



**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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Kalinovik
za period 01.01.-31.12.2017. godine**

Broj: RV057-18

Banja Luka, 14.11.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici.....	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci	15
	6.1.3. Razlika u finansiranju	18
	6.2. Bilans uspjeha	18
	6.2.1. Prihodi	18
	6.2.2. Rashodi.....	19
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	20
	6.3. Bilans stanja.....	20
	6.3.1. Aktiva.....	20
	6.3.2. Pasiva.....	22
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	23
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	23
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	23
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	23
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	23

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Kalinovik 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 31.12.2017. 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 finansijski izvještaj Opštine Kalinovik istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. 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 proveli 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:

Popisom nisu obuhvaćena potraživanja i obaveze, što nije u skladu sa članovima 4,17. i 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1, 6.1.3, 6.2.1. i 6.3.1.3 izvještaja

Budžetski prihodi su precijenjeni za 50.000 KM po osnovu evidentiranja grantova na obračunskoj osnovi za koliko su precijenjena ostala kratkoročna potraživanja, što nije u skladu sa članom 108. stav 1) Pravilnika o računovodstvu računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Na osnovu navedenog razlika u finansiranju je više iskazana za 50.000 KM

Prihodi obračunskog karaktera potcijenjeni su za 276.376 KM i rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine su potcijenjeni za 16.237 KM, jer evidentiranja nastalih i naplaćenih poreskih i neporeskih potraživanja nisu izvršena u skladu sa Uputstvom o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos). Zbog navedenog i drugih nepravilnih evidentiranja manje je iskazan finansijski rezultat za 192.139 KM (manje su iskazani prihodi za 226.376 KM i manje su iskazani rashodi za 34.237 KM).

Kratkoročna potraživanja su potcijenjena za 95.512 KM za koliko su precijenjena dugoročna potraživanja usljed pogrešne klasifikacije po ročnosti, što nije u skladu sa zahtjevima paragrafa 76. MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja.

Nije izvršena procjena naplativosti potraživanja, odnosno ispravka vrijednosti u najmanjem iznosu od 18.000 KM, što nije u skladu sa članom 73. stav 2) Pravilnika o računovodstvu računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Evidentiranje investicione imovine nije izvršeno u skladu sa paragrafom 20. MRS-JS 16 Investiciona imovina i članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Shodno tome investiciona imovina je potcijenjena u najmanjem iznosu od 300.905 KM dok su precijenjeni građevinski objekti za 173.958 KM i zemljište za 126.947 KM.

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

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

Napomene uz Konsolidovane finansijske izvještaje ne sadrže sve potrebne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i nisu u potpunosti objelodanjene informacije u vezi sa primjenom MRS-JS 17 (paragraf 88 tačka e. i 89 tačka b. i c.), MRS-JS 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene porezi i prenosi (paragraf 106 tačka b.), informacije o sudskim sporovima i otpisanim potraživanjima.

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 2017. 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, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. 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 provodi 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 provođenje 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, 14.11.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Kalinovik za 2017. 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 finansijskom izvještaju Opštine Kalinovik za 2017. 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 smo naveli u tački 4. izvještaja:

Kod provođenja procedura javnih nabavki u 2017. godini za nabavke: sanitetskog vozila; asfaltiranja i izrade staza, popravke fasada nisu poništeni postupci u skladu sa članom 69. stav (2) tačka e) Zakona o javnim nabavka, jer su cijene svih prihvatljivih ponuda znatno veće od obezbijeđenih sredstava za predmetnu nabavku. Turistička organizacija Kalinovik i JU Centar za socijalni rad nisu donijele pravilnik o direktnom sporazumu u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama.

Kao što smo naveli u tački 6.1.1.1, i 6.1.2.1. izvještaja:

Opština nije izdavala rješenja za komunalne naknade i na taj način nisu stvorene pretpostavke za naplatu prihoda po osnovu iste, što nije u skladu sa članom 25. Zakona o komunalnim djelatnostima.

Skupština opštine nije donijela planove i programe: korišćenja sredstava definisanih članom 195. Zakona o vodama, utroška sredstava od koncesione naknade kako je definisano članom 32. Zakona o koncesijama, kao ni održavanja i obnavljanja komunalnih objekata i komunalnih usluga zajedničke komunalne potrošnje kako je definisano članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima.

Obračun plata i drugih ličnih primanja zaposlenih u Opštinskoj upravi nije u potpunosti sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave, jer je primijenjen interni akt - Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Administrativnoj službi Opštine Kalinovik iz 2008. godine, koji je donesen na osnovu propisa koji su prestali da važe. Neusklađenosti kod obračuna istih su po osnovu: visine koeficijenata za obračun plate, stimulacija, obračuna minulog rada, uvećanja osnovne plate i naknada plata.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 14.11.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članovima 4, 17. i 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) prilikom konsolidacije finansijskih izvještaja uključuje vrijednost neto imovine odnosno kapitala drugih entiteta javnog sektora u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) evidentiranje grantova na gotovinskoj osnovi vrši u skladu sa članom 108. stav 1) Pravilnika o računovodstvu računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 4) obračunski prihodi i potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode evidentiraju u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS-JS 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos);
- 5) na datum izvještavanja vrši procjena potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti kako je definisano sa članom 73. stav 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 6) evidentiranje potraživanja koja dospijevaju u periodu do godinu dana od datuma izvještavanja vrši u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 76.);
- 7) imovina koja je data u zakup evidentira kao investiciona imovina u skladu sa paragrafom 20. MRS-JS 16 Investiciona imovina i članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i
- 8) napomene uz finansijske izvještaje u potpunosti sastavljaju u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) u Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave utvrde radna mjesta u skladu sa članom 10. Uredbe o kategorijama, zvanjima i uslovima za obavljanje poslova službenika u jedinicama lokalne samouprave;
- 2) da se postupci javnih nabavki vezano za prihvatljivost cijena ponuda provode u skladu sa članom 69. stav (2) tačka e) Zakona o javnim nabavka;
- 3) naplata prihoda od komunalne naknade vrši u skladu sa članom 25. Zakona o komunalnim djelatnostima i odredi visina plaćanja na osnovu Odluke o komunalnoj naknadi;

