



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Milići
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV056-19

Banja Luka, 27.08.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	5
	Izveštaj o reviziji usklađenosti	5
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.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici.....	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci	16
	6.1.3. Razlika u finansiranju	21
	6.2. Bilans uspjeha	21
	6.2.1. Prihodi	21
	6.2.2. Rashodi.....	21
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	22
	6.3. Bilans stanja.....	22
	6.3.1. Aktiva.....	22
	6.3.2. Pasiva.....	26
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	27
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	27
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	28
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	28
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	28

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Milići koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12. 2018. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Opštine Milići istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2018. 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 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli u skladu sa ISSAI 30 - 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 na dan 31.12.2018. godine nije proveden u skladu sa načelima urednog inventarisanja potpunosti i istinitosti kao što je definisano članom 2. tačke 2) i 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nisu na popisne liste unesena stalna sredstva u pripremi i nisu usaglašeni popisne liste i izvještaji o popisu.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2018. godinu Opština nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. stav 2, 3. i 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 49. stav 4. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nije izvršila uključivanje kontrolisanih entiteta (koji nemaju status budžetskih korisnika).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1. i 6.3.1.1. izvještaja:

Precijenjeni su kratkoročno razgraničeni prihodi u iznosu od 132.849 KM, potraživanja za nenaplaćene naknade i takse u iznosu od 13.115 KM i neporeski prihodi po osnovu naknada u iznosu od 145.964 KM, jer su priznati na osnovu naplate izvršene u 2019. godini, što nije u skladu sa članom 108. stav (1) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Precijenjeni su iskazani primici za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja i razgraničeni prihodi, a potcijenjena potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje za iznos od 44.353 KM, jer su priznati na osnovu uplate izvršene u 2019. godini, što nije u skladu sa članom 112. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Precijenjeni su rashodi za ostali materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport, a ostali nepomenuti rashodi potcijenjeni za iznos od 10.300 KM, jer rashodi po osnovu osvojenih nagrada na turniru u malom fudbalu, kod JU "Sportski centar" Milići nisu klasifikovani u skladu sa članom 92. stav (5) i (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu organizacije prijema, manifestacija najmanje u iznosu od 11.770 KM i rashodi po osnovu osvojenih nagrada na turniru u malom fudbalu u iznosu od 10.300 KM iskazni su na gotovinskom osnovu (po izvršenoj isplati), što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3. izvještaja:

U Bilansu stanja, vrijednost zemljišta je potcijenjena, a vrijednost nematerijalne neproizvedene imovine precijenjena za iznos od 98.993 KM, jer je prilikom sačinjavanja navedenog izvještaja ispravka vrijednosti nematerijalne neproizvedene imovine iskazana kod zemljišta.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.1.1. i 6.2.2. izvještaja:

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa više su iskazana za iznos od 81.734 KM u odnosu na poresku evidenciju, a sporna potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode, obračunski rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine i korekcija vrijednosti istih iskazani su više za iznos od 39.411 KM i potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode manje za navedeni iznos, što nije u skladu sa članom 71. stav (3) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i Uputstvom o primjeni MRS-JS 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.1.1. i 6.2.2. izvještaja:

Obračunski rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti zaliha sitnog inventara, auto-guma, obuće i odjeće precijenjeni su, a nabavna vrijednost zaliha istih je potcijenjena za iznos od 11.879 KM, jer je prilikom stavljanja zaliha sitnog inventara, auto-guma, obuće, odjeće i slično u upotrebu zadužen račun rashoda od usklađivanja vrijednosti navedenih zaliha, što nije u skladu sa članom 60. stav 7. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:

Nefinansijska imovina u pripremi i obaveze prema dobavljačima iskazani u bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine precijenjeni su za iznos od 240.741 KM, jer je sa izvršenim rezervisanjem raspoloživih sredstava u okviru izdataka za nefinansijsku imovinu izvršeno evidentiranje nefinansijske imovine, što nije u skladu sa članom 96. stav 7. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike.

Prilikom sačinjavanja godišnjeg finansijskog izvještaja za 2018. godinu, Opština nije vršila provjeru rezidualne vrijednosti i vijeka trajanja stalne imovine, pa se u evidenciji nalazi značajan dio opreme koja je u cjelosti amortizovana, a i dalje je u upotrebi, što nije u skladu sa MRS-17 Nekretnine postrojenja i oprema, paragraf 67. i članom 41. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1. izvještaja:

Obaveze po osnovu bruto naknada skupštinskim poslanicima i odbornicima su precijenjene, a obaveze prema fizičkim licima potcijenjene za iznos od 11.982 KM, jer su obaveze po osnovu bruto naknada skupštinskim poslanicima i odbornicima na dan 31.12. 2018. godine iskazane u okviru obaveza za neto naknade troškova ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, što nije u skladu sa članom 79. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.3. izvještaja:

Hartije od vrijednosti iskazane u vanbilansnoj evidenciji, koje su date kao obezbjeđenje vraćanja dugoročnog kredita kod Komercijalne banke iz 2016. godine precijenjene su za iznos od 575.562 KM, jer nije izvršeno umanjenje za iznos izmirenih obaveza po kreditu.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

Tokovi gotovine u 2018. godini nisu tačno iskazani najmanje u iznosu od 177.202 KM, jer su prilivi po osnovu uplata izvršenih u 2019. godini uključeni u prilive gotovine po osnovu neporeskih prihoda u iznosu od 132.849 KM i u prilive po osnovu primitaka od finansijske imovine u iznosu od 44.353 KM. Shodno navedenom, precijenjeni su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (132.849 KM) i prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti (44.353 KM).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.1.2, 6.3.2.2, 6.3.3, 6.6. i 6.7. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje ne zadovoljavaju zahtjeve MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

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 2018. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Načelnik opštine je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale 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, 27.08.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Milići za 2018. 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 2018. 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:

Za nabavke izvršene najmanje u iznosu od 184.087 KM bez PDV-a Opština i niži budžetski korisnici nisu proveli postupke javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama i prisutna su značajna prekoračenja ugovorenih rokova za izvršenje posla, a prilikom izrade tenderske dokumentacije nije zahtijevana garancija za dobro izvršenje posla, što nije u skladu sa članovima 53. stav (3), tačka I) i 61. stav (1) tačka b) navedenog zakona.

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, 27.08. 2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se Načelniku opštine Milići i direktorima nižih budžetskih korisnika da obezbijede da se:

1. popis vrši u skladu sa načelima urednog inventarisanja, potpunosti i istinitosti, 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.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se:

2. uspostavi sistem internih kontrola u smislu realizacije postavljenih ciljeva i obavljanja poslova u skladu sa zakonskom, podzakonskom i internom regulativom i pouzdanog i potpunog finansijskog izvještavanja;
3. u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine uključuju finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta u skladu sa odredbama člana 123. stavovi 2, 3. i 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 49. stav 4. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
4. potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode, poreski i neporeski prihodi, rashodi po osnovu stavljanja zaliha sitnog inventara, auto-guma, obuće, odjeće u upotrebu i primici priznaju i evidentiraju u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i Uputstvom o primjeni MRS-23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos);
5. klasifikacija u okviru ličnih primanja i obaveza po osnovu bruto naknada skupštinskim poslanicima i odbornicima vrši u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
6. evidentiranje nefinansijske imovine, za čiju nabavku je izvršeno rezervisanje raspoloživih sredstava na kraju obračunskog perioda u okviru izdataka za nefinansijsku imovinu, vrši u narednoj godini u momentu nabavke nefinansijske imovine i provjeravaju rezidualnu vrijednost i vijek trajanja, najmanje na svaki datum godišnjeg izvještavanja u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i MRS-17 Nekretnine postrojenja i oprema.
7. vrši obračun amortizacije revalorizacionih rezervi u skladu sa članom 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
8. vrši usklađivanje sredstava obezbjeđenja vraćanja dugoročnih kredita iskazanih u vanbilansnoj evidenciji sa obavezama po kreditu na koji se odnose;
9. u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijevaju pojedini MRS-JS, u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15(c), 38; 127(b) i (c) i 128, a sve u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučuje se Načelniku opštine i direktoru JU "Sportski centar" Milići da obezbijede da se:

10. evidentiranje svih rashoda vrši na obračunskom osnovu u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
11. klasifikacija rashoda po osnovu osvojenih nagrada na turnirima, kod JU "Sportski centar" Milići, vrši u skladu sa članom 92. stav (5) i (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se :

1. za sve nabavke provode postupci javnih nabavki u skladu sa članom (6) Zakona o javnim nabavkama, te da se obezbijede garancije u skladu sa članovima 53. stav (3), tačka l) i 61. stav (1) tačka b) navedenog zakona;
2. blagajničko poslovanje vrši u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi kod revizije usklađenosti:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak građana;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o vodama;
- Zakon o šumama;
- Zakon o sportu;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Milići (u daljem tekstu: Opština) je teritorijalna jedinica lokalne samouprave, koja je organizovana u sedam mjesnih zajednica. Spada u srednje naseljene opštine, a prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti za 2018. godinu, svrstana je u srednje razvijene jedinice lokalne samouprave.

