



**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 Источни Дрвар
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ057-17

Бања Лука, 14.11.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
IV	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.....	11
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	12
	6.1.1. Приходи и примици	12
	6.1.2. Расходи и издаци	13
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)	15
	6.2. Биланс успјеха	16
	6.2.1. Приходи	16
	6.2.2. Расходи.....	16
	6.2.3. Финансијски резултат	16
	6.3. Биланс стања.....	16
	6.3.1. Актива	16
	6.3.2. Пасива.....	20
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	21
	6.4. Биланс новчаних токова	22
	6.5. Временска неограниченост пословања	22
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	22
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	22

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја општине Источни Дрвар који обухвата: Биланс стања, Биланс успеха, 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 31.12.2016. 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 Источни Дрвар истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12. 2016. 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 6.1.2. извјештаја:

Због погрешно примијењених рачуноводствених политика расходи за текуће одржавање су прецијењени, а вриједност постројења и опреме је потцијењена за износ од 5.434 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:

Због неевидентирања фактура за услуге мобилне телефоније које су испостављене на Општину, расходи за услуге коришћења мобилног телефона су потцијењени у најмањем износу од 10.482 КМ. По истом основу, у финансијским извјештајима Општине за 2016. годину нису исказане ни обавезе по основу коришћења роба и услуга. С обзиром да се најзначајнији дио ових расхода односи на личну потрошњу која се рефундира од запослених у Општинској управи и одборника Скупштине општине, потраживања од запослених, по основу коришћења мобилних телефона и остали непорески приходи су такође потцијењени у истом износу.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:

Дугорочно разграничени приходи су прецијењени за износ од 52.232 КМ, док је потцијењен финансијски резултат ранијих година за износ од 33.624 КМ и приходи обрачунског карактера за износ од 18.608 КМ.

Због погрешно примјене рачуноводствених политика вриједност непроизведене сталне имовине (земљишта) је прецијењена за износ од 86.097 КМ, а потцијењена је вриједност остале нематеријалне произведене имовине у износу од 72.839 КМ и финансијски резултат ранијих година за износ од 13.258 КМ.

Као што је наведено под тачкама 6.5. и 6.7. извјештаја:

Општина није извршила процјену наставка и сталности пословања и није у Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај дала образложења везана за сталност пословања, како је дефинисано MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15(ц) и 38.

Напомене уз Консолидоване финансијске извјештаје Општине Источни Дрвар дијелом не задовољавају захтјеве MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја, нити члана 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, односно не упућују на повезане информације презентоване у Консолидованим финансијским извјештајима, те неопходне опште податке о Општини, рачуноводственој основи и примјене рачуноводственим политикама.

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 2016. 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 износивању 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 ефикасности 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, 14.11.2017. године

В.д. главног ревизора

Јово Радукић с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја општине Источни Дрвар за 2016. 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 Консолидованим финансијским извјештајима Општине Источни Дрвар за 2016. 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 6.1.1. извјештаја:

Скупштина општине Источни Дрвар није донијела План капиталних улагања и План коришћења јавних површина за 2016. годину, што није у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:

На дан 31.12.2016. године није извршено усаглашавање помоћне евиденције сталних средстава са евиденцијом Главне књиге Општине, што није у складу са чланом 27. став (3) Закона о трезору.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, начелник 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 подразумева 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 Источни Дрвар 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 Источни Дрвар.

Бања Лука, 14.11.2017. године

В.д. главног ревизора

Јово Радукић с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 4. став (1) тачке 1) и 2), чланом 15. став (3) и чланом 20. став (1) тачке 2), 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) искажу расходи и обавезе за услуге коришћења мобилног телефона, као и потраживања од запослених у Општинској управи и одборника Скупштине општине, односно остали непорески приходи;
- 3) утврди основ за евидентирање осталих краткорочних потраживања која се односе на дати аванс;
- 4) изврши усаглашавање помоћне евиденције нефинансијске имовине у сталним средствима са Главном књигом општине, да се обезбиједи адекватна помоћна евиденција сталне имовине и да се евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима врши у складу са адекватним економским класификацијама;
- 5) уступљена покретна војна имовина правним и физичким лицима попише, да се потпишу записници о примопредаји исте и да се изврши процјена и евидентирање уступљене покретне војне имовине која није призната у евиденција Општине;
- 6) евидентирање промјена на финансијском резултату ранијих година и финансијском резултату текуће године усклади са чланом 88, а евидентирање пословних догађаја у ванбилансној евиденцији усклади са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 7) у Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај дају образложења везано за сталност пословања, у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15 (ц) и 38 и објелодањују информације у складу са захтјевима MPC JC и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) набавка роба, радова и услуга у потпуности врши у складу са члановима 74. став (1), 75. ставови (1) и (2) Закона о јавним набавкама и чланом 9. став (3) Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“;
- 2) за годишњи План утрошка намјенских средстава по основу накнаде за коришћење шума обезбиједи сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске у складу са чланом 89. Став (8) Закон о шумама;
- 3) обрачун накнада плате за вријеме привремене неспособности за рад, због болести или повреде која се не сматра повредом на раду у Општини усклади са Закључком Владе Републике Српске од 12.01.2015. године.

Препоручујемо Скупштини општине да обезбиједи да се:

- 1) донесу План капиталних улагања и План коришћења јавних површина у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи.

КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору у Републици Српској;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о утврђивању преноса права располагања имовином на јединице локалне самоуправе;
- Закон о заштити од пожара;
- Закон о водама;
- Закон о шумама;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о посебном доприносу за солидарност;
- Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавању и уплати доприноса;
- Посебан колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Појединачни колективни уговор за запослене у општинској административној служби општине Источни Дрвар;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- Одлука о извршењу буџета општине Источни Дрвар за 2016. г.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Источни Дрвар је територијална јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: Општина) која обухвата површину од 84 км² и чине је три насељена мјеста (Потоци, Увала и Срнетица). Смјештена је у пограничном дијелу са Федерацијом Босне и Херцеговине, коју раздваја међуентитетска линија и чини 8% предратне територије Општине Дрвар. На територији Општине живи око 169 становника. Одлуком Владе Републике Српске од 23.09.2015. г. о степену развијености јединица локалне самоуправе за 2016. г. Општина је сврстана у категорију изразито неразвијених јединица локалне самоуправе.

Општина остварује своје надлежности у складу са Уставом, Статутом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број: 101/04, 42/05, 118/05, 98/13 и 97/16) и другим важећим прописима, којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа и начина финансирања.

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

Конститутивна сједница новог сазива Скупштине општине Источни Дрвар одржана је дана 16.11.2016. г. на којој је извршена верификација мандата одборницима, извршен избор предсједника и подпредсједника Скупштине општине, изабрана су стална радна тијела Скупштине општине, као и вршилац дужности секретара Скупштине општине.

На основу Увјерења Централне изборне комисије Босне и Херцеговине од 01.11.2016. г. изабран је Начелник општине Источни Дрвар.

Средства за рад Општине у 2016. г. су обезбијеђена из: пореских и непореских прихода и трансфера јединицама локалне самоуправе.

Ревизијом су обухваћени финансијски извјештаји Општине за 2016. г.

На достављени нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

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 је извршила ревизију финансијских извјештаја Општине за 2012. г. и сачинила извјештај у којем је дато четрнаест препорука за начелника Општине, једна препорука за Скупштину општине и двије препорука за лица одговорна за израду финансијских извјештаја.

У току 2015. г. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је провјеру статуса датих препорука по ревизорском извјештају Општине за 2012. г. и дала негативан закључак, јер није стекла увјеравање да су дате препоруке проведене.

Ревизорски тим је у току провођења поступка ревизије вршио провјеру отклањања неправилности по основу датих препорука, које нису проведене у претходном периоду.

Од 14 препорука које су дате Начелнику општине, након провјере статуса препорука, пет је проведено, четири дјелимично проведене, док пет препорука није проведено. Препорука која је дата Скупштини општине је дјелимично проведена, док од двије препоруке које су дате лицима одговорним за састављање финансијских извјештаја, једна је проведена, а друга није.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Претпоставке за функционисање система интерних контрола Општине су углавном дефинисане постојећим интерним актима. Одлуком о оснивању и Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста у Општинској административној служби Општине Источни Дрвар, дефинисана је организациона структура административне службе, број извршилаца потребних за извршавање послова и услови за њихово обављање, начин руковођења, одговорност запослених, јавност рада и друга питања значајна за рад Општинске административне службе. Према наведеном правилнику у Општини је систематизовано 15 радних мјеста са 15 извршилаца. На дан 31.12.2016. г. било је запослено 14 извршилаца (два именована лица, девет државних службеника и три намјештеника).

Општина је на дан 31.12.2016. г. извршила редован годишњи попис имовине и обавеза и исти у потпуности није усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16) (у даљем тексту: Правилник о попису), а одступања се огледају у сљедећем:

- није вршено усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима што није у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, као једна од припремних радњи за обављање пописа, што није у складу са чланом 15. став (3) Правилника о попису;
- пописна комисија није извршила попис властите имовине (покретна војна имовина) која се налази код других правних и физичких лица, што није у складу са чланом 4. став (1) тачка 1) Правилника о попису;
- примљене гаранције нису биле предмет пописа на дан 31.12.2016. г, што није у складу са чланом 4. став (1) тачка 2) Правилника о попису (и исте нису евидентирани у ванбилансној евиденцији Општине);
- Извјештај о попису имовине и средстава, Извјештај о попису готовине и еквивалената готовине и Извјештај о попису обавеза и потраживања на дан 31.12.2016. г. не садрже: податке о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, као и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 2), 3) и 4) Правилника о попису.

У Општини су утврђена одступања у примјени Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10) која се односе на необрачунавање трошкова и неподношење писаног извјештаја о обављеном службеном путовању.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 4. став (1) тачке 1) и 2), чланом 15. став (3) и чланом 20. став (1) тачке 2), 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења

пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

4. Набавке

Према Плану јавних набавки радова, роба и услуга за 2016. г. набавке су планиране у укупној вриједности од 404.350 КМ (један отворени поступак вриједности 315.000 КМ, два конкурентска захтјева 52.000 КМ, једанаест директних споразума 34.950 КМ и један поступак за неприоритетне услуге у складу са Анексом II дио Б Закона о јавним набавкама укупне вриједности 2.400 КМ).

Од планираних 15 поступака јавних набавки у току 2016. г. проведено је тринаест поступака, а два су поништена.

Према расположивим подацима у Општини је у периоду 01.01-31.12.2016. г. окончано 13 поступка јавне набавке укупне вриједности 371.999 КМ без ПДВ-а, док су два поступка поништена, што је 92% у односу на План јавних набавки.