- 4) obračun plata i naknada zaposlenih vrši u skladu sa članovima 9,10. i 20. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave;
Preporučuje se Skupštini opštine da:
- 5) usvoji godišnje plan utroška sredstava od koncesione naknade u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama, zatim program korišćenja sredstava u skladu sa članom 195. Zakona o vodama i program održavanja i obnavljanja komunalnih objekata i komunalnih usluga zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU 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;
- Odluka o izvršenju rebalansa budžeta Opštine Kalinovik za 2017. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o šumama
- Zakon o komunalnim taksama
- Zakon o koncesijama
- Zakon o komunalnim djelatnostima
- Zakon o socijalnoj zaštiti
- Zakon o vodama
- Zakon o sportu
- Uredba o izdacima za službena putovanja u zemlji i inostranstvu
- Uredba o načelima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u gradskoj odnosno opštinskoj upravi

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Kalinovik (u daljem tekstu: Opština) je osnovna teritorijalna jedinica lokalne samouprave koja se nalazi u istočnom dijelu Republike Srpske. Na području Opštine su 64 naseljena mjesta, organizovana u 5 mjesnih zajednica. Prema zadnjim preliminarnim rezultatima popisa na području Opštine nastanjen je 1.971 stanovnik.

Opština obavlja aktivnosti u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16), kao i druge nadležnosti koje su joj prenesene drugim zakonima. Organi opštine su Skupština i načelnik Opštine. Skupština opštine je organ odlučivanja i kreiranja politika opštine koju čine 13 odbornika, a načelnik zastupa i predstavlja Opštinu i nosilac je izvršne vlasti.

Opština Kalinovik je 2013. godine ušla u sistem trezorskog poslovanja (SOFI) i posluje preko jedinstvenog računa trezora.

Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Opštine za 2017. godinu, pored Opštinske uprave čine i finansijski izvještaji nižih budžetskih korisnika (javnih ustanova) čije su glavne knjige u sastavu Glavne knjige trezora Opštine (u daljem tekstu: GKT) i to JU Centar za socijalni rad Kalinovik, Turistička organizacija Kalinovik, JU Gimnazija i Narodna biblioteka “Jovan Dučić”.

Srednja škola JU Gimnazija i Narodna biblioteka sredstva za rad obezbjeđuju dijelom iz budžeta Republike Srpske (sredstva za bruto plate i naknade zaposlenim), dok se materijalni troškovi obezbjeđuju iz budžeta Opštine. Administrativna služba opštine, JU Centar za socijalni rad Kalinovik i Turistička organizacija Kalinovik se u cijelosti finansiraju iz budžeta Opštine.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2017. godinu, Opština je svrstana u izrazito nerazvijene jedinice lokalne samouprave.

Opština je u roku koji je propisan zakonom dostavila primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period od 01.01-31.12.2017. godine. Navedene primjedbe nisu imale uticaj na nalaze i mišljenja za finansijske izvještaje i usklađenost.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Opštine za 2013. godinu, sačinila Izvještaj u kojem je izraženo mišljenje sa rezervom i dato 9 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Prema Izvještaju o provođenju preporuka (IP014-16 od 12.12.2016. godine) Opština je dobila zaključak sa rezervom, jer od ukupno devet preporuka nije provela jednu preporuku, dok su tri djelimično provedene. Opština i u 2017. godini nije provela preporuku da se pomoćna knjiga imovine ažurira i imovina iskaže sa svim potrebnim podacima (jedinici mjere objekta – površini ili drugom parametru veličine, nazivu dobavljača i drugim relevantnim karakteristikama svake stavke imovine kako smo naveli u tački 3. izvještaja). Obrazloženja u vezi djelimično provedenih preporuka su data u tački 6.1.2.1. izvještaja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine djelimično su definisani postojećim internim aktima: Statut Opštine, Odluka o osnivanju Opštinske uprave, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave i Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

