стицање некретнина, постројења и опреме, што није у складу са МРС-ЈС 17 некретнине, постројења и опрема, параграф 88 (ц) и (е) и 89 (б) и (ц).

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се:

- **евидентирање нефинансијске имовине на контима биланса стања, за чију набавку је извршено резервисање расположивих средстава на крају обрачунског периода у оквиру издатака за нефинансијску имовину, врши у наредној години у моменту набавке нефинансијске имовине, односно стварног настанка обавезе за издатак за нефинансијску имовину, у складу са чланом 96. став 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за буџетске кориснике,**
- **код сталне имовине провјеравају резидуална вриједност и вијек трајања, најмање на сваки датум годишњег извјештавања, у складу са МРС-17 Некретнине постројења и опрема, параграф 67.**

6.3.2. Пасива

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 2.824.158 КМ (краткорочне обавезе и разграничења 1.097.501 КМ и дугорочне обавезе и разграничења 1.726.657 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења односе се на обавезе: по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана (292.415 КМ), за лична примања (174.717 КМ), из пословања (542.387 КМ), за субвенције (13.740 КМ), за грантове (46.809 КМ), за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине (157 КМ), краткорочна резервисања и разграничења (4.030 КМ),

остале краткорочне обавезе (2.478 КМ), краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (18.922 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (1.846 КМ).

На дан 31.12. 2018. године, обавезе по основу бруто накнада скупштинским посланицима и одборницима (за децембар 2018. године) у износу од 11.982 КМ исказане су у оквиру обавеза за нето накнаде трошкова личних примања запослених по основу рада, што није у складу са чланом 79. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, којим је дефинисано да се обавезе према физичким лицима који нису у радном односу исказују у оквиру обавеза из пословања. Сходно наведеном, обавезе по основу бруто накнада скупштинским посланицима и одборницима су прецијењене, а обавезе према физичким лицима подцијењене за износ од 11.982 КМ.

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се класификација обавеза по основу бруто накнада скупштинским посланицима и одборницима врши у складу са чланом 79. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Дугорочне обавезе и разграничења односе се на: дугорочне обавезе по зајмовима у износу од 1.670.813 КМ (по основу кредита код банке) и остале дугорочне обавезе у износу од 55.844 КМ (репрограмиране обавезе из ранијег периода према Комуналном предузећу а.д. Милићи).

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори исказани су на дан 31.12.2018. године у износу од 35.872.866 КМ, а односе се на: трајне изворе средстава (1.872.539 КМ), резерве (167.609 КМ), финансијски резултат ранијих година (33.580.974 КМ) и финансијски резултат текуће године (251.744 КМ).

Трајни извори средстава односе се на изворе сталних средстава која се не амортизују (хартије од вриједности 688.979 КМ, земљиште 1.099.515 КМ и књиге 84.488 КМ)

Резерве се односе на ревалоризационе резерве по основу извршене процјене зграде општине у 2016. години, а није вршена амортизација истих, што није у складу са чланом 87. став (6) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се врши обрачун амортизације ревалоризационих резерви у складу са чланом 87. став (6) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Финансијски резултат ранијих година исказан је на основу промјене рачуноводствене политике у 2011. години (извршен је пренос извора трајних средстава, који су се односили на стална средства која се амортизују и по основу истог исказан финансијски резултат ранијих година 36.307.593 КМ).

У Напоменама уз Консолидовани финансијски извјештај Општине за 2018. годину нису извршена додатна објављивања за исказане резерве и финансијски резултат ранијих година.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 2.600.194 КМ. Односе се на хартије од вриједности ван промета у износу од 2.246.376 КМ на којима није било промјена у односу на претходну годину, гаранције у износу од 353.819 КМ које су умањене у односу на почетно стање за 29.535 КМ и обавезе по основу истих

Наведене хартије од вриједности које су дате као обезбјеђење враћања дугорочног кредита код Комерцијалне банке из 2016. године прецијењене су за износ од 575.562 КМ, јер није извршено умањење за износ измирених обавеза по кредиту.

У Напоменама уз Консолидовани финансијски извјештај Општине за 2018. годину нису извршена додатна објављивања за позиције исказане у ванбилансној евиденцији.

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се врши усклађивање евидентираних средстава обезбјеђења враћања дугорочних кредита исказаних у ванбилансној евиденцији са обавезама по кредиту на који се односе.

6.4. Биланс новчаних токова

У Извјештају о новчаним токовима за период од 01.01. до 31.12.2018. године, код токова готовине из пословних активности исказан је нето прилив готовине у износу од 1.532.952 КМ (приливи 5.781.689 КМ, одливи 4.248.737 КМ), из активности инвестирања нето одлив готовине у износу од 1.307.971 КМ (приливи 55.283 КМ, одливи 1.363.254 КМ) и из активности финансирања нето одлив готовине у износу од 462.897 КМ (није било прилива из активности финансирања, одливи 462.897 КМ). По основу наведеног исказано је нето смањење готовине у износу од 237.916 КМ. Готовина на почетку периода исказана је у износу 339.185 КМ која је умањена за остале промјене на салдима готовине у износу од 7.049 КМ (износ средстава у банци у стечају), и за износ наведеног смањења готовине, те је исказано стање готовине на крају обрачунског периода у износу од 94.920 КМ.

Токови готовине у 2018. години нису тачно исказани најмање у износу од 177.202 КМ, јер су приливи по основу уплата извршених у 2019. години укључени у приливе готовине по основу непореских прихода у износу од 132.849 КМ (по основу уплата за накнаде за коришћење минералних сировина 90.054 КМ и уплата за накнаде за коришћење шума и шумског земљишта 42.795 КМ) и у приливе по основу примитака од финансијске имовине у износу од 44.353 КМ (накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од Фонд здравственог осигурања). Сходно наведеном, прецијењени су приливи готовине из пословних активности за износ од 132.849 КМ и приливи готовине из инвестиционих активности за износ од 44.353 КМ, што је објашњено код прихода и примитака у тачки 6.1.1. извјештаја.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје Општина није дала образложење везано за сталност пословања, што није у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15(ц) и 38).

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе Општине односе се на камате по дугорочном кредиту (наведено у тачки 6.3.2.1. извјештаја) у износу од 127.850 КМ које нису објављене у Напоменама уз финансијске извјештаје, што није у складу са захтјевима MPC-JC 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 100 и 108 и чланом 46. тачка 8) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

У 2018. години било је активно осам судских спорова укупне вриједности од 58.446 КМ у којима је Општина тужена страна и шест судских спорова које је покренула Општина у вриједности 7.746 КМ (углавном се односе на наплату штета).

У оквиру спорова у којима је Општина тужена страна најзначајнији је спор везан за изузето земљиште (49.000 КМ). Везано за исто води се управни спор по питању утврђивања власништва над предметним земљиштем, па је спор везан за изузето земљиште прекинут до окончања спора о власништву.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Напомене уз Консолидовани финансијски извјештај Општине за 2018. годину пружају неопходне информације о Општини, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, али нису довољно и адекватно објављене додатне информације (наведено у тачкама извјештаја: 6.3.2.2. и 6.3.3), нису објављене све потребне информације које захтијева MPC – JC 17 Некретнине, постројења и опрема и MPC-JC 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и нису презентоване на систематичан начин, што није у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127(б) и (ц) и 128.

Претходно наведено није у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се Начелнику општине да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја које захтијевају поједини MPC-JC, у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15(ц), 38; 127(б) и (ц) и 128, а све у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Ревизијски тим

Нада Трнинић, с.р.

Босиљка Петрашевић, с.р.

Биљана Петровић, с.р.