Вриједност реализованих уговора по проведеним поступцима јавних набавки износи 78.096 без ПДВ-а, што је 20% у односу на План набавки. Од проведених поступака јавних набавки, девет набавки је проведено путем директног споразума (23.477 КМ, док су два поступка која су била планирана поништена), два конкурентска захтјева (21.197 КМ), један отворени поступак (33.421 КМ) и један поступак неприоритетних услуга (трошак репрезентације).

Прегледом реализованих поступака јавних набавки у укупном износу од 335.674 КМ без ПДВ-а или 83%, нису утврђена друга значајна одступања у примјени Закона о јавним набавкама, осим што код узоркованих поступака набавки које су проведене путем директног споразума Уговорни орган није креирао и достављао Извјештај о проведеном поступку јавне набавке Агенцији за јавне набавке БиХ, што није у складу са чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14) и чланом 9. став (3) Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“ („Службени гласник БиХ“, број: 90/14 и 53/15), није вршио објављивање основних елемената уговора на својој web страници, као и код проведеног конкурентског и отвореног поступка Одлуку о избору најповољнијег понуђача, што није у складу са чланом 74. став (1) и чланом 75. став (2) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се набавке роба, радова и услуга у потпуности врши у складу са члановима 74. став (1), 75. ставови (1) и (2) Закона о јавним набавкама и чланом 9. став (3) Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине је дана 25.12.2015. г. донијела Одлуку о усвајању буџета за 2016. г. у износу од 845.020 КМ (порески приходи 193.020 КМ, непорески приходи 612.000 КМ и трансфери 40.000 КМ). Одлуком о извршењу буџета планирана средства буџета су распоређена на: расходе за лична примања (293.100 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (191.818 КМ), грантове (87.800 КМ), дознаке које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (15.000 КМ), буџетску резерву (20.126 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (237.176 КМ).

Одлукама начелника Општине у току 2016. г. проведене су двије реалокације средстава у оквиру Административне службе општине, у укупном износу од 60.286 КМ. У току 2016. г. није било ребаланса буџета Општине Источни Дрвар.

Одлуком о реалокацији средстава од 31.12.2016. г. извршена је прерасподјела буџетских средстава у оквиру буџетског корисника у износу од 10.385 КМ са бруто плата на текуће расходе по основу коришћења роба и услуга. Чланом 10. Одлуке о извршењу буџета општине Источни Дрвар за 2016. г. није дефинисано ограничење за прерасподјелу средстава са трошкова личних примања на материјалне трошкове.

Буџет је припремљен и донесен према јединственој економској буџетској класификацији, сходно члану 15. Закона о буџетском систему Републике Српске и у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10).

6. Финансијски извјештаји

Општина је у складу са чланом 60. став (3) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број: 16/11 и 126/11) сачинила Консолидовани финансијски извјештај за 2016. г.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

У обрасцу Периодичног извјештаја о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2016. г. исказани су буџетски приходи и примици у износу од 680.305 КМ и буџетски расходи и издаци у износу од 766.888 КМ и исказан је непокривени дефицит текућег периода у износу од 86.583 КМ, што значи да су створене обавезе за намјене за које претходно нису обезбијеђена расположива средства, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.1.1. Приходи и примици

Буџетски приходи Општине су исказани у износу од 680.305 КМ, што је за 19% ниже у односу на планиране буџетом.

Порески приходи су исказани у износу од 195.367 КМ, а најзначајнији су приходи од индиректних пореза који су исказани у износу од 171.292 КМ, што је за 8% више у односу на планиране буџетом.

Непорески приходи су исказани у износу од 430.198 КМ или за 30% ниже у односу на планиране буџетом. Најзначајнији непорески приходи су исказани у износу од 422.890 КМ (98% остварених непореских прихода) и у цјелости се односе на накнаде за коришћење шуме и шумског земљишта у својини Републике коју корисник плаћа за развој неразвијених дијелова општине са које потичу продати сортименти у износу од 10% финансијских средстава остварених продајом шумских дрвних сортимената, у складу са чланом 89. Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“, број: 75/08 и 60/13). Остали непорески приходи потцијењени су у најмањем износу од 10.482 КМ (образложено под тачком 6.1.2. извјештаја).

Скупштина општине донијела је годишњи План утрошка намјенских средстава за 2016. г. у укупном износу од 515.000 КМ. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске није дало сагласност на предложени План због недостављања пратеће финансијско – техничка документације, што није у складу са чланом 89. став (8) Закона о шумама.

Скупштина општине није донијела План капиталних улагања и План коришћења јавних површина за 2016. г, што није у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи.

Трансфери између буџетских јединица су исказани у укупном износу од 56.940 КМ, од чега је износ од 54.740 КМ исказан на фонду 01 (37% више у односу на планирано буџетом) и 2.200 КМ на фонду 03. Исказани трансфери на фонду 01 у износу од 52.600 КМ се односе на трансфере јединицама локалне самоуправе за подршку буџету Општине дозначеним од стране Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске по основу Одлука о исплати аконтације финансијских средстава неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе, а у износу од 2.140 КМ се односе на трансфере у складу са Законом о социјалној заштити дозначеним од стране Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за кориснике сталне новчане помоћи или додатка за помоћ другог лица. Трансфери на фонду 03 у износу од 2.200 КМ односе се на трансфер дозначен од стране Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за спровођење референдума на дан 25.09.2016. г.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **за годишњи План утрошка намјенских средстава по основу накнаде за коришћење шума обезбиједи сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске;**

Препоручујемо Скупштини општине да обезбиједи да се:

- **донесе План капиталних улагања и План коришћења јавних површина у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи.**

6.1.2. Расходи и издаци

Буџетски расходи Општине су исказани у укупном износу од 542.969 КМ, што је за 11% ниже у односу на планиране буџетом.