Opštinska uprava se od 2017. godine organizuje kao jedinstvena uprava bez odjeljenja, službi i unutrašnjih organizacionih jedinica. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštine Kalinovik u Opštinskoj upravi sistematizovano je 15 radnih mjesta sa 17 izvršilaca. Na dan 31.12.2017. godine u Opštini, sa potrošačkim jedinicama, je bilo 29 zaposlenih, od toga u opštinskoj upravi 17 zaposlenih na neodređeno vrijeme, dva funkcionera i dva pripravnika, u JU Turističkoj organizaciji jedno zaposleno na neodređeno vrijeme i dva pripravnika i JU „Centru za socijalni rad“ dva zaposlena na neodređeno vrijeme, dva zaposlena na određeno i jedan pripravnik. U odnosu na isti period 2016. godine nije bilo promjena.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave utvrđene su dvije kategorije za jedno radno mjesto, samostalni stručni saradnik ili viši stručni saradnik, što nije u skladu sa članom 10. Uredbe o kategorijama zvanjima i uslovima za obavljanje poslova službenika u jedinicama lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 10/17). Pojedinačni kolektivni ugovor između Opštine i sindikalne organizacije stupio je na snagu dana 29.11.2017. godine, ali se tek primjenjuje od januara 2018. godine bez pisanih obrazloženja da je primjena prolongirana. Obračun plata za navršene godine radnog staža (minuli radni staž) se vrši po stopi od 0,3% dok je u rješenjima za plate navedeno 0,5 %. Načelnik opštine nije donio plan zapošljavanja prema članu 64. Zakonu o službenicima i namještenicima u organima lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16).

Pravilnik o internim i kontrolnim postupcima iz 2014. godine nije prilagođen novom Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave, jer definiše obaveze i odgovornosti načelnika odjeljenja i koordinatora odsjeka za radna mjesta koja nisu sistematizovana. Načelnik opštine nije formirao komisiju za internu kontrolu u opštinskoj upravi koja će vršiti nadgledanje internih kontrolnih postupaka kako je definisano članom 41. Pravilnika o internim i kontrolnim postupcima

Nije donesen interni akt kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima, što je obaveza propisana po članu 8. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16). Lice zaduženo za uspostavljanje i provođenje finansijskog upravljanja i kontrole nije operativno provodilo aktivnosti koordinacije u vezi sa sistemom internih finansijskih kontrola, nije izrađen plan niti sastavljen izvještaj o funkcionisanju sistema internih kontrola u skladu sa članom 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola.

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine nije obuhvatio svu imovinu i obaveze. Nisu sačinjene popisne liste za: nematerijalna proizvedenu imovinu, potraživanja, obaveze i dio nefinansijske imovine (motorna vozila, javna rasvjeta i dr.), te popis nije vršen u skladu sa članovima 4,17. i 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). Shodno navedenom nije postignut osnovni cilj popisa – usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, odnosno utvrđivanje tačnog stanja predmeta popisa (u količinskom i vrijedonosnom smislu), čije poređenje sa stanjem iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama treba da ukaže, ne samo na postojanje eventualnih odstupanja, već i na uzroke koji su doveli do njih i koji u konačnom treba da omogući istinito i tačno

bilansiranje imovine i obaveza. Prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja nisu vršena usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza (konfirmacija salda) u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

Pomoćna knjiga osnovnih sredstava (nefinansijske imovine u stalnim sredstvima) nije u potpunosti vođena u skladu sa pravilima i procedurama vođenja pomoćnih knjiga, jer dio imovine (objekti, oprema, nematerijalna ulaganja, javna rasvjeta itd.) ne sadrži potrebne podatke o imovini npr. jedinicu mjere objekta – površinu ili druge parametre veličine, datum nabavke, naziv dobavljača i druge relevantne karakteristike svake stavke imovine. Kod evidentiranja nefinansijske imovine Obrazac 3 se sastavlja zbirno za više poslovnih događaja (sabrano više faktura u jedan iznos) i kao takav unosi u GKT, što nije u skladu sa Uputstvom o formi, sadržaju i načinu popunjavanja obrazaca za trezorsko poslovanje budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ br 10/17). Unosom na ovaj način povećava se rizik od nastanka greške i otežava otkrivanje istih.

Turistička organizacija Kalinovik i JU Centar za socijalni rad su povjerali usluge sastavljanja pojedinačnih finansijskih izvještaja drugom pravnom licu, što nije u skladu sa članom 12. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17) koji nalaže da se sačinjavanje finansijskih izvještaja može povjeriti samo za dio poslovanja izvan sistema glavne knjige trezora.

Skupština opštine nije izvršila dio svojih obaveza iz nadležnosti koje se odnose na sljedeće:

- nisu donesena interna akta u skladu sa Zakonom o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13) kao što su: strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju (član 13. stav 4.).

Shodno navedenom uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da u potpunosti obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećom regulativom

Preporučuje se načelniku opštine da:

- ***u Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave utvrde radna mjesta u skladu sa članom 10. Uredbe o kategorijama, zvanjima i uslovima za obavljanje poslova službenika u jedinicama lokalne samouprave***
- ***obezbjedi da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članovima 4, 17. i 18 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.***

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenama za 2017. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 462.088 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu PDV-a) od toga nabavke roba (166.900 KM), usluga (50.100 KM) i radova (245.088 KM).

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 29 postupaka nabavki u iznosu od 389.007 KM, od čega jedna otvorenim postupkom 58.547 KM, sedam konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda u vrijednosti od 234.975 KM, 20 postupaka direktnim sporazumom u vrijednosti od 77.580 KM i jedan postupak po posebnim procedurama (Aneks II dio B) u vrijednosti od 17.904 KM. Opština je provela otvoreni postupak za nabavku sanitetskog vozila za socijalnu ustanovu za smještaj starih lica vrijednosti (58.547 KM). Provođenjem konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda izvršene su nabavke: namještaja za starački dom (32.790 KM), dizel električnog agregata (13.120

KM), radovi na popravkama fasada (45.474 KM), asfaltiranje i izrada staza (79.284 KM) i radovi na zatvaranju bočne strane na farmi Pavlovac (35.466 KM).