Za obavljanje poslova iz nadležnosti Opštine organizovana je Opštinska uprava koju čine: Odjeljenje za opštu upravu u okviru kojeg je formiran Odsjek zajedničkih poslova i Teritorijalna vatrogasna jedinica; Odjeljenje za finansije, privredu i društvene djelatnosti u okviru kojeg je formiran Odsjek za privredu i društvene djelatnosti; Odjeljenje za prostorno uređenje, stambeno-komunalne poslove i ekologiju i Stručna služba skupštine opštine.

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

U 2018. godini iz budžeta Opštine finansirani su i niži budžetski korisnici: u potpunosti su finansirani JU Centar za socijalni rad, JU za predškolsko vaspitanje „Poletarac“ Milići i JU „Sportski centar Milići“, a djelimično su finansirani JU Narodna biblioteka i JU Srednjoškolski centar „Milutin Milanković“ Milići.

Finansijske transakcije obavljane su preko jedinstvenog računa trezora Opštine (u daljem tekstu: JRT), računa javnih prihoda i računa posebnih namjena.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2018. godine Opština nije imala primjedbe.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske vršila je reviziju finansijskih izvještaja Opštine za 2014. godinu. Dato je ukupno deset preporuka.

U 2017. godini vršena je provjera provođenja datih preporuka (IP019-17). U zaključku je navedeno da su od ukupno tri preporuke date za finansijske izvještaje dvije preporuke provedene, a jedna je djelimično provedena. Od sedam preporuka datih za usklađenost poslovanja provedene su tri preporuke, a tri su djelimično provedene. Preporuka za usklađenost poslovanja koja je data direktoru JU za predškolsko vaspitanje „Poletarac“ Milići je provedena.

Djelimično provedena preporuka data za finansijske izvještaje kojom je preporučeno da se priznavanje rashoda vrši u skladu sa članom 84. stavom (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj u smislu da se u tekućem periodu ne iskazuju rashodi po osnovu faktura iz ranijeg perioda je provedena (tokom ove revizije nisu uočene navedene nepravivosti).

Nakon provjere statusa preporuka, djelimično provedene preporuke date za usklađenost, provedene su kako slijedi:

- da se sredstva od koncesionih naknada i naknada za korišćenje šuma i šumskog zemljišta koriste u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama i članom 89. Zakona

- o šumama, doneseni su programi potrošnje u skladu sa navedenim propisima i sačinjeni izvještaji o izvršenju koji su usvojeni od strane Skupštine opštine;
- da komunalna policija obavlja poslove u skladu sa članom 9. Zakona o komunalnoj policiji, za obavljanje poslova kontrole izvršenja Programa zajedničke komunalne potrošnje izdato je rješenje 13.02.2018. godine u skladu sa članom 34. Zakona o komunalnim djelatnostima i objašnjeno da navedeni poslovi ne spadaju u poslove komunalno-inspekcijske kontrole i
 - da se dodjela sredstava granta vrši prema programima, pravilima i kriterijumima i osigura jednakost i transparentnost za sve korisnike budžetskih sredstava, objašnjeno je kod grantova u tački 6.1.2. izvještaja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

U 2018. godini u Opštini su internim aktima definisani: unutrašnja organizacija i sistematizaciji radnih mjesta, interne kontrole, računovodstvene politike, zapošljavanje i lična primanja, prihodi i namjensko trošenje istih, nabavke, gradski prevoz, uslovi i način korišćenja službenih vozila, tekuće i investiciono održavanje puteva i drugih javnih površina, pomoći, podsticaji, stipendije, reprezentacija, troškovi telefona i dr.

Kod nižih budžetskih korisnika u primjeni su bili interni akti koji definišu unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta, lična primanja, interne kontrole i pojedine vrste troškova.

Prema izvještaju o broju i strukturi zaposlenih, na nivou konsolidacije, na dan 31.12.2018. godine zaposlenih je bilo 91 (79 na neodređeno vrijeme, 2 na određeno i 10 pripravnika). U Opštinskoj upravi bilo je 66 zaposlenih (zajedno sa pripravicima i funkcionerima), Centru za socijalni rad 9, JU "Poletarac" Milići 11 i Sportskom centru Milići 5 .

U toku 2018. godine broj zaposlenih je smanjen za 3 (ispunjenjem uslova za starosnu penziju, raskidom radnog odnosa na lični zahtjev i zbog proglašenja tehnološkim viškom), a izvršen je prijem dva službenika za popunu upražnjenih radnih mjesta.

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 91/16,) i podzakonskim aktima (uputstva i pravilnici) koji su doneseni krajem 2017. godine, u fazi je implementacije.

Opština je 02.03.2018. godine donijela Odluku o imenovanju odgovornog lica zaduženog za finansijsko upravljanje i kontrolu i sačinjeni su: Plan za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2018. godinu, polugodišnji i godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola i Izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima opštine Milići, a ostale aktivnosti koje su detaljnije definisane Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i provođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole su u toku.

Prema kriterijumima definisanim članom 19. stav 1. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, Opština nema obavezu da uspostavi jedinicu interne revizije. Shodno navedenom, Centralna jedinica za internu reviziju koja je uspostavljena u okviru Ministarstva finansija, tražila je od Opštine da u skladu sa članom 19. stav 2. navedenog zakona izvrši procjenu rizika da bi se utvrdilo da li po tom osnovu ima obavezu da uspostavi jedinicu interne revizije. Opština je izvršila procjenu rizika po segmentima poslovanja gdje je uglavnom za sve segmente naveden procijenjeni rizik srednji, a ostvareni rizik nizak, osim za donošenje i realizaciju budžeta

(naveden je visok procijenjeni rizik, a ostvareni nizak) i nabavki (visok procijenjeni rizik, a ostvareni srednji) i data je konstatacija da nema potrebe za formiranjem jedinice za internu reviziju u Opštini.

Prilikom provođenja popisa na dan 31.12.2018. godine u Opštinskoj upravi na popisne liste nisu unesena stalna sredstva u pripremi (u knjigovodstvenoj evidenciji iskazana u iznosu od 353.499 KM), što nije u skladu sa članom 17. stav (5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 45/16). Iako sredstva u pripremi nisu unesena u popisne liste, u Izvještaju o izvršenom popisu navedeni su saobraćajni objekti u pripremi u iznosu od 240.741 KM i obaveza prema dobavljaču. Navedene obaveze su unesene na popisne liste iako je na ovjerenom izvodu otvorenih stavki na dan 31.12.2018. godine navedeno da ne postoje obaveze prema istom, što nije u skladu sa članom 18. stav (5) navedenog Pravilnika.

Prethodno navedeni saobraćajni objekti u pripremi i obaveze po osnovu istih (240.741 KM) iskazani su u glavnoj knjizi na osnovu Ugovora od 17.09.2018. godine, što je objašnjeno kod nefinansijske imovine, a obaveze nisu iskazane u analitičkoj evidenciji dobavljača. Sa dobavljačem je izvršeno usaglašavanje putem izvoda otvorenih stavki koji je usaglašen sa analitičkom evidencijom, ali nije izvršeno usaglašavanje glavne knjige i analitičke evidencije, što nije u skladu sa članom 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske broj: 94/15), kojim je definisano da se usklađivanje prometa glavne knjige sa prometom prikazanim u dnevniku, kao i prometa i stanja pomoćnih knjiga sa prometom i stanjem u glavnoj knjizi vrši kontinuirano, a najkasnije prije popisa imovine i obaveza, odnosno prije sačinjavanja finansijskih izvještaja.

Kod nižih budžetskih korisnika, JU „Centar za socijalni rad“ i JU „Poletarac“ Milići, komisije nisu sačinile planove rada, popisne liste ne sadrže potpis lica odgovornog za popis i izvještaji o popisu ne sadrže minimalno propisane elemente, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) i (8) i članom 20. stav (1) prethodno navedenog Pravilnika. Kod JU „Sportski centar“ Milići popisne liste stalnih sredstava ne sadrže podatke o cijeni po jedinici mjere i nisu utvrđene eventualne vrijednosne razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) tačke 3) i 7), odgovorna lica nisu do dana određenog za početak popisa izvršila neophodne pripremne radnje za popis potraživanja i obaveza (konfirmacije), što nije u skladu sa članom 15. stav (3), te nisu popisane obaveze i potraživanja, što nije u skladu sa članom 17. stav (5), komisija za popis nije sačinila izvještaj o izvršenom popisu i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20., te isti nije mogao biti ni razmatran od strane nadležnog organa obveznika popisa, što nije u skladu sa članom 21. stav (1) i (2) i nije vršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem u skladu sa članom 25. stav (1) prethodno navedenog pravilnika.