Расходи за лична примања су исказани у износу од 262.598 КМ, односе се на расходе за бруто плате у износу од 200.975 КМ и расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 61.623 КМ.

Расходи за плату за вријеме боловања до 30 дана су исказани у износу од 1.564 КМ. Обрачун накнада плате за вријеме привремене неспособности за рад, због болести или повреде која се не сматра повредом на раду, у Општини је вршен у висини 90% нето плате, што није у складу са Закључком Владе Републике Српске од 12.01.2015. г, којим је дефинисано да сви буџетски корисници обрачун накнаде плате запослених за вријеме привремене неспособности за рад, због болести или повреде која се не сматра повредом на раду, обрачунавају у висини од 70% нето плате коју би запослени остварио да је био на раду.

Појединачни колективни уговор за запослене у Општинској управи је усклађен са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 114/07), али је исти потребно ускладити са измијењеном законском регулативом, која се односи на: Закон о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16), Закон о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16), Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16), као и на нови Посебни колективни уговор за

запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 20/17).

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се обрачун накнада плата за вријеме привремене неспособности за рад, због болести или повреде која се не сматра повредом на раду у Општини усклади са Закључком Владе Републике Српске од 12.01.2015. године.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 196.972 КМ, од чега се износ од 194.772 КМ односи на фонд 01 што је за 2% више у односу на планирано буџетом и 2.200 КМ на фонд 03. Односе се на расходе: по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (16.468 КМ), режијског материјала (3.429 КМ), текућег одржавања (14.726 КМ), путовања и смјештаја (21.197 КМ), стручних услуга (10.281 КМ), услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине (2.336 КМ) и осталих непоменутих расхода (128.335 КМ) од чега је фонд 01 (126.335 КМ) и фонд 03 (2.200 КМ). Расходи за услуге коришћења мобилног телефона су потцијењени у најмањем износу од 10.482 КМ, због неевидентирања фактура за услуге мобилне телефоније које су испостављене на Општину. По истом основу, у финансијским извјештајима Општине за 2016. г. нису исказане ни обавезе по основу коришћења роба и услуга. С обзиром да се најзначајнији дио ових расхода односи на личну потрошњу која се рефундира од запослених у Општинској управи и одборника Скупштине општине, потраживања од запослених, по основу коришћења мобилних телефона и остали непорески приходи су такође потцијењени у истом износу.

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 14.726 КМ, што је за 40% више у односу на планирано буџетом, од чега се износ од 12.274 КМ односи на одржавање превозних средстава. Најзначајнији износ расхода од 5.434 КМ односи се на трошкове инвестиционог одржавања службеног возила марке „Mahindra Goa DX 2,5 CRDe“. Испостављена фактура добављача „Лада ауто“ д.о.о. Бања Лука је евидентирана на позицији расхода за текуће одржавање, што није у складу са параграфом 17. MPC JC 17 – Некретнине постројења и опрема, чиме су расходи за текуће одржавање прецијењени, а вриједност постројења и опреме потцијењена за износ од 5.434 КМ.

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у укупном износу од 21.197 КМ, што је за 12% више у односу на планирано буџетом, од чега се износ од 18.211 КМ односи на расходе по основу утрошка нафте и нафтних деривата.

Расходи за стручне услуге су исказани у укупном износу од 10.281 КМ, што је за 10% више у односу на планирано буџетом.

Остали непоменути расходи су исказани у износу од 128.535 КМ, од чега је износ од 126.335 КМ исказан на фонду 01 што је за 3% ниже у односу на планирано буџетом и 2.200 КМ на фонду 03. Односе се на расходе за: бруто накнаде члановима комисија и радних група (17.059 КМ), бруто накнаде скупштинским посланицима и одборницима (59.212 КМ), остале бруто накнаде за рад ван радног односа (27.711 КМ), репрезентацију и организацију пријема (5.613 КМ), таксе и накнаде за регистрацију возила (4.473 КМ) и остале непоменуте расходе (1.187 КМ).

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се искажу расходи и обавезе за услуге коришћења мобилног телефона, као и потраживања од

запослених у Општинској управи и одборника Скупштине општине, односно остали непорески приходи.

Грантови су исказани у износу од 70.439 КМ, што је за 20% ниже у односу на планирано буџетом и представљају текуће грантове. Најзначајнији износ текућег гранта од 56.750 КМ (81%) односи се на грант дозначен ЈЗУ Дому здравља „Др Душан Марчета“ Источни Дрвар и Општинској организацији Црвеног крста Источни Дрвар у износу од 8.580 КМ (12%), у складу са Одлуком Скупштине општине о усвајању буџета Општине, као и Одлуком о извршењу буџета општине за 2016. г. од 25.12.2015. г.