Opština nije poništila postupke javnih nabavki: sanitetskog vozila, asfaltiranja i izrade staza i popravke fasada u skladu sa članom 69. stav (2) tačka e) Zakona o javnim nabavka („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14) jer su cijene svih prihvatljivih ponuda znatno veće od obezbijeđenih sredstava za predmetnu nabavku. Za određene nabavke nisu objavljene odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i osnovni elementi ugovora u skladu sa članovima 70. stav (6) i 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama. Turistička organizacija i JU Centar za socijalni rad nisu donijele pravilnik o direktnom sporazumu u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama.

Kod ostalih ispitanih nabavki nisu uočene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama osim suprotnosti sa podzakonskim aktima :

- Komisije za javnu nabavku nisu potpisale Izjavu o nepristrasnosti i povjerljivosti u skladu sa članom 7. stav (4) i (6) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.
- Komisija za nabavke nije donijela poslovnik o radu komisije (član 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke)
- U Obrascu realizacije ugovora okvirnog sporazuma nije naveden okvirni sporazum nabavke goriva iz prethodnog perioda, što nije u skladu sa članom 3 stav (1) g) Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjene ugovora („Službeni glasnik BiH“ broj 56/2015).

Preporučuje se načelniku opštine da se postupci javnih nabavki vezano za prihvatljivost cijena ponuda provode u skladu sa članom 69. stav (2) tačka e) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Kalinovik je 26.12.2016. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta za 2017. godine u iznosu od 2.488.300 KM, a 25.12.2017. godine usvojen je rebalans budžeta u iznosu od 2.757.096 KM. Najznačajnije razlike u odnosu na osnovni budžet se odnose na: povećanje neporeskih prihoda po osnovu naknada za korištenje šuma i grantova po osnovu potpisanog ugovora sa Investiciono razvojnom bankom Republike Srpske (u daljem tekstu: IRB RS) za projekat gerontološkog centra, a na strani rashoda: smanjenje rashoda za lična primanja i povećanja grantova.

Rebalansom budžeta planirani su: poreski prihodi (1.648.450 KM), neporeski prihodi u iznosu od (728.589 KM), grantovi i transferi (278.000 KM) i primici (8.052 KM). Opština je izvršila raspodjelu suficita iz 2016. godine u iznosu od 94.005 KM na osnovu Odluke Skupštine opštine o raspodjeli utvrđenog neraspoređenog suficita prethodne godine raspoloživog za raspodjelu 01.09.2017. godine, na koju je prethodno dobijena saglasnost Ministarstva finansija. Budžetska potrošnja je rebalansom budžeta planirana za: rashode za lična primanja (612.808 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (521.775 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (18.886 KM), subvencije (85.500 KM), grantove (594.624 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta (277.700 KM), transfere između različitih jedinica vlasti (8.400 KM), budžetsku rezervu (33.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (499.407 KM), izdatke za otplatu dugova (97.196 KM) i ostale izdatke (7.800 KM). Nakon rebalansa budžeta nisu vršene realokacije budžetskih stavki.

Raspodjela budžetske rezerve u iznosu od 32.807 KM je vršena najviše za grantove i doznake i to: pomoći za liječenje, školovanje, učešća na sportskim i drugim manifestacijama, pomoći vjerskim i turističkim subjektima.

6. Finansijski izvještaji

U obrascima finansijskih izvještaja Bilans uspjeha i Bilans novčanih tokova za 2017. godinu nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu, što nije u skladu sa članovima 40. i 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnosi na iskazivanje uporednih podataka o prihodima i rashodima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljavanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (član 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike).

Prema odredbama člana 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, godišnji finansijski izvještaji za jedinice lokalne samouprave imaju karakter finansijskih izvještaja u smislu odredbi i zahtjeva Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (MRS-JS), tako da neiskazivanje uporednih podataka za prethodnu godinu u Bilansu uspjeha za revidiranu godinu predstavlja odstupanje od odredbi MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15. i 53 - 58). Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, što je Opština djelimično učinila.

Opština nije uključila u konsolidovani finansijski izvještaj vrijednost neto imovine odnosno kapitala drugih entiteta javnog sektora, koji su pod njenom kontrolom, u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku opštine da se prilikom konsolidacije finansijskih izvještaja uključuje vrijednost neto imovine odnosno kapitala drugih entiteta javnog sektora u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01.-31.12.2017. godine iskazano je u obrascu PIB i obrascu PIF. Iskazani su budžetski prihodi, primici i raspodjela suficita prethodnog perioda u iznosu od 2.873.171 KM što je 4% više izvršenje od rebalansa budžeta. Budžetski rashodi i izdaci su iskazani u iznosu 2.534.780 KM što je 8% niže izvršenje od rebalansa budžeta. Iskazana pozitivna razlika u finansiranju u iznosu od 338.391 KM ali prema nalazu revizije je manja za 50.000 KM (objašnjeno u tački 6.1.1.1 izvještaja) i iznosi 288.383 KM.

Izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu Skupština je usvojila na sjednici održanoj 10.05.2018. godine. Prezentovani izvještaj nije sastavljen u skladu sa članom 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“,

broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), odnosno članovima 6. i 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 100/13), jer nisu dati tabelarni pregledi odstupanja operativnog budžeta od rebalansa, tabelarni pregled korišćenja sredstava budžetske rezerve, početno stanje jedinstvenih računa trezora i računa posebnih namjena kao i podaci o početnom i završnom stanju imovine, obaveza i izvora sredstava (obaveza definisana članom 6. stav 4. i članom 22. stav 1. pod i) i stav 2. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta).

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala prihode i primitke u iznosu od 2.779.166 KM na fondu 01 (budžet u užem smislu) od čega prihodi iznose 2.771.994 KM, a primici 7.172 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Budžetske prihode čine: poreski i neporeski prihodi, grantovi i transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti. Po nalazu revizije budžetski prihodi su više iskazani za 50.000 KM (objašnjenje u daljem dijelu teksta –grantovi)

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 1.673.727 KM što je 2% više od usvojenog rebalansa budžeta. Poreske prihode najviše čine indirektni porezi (1.542.356 KM) prikupljeni od Uprave za indirektno oporezivanje, porezi za lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (91.490 KM) i porezi na imovinu (39.715 KM).

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu 721.643 KM što je 1% manje od rebalansa budžeta, a čine ih prihodi od zakupa i rente (3.800 KM), administrativnih naknada i taksi (5.979 KM), komunalne naknade i takse (32.533 KM), naknade po raznim osnovama (640.920 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (2.482 KM) i ostali neporeski prihodi (35.909 KM).

Prihodi od komunalnih naknada i taksi su ostvareni samo po osnovu komunalnih taksi. Budžet po osnovu izvornih prihoda nije sveobuhvatan, jer nisu stvorene pretpostavke za naplatu prihoda po osnovu komunalne naknade. Opština nije izdavala rješenja za komunalne naknade u 2017. godini i prethodnim godinama, što nije u skladu sa članom 25. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11,100/17) i Odluke o komunalnoj naknadi („Službeni glasnik opštine Kalinovik“, broj 12/14), gdje je određena visina i obaveza plaćanja komunalne naknade.

Naknade po raznim osnovama odnose se najviše na naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta (617.160 KM), koncesione naknade za korišćenje prirodnih i drugih dobara od opšteg interesa (10.880 KM) i naknade za zaštitu voda (3.255 KM).

Skupština opštine nije donijela program korišćenja sredstava definisanih članom 195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 50/06, 92/09,121/12) niti godišnji plan utroška sredstava od koncesione naknade kako je definisano članom 32. Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/13). Takođe nije donesen program održavanja i obnavljanja komunalnih objekata i komunalnih usluga zajedničke komunalne potrošnje kako je definisano članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11 i 100/17).

Skupština opštine je usvojila program o utrošku namjenskih sredstava po osnovu naknade definisane članom 89. Zakona o šumama ali Izvještaji o realizaciji do završetka revizije nisu razmatrani od strane Skupštine opštine.

Grantovi su iskazani u iznosu od 110.000 KM, a odnose se na doznačena sredstva u iznosu 60.000 KM za projekat osnivanje JU Dom za starija lica Kalinovik i 50.000 KM od Američke agencije za međunarodni razvoj (USAID-a) za Program podrške

marginalizovanim grupama (u daljem tekstu PPMG). Grantovi su precijenjeni za 50.000 KM zbog evidentiranja na obračunskoj osnovi za koliko su precijenjena ostala kratkoročna potraživanja, što nije u skladu sa članom 108. stav 1) Pravilnika o računovodstvu računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/17) koji nalaže priznavanje grantova na gotovinskoj osnovi.

Transferi između budžetskih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 266.624 KM što je 59% više od rebalansa budžeta, a u glavnom se odnose na transfere od entiteta (266.108 KM). Vlada Republike Srpske je dodijelila 100.000 KM Opštini Kalinovik za sufinansiranje projekta Javna ustanova Dom za starija lica Kalinovik na osnovu Odluke o izmjenama odluke o određivanju prioriternih usluga projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2017. godini sa raspodjelom sredstava („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 5/18).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- naplata prihoda od komunalne naknade vrši u skladu sa članom 25. Zakona o komunalnim djelatnostima i odredi visina plaćanja na osnovu Odluke o komunalnoj naknadi;

-evidentiranje grantova na gotovinskoj osnovi vrši u skladu sa članom 108. stav 1) Pravilnika o računovodstvu računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike

Preporučuje se skupštini Opštine da usvoji godišnje plan utroška sredstava od koncesione naknade u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama, zatim program korišćenja sredstava u skladu sa članom 195. Zakona o vodama i program održavanja i obnavljanja komunalnih objekata i komunalnih usluga zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 7.172 KM na fondu 01 a čine ih primici za nefinansijsku imovinu (252 KM) i ostali primici (6.920 KM). Ostali primici se odnose na primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti koji nastaju za naplaćena potraživanja od fondova obaveznog osiguranja po osnovu naknada plata koja se refundiraju.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 2.534.780 KM na fondu (01) od toga rashodi su 2.031.731 KM, a izdaci 503.049 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Budžetski rashodi iskazani su iznosu 2.031.731 KM što je 6% niže u odnosu na rebalans budžeta, a odnose se na tekuće rashode 2.019.287 KM i transfere između i unutar jedinica vlasti 12.444 KM.