Prema prethodno navedenom, popis u Opštini na dan 31.12.2018. godine nije proveden u skladu sa načelima urednog inventarisanja potpunosti i istinitosti kao što je definisano članom 2. tačke 2) i 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se Načelniky opštine i direktorima nižih budžetskih korisnika da obezbijede da se popis vrši u skladu sa načelima urednog inventarisanja, potpunosti i istinitosti, 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.

Shodno navedenom i u daljem dijelu nalaza ovog izvještaja sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se uspostavi sistem internih kontrola u smislu realizacije postavljenih ciljeva i obavljanja poslova u skladu sa zakonskom, podzakonskom i internom regulativom i pouzdanog i potpunog finansijskog izvještavanja.

4. Nabavke

Plan javnih nabavki Opštinske uprave za 2018. godinu donesen je 04.01.2018. godine i izvršeno je 6 izmjena i dopuna plana, nakon čega su nabavke bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) planirane u iznosu od 1.799.959 KM. Ukupno su planirane 34 nabavke i to: 13 za nabavku roba (132.530 KM), 11 za nabavku usluga (61.428 KM) i 10 za nabavku radova (1.606.001 KM).

U 2018. godini provedeni su postupci javnih nabavki i zaključeni ugovori u ukupnom iznosu od 1.753.518 KM. Provedeno je 19 postupaka putem direktnog sporazuma (57.393 KM), 8 postupaka putem konkurentskog zahtjeva (152.871 KM) i 8 otvorenih postupaka (1.543.254 KM). Uzorkom je obuhvaćeno 8 postupaka ukupne vrijednosti 1.439.782 KM ili 82% od ukupno ugovorenih nabavki u 2018. godini u Opštinskoj upravi i značajnije nabavke kod nižih budžetskih korisnika u ukupnom iznosu od 35.900 KM (nabavka hrane kod predškolske ustanove JU „Poletarac“ i plina kod SŠC „Milutin Milanković“ Milići).

Revizijom su utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“ br. 39/14):

- Opštinska uprava i niži budžetski korisnici nisu proveli postupke javnih nabavki za nabavke izvršene najmanje u iznosu od 184.087 KM bez PDV-a (odnose se na tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja 147.048 KM, rekonstrukciju mosta u Ristijevićima 7.152 KM i nabavku plina za SŠC „Milutin Milanković“ 29.914 KM), što nije u skladu sa članom (6) i
- prisutna su značajna prekoračenja ugovorenih rokova za izvršenje posla, a prilikom izrade tenderske dokumentacije nije zahtjevana garancija za dobro izvršenje posla (uređenje obale rijeke Studeni Jadar kasni više od 8 mjeseci), što nije u skladu sa članovima 53. stav (3), tačka l) i 61. stav (1) tačka b).

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se za sve nabavke provedu postupci javnih nabavki u skladu sa članom (6) i obezbijede garancije u skladu sa članovima 53. stav (3), tačka l) i 61. stav (1) tačka b) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Milići donijela je 28.12.2017. godine Odluku o usvajanju budžeta opštine Milići za 2018. godinu i Odluku o izvršenju budžeta opštine Milići za 2018. godinu.

Navedenim budžetom definisani su ukupni budžetski prihodi i primici i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 5.004.870 KM (budžetski prihodi 4.966.870 KM, primici 38.000 KM, budžetski rashodi 3.913.670 KM i izdaci 1.091.200 KM).

Budžet je sačinjen po ekonomskoj klasifikaciji sa obrazloženjem i prema organizacionoj klasifikaciji.

U toku godine izvršen je Rebalans budžeta koji je usvojen od strane Skupštine opštine Milići 26.12.2018. godine Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta opštine Milići za 2018. godinu i Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o izvršenju budžeta opštine Milići za 2018. godinu.

Navedenim rebalansom budžeta, definisani su ukupni budžetski prihodi i primici i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 5.868.640 KM (budžetski prihodi 5.845.040 KM, primici 23.600 KM, budžetski rashodi 4.024.550 KM i izdaci 1.844.090 KM), te je budžetski okvir za 2018. godinu povećan za 863.770 KM (budžetski prihodi povećani su za 878.170 KM, ukupni primici smanjeni za 14.400 KM, budžetski rashodi povećani za 110.880 KM i ukupni izdaci povećani za 752.890 KM).

Izjave o fiskalnoj odgovornosti potpisali su načelnik Opštine i direktori nižih budžetskih jedinica.

Operativni finansijski planovi rađeni su na mjesečnom nivou u skladu sa prioritetima definisanim članom 15. Odluke o izvršenju budžeta opštine Milići za 2018. godinu.

U 2018. godini, poslije donošenja rebalansa budžeta, donesene su dvije odluke o realokaciji sredstava u ukupnom iznosu od 93.310 KM. Realokacije su izvršene u okviru budžetskih korisnika: Opštinske uprave (84.090 KM), Centra za socijalni rad (680 KM), JU za predškolsko vaspitanje „Poletarac“ (740 KM), JU „Sportski centar Milići“ (1.400 KM), JU Narodna biblioteka (980 KM), Srednjoškolski centar „Milutin Milanković“ Milići (2.230 KM) i između budžetskih korisnika, sa Centra za socijalni rad na JU „Sportski centar Milići“ (1.190 KM). Realokacije su izvršene u skladu sa članom 12. Odluke o izvršenju budžeta opštine Milići za 2018. godinu.

6. Finansijski izvještaji

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2018. godinu Opština nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. stav 2, 3. i 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (Službeni glasnik Republike Srpske broj 115/17, 118/18) i članom 49. stav 4. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nije izvršila uključivanje kontrolisanih entiteta (koji nemaju status budžetskih korisnika).

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine uključe finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta u skladu sa odredbama člana 123. stavovi 2, 3. i 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 49. stav 4. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta Opštine za 2018. godinu je 5.777.424 KM, što je 98% u odnosu na usvojeni rebalans budžeta (5.868.640 KM) .

Opština je sačinila u aprilu 2019. godine Konsolidovani izvještaj o izvršenju budžeta za period 01.01- 31.12.2018. godine, koji je usvojen od strane Skupštine opštine Milići 30.05.2019. godine. Navedeni izvještaj je sačinjen u skladu sa odredbama člana 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i člana 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i

izvještaja o izvršenju budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske “ broj 100/13, 102/16).

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 5.848.487 KM (5.812.847 KM, fond 01 i 35.640 KM, fond 03).

Prihodi su iskazani u iznosu od 5.793.204 KM, a čine ih budžetski prihodi (5.757.564 KM, fond 01), što je 99% u odnosu na rebalans budžeta i prihodi po osnovu grantova (35.640 KM, fond 03).

Prema vrsti prihoda odnose se na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi (3.493.757 KM, fond 01) ostvareni su 101% u odnosu na rebalans budžeta, a značajniji iznosi odnose se na prihode po osnovu: indirektnih poreza (2.989.336 KM), što je 101% u odnosu na rebalans budžeta, poreza na lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (308.458 KM), što je 99% u odnosu na rebalans budžeta i poreza na imovinu (170.677 KM), što je 92% u odnosu na rebalans budžeta.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 1.462.931 KM (fond 01), a ostvareni su 93% u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na: prihode od zakupa i rente u iznosu od 23.360 KM (zakup 4.550 KM, i zemljišna renta 18.810 KM) ili 43% u odnosu na rebalans budžeta, prihodi po osnovu naknada, taksa i pružanja javnih usluga u iznosu od 1.335.709 KM (administrativne naknade i takse 44.294 KM, komunalne naknade i takse 57.960 KM, naknade po raznim osnovama 1.143.565 KM i prihodi od pružanja javnih usluga 89.890 KM), koji u odnosu na rebalans budžeta iznose 95%, novčane kazne 2.450 KM i ostali neporeski prihodi (101.412 KM) ili 96% u odnosu na rebalans budžeta.

Naknade po raznim osnovama koje su iskazane u značajnijim iznosima odnose se na naknade za: korišćenje mineralnih sirovina (606.139 KM), korišćenje šuma i šumskog zemljišta—sredstva za razvoj nerazvijenih dijelova opštine ostvarena prodajom šumskih sortimenata (288.349 KM), obavljanje poslova od opšteg interesa (11.543 KM), vode i mineralne vode koje se koriste za flaširanje (8.422 KM), zaštitu voda koju plaćaju vlasnici transportnih sredstava koja koriste naftu ili naftne derivate (17.098 KM), ispuštanje otpadnih voda (46.631 KM, korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa (66.966 KM), finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (28.980 KM), koncesione naknade za korišćenje prirodnih i drugih dobara od opšteg interesa (11.467 KM) i koncesiona naknada od hidroelektrana (16.037 KM).