Грантови додијељени Општинској организацији Црвеног крста и ЈЗУ Дому здравља „Др Душан Марчета“ Источни Дрвар представљају 93% додијељених средстава гранта и планирани су Буџетом Општине. С обзиром да ове организације достављају Скупштини општине извјештаје о раду/пословању на усвајање, Општина има обезбијеђену повратну информацију/извјештај о утрошку примљених средстава, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за кориснике прихода буџета општине, као и у складу са чланом 8. став (2) Методологије управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске, по којем корисник средстава гранта подноси извјештај о утрошку гранта даваоцу средстава.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у износу од 15.160 КМ, што је за 1% више у односу на планирано буџетом. Односе се на дознаке: штићеницима установа социјалне заштите (5.058 КМ), ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (4.900 КМ), пензионерима и незапосленим лицима (3.452 КМ) и остале текуће помоћи грађанима (1.000 КМ).

Као и у случају грантова у земљи, код евидентирања одређених новчаних давања (дознака) присутне су неадекватне класификације и исте је потребно ускладити са члановима 95. и 96. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у укупном износу од 223.919 КМ, што је за 6% ниже у односу на планирано буџетом, и односе се на издатке за: изградњу и прибављање стамбених објеката и јединица за запослене (49.800 КМ), изградњу и прибављање плиновода, водовода, канализација (169.924 КМ), изградњу и прибављање објеката образовних и научних институција (1.053 КМ), нематеријалну произведену имовину (1.638 КМ) и залихе ауто-гума (1.441 КМ).

Најзначајнији издаци се односе на издатке за изградњу и прибављање стамбених објеката и јединица за запослене, у износу од 49.800 КМ односе се на издатке за изградњу зграде Општине и исти су погрешно класификовани (образложено под тачком 6.3.1.2. извјештаја). Издаци у износу од 169.924 КМ односе се на издатке по основу улагања у изградњу водовода Срнетица – Потоци (образложено под тачком 6.3.1.2. извјештаја).

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

Непокривени дефицит текућег периода исказан је у износу од 86.583 КМ, јер су у обрасцу ПИБ исказани буџетски приходи и примици у износу од 680.305 КМ и буџетски расходи и издаци у износу од 766.888 КМ. По налазу ревизије

непокривени дефицит текућег периода је прецијењен за најмање 5.439 КМ (Образложено под тачком 6.1.2. извјештаја).

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи су у Билансу успјеха исказани у укупном износу од 1.174.588 КМ, а чине их: порески и непорески приходи, приходи обрачунског карактера и трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти. Образложења пореских, непореских прихода и трансфера наведена су под тачком 6.1.1. извјештаја.

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 492.083 КМ и у укупном износу их чине остали приходи обрачунског карактера који су исказани на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. који је достављен од стране Пореске управе Републике Српске на основу одредби члана 13. став (4) Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 47/12) и Упутства о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене („Службени гласник Републике Српске“, број 116/13).

6.2.2. Расходи

Расходи су у Билансу успјеха исказани у укупном износу од 875.093 КМ, а чине их текући расходи и расходи обрачунског карактера. Образложења текућих расхода наведена су у тачки 6.1.2. извјештаја.

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 329.923 КМ, а чине их: расходи од усклађивања вриједности имовине (255.122 КМ), расходи по основу амортизације (73.360 КМ) и набавна вриједност реализованих залиха ауто гума (1.441 КМ). Расходи од усклађивања вриједности имовине исказани су на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. који је достављен од стране Пореске управе Републике Српске.

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2016. г. по основу разлике између прихода и расхода Општина је исказала позитиван финансијски резултат текуће године у износу од 299.495 КМ. По налазу ревизије финансијски резултат текуће године је потцијењен за најмање 24.042 КМ (Образложено у тачкама 6.1.1; 6.1.2; 6.3.1.1. и 6.3.1.2. извјештаја).

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Укупна актива Општине (текућа и стална имовина) је на дан 31.12.2016. г. исказана у износу од 5.130.743 КМ бруто вриједности, 731.333 КМ исправке вриједности и 4.399.410 КМ нето вриједности. По налазу ревизије због извршених корекција вриједност активе износи најмање 4.402.068 КМ.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина је исказана у износу 1.614.936 КМ бруто вриједности, 375.261 КМ исправке вриједности и 1.239.675 КМ нето вриједности и у укупном износу односи се на краткорочну финансијску имовину.

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у износу од 553.961 КМ, а чине их средства на банковним рачунима (553.509 КМ) и новчана средства у благајни (452 КМ). Стање новчаних средства на банковним рачунима на дан 31.12.2016. г. потврђено је независним конфирмацијама од стране комерцијалних банака.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 1.052.890 КМ бруто вриједности, 375.261 КМ исправке вриједности и 677.629 КМ нето вриједности, а најзначајнија су потраживања за: ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (635.732 КМ) и остала краткорочна потраживања (41.150 КМ). Пореска управа Републике Српске је у складу са чланом 13. став (4) Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској из помоћне књиге пореских евиденција, креирала и доставила Општини Извјештај из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. На основу примљеног извјештаја Општина је извршила унос и евидентирања података о промјенама у стању пореских потраживања у Главну књигу, у циљу сачињавања финансијских извјештаја за 2016. г. На основу извјештаја евидентирана су спорна потраживања у укупном износу од 375.621 КМ, од чега се износ од 109.824 КМ односи на спорна потраживања за ненаплаћене доприносе, а износ од 265.437 КМ на спорна потраживања за ненаплаћене непореске приходе.

Потраживања по основу коришћења мобилних телефона су исказана у износу од 248 КМ, а односе се на потраживања од запослених у Општинској управи и одборника Скупштине општине. Ова потраживања су потцијењена у најмањем износу од 10.482 КМ (образложено под тачком 6.1.2. извјештаја).