Tekući rashodi su iskazani po osnovu: rashoda za lična primanja zaposlenih (597.465 KM), rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (483.082 KM), rashoda finansiranja (18.886 KM), subvencija (80.679 KM), grantova (553.275 KM), doznaka na ime socijalnih davanja (285.900 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih su niži 3% od rebalansa budžeta, a čine ih: rashodi bruto plata zaposlenih (446.010 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (145.562 KM), rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (5.893 KM).

Koeficijenti za obračun plata nisu određeni u skladu sa članom 6. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17). Ukupno 18 zaposlenih je ostvarivalo stimulacije od 5% do 15% što suprotno članu 9. i 20. Posebnog kolektivnog ugovora. Minuli radni staž obračunavan je na osnovnu platu uvećanu sa stimulacijom, što nije u skladu sa članom 5. stav 4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave.

Osnovica je određena u iznosu od 130 KM, ali su u toku godine Odlukama o privremenom povećanju plata svi zaposleni primali dodatno fiksni iznos od 65 KM uvećanja na osnovnu platu, a u decembru mjesecu su ostvarili još dodatak na platu od 150 KM, što nije u skladu sa članom 5. stav 6) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave. Primijenjen interni akt za obračun plata i naknada je Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Administrativnoj službi opštine Kalinovik iz 2008. godine, koji je donesen na osnovu propisa koji su prestali da važe. Od januara 2018. godine primjenjuju se koeficijenti u skladu odredbama Posebnog kolektivnog ugovora i Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Kalinovik (od 29.11.2017. godine).

Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada najviše se odnose na: naknade za topli obrok (32.304 KM), rashode za naknade prevoza na posao i sa posla (10.088 KM), rashode za regres za godišnji odmor (24.420 KM), rashode za zimnicu (11.655 KM), rashode za ogrev (11.655 KM) .

Bruto naknade troškova zaposlenih za zimnicu i ogrev su obračunate i isplaćene suprotno odredbama člana 10. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave koji ne predviđa ovakve vrste naknada.

Preporučuje se načelniku Opštine da objezbijedi da se obračun plata i naknada zaposlenih vrši u skladu sa članovima 9. 10. i 20. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave.

Rashodi po osnovu korištenja roba i usluga iskazani su u iznosu 483.082 KM što je 7 % niže od rebalansom budžeta odobrenih.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 68.635 KM, što je niže za 6 % u odnosu na rebalans budžeta, a čine ih rashodi po osnovu utroška energije (6.753 KM), komunalne usluge (22.080 KM), komunikacione usluge (23.422 KM) i ostali.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 10.677 KM i za 19% su niži u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na rashode za: kancelarijski materijal (4.502 KM), materijal za održavanje čistoće (1.816 KM) i rashodi za stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (4.359 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 3.657 KM.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 49.091 KM što je 25% niže u odnosu na rebalans budžeta, a čine ih najviše rashodi održavanja: puteva (25.599 KM), automobila (15.148 KM) i ostalo tekuće održavanje (6.989 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 14.293 KM i niži su za 16% od rebalansa budžeta, a odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (1.323 KM) i rashodi po osnovu utroška goriva (12.970 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 43.789 KM i za 19% su niži od rebalansa budžeta, a čine ih rashodi za usluge finansijskog posredovanja (4.047 KM), rashodi za usluge osiguranja (13.202 KM), rashodi za usluge informisanja i medija

(5.463 KM), rashodi za revizijske i računovodstvene usluge (2.540 KM), rashodi za kompjuterske usluge (10.117 KM) i rashodi za ostale stručne usluge (7.104 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 63.569 KM i za 1% su viši od rebalansa budžeta, a odnose se najviše na: rashode za usluge održavanja zelenih površina (12.737 KM), rashodi za usluge zimske službe (24.873 KM) i rashode po osnovu utroška električne rasvjete na javnim površinama (22.903 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 228.411 KM i za 2% su niži od rebalansa budžeta, a odnose se najviše na rashode za bruto naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima (87.562 KM), rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu (9.816 KM), rashodi za bruto naknade za privremene i povremene poslove i ugovor o dopunskom radu (4.715 KM), rashodi za ostale bruto naknade (53.416 KM), rashodi po osnovu reprezentacije (17.681 KM), rashodi po osnovu organizacije krsne slave Opštine (23.769 KM) i ostali nepomenuti rashodi (16.308 KM).

Rashodi finansiranja i drugi troškovi iskazani su u iznosu 18.886 KM i izvršeni su 100% u odnosu na rebalans budžeta, a potpunosti ih čine rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji.

Subvencije su iskazane u iznosu 80.679 KM i za 6% su niže u odnosu na rebalans budžeta, a čine ih subvencije u oblasti poljoprivrede (63.703 KM) i subvencije u ostalim oblastima (16.976 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu 553.275 KM i za 7% su niži od rebalansa budžeta Tekući grantovi su dodijeljeni: JZU Domu zdravlja „Sveti Luka“ Kalinovik (90.000 KM), Opštinskoj organizaciji Crvenog krsta (11.563 KM), Udruženju poljoprivrednih proizvođača Kalinovik (21.981 KM), Opštinskoj boračkoj organizaciji (20.500 KM), Vatrogasnom društvu Kalinovik (29.198 KM), udruženjima penzionera (9.000 KM) sportskim i omladinskim i udruženjima (55.900 KM) i dr.