Sa Ministarstvom finansija Republike Srpske izvršeno je usaglašavanje raspoređenih javnih prihoda na račune budžeta Opštine u 2018. godini i 22.01.2019. godine sačinjena je Potvrda o usaglašavanju stanja raspoređenih javnih prihoda na račune budžeta opštine/grada u periodu 01.01-31.12.2018. godine.

Međutim, neporeski prihodi po osnovu naknada u iznosu od 145.964 KM priznati su u 2018. godini na osnovu naplate izvršene u 2019. godini, što nije u skladu sa članom 108. stav (1) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je definisano da se poreski i neporeski prihodi priznaju na gotovinskom osnovu, u momentu naplate. Prihodi u iznosu od 132.849 KM (po osnovu naknada za korišćenje mineralnih sirovina od Kompanije „Boksit“ a.d. Milići za četvrti kvartal u iznosu od 90.054 KM uplaćeni od strane Ministarstva finansija Republike Srpske na jedinstveni račun trezora Opštine 30.01.2019. godine po osnovu raspodjele priliva od 29.01.2019. godine i po osnovu naknada za korišćenje šuma i šumskog zemljišta u iznosu od 42.795 KM uplaćeni od strane Šuma Republike Srpske 23.01.2019. godine) iskazani su zaduženjem kratkoročno razgraničenih prihoda, a

prihodi u iznosu od 13.115 KM (po osnovu naknada za korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa uplaćenih na jedinstveni račun trezora Opštine 30.01.2019. godine) iskazani su zaduženjem potraživanja za nenaplaćene naknade i takse. Shodno navedenom, precijenjeni su kratkoročno razgraničeni prihodi (132.849 KM), potraživanja za nenaplaćene naknade i takse (13.115 KM) i neporeski prihodi po osnovu naknada (145.964 KM). Ovi prihodi su precijenjeni za navedeni iznos i u odnosu na poresku evidenciju (Izveštaj iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period od 01.01-31.12.2018. godine).

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se poreski i neporeski prihodi priznaju na gotovinskom osnovu, u momentu naplate u skladu sa članom 108. stav (1) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Skupština opštine je u svrhu namjenskog korišćenja sredstava donijela 16.11.2017. godine Program korištenja sredstava posebnih namjena od vodnih naknada za 2018. godinu u skladu sa članom 195. Zakona o vodama i Program korištenja sredstava od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina za 2018. godinu u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama i 27.02. 2018. godine Program utroška sredstava od naknada za šume za 2018. godinu u skladu sa članom 89. Zakona o šumama.

Pored navedenog, Skupština opštine je u decembru 2017. godine donijela Program zajedničke komunalne potrošnje za 2018. godinu na osnovu člana 21. stav (2) Zakona o komunalnim djelatnostima i Program utroška sredstava od naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe za 2018. godinu u skladu sa članom 32, 33, 34, i 35. Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Načelnik opštine je u martu 2018. godine na osnovu člana 22. stav 1. Zakona o poljoprivredi, u okviru svojih nadležnosti, donio Program korištenja sredstava za unapređenje poljoprivredne proizvodnje za 2018. godinu, koja su planirana u budžetu za 2018. godinu.

U martu 2019. godine sačinjeni su izvještaji o realizaciji navedenih programa koji su usvojeni od strane Skupštine opštine.

Prihodi od pružanja javnih usluga odnose se na prihode koje su ostvarili: JU Centar za socijalni rad (6.114 KM), JU za predškolsko vaspitanje „Poletarac“ Milići (41.205 KM), JU „Sportski centar Milići“ (15.027 KM), JU Narodna biblioteka (1.630 KM), JU Srednjoškolski centar „Milutin Milanković“ (11.720 KM) i Teritorijalna vatrogasna jedinica (14.194 KM).

Ostali neporeski prihodi najvećim dijelom odnose se na samodoprinosa na teritoriji Opštine (65.000 KM) i prihode za izbore (14.229 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 216.783 KM. Na grantove planirane u budžetu (fond 01) odnosi se iznos od 181.143 KM (grant Federalnog ministarstva za izbjegla i raseljena lica za pripravnika 5.500 KM i grant Komunalnog, a.d. Milići za prečistač vode 175.643 KM), što je 84% u odnosu na rebalans budžeta. Na fondu 03 iskazan je iznos od 35.640 KM (uglavnom se odnosi na sponzorstva sportskih i kulturnih manifestacija).

Transferi između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 619.733 KM ili 102% u odnosu na rebalans budžeta. Uglavnom se odnose se na transfere između različitih nivoa vlasti (619.219 KM), a čine ih transferi od: Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite 190.046 KM (za socijalne pomoći 170.051 KM, zdravstveno osiguranje-domovi 19.995 KM), Ministarstva finansija 425.301 KM (Centru za socijalni rad za invalidnine 23.400 KM; za nabavku prečistača pitke vode 400.000 KM; zapisnika Poreske uprave

181 KM i Srednjoškolskom centru 1.720 KM) i Ministarstva prosvjete 3.872 KM (pravo na podršku u izjednačavanju mogućnosti djece prije polaska u školu – JU „Poletarac“).

Primici su iskazani u iznosu od 55.283 KM, a odnose se na primitke: za nefinansijsku imovinu i ostale primitke.

Primici za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 8.403 KM (fond 01), što iznosi 140% u odnosu na rebalans budžeta, a odnose se na primitke po osnovu prodatog zemljišta.

Ostali primici (46.880 KM, fond 01) odnose se na primitke po osnovu refundacije od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (za naknade plata za porodijsko odsustvo (2.527 KM) i za naknade plata za vrijeme bolovanja (44.353 KM)

U Obrazloženju uz finansijske izvještaje, dodatna objavljivanja nisu izvršena kod primitaka, već kod ostalih neporeskih prihoda objavljeno je da su potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 44.353 KM naplaćena u 2019. godini, kojim su zatvorena navedena potraživanja na dan 31.12.2018. godine i iskazani primici.

Na dan 31.12.2018. godine iskazani su primici za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 44.353 KM, a uplata je izvršena 08.03.2019. godine, što nije u skladu sa članom 112. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je definisano da se knjigovodstveno evidentiranje na klasi 9 vrši na gotovinskom osnovu u momentu uplate. U navedenom iznosu zatvorena su potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje, a zaduženi su kratkoročno razgraničeni prihodi, što nije u skladu sa članom 72. kojim je definisana naplata potraživanja, shodno članu 80. stav (4) navedenog pravilnika. Zbog navedenog, iskazani primici za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja i razgraničeni prihodi su precijenjeni, a potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje potcijenjena za iznos od 44.353 KM.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se knjigovodstveno evidentiranje primitaka na klasi 9 vrši na gotovinskom osnovu u momentu uplate u skladu sa članom 112. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 5.811.296 KM (5.777.424 KM, fond 01 i 33.872 KM, fond 03).

Rashodi su iskazani u iznosu od 3.985.145 KM, a čine ih budžetski rashodi (3.951.273 KM, fond 01), što je 98% u odnosu na rebalans budžeta i tekući rashodi finansirani iz sredstava granta (33.872 KM, fond 03)

Prema vrsti rashoda odnose se na rashode: za lična primanja zaposlenih, po osnovu korišćenja robe i usluga; finansiranja i druge finansijske troškove; po osnovu subvencija; grantova; doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine, rashode po sudskim rješenjima i transfere između i unutar jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.630.387 KM (fond 01), a izvršenje u odnosu na rebalans budžeta je 98%. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 1.306.866 KM, rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 265.723 KM (naknade za prevoz radnika na posao i sa posla 36.685 KM, topli obrok 131.731 KM, regres 6.406 KM, jubilarne

nagrade 3.307 KM, dnevnice za službena putovanja u zemlji 2.885 KM i službena putovanja u inostranstvu 1.133 KM, porez na dohodak na naknade 11.875 KM i zbirni doprinose na naknade 71.701 KM), rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 32.090 KM i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći u iznosu od 25.708 KM (otpremnine po kolektivnom ugovoru 16.551 KM, pomoći prilikom rođenja djeteta 2.812 KM, pomoći u slučaju smrti člana uže porodice 3.750 KM i u slučaju teže bolesti 2.595 KM).

Izvršenje rashoda za lična primanja zaposlenih u odnosu na rebalans budžeta, posmatranih po vrsti navedenih rashoda su u okvirima planiranih, osim rashoda po osnovu naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koji su iskazani više za 13.340 KM ili za 71%, što je pokriveno realokacijom u okviru ličnih primanja.

U okviru rashoda za lična primanja, na organizacionom kodu JU SŠC „Milutin Milanković“, klasifikacija rashoda po osnovu bruto plate pripravnika u iznosu od 2.243 KM (za oktobar, novembar i decembar 2018. godine) nije izvršena kao što je definisano članom 91. stavovi 2. i 3. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer su iskazani u okviru rashoda za topli obrok, zbog čega su rashodi za bruto plate podcijenjeni, a rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada precijenjeni za navedeni iznos.