Остала краткорочна потраживања су исказана у износу од 41.150 КМ, од чега се износ од 40.765 КМ односи на укалкулисана потраживања по основу трансфера од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске по основу Одлука о исплати аконтације финансијских средстава неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе, а износ 8.085 КМ се односи на уплате аванса по почетном стању, за које се у току ревизије нисмо могли увјерити у основ уплате. За потраживања по основу датог аванса је потребно извршити анализу, и након утврђивања основа за евидентирање донијети одговарајућу одлуку.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се утврди основ за евидентирање осталих краткорочних потраживања која се односе на дати аванс.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина је исказана у укупном износу од 3.515.807 КМ бруто вриједности, 356.072 КМ исправке вриједности и 3.159.735 КМ нето вриједности, и у највећем износу од 3.184.543 КМ односе се на нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна потраживања су исказана у негативном износу од 24.808 КМ. Односе се на потраживања за остале порезе за које је продужен рок плаћања, и исказана су на основу података из Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01-31.12.2016. године. С обзиром да су потраживања исказана у негативном износу, а евидентирана су по основу података о наплаћеним одгођеним пореским потраживањима, требало је извршити корекцију ових потраживања на konto разграничења по основу пореза, доприноса и непореских прихода за која је продужен рок плаћања на дан 31.12.2016. г, ради реалног исказивања ставке према подацима из Извјештаја.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 3.540.615 КМ бруто вриједности, 356.072 КМ исправке вриједности и 3.184.543 КМ нето вриједности, а чине је: произведена стална имовина (2.149.373 КМ), непроизведена стална имовина (978.523 КМ) и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми (56.567 КМ).

Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима извршено је по основу нових улагања и процјене вриједности имовине (непроизведене сталне имовине - земљишта), док је смањење вриједности извршено по основу обрачунатих трошкова амортизације.

У току 2016. г. извршено је евидентирање улагања на изградњи водовода Срнетица – Потоци у укупном износу набавне вриједности од 169.924 КМ, на основу Уговора о изградњи водовода који је закључен дана 20.12.2007. г. са предузећем „Хидромонт“ д.о.о. Источна Илиџа, чији је предмет извођење радова на изградњи водовода Срнетица – Потоци у укупној дужини од 10.900 м, док уговорена вриједност радова износи 270.125 КМ. Суфинансирање овог пројекта извршено је од стране Шумског газдинства „Оштрељ“ из Дринића, што је регулисано посебним Уговором са извођачем радова. Због извршених накнадних радова и радова који су захтијевали додатно ангажовање извођача радова (структура тла), извођач радова је, ради наплате наведених радова, покренуо судски спор дана 11.09.2015. г. који је ријешен у његову корист. Даном 18.01.2016. г. на основу налога принудне наплате извршена је блокада средстава, односно блокада рачуна Општине Источни Дрвар са кога је по основу наведене пресуде наплаћен износ од 169.924 КМ у корист тужиоца предузећа „Хидромонт“ д.о.о. И. Илиџа. Општина Источни Дрвар је уложила жалбу на пресуду. Тужилац, као и тужени су код Врховног суда Републике Српске тражили ревизију пресуде, а наведени суд је дана 29.11.2016. г. донио пресуду којом се ревизија тужиоца одбија, а ревизија тужене прихвата и врши се преиначавање пресуде Вишег привредног суда у Бања Луци. Како је тужилац наплатио износ од 169.924 КМ исти је имао обавезу да наведени износ врати Општини Источни Дрвар. Предузеће „Хидромонт“ д.о.о. Источна Илиџа је са Општином потписало Споразум о враћању средстава. Даном 11.04.2017. г. извршен је поврат износа од 100.000 КМ, а преостали дио од 69.924 КМ ће у складу са потписаним споразумом бити враћен најкасније у року од шест мјесеци по потписивању споразума.

У оквиру постројења и опреме исказана је вриједност дијела покретне војне имовине која је Одлуком Владе Републике Српске из 2011. г. пренесена на Општину (моторна возила и радне машине – 20 ставки) укупне набавне вриједности од 93.043 КМ, исправке вриједности 52.232 КМ (текућа амортизација у 2016. г. исказана у износу од 18.608 КМ и кумулирана амортизација у претходном периоду у износу од 33.624 КМ). Наведена вриједност пренесене покретне војне имовине исказана је и на билансној позицији дугорочно разграничених прихода у износу од 93.043 КМ, с тим да ова билансна позиција у претходном периоду није коригована за износ обрачунате амортизације који се на системској основи упоредо са признавањем обрачунских расхода евидентира у корист конта прихода обрачунског карактера у укупном износу од 52.232 КМ, у складу са чланом 90. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 127/11). Сходно наведеном дугорочно разграничени приходи су прецијењени за износ 52.232 КМ, док су потцијењене билансне позиције финансијског резултата ранијих година за износ од 33.624 КМ и прихода обрачунског карактера за износ од 18.608 КМ.