Kapitalni grantovi odnose se najviše: Projekat PPMG (100.000 KM) za 16 korisnika po javnom pozivu za dodjelu finansijskih sredstava za finansiranje biznisa, Opštinskoj boračkoj organizaciji (40.500 KM), Zajednicama etažnih vlasnika za fasade (36.230 KM), pomoć JKP „Rad“ za nabavku kontejnera (6.429 KM) i dr. Opština nema definisane kriterijume za dodjelu sredstava granta u skladu sa članom 11. Odluke o izvršenju budžeta Opštine. Skupština opštine nije donijela strateški program razvoja sporta propisanim članom 10. Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 4/02, 66/03, 73/08 i 102/08), ali je usvojen Program sportskih i kulturnih aktivnosti na području opštine Kalinovik za 2017. godinu.

Doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu 285.900 KM i za 3% su više od rebalansa budžeta, a najviše se odnose na doznake koje odobrava i isplaćuje JU Centar za socijalni rad Kalinovik po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti pomoći (107.008 KM), pomoć za smještaj u ustanove i njega drugih lica iznosi (62.462 KM), stipendije (40.440 KM), sredstva za podsticaj nataliteta i sklapanje brakova u iznosu od (10.000 KM).

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu 12.444 KM i višu su za 48% u odnosu na rebalans budžeta, a odnose se najviše na transfere fondovima obaveznog socijalnog.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 503.049 KM na fondu (01), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (398.062 KM), izdatke za otplatu dugova (97.195 KM) i ostale izdatke (7.792 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu su izvršeni 20% manje u odnosu na rebalans budžeta, a odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (119.157 KM), izdatke za investiciono održavanje i rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (84.376 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (165.643 KM), izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu (25.656 KM) i izdatke za zalihe materijala robe i sitnog inventara (3.230 KM). Na izdacima pribavljanja zgrada i objekata najveći dio se odnosi na asfaltiranje ulica i staza za koje je izvršeno rezervisanje budžetskih sredstava u iznosu 79.794 KM.

Izdaci za otplatu dugova odnose se na otplatu duga po osnovu dugoročnog kredita IRB-a RS za kupovinu drvnog industrijskog kompleksa „Jažići“ (više objašnjeno u tački 6.3.2.2. izvještaja).

Ostali izdaci odnose na izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti nastale za naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.3. Razlika u finansiranju

Positivna razlika u finansiranju u obrascu PIF i PIB iskazana je u iznosu od 338.391 KM. Nastala je kao razlika između iskazanih budžetskih prihoda, primitaka i raspodjele rezultate prethodnog perioda u iznosu od 2.873.171 KM i iskazanih budžetskih izdataka u iznosu od 2.534.780 KM. Prema nalazu revizije ostvarena je pozitivna razlika u finansiranju u iznosu od 288.391 KM (više su iskazani prihodi u iznosu 50.000 KM kako je objašnjeno u tački 6.1.1.1 izvještaja).

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 2.619.327 KM, a čine ih budžetski prihodi u iznosu 2.771.994 KM koji se iskazuju u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF a objašnjeni su pod tačkom 6.1.1. izvještaja) i prihodi obračunskog karaktera u negativnom iznosu (-152.667 KM). Prema nalazu revizije prihodi u bilansu uspjeha iznose 2.845.703 KM (ukupno potcijenjeni za 226.376 KM i to: precijenjeni za 50.000 KM budžetskih prihoda objašnjenih u tački 6.1.1.1 i potcijenjeni za 276.376 KM prihoda obračunskog karaktera objašnjenih u daljem dijelu teksta).

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u negativnom iznosu (-152.667 KM) i to po osnovu: prihoda od usklađivanja vrijednosti imovine (100.421 KM), negativnom iznosu ostalih prihoda obračunskog karaktera (-254.451 KM) i pomoći u naturi (850 KM). Prihodi obračunskog karaktera u bilansu uspjeha prema nalazu revizije iznose 123.709 KM (pozitivan saldo) i potcijenjeni su za 276.376 KM.

Evidentiranje nastalih i naplaćenih poreskih i neporeskih potraživanja i obračunskih prihoda iz Jedinствene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za 2017. godinu nije ispravno izvršeno u skladu sa tačkama 11. i 14. Uputstva o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi), („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/16). Naknade po osnovu korišćenja šuma evidentirane su dva puta i to po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski

period 2017. godine od Poreske uprave Republike Srpske i po osnovu dostavljene informacije Šumskog gazdinstva „Zelengora“ Kalinovik. Pogrešno evidentiranje je za posljedicu imalo da su ostali prihodi obračunskog karaktera više stornirani odnosno potcijenjeni za najmanje 276.373 KM.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu nastalih i naplaćenih poreskih i neporeskih potraživanja su pogrešno klasifikovani na ostale prihode obračunskog karaktera umjesto na prihode obračunskog karaktera evidentirane po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa u skladu članom 138. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16 i 115/17).