Rashodi po osnovu otpremnine u iznosu od 3.197 KM (rješenje o otpremnini od 25.12.2017. godine) nisu evidentirani na obračunskoj osnovi kao što je definisano članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, već na gotovinskoj osnovi prilikom isplate u 2018. godini, pa su rashodi i obaveze po osnovu otpremnina u tekućem periodu precijenjeni, kao i finansijski rezultat iz prethodnog perioda, a obaveze iz početnog stanja su podcijenjene za navedeni iznos.

Obračun plata u JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Poletarac“ Milići u 2018. godini, vršen je u skladu sa Odlukom o platama zaposlenih radnika od 23.06.2015. godine sa izmjenama i dopunama od 02.03.2016. godine i Odlukom o utvrđenim koeficijentima od 30.08.2018. godine, koje u toku 2018. godine nisu bile usklađene sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske br. 70/16 i 97/18). Sa potpisivanjem Kolektivnog ugovora za zaposlene u JU za predškolsko obrazovanje i vaspitanje „Poletarac“ Milići 12.03.2019. godine, koji je u primjeni od 01.04.2019. godine, izvršeno je usklađivanje sa Zakonom o predškolskom obrazovanju RS (Službeni glasnik Republike Srpske br. 79/15) i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske br. 70/16 i 97/18).

Pravilnik o platama i drugim primanjima kod JU Centar za socijalni rad Milići od 26.09.2017. godine (izmjene od 27.08.2018. godine), koji je bio u primjeni u 2018. godini, nije bio usklađen sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske br. 47/18) u pogledu koeficijenata za obračun plata zaposlenih, jer je donesen u skladu sa Kolektivnim ugovorom za zaposlene u lokalnoj samoupravi opštine Milići. Prema informaciji dostavljenoj od strane navedene institucije 23.07.2019. godine, u toku su aktivnosti u vezi sa usaglašavanjem opštih akata sa kolektivnim ugovorom koji uređuje oblast socijalne zaštite.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se:

- **klasifikacija u okviru ličnih primanja vrši u skladu sa članom 91. stavovi 2. i 3. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 1.186.555 KM (1.162.683 KM fond 01 i 23.872 KM fond 03).

Izvršenje rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga iskazanih na fondu 01 u odnosu na rebalans budžeta je 99 %, a odnose se na rashode u iznosu od: 137.714 KM po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (značajniji su iskazani po osnovu: utroška energije 80.983 KM, komunalnih usluga 19.895 KM, komunikacionih usluga 33.518 KM i 3.318 KM prevoza i premještaja); 30.820 KM za režijski materijal (najveći dio se odnosi na rashode za obrasce i papir 6.162 KM); 30.904 KM za materijal za posebne namjene; 346.093 KM tekuće održavanje (uglavnom se odnose na tekuće održavanje zgrada 30.105 KM, ostalih građevinskih objekata 303.639 KM i opreme 11.944 KM); 21.965 KM po osnovu putovanja i smještaja (najveći dio odnosi se na utrošak benzina 11.655 KM i nafte 7.328 KM); 78.234 KM za stručne usluge (najvećim dijelom se odnose na usluge osiguranja 11.848 KM, informisanja i medija 12.015 KM, procjene i vještačenja 11.214 KM); 242.633 KM za usluge održavanja javnih površina (najveći dio se odnosi na usluge čišćenja javnih površina 109.098 KM i na rashode po osnovu utroška električne rasvjete na javnim površinama 102.678 KM) i 298.192 KM za ostale neklasifikovane rashode (najvećim dijelom se odnose na bruto naknade za rad van radnog odnosa 212.350 KM, po osnovu reprezentacije 59.072 KM i za ostale nepomenute rashode 14.633 KM).

U okviru rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga (fond 01), rashodi za tekuće održavanje iskazani su više za 5%, rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine za 8%, rashodi za režijski materijal za 1% i rashodi za stručne usluge za 2% u odnosu na usvojeni rebalans budžeta, što je pokriveno realokacijama.

Rashodi po osnovu osvojenih nagrada na turniru u malom fudbalu, kod JU "Sportski centar" Milići, u iznosu od 10.300 KM nisu klasifikovani u skladu sa članom 92. stav (5) i (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer su iskazani u okviru rashoda za ostali materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport, te su ovi rashodi precijenjeni, a ostali nepomenuti rashodi potcijenjeni za navedeni iznos.

Rashodi po osnovu organizacije prijema, manifestacija i sl. najmanje u iznosu od 11.770 KM i rashodi po osnovu osvojenih nagrada na turniru u malom fudbalu u iznosu od 10.300 KM iskazni su na gotovinskom osnovu (po izvršenoj isplati), što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je definisano da se rashodi priznaju na obračunskom osnovu.

Preporučuje se Načelniku opštine i direktoru JU "Sportski centar" Milići da obezbijede da se:

- **evidentiranje svih rashoda vrši na obračunskom osnovu u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **klasifikacija rashoda po osnovu osvojenih nagrada na turnirima, kod JU "Sportski centar" Milići, vrši u skladu sa članom 92. stav (5) i (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani na fondu 03 uglavnom se odnose na rashode po osnovu organizovanja manifestacije Dani opštine koji su finansirani iz sredstava granta.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (68.400 KM, fond 01) odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji. Izvršenje je u visini planiranih rashoda.

Subvencije su iskazane u iznosu od 175.765 KM (165.765 KM fond 01 i 10.000 KM fond 03). Izvršenje na fondu 01 u odnosu na rebalans budžeta je 98 %. Odnose se na subvencije: za zapošljavanje u iznosu od 28.400 KM (40% za implementaciju razvojnog programa UNDP-a), za poljoprivrednu proizvodnju na osnovu Programa za unapređenje poljoprivredne proizvodnje (82.314 KM), po osnovu datih garancija za kredit za potrebe deponije (29.353 KM) i za obnovu krovova i fasada (25.516 KM). Na fondu 03 evidentirana je subvencija javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede-bio ogranak (10.000 KM), koja predstavlja pomoć od Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona.

Grantovi su iskazani u iznosu od 273.292 KM (fond 01). Izvršenje u odnosu na usvojeni rebalans budžeta je 100%. Odnose se na tekuće grantove: političkim organizacijama (parlamentarne stranke) u iznosu od 25.182 KM, humanitarnim organizacijama i udruženjima (72.082 KM), sportskim organizacijama (96.670 KM), etničkim i vjerskim organizacijama (6.300 KM), zdravstvenim ustanovama (55.792 KM), institucijama obrazovanja i kulture i drugim organizacijama (17.266 KM).

Provjerom provođenja datih preporuka iz prethodne revizije, preporuka kojom je između ostalog, preporučeno da se dodjela sredstava granta (najznačajniji su bili sportskim organizacijama) vrši prema programima, pravilima i kriterijumima i osigura jednakost i transparentnost za sve korisnike budžetskih sredstava, nije bila provedena i nisu bili obezbijeđeni izvještaji o utrošku dodijeljenih sredstava.

Po pitanju grantova sportskim organizacijama u 2018. godini sredstva su dodijeljena Sportskom društvu Milići u skladu sa Planom društva koje je 09.02.2018. godine donijelo Odluku o raspodjeli sredstava odobrenih iz budžeta Opštine. Korisnici sredstava dostavili su Sportskom društvu izvještaje o radu i finansijske izvještaje, a Izvještaj o radu Sportskog društva u 2018. godini usvojila je Skupština opštine 30.05.2019. godine, na osnovu kojeg je Opština vršila kontrolu namjenske potrošnje navedenih sredstava.

Skupština opštine je u 2019. godini, donijela Pravilnik o finansiranju i sufinansiranju aktivnosti vezanih za sport na teritoriji opštine Milići („Službeni glasnik opštine Milići“, broj 4/19), prema kojem ključnu ulogu u kategorizaciji, organizaciji i provođenju sportskih aktivnosti ima Sportsko društvo Milići. Skupština navedenog sportskog društva ocjenjuje programe rada klubova i donosi prijedlog raspodjele sredstava, kojeg usvaja načelnik opštine, a korisnici sredstava podnose izvještaje o radu i finansijske izvještaje Sportskom društvu, čiji izvještaj o radu usvaja Skupština opštine. Donošenjem navedenog pravilnika, kojim je Opština, u skladu sa članom 16. stav (2) Zakona o sportu, dio svojih nadležnosti po pitanju raspodjele sredstava granta sportskim organizacijama i praćenja potrošnje istih prenijela na Sportsko društvo Milići, uspostavljen je način, raspodjele i praćenja potrošnje sredstava granta sportskim organizacijama.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine iskazane su u iznosu od 622.419 KM, fond 01. Izvršenje u odnosu na usvojeni rebalans budžeta je 96%, a odnose se na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (522.161 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (100.258 KM).