Закључком Владе Републике Српске од 19.03.2015. г. задужене су јединице локалне самоуправе да изврше све закључке Владе Републике Српске, везано за војну опрему, а посебно оне које до датума закључка нису извршили процјену и књижење војне опреме која им је додијељена. Дио преузете покретне војне имовине од стране Општине је био предмет процјене и евидентирања у пословним евиденцијама Општине у укупном износу од 93.043 КМ (20 ставки). По основу наведеног закључка Владе Републике Српске додијељена покретна војна имовина је предмет провјере од стране Окружног јавног тужилаштва у Бања Луци, и по том основу још није донесена одлука о даљем поступању. У претходном ревизорском извјештају (РВ049-13) дате су три препоруке које се односе на војну имовину (преорука 9, 10 и 11), од којих су препоруке број 9 и 11 дјелимично проведене (извршена је процјена и евидентирање дијела војне имовине и покренут је поступак код надлежних институција везано за евентуално утврђивање одговорности везано за преузимање војне имовине). У периоду од 18.01.2012. г. до 19.06.2017. г. потписана су три уговора, донесене четири одлуке начелника општине и донесен један закључак Скупштине општине, чији је предмет пословна сарадња, односно уступање на привремено коришћење покретне војне имовине правним и физичким лицима. Идентификована покретна војна имовина која је уступљена на коришћење није била предмет пописа на дан 31.12.2016. г, дио исте није признат у евиденцијама Општине, односно за уступање исте нису потписани записници о примопредаји са физичким лицима.

Одлуком Скупштине општине од 13.07.2015. г. именована је Комисија из реда одборника Скупштине општине о утврђивању стварног стања војне имовине која је додјељена Општини, која је требало да са већ формираном комисијом од стране начелника Општине да утврди стварно стање војне имовине. Са комисијом је ангажован и вјештак машинске струке који је 03.12.2015. г. о утврђеном стању преузете војне имовине сачинио Налаз и мишљење, који је усвојила Скупштина општине, Закључком од 17.12.2015. г.

Вриједност непроизведене сталне имовине у 2016. г. повећана је за износ од 851.187 КМ (вриједност земљишта на основу процјене за износ од 849.549 КМ и 1.638 КМ по основу измјене дијела Регулационог плана за насељено мјесто Потоци). У почетном стању градског грађевинског земљишта евидентиран је износ од 86.097 КМ, од чега се износ од 16.084 КМ односи на регулационе планове (10.000 КМ регулациони план Срнетица и 6.084 КМ регулациони план Потоци), а износ од 13.258 КМ се односи на стручне услуге које су извршене од стране ангажованих лица и које су требале бити признате као трошак периода када су и извршене (услуге постављања међа и обилежавања грађевинских парцела 6.822 КМ и цијепање парцела 6.436 КМ) и израда просторног плана општине у износу од 56.755 КМ. Због погрешне примјене рачуноводствених политика вриједност непроизведене сталне имовине (земљишта) је прецијењена за износ од 86.097 КМ, а потцијењена је вриједност остале нематеријалне произведене имовине у износу од 72.839 КМ и финансијски резултат ранијих година за износ од 13.258 КМ.

Стална имовина је у току 2016. г. амортизована у износу од 73.360 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је исказана у износу од 56.567 КМ.

У току 2016. г. вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми повећана је за износ од 50.853 КМ. Наведено улагање односи се на реализацију градње пословног објекта – зграде општине у износу од 49.800 КМ (прва привремена ситуација испостављена од стране извођача радова), које је

погрешно класификовано на билансну позицију Стамбени објекти и простори у припреми, умјесто Пословни објекти и простори у припреми. Уговор о извођењу радова на изградњи зграде општине у насељеном мјесту Потоци, Општина Источни Дрвар потписан је дана 03.10.2016. г. са предузећем „СО.VA-МА“ d.o.o. Дрвар, наконведеног Отвореног поступка јавне набавке уговорене вриједности 288.885 КМ без ПДВ-а. Рок за извођење радова је 150 дана од дана увођења извођача у посао, рачунајући од дана потписивања уговора. У складу са чланом три наведеног уговора извођач радова је у обавези да уговорном органу достави банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% вриједности уговора. Извођач радова је доставио 31.10.2016. г. банкарску гаранцију издату дана 18.10.2016. г. од стране UniCredit Bank Бања Лука на износ од 28.888 КМ са роком истека 17.03.2017. г. Банкарска гаранција није евидентирана у ванбилансној евиденцији Општине и није била предмет пописа на дан 31.12.2016. г. Активности на реализацији овог уговора настављене су у току 2017. г.

На дан 31.12.2016. г. није извршено усаглашавање помоћне евиденције сталних средстава са евиденцијом Главне књиге Општине, што није у складу са чланом 27. став (3) Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број: 28/13 и 103/15). По налазу ревизије утврђене су разлике у вриједностима сталних средстава, и то: набавне вриједности (32.457 КМ), исправке вриједности (34.569 КМ) и нето вриједности у негативном износу од 2.112 КМ, које су веће у Главној књизи у односу на помоћну евиденцију. У претходном ревизорском извјештају за 2012. г. (РВ049-13) дата је препорука број осам која се односи на анализу разлика између Главне књиге и Биланса стања као и да се обезбједи релевантна документација за презентовање финансијских информација, што није урађено, тако да наведена препорука није проведена.

У Општини није инсталирана одговарајућа апликација за вођење сталних средстава, што онемогућава адекватно извјештавање и праћење промјена аналитички по појединачном средству (картон појединачног средства, евиденција средстава по контима, листање пописних листа из апликације за физички попис). Код евидентирања сталних средстава утврђене су неправилне класификације у оквиру одређених група средстава.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбједи да се:

- **изврши усаглашавање помоћне евиденције нефинансијске имовине у сталним средствима са Главном књигом општине, да се обезбједи адекватна помоћна евиденција сталне имовине и да се евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима врши у складу са адекватним економским класификацијама;**
- **уступљена покретна војна имовина правним и физичким лицима попише, да се потпишу записници о примопредаји исте и да се изврши процјена и евидентирање уступљене покретне војне имовине која није призната у пословним књигама Општине.**

6.3.2. Пасива

Укупна пасива Општине (обавезе и властити извори) је на дан 31.12.2016. г. исказана у износу од 4.399.410 КМ. По налазу ревизије због извршених корекција вриједност пасиве износи најмање 4.402.068 КМ.