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (522.161 KM) odnose se na tekuće doznake koje se isplaćuju štíćenicima ustanova socijalne zaštite preko JU Centar za socijalni rad Milići u iznosu od 336.737 KM (stalna novčana pomoć 64.468 KM, dodatak za pomoć i njegu drugog lica 260.770 KM, pomoć za osposobljavanje za rad djece i omladine 3.310 KM, jednokratna novčana pomoć 7.425 KM i ostale tekuće doznake 764 KM) i tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Opštine, osim ustanova socijalne zaštite u iznosu od 185.424 KM (tekuće invalidnine 23.400 KM, tekuće pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida, civilnih žrtava rata i izbjeglim i raseljenim licima 10.700 KM, tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture–stipendije 55.440 KM, tekuće pomoći porodici, djeci i mladima 85.798 KM i ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Opštine 10.086 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (100.258 KM) odnose se na doznake koje se isplaćuju preko JU Centar za socijalni rad Milići u iznosu od 46.347 KM (na ime osposobljavanja za rad djece i omladine 1.283 KM i ustanovama socijalne zaštite za smještaj štíćenika 45.064 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine, osim ustanova socijalne zaštite 53.911 KM (pružaocima usluga socijalne zaštite učenicima- za prevoz učenika).

Doznake su vršene po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12 i 90/16) i Pravilnika o stipendiranju učenika srednje škole i studenata prvog ciklusa na visokoškolskim ustanovama, Pravilnika o uslovima i načinu dodjele sredstava iz oblasti zdravstva, za prevenciju i liječenje ženske populacije od raka dojke i maternice i za vantjelesnu oplodnju, odluke o pomoći za opremu novorođenčeta i drugih odluka, rješenja, ugovora i sl.

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 6.918 KM, fond 01. Izvršenje u odnosu na usvojeni rebalans budžeta je 99%, a odnose se na rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima (1.142 KM) i rashode po osnovu advokatskih i pravnih usluga po sudskim rješenjima (5.776 KM).

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 21.409 KM. Izvršenje u odnosu na usvojeni rebalans budžeta je 103 %. Uglavnom se odnose na transfere fondovima obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 21.148 KM (značajniji su transferi za socijalno osiguranje lica koja nisu osigurana po drugom osnovu 15.995 KM i posebnog doprinosa za dijagnostiku i liječenje djece u inostranstvu u visini 5% od cijene kupljenog automobila u iznosu od 1.750 KM).

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.826.151 KM, a odnose se na izdatke za: nefinansijsku imovinu, otplatu dugova i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 1.363.254 KM (fond 01). Izvršenje u odnosu na rebalans budžeta je 99%, a uglavnom se odnose na izdatke za: izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (858.804 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (368.516 KM), nabavku postrojenja i opreme (95.218 KM), pribavljanje zemljišta (28.291 KM) i za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (12.425 KM).

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 283.148 KM (fond 01), a izvršenje u odnosu na usvojeni rebalans budžeta je 100%. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 179.749 KM (fond 01) ili 97% u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na izdatke za: otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina 166.998

KM, naknade plata koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja 12.751 KM (za porodijsko odsustvo 2.527 KM, roditeljsko odsustvo 882 KM i naknade plata za vrijeme bolovanja 9.342 KM).

6.1.3. Razlika u finansiranju

U 2018. godini u Periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF) iskazani su: prihodi i primici za nefinansijsku imovinu u iznosu od 5.801.607 KM, rashodi i izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 5.348.399 KM i suficit u iznosu od 453.208 KM.

Primitaka od finansijske imovine i zaduživanja nije bilo, a ostali primici iskazani su u iznosu od 46.880 KM (fond 01), izdataka za finansijsku imovinu nije bilo, a izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 283.148 KM (fond 01) i ostali izdaci u iznosu od 179.749 KM (fond 01), te je neto finansiranje iskazano u negativnom iznosu od 416.017 KM (fond 01).

Razlika u finansiranju, kao zbir iskazanog suficita i neto finansiranja, iskazana je u iznosu od 37.191 KM.

Zbog više iskazanih neporeskih prihoda po osnovu naknada u iznosu od 145.964 KM i primitaka za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 44.353 KM (navedeno u tački 6.1.1. izvještaja) razlika u finansiranju je precijenjena najmanje za iznos od 190.317 KM.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 6.166.026 KM, a čine ih: prihodi iskazani u periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (5.793.204 KM), koji su objašnjeni pod tačkom 6.1.1. izvještaja i prihodi obračunskog karaktera iskazani u iznosu od 372.822 KM.

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na: : prihode od realizacije strateških zaliha u iznosu od 18.434 KM, prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (16.849 KM potraživanja od Auto moto saveza po ugovoru), dobitke od prodaje imovine (2.226 KM od prodaje zemljišta), pomoći u naturi (272.747 KM), ostale prihode obračunskog karaktera u negativnom iznosu od 48.053 KM (odnose se na prihode definisane MRS-JS 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene, porezi i prenos), prihode obračunskog karaktera evidentirane po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (100.059 KM) i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 10.560 KM (prenos zemljišta).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 5.914.281 KM, a čine ih: rashodi iskazani u periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (3.985.145 KM), koji su objašnjeni pod tačkom 6.1.2. izvještaja i rashodi obračunskog karaktera iskazani u iznosu od 1.929.136 KM.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su po osnovu: nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (226 KM), amortizacije (1.831.288 KM), usklađivanja vrijednosti imovine (81.030 KM), gubitaka od prodaje imovine (15.113 KM po osnovu prodaje zemljišta) i ostalih rashoda obračunskog karaktera (1.479 KM)

Rashodi amortizacije obračunati su prema Pravilniku o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 110/16).

Obračunski rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti zaliha sitnog inventara, auto-guma, obuće i odjeće precijenjeni su, a nabavna vrijednost zaliha istih je podcijenjena za iznos od 11.879 KM, zbog pogrešne klasifikacije prilikom stavljanja zaliha sitnog inventara, auto-guma, obuće, odjeće i slično u upotrebu u 2018. godini, što je objašnjeno kod nefinansijske imovine u tekućim sredstvima u tački 6.3.1.1. izvještaja.

Obračunski rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine precijenjeni su za iznos od 39.411 KM u odnosu na iste iskazane u Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period od 01.01-31.12.2018. godine, što je objašnjeno kod spornih potraživanja u tački 6.3.1.1. izvještaja.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2018. godine Opština je iskazala pozitivan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 251.744 KM.

Zbog više iskazanih neporeskih prihoda po osnovu naknada u iznosu od 145.964 KM (navedeno u tački 6.1.1. izvještaja), više iskazanih prihoda obračunskog karaktera evidentiranih po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa u iznosu od 81.734 KM i više iskazanih obračunskih rashoda od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 39.411 KM (navedeno u tački 6.3.1.1. izvještaja) finansijski rezultat tekuće godine precijenjen je za iznos od 188.287 KM.

6.3. Bilans stanja

U poslovnoj aktivni Bilansa stanja Opštine na dan 31.12.2018. godine iskazana je ukupna imovina neto vrijednosti 38.697.024 KM (tekuća imovina 549.905 KM i stalna imovina 38.147.119 KM). Poslovna aktiva je uravnotežena sa poslovnom pasivom koju čine: obaveze i razgraničenja (2.824.158 KM) i vlastiti izvori (35.872.866 KM).

U navedenom finansijskom izvještaju, ispravka vrijednosti imovine u iznosu od 98.993 KM, koja se odnosi na nematerijalnu neproizvedenu imovinu iskazana je kod zemljišta, pa je vrijednost zemljišta podcijenjena, a nematerijalne neproizvedene imovine precijenjena za navedeni iznos.

6.3.1. Aktiva

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja u iznosu od 549.606 KM (gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročni plasmani, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti) i nefinansijska imovina u tekućim sredstvima (299 KM sitan inventar, auto-gume, odjeća i obuća i sl.).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti (94.220 KM) odnose se na novčana sredstva u blagajni (1.514 KM) i na bankovnim računima u iznosu od 92.706 KM (redovni trezorski račun u domaćoj valuti 23.795 KM i namjenski trezorski računi u domaćoj valuti 68.911 KM).

Kod blagajničkog poslovanja prisutne su isplate iznad limita definisanog članom 3. stav (1) tačka đ) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike srpske“ broj: 86/12 i 10/14), a uglavnom se odnose na isplate fizičkim licima

sa prebivalištem u inostranstvu (nerezidenti) vezano za aktivnosti provođenja sportskih i kulturnih manifestacija.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se blagajničko poslovanje vrši u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Kratkoročni plasmani (15 KM) odnose se na ranije date stambene zajmove koji nisu izmireni u iznosu od 10.022 KM. Izvršen je prenos na sumnjiva i sporna potraživanja i korekcija u iznosu od 10.007 KM.

Kratkoročna potraživanja u iznosu od 255.882 KM (bruto iznos 767.799 KM, korekcija vrijednosti 511.917 KM) odnose se na potraživanja: po osnovu prodaje i izvršenih usluga, od zaposlenih, za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u iznosu od 73.364 KM (bruto iznos 75.053 KM, korekcija vrijednosti 1.689 KM). Odnose se na potraživanja za prodate proizvode i izvršene usluge u iznosu od 60.888 KM (Teritorijalna vatrogasna jedinica po osnovu usluga servisiranja vatrogasnih aparata 15.308 KM, JU Sportski centar za usluge izdavanja prostora pod zakup 38.735 KM, JU „Poletarac“ za usluge smještaja djece u obdaništu 1.145 KM i Srednjoškolski centar po osnovu zakupa prostora 5.700 KM) i za prodatu neproizvedenu stalnu imovinu u iznosu od 12.476 KM (Opštinska uprava za prodato zemljište).

Potraživanja od zaposlenih (2.255 KM), uglavnom se odnose na potraživanja koja se odbijaju od plate (prekoračenja za korišćenje mobilnog telefona i sl.), što će biti naplaćeno sa isplatom plate za decembar mjesec 2018. godine.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u iznosu od 150.748 KM (bruto iznos 653.538 KM, korekcija vrijednosti 502.790 KM). Odnose se na potraživanja za nenaplaćene poreze i doprinose (58.618 KM) i za nenaplaćene naknade i takse (92.130 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze i doprinose najvećim dijelom odnose se na potraživanja za nenaplaćeni porez na imovinu i nepokretnosti (45.245 KM) i ista su usaglašena sa poreskom evidencijom (Izveštaj iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period od 01.01-31.12.2018. godine). Ostala potraživanja za nenaplaćene poreze više su iskazana za iznos od 7.867 KM u odnosu na poresku evidenciju.

Potraživanja za nenaplaćene naknade i takse više su iskazana za iznos od 73.867 KM u odnosu na poresku evidenciju.

Shodno navedenom, potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa više su iskazani za iznos od 81.734 KM u odnosu na poresku evidenciju, što nije u skladu sa članom 71. stav (3) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je definisano da se navedena potraživanja evidentiraju na osnovu podataka iz poreskog knjigovodstva u skladu sa Pravilnikom o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj i Uputstvom o primjeni MRS-23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi).

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 29.515 KM (bruto iznos 36.953 KM, korekcija vrijednosti 7.438 KM). Odnose se na potraživanja za depozite i kaucije u zemlji (7.049 KM) i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 22.465 KM koja se odnose na potraživanja za socijalne pomoći od Ministarstva.

Sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 511.917 KM, a odnose se na potraživanja: po osnovu prodaje u zemlji (1.688 KM), za nenaplaćene poreze (425.871 KM), za nenaplaćene neporeske prihode (76.918 KM) i ostala kratkoročna potraživanja u zemlji (7.440 KM).

Sporna potraživanja uglavnom se odnose na potraživanja koja se vode u poreskom knjigovodstvu. Sporna potraživanja za nenaplaćene poreze usklađena su sa poreskom evidencijom (manja za 8 KM), a sporna potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode iskazana su više za 39.411 KM, jer nije izvršeno usaglašavanje sa podacima iskazanim u Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period od 01.01-31.12.2018. godine. Za navedeni iznos manje su iskazana potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i više su iskazani obračunski rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine i korekcija vrijednosti istih, što nije u skladu sa članom 71. stav (3) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i Uputstvom o primjeni MRS-23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi).

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode evidentiraju na osnovu podataka iz poreskog knjigovodstva, kako je definisano članom 71. stav (3) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i Uputstvom o primjeni MRS-23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 179.134 KM, a odnose se na kratkoročno ragraničene prihode u iznosu od 177.202 KM i ostala kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.932 KM (refundacija bolovanja JU „Poletarac“ u iznosu od 1.050 KM i JU „Sportski centar“ 882 KM).

Kratkoročno ragraničeni prihodi iskazani su sa evidentiranjem prihoda i primitaka po osnovu uplata izvršenih u 2019. godini (uplate za naknade za korišćenje mineralnih sirovina 90.054 KM, naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta 42.795 KM i za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od Fond zdravstvenog osiguranja 44.353 KM). Isti su precijenjeni za iznos od 177.202 KM, što je objašnjeno kod prihoda i primitaka u tački 6.1.1. izvještaja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti (20.355 KM) odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 18.509 KM (potraživanja od fondova zdravstvenog osiguranja i dječije zaštite na osnovu refundacija neto plata budžetskih korisnika u iznosu od 3.145 KM i potraživanja od entiteta, opština i fondova po tromjesečnim zapisnicima PU u iznosu od 15.364 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 1.846 KM (potraživanja Teritorijalne vatrogasne jedinice za izvršene usluge prema budžetskim korisnicima).

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima uglavnom se odnosi na HTZ opremu za vatrogasce.

Prilikom stavljanja zaliha sitnog inventara, auto-guma, obuće, odjeće i slično u upotrebu u 2018. godini, zadužen je račun rashoda od usklađivanja vrijednosti zaliha sitnog inventara, auto-guma, obuće, odjeće i slično u iznosu od 11.879 KM, što nije u skladu sa članom 60. stav 7. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je definisano da se po navedenom osnovu zadužuje račun nabavna vrijednost zaliha sitnog inventara, auto-guma, obuće, odjeće i slično. Shodno navedenom, obračunski rashodi po osnovu

usklađivanja vrijednosti zaliha sitnog inventara, auto-guma, obuće i odjeće precijenjeni su, a nabavna vrijednost zaliha istih je podcijenjena za navedeni iznos.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se priznavanje rashoda prilikom stavljanja zaliha sitnog inventara, auto-guma, obuće, odjeće i sl. u upotrebu vrši u okviru nabavne vrijednosti zaliha u skladu sa članom 60. stav (7) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina u iznosu od 38.147.119 KM (bruto iznos 52.225.203 KM, ispravka vrijednosti 14.078.084 KM) odnosi se na: dugoročnu finansijsku imovinu (731.725 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u iznosu od 37.415.394 KM (bruto vrijednost 51.493.478 KM, ispravka vrijednosti 14.078.084 KM).

Dugoročnu finansijsku imovinu čine: akcije i učešća u kapitalu i potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja.

Akcije i učešća u kapitalu u iznosu od 689.980 KM odnose se na akcije kod Komunalnog preduzeća a.d. Milići.

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja iskazana su u bilansu stanja u iznosu od 41.745 KM na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01-31.12.2018. godine.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima odnosi se na: zgrade i objekte u iznosu od 35.261.546 KM (bruto vrijednost 48.064.806 KM, ispravka vrijednosti 12.803.260 KM), postrojenja i opremu u iznosu od 701.420 KM (bruto vrijednost 1.839.195 KM, ispravka vrijednosti 1.137.775 KM), biološku imovinu 1.270 KM, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 24.085 KM (bruto vrijednost 61.844 KM, ispravka vrijednosti 37.759 KM), dragocjenosti (1.608 KM), zemljište (972.972 KM), nematerijalna neproizvedena imovina (98.993 KM i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (353.500 KM).

U 2018. godini planirana su sredstva za izvođenje radova na saobraćajnim objektima i zaključen je 17.09.2018. godine Ugovor sa dobavljačem za izvođenje radova u iznosu od 240.741 KM, sa ugovorenim rokom završetka 15.11.2018. godine. Dobavljač nije ispoštovao ugovoreni rok, pa je izvršeno rezervisanje raspoloživih sredstava za navedenu nabavku u okviru izdataka za nefinansijsku imovinu i istovremeno u glavnoj knjizi evidentirani su nefinansijska imovina u pripremi i obaveze prema dobavljaču iako nije bilo dokumentovano da su radovi završeni, odnosno da je obaveza stvarno nastala. Rezervisanje nije izvršeno u skladu sa članom 96. stav 7. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike kojim je definisano da se rezervisanje vrši na odgovarajućim kontima izdataka za nefinansijsku imovinu, a da se evidentiranje na kontima bilansa stanja vrši u narednoj godini, u momentu nabavke nefinansijske imovine, odnosno stvarnog nastanka obaveze za izdatak za nefinansijsku imovinu. Zbog prethodno navedenog, nefinansijska imovina u pripremi i obaveze prema dobavljaču iskazani u bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine precijenjeni su za iznos od 240.741 KM. Navedene obaveze nisu iskazane u analitičkoj evidenciji dobavljača, što je navedeno kod popisa u tački 3. Izvještaja.