6.3.2.1. Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 108.003 КМ, а односе се на краткорочне обавезе (14.960 КМ) и дугорочне обавезе (93.043 КМ).

Краткорочне обавезе се односе на обавезе из пословања за набавку роба и услуга у земљи (12.262 КМ) и обавезе према физичким лицима у земљи (2.582 КМ). Обавезе по основу коришћења роба и услуга су на дан 31.12.2016. г. потцијењене у најмањем износу од 10.482 КМ (образложено под тачком 6.1.2. извјештаја).

Општина Источни Дрвар је на дан 31.12.2016. г. исказала краткорочне обавезе у износу од 14.960 КМ, које су до истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене у износу од 5.271 КМ.

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори су исказани у укупном износу од 4.291.407 КМ. Изворе чине: трајни извори средстава у износу од 849.629 КМ и финансијски резултат у износу од 3.441.778 КМ (финансијски резултат ранијих година 3.142.283 КМ и финансијски резултат текуће године 299.495 КМ). Због корекција на позицијама финансијског резултата властити извори по налазу ревизије износе најмање 4.335.815 КМ.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

На дан биланса 31.12.2016. г. вриједност ванбилансне активе/пасиве Општине је исказана у износу од 0 КМ.

У складу са потписаним уговором о извођењу радова на изградњи зграде Општине од 03.10.2016. г, извођач радова предузеће „СО.VA-МА“ d.o.o. Дрвар је у складу са чланом три уговора, уговорном органу доставио дана 31.10.2016. г. банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% вриједности уговора. Банкарска гарација је издата од стране UniCredit Bank а.д. Бања Лука на износ од 28.888 КМ са роком истека 17.03.2017. г.

Уговор о извођењу радова на реконструкцији крова и вањске столарије на стамбеној згради у улици Потоци 19 у Источном Дрвару је потписан дана 21.12.2016. г. са извођачем радова предузећем Зидарт д.о.о. Мркоњић Град. Извођач радова је у складу са чланом три наведеног уговора, уговорном органу доставио дана 23.12.2016. г. банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% вриједности уговора. Банкарска гаранција је издата од стране Addiko Bank а.д. Бања Лука на износ од 3.418 КМ са роком истека 27.02.2017. г.

Примљене гаранције нису евидентирани у ванбилансну евиденцију Општине и исте нису биле предмет пописа на дан 31.12.2016. г, што није у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова, односно са чланом 83. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, као и са чланом 4. став (1) тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, чиме је ванбилансна актива/пасива потцијењена за износ од 32.306 КМ.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се евидентирање промјена на финансијском резултату ранијих година и финансијском резултату текуће године усклади са чланом 88, а евидентирање пословних догађаја у ванбилансној евиденцији усклади са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 666.330 КМ и одливи готовине за исплату обавеза из редовних активности у износу од 552.481 КМ, чиме је исказан позитиван новчани ток из пословних активности у износу од 113.849 КМ.

Општина је исказала негативан новчани ток из инвестиционих активности у износу од 223.919 КМ, док код активности финансирања нису исказани новчани токови.

Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода исказани су у износу од 664.031 КМ, а позитиван новчани ток из пословних активности и негативан новчани ток из инвестиционих активности, дају стање новчаних средстава на крају периода у износу од 553.961 КМ.

Биланс новчаних токовима је сачињен у складу са захтјевима МРС ЈС 2 - Извјештаји о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

Општина није извршила процјену наставка и сталности пословања и није у Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај за период 01.01-31.12.2016. г. дала образложења везано за сталност пословања, што није у складу са МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15(ц) и 38.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се у Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај дају образложења везано за сталност пословања, у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15 (ц) и 38.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Против Општине су у току 2016. г. вођена два судска поступка, од којих је један Одлуком Врховног суда Републике Српске од 29.11.2016. г. пресуђен у корист Општине (образложено под тачком 6.3.1.2. извјештаја), док је код другог тужбеног захтјева који се односи на радни спор судски поступак настављен и у току 2017. г. По овом спору је дана 11.05.2017. г. донесена првостепена пресуда у корист тужиоца, на коју је Општина 29.05.2017. г. уложила жалбу. Наведене информације нису објелодањене у Напоменама уз финансијске извјештаје Општине за период 01.01-31.12.2016. г.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај Општине за 2016. г. сачињена су и достављена образложења, која дијелом не задовољавају захтјеве МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, нити члана 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике („Службени гласник Републике Српске“, број: 16/11 и 126/11). И поред наведеног, образложења не упућују на повезане информације презентоване у Билансу стања, Билансу успјеха, Извјештају о промјенама нето имовине, Билансу новчаних токова, Периодичном извјештају о извршењу буџета, Периодичном извјештају о извршењу буџета по рачуноводственим фондовима и Извјештају о броју и структури запослених, те неопходне опште податке о Општини, рачуноводственој основи и примјенењеним рачуноводственим политикама.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Раде Кукић с.р.

Љиљана Топић с.р.

Душка Поповић с.р.