Prilikom sačinjavanja godišnjeg finansijskog izvještaja za 2018. godinu, Opština nije vršila provjeru rezidualne vrijednosti i vijeka trajanja stalne imovine, pa se u evidenciji nalazi značajan dio opreme koja je u cjelosti amortizovana, a i dalje je u upotrebi (nabavna vrijednost 619.597 KM, ispravka vrijednosti 619.597 KM), što nije u skladu sa

MRS-17 Nekretnine postrojenja i oprema, paragraf 67, kojim je definisano da se rezidualna vrijednost i vijek trajanja provjeravaju najmanje na svaki datum godišnjeg izvještavanja.

U Napomenama uz finansijske izvještaje nije izvršeno objavljivanje korisnog vijeka upotrebe ili korištene stope amortizacije, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda i kod stalne imovine u izgradnji nisu objavljeni iznosi izdataka priznatih u knjigovodstvenoj vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme tokom izgradnje i ugovornih obaveza za sticanje nekretnina, postrojenja i opreme, što nije u skladu sa MRS-JS 17 nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88 (c) i (e) i 89 (b) i (c).

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se:

- **evidentiranje nefinansijske imovine na kontima bilansa stanja, za čiju nabavku je izvršeno rezervisanje raspoloživih sredstava na kraju obračunskog perioda u okviru izdataka za nefinansijsku imovinu, vrši u narednoj godini u momentu nabavke nefinansijske imovine, odnosno stvarnog nastanka obaveze za izdatak za nefinansijsku imovinu, u skladu sa članom 96. stav 7. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike,**
- **kod stalne imovine provjeravaju rezidualna vrijednost i vijek trajanja, najmanje na svaki datum godišnjeg izvještavanja, u skladu sa MRS-17 Nekretnine postrojenja i oprema, paragraf 67.**

6.3.2. Pasiva

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 2.824.158 KM (kratkoročne obaveze i razgraničenja 1.097.501 KM i dugoročne obaveze i razgraničenja 1.726.657 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja odnose se na obaveze: po dugoročnim zajmovima koji dopijevaju na naplatu do godinu dana (292.415 KM), za lična primanja (174.717 KM), iz poslovanja (542.387 KM), za subvencije (13.740 KM), za grantove (46.809 KM), za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine (157 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (4.030 KM), ostale kratkoročne obaveze (2.478 KM), kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (18.922 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (1.846 KM).

Na dan 31.12. 2018. godine, obaveze po osnovu bruto naknada skupštinskim poslanicima i odbornicima (za decembar 2018. godine) u iznosu od 11.982 KM iskazane su u okviru obaveza za neto naknade troškova ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, što nije u skladu sa članom 79. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, kojim je definisano da se obaveze prema fizičkim licima koji nisu u radnom odnosu iskazuju u okviru obaveza iz poslovanja. Shodno navedenom, obaveze po osnovu bruto naknada skupštinskim poslanicima i odbornicima su precijenjene, a obaveze prema fizičkim licima podcijenjene za iznos od 11.982 KM.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se klasifikacija obaveza po osnovu bruto naknada skupštinskim poslanicima i odbornicima vrši u skladu sa članom 79. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Dugoročne obaveze i razgraničenja odnose se na: dugoročne obaveze po zajmovima u iznosu od 1.670.813 KM (po osnovu kredita kod banke) i ostale dugoročne obaveze u iznosu od 55.844 KM (reprogramirane obaveze iz ranijeg perioda prema Komunalnom preduzeću a.d. Milići).

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 35.872.866 KM, a odnose se na: trajne izvore sredstava (1.872.539 KM), rezerve (167.609 KM), finansijski rezultat ranijih godina (33.580.974 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (251.744 KM).

Trajni izvori sredstava odnose se na izvore stalnih sredstava koja se ne amortizuju (hartije od vrijednosti 688.979 KM, zemljište 1.099.515 KM i knjige 84.488 KM)

Rezerve se odnose na revalorizacione rezerve po osnovu izvršene procjene zgrade opštine u 2016. godini, a nije vršena amortizacija istih, što nije u skladu sa članom 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se vrši obračun amortizacije revalorizacionih rezervi u skladu sa članom 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Finansijski rezultat ranijih godina iskazan je na osnovu promjene računovodstvene politike u 2011. godini (izvršen je prenos izvora trajnih sredstava, koji su se odnosili na stalna sredstva koja se amortizuju i po osnovu istog iskazan finansijski rezultat ranijih godina 36.307.593 KM).

U Napomenama uz Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine za 2018. godinu nisu izvršena dodatna objavljivanja za iskazane rezerve i finansijski rezultat ranijih godina.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva i pasiva na dan 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 2.600.194 KM. Odnose se na hartije od vrijednosti van prometa u iznosu od 2.246.376 KM na kojima nije bilo promjena u odnosu na prethodnu godinu, garancije u iznosu od 353.819 KM koje su umanjene u odnosu na početno stanje za 29.535 KM i obaveze po osnovu istih

Navedene hartije od vrijednosti koje su date kao obezbjeđenje vraćanja dugoročnog kredita kod Komercijalne banke iz 2016. godine precijenjene su za iznos od po 575.562 KM, jer nije izvršeno umanjenje za iznos izmirenih obaveza po kreditu.

U Napomenama uz Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine za 2018. godinu nisu izvršena dodatna objavljivanja za pozicije iskazane u vanbilansnoj evidenciji.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se vrši usklađivanje evidentiranih sredstava obezbjeđenja vraćanja dugoročnih kredita iskazanih u vanbilansnoj evidenciji sa obavezama po kreditu na koji se odnose.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Izvještaju o novčanim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2018. godine, kod tokova gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazan je neto priliv gotovine u iznosu od 1.532.952 KM (prilivi 5.781.689 KM, odlivi 4.248.737 KM), iz aktivnosti investiranja neto odliv gotovine u

iznosu od 1.307.971 KM (prilivi 55.283 KM, odlivi 1.363.254 KM) i iz aktivnosti finansiranja neto odliv gotovine u iznosu od 462.897 KM (nije bilo priliva iz aktivnosti finansiranja, odlivi 462.897 KM). Po osnovu navedenog iskazano je neto smanjenje gotovine u iznosu od 237.916 KM. Gotovina na početku perioda iskazana je u iznosu 339.185 KM koja je umanjena za ostale promjene na saldima gotovine u iznosu od 7.049 KM (iznos sredstava u banci u stečaju), i za iznos navedenog smanjenja gotovine, te je iskazano stanje gotovine na kraju obračunskog perioda u iznosu od 94.920 KM.

Tokovi gotovine u 2018. godini nisu tačno iskazani najmanje u iznosu od 177.202 KM, jer su prilivi po osnovu uplata izvršenih u 2019. godini uključeni u prilive gotovine po osnovu neporeskih prihoda u iznosu od 132.849 KM (po osnovu uplata za naknade za korišćenje mineralnih sirovina 90.054 KM i uplata za naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta 42.795 KM) i u prilive po osnovu primitaka od finansijske imovine u iznosu od 44.353 KM (naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od Fond zdravstvenog osiguranja). Shodno navedenom, precijenjeni su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti za iznos od 132.849 KM i prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti za iznos od 44.353 KM, što je objašnjeno kod prihoda i primitaka u tački 6.1.1. izvještaja.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje Opština nije dala obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15(c) i 38).

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Potencijalne obaveze Opštine odnose se na kamate po dugoročnom kreditu (navedeno u tački 6.3.2.1. izvještaja) u iznosu od 127.850 KM koje nisu objavljene u Napomenama uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 100 i 108 i članom 46. tačka 8) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

U 2018. godini bilo je aktivno osam sudskih sporova ukupne vrijednosti od 58.446 KM u kojima je Opština tužena strana i šest sudskih sporova koje je pokrenula Opština u vrijednosti 7.746 KM (uglavnom se odnose na naplatu šteta).

U okviru sporova u kojima je Opština tužena strana najznačajniji je spor vezan za izuzeto zemljište (49.000 KM). Vezano za isto vodi se upravni spor po pitanju utvrđivanja vlasništva nad predmetnim zemljištem, pa je spor vezan za izuzeto zemljište prekinut do okončanja spora o vlasništvu.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Napomene uz Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine za 2018. godinu pružaju neophodne informacije o Opštini, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, ali nisu dovoljno i adekvatno objavljene dodatne informacije (navedeno u tačkama izvještaja: 6.3.2.2. i 6.3.3), nisu objavljene sve potrebne informacije koje zahtijeva MRS – JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i nisu prezentovane na sistematičan način, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127(b) i (c) i 128.

Prethodno navedeno nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijevaju pojedini MRS-JS, u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15(c), 38; 127(b) i (c) i 128, a sve u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Revizijski tim

Nada Trninić, s.r.

Bosiljka Petrašević, s.r.

Biljana Petrović, s.r.