Preporučuje se načelniku opštine da se obračunski prihodi i potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode evidentiraju u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS-JS 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 2.419.400 KM, a čine ih budžetski rashodi u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF) u iznosu 2.019.287 KM (objašnjeni pod tačkom izvještaja 6.1.2.1) i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 387.669 KM. Prema nalazu revizije rashodi u bilansu uspjeha iznose 2.453.637 KM i potcijenjeni su najmanje za 34.237 KM.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu: nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (3.230 KM), amortizacije nefinasijske imovine (312.273 KM), rashoda od usklađivanja vrijednosti imovine (-16.237 KM), datih pomoći u naturi (84.545 KM) i ostalih rashoda obračunskog karaktera (3.070 KM).

Prema nalazu revizije rashodi obračunskog karaktera su potcijenjeni najmanje za 34.327 KM i iznose 421.906 KM

Rashodi amortizacije su iskazani po osnovu obračunate amortizacije za zgrade i objekte, opremu, nematerijalnu imovinu i ostala sredstva koja se amortizuju. Kod obračuna amortizacije za sredstva nabavljena 2017. godine primjenjene su godišnje amortizacione stope iz Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16). Za određena stalna sredstva koja su djelimično amortizovana prethodnih godina (2016. godine i ranije) po stopama koje se razlikuju od stopa propisanih novim pravilnikom nisu se korištene korigovane stope.

Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine su iskazani negativnim saldonom, a posljedica su nepravilnog evidentiranja usklađivanja vrijednosti finansijske imovine na osnovu poreskih potraživanja (više objašnjeno u tački 6.2.1. izvještaja). Zbog pogrešne primjene Uputstva o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos), („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/16) rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine su potcijenjeni za 16.237 KM.

Takođe rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine su potcijenjeni za najmanje 18.000 KM za koliko su precijenjena potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga jer potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci nisu klasifikovana kao nenaplativa niti je izvršena njihova korekcija u skladu sa članom 73. stav 2 Pravilnika o računovodstvu računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17).

Date pomoći u naturi u iznosu 84.454 KM odnose se na ustupljenu opremu bez naknade JU Dom za starija lica Kalinovik.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (2.619.327 KM) i rashoda (2.419.400 KM) iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu 199.927 KM. Po nalazu revizije finansijski rezultat manje je iskazan za 192.139 KM (manje su iskazani prihodi za 226.376 KM i rashodi za 34.237 KM - obrazloženo u tačkama: 6.1.1.1, 6.2.1 i 6.2.2. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine na dan 31.12.2017. godine iskazana je u neto iznosu od 12.562.693 KM. Prema nalazu revizije precijenjena je najmanje za 75.814 KM i iznosi 12.486.879 KM (objašnjenja u tačkama 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja).

6.3.1.1. Kratkoročna finansijska imovina

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u bruto iznosu 678.934 KM, ispravke vrijednosti 81.654 KM odnosno neto vrijednosti 597.280 KM.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iznose 320.583 KM, a čine ih sredstva na žiro računima (318.083 KM), sredstva u blagajni (500 KM) i izdvojena novčana sredstva i akreditivi (2.000 KM). Izdvojena novčana sredstva i akreditivi su precijenjeni za iznos 2.000 KM zbog pogrešno evidentirane uplate depozita za osnivanje JU „Dom za starija lica Kalinovik“ za koliko je potcijenjena pozicija Akcije i učešća u kapitalu.

Kratkoročna potraživanja iznose 217.705 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 80.241 KM odnosno neto vrijednosti 137.464 KM.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u neto iznosu 29.769 KM, a odnose se najviše na potraživanja po osnovu zakupa. Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci u najmanje iznosu od 18.000 KM su precijenjena, jer nisu klasifikovana kao nenaplativa niti je izvršena njihova korekcija u skladu sa članom 73. stav 2 Pravilnika o računovodstvu računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, čime su potcijenjena sporna potraživanja, korekcija vrijednosti i rashodi od usklađivanja vrijednosti za isti iznos.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su bruto iznosu od 121.560 KM, ispravke vrijednosti 80.241 KM odnosno neto vrijednosti 41.319 KM. Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode precijenjena su za 7.814 KM i to zbog nepravilno evidentiranih početnih stanja i tretmana nastanka potraživanja koja su potcijenjena za 52.253 KM (bruto vrijednost) i zbog pogrešnog evidentiranja smanjenja sumnjivih i spornih potraživanja iz prethodnih godina ispravka vrijednosti je potcijenjena u iznosu od 60.068 KM. Nije ispravno izvršeno evidentiranje nastalih i naplaćenih poreskih i neporeskih potraživanja i obračunskih prihoda iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za 2017. godinu (kako je objašnjeno u tački 6.2.1 izvještaja).

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana su potcijenjena za 95.512 KM za koliko su precijenjena dugoročna potraživanja usljed pogrešne klasifikacije po ročnosti, što nije u skladu sa zahtjevima paragrafa 76. MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu 66.376 KM i precijenjena su za 50.000 KM zbog evidentiranja potraživanja po osnovu grantova, za isti iznos su precijenjeni prihodi (kako je objašnjeno u tački 6.1.1.1 izvještaja).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su iznosu 6.053 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana su iznosu bruto iznosu 134.593 KM, ispravke vrijednosti 1.413 KM odnosno neto vrijednosti 133.180 KM, a odnose se najviše potraživanja Opštine za sufinansiranje projekta JU Dom za starija lica Kalinovik u iznosu od 100.000 KM po osnovu programa javnih investicija Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 5/18).

Preporučuje se načelniku opštine da se

- na datum izvještavanja vrši procjena potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti kako je definisano sa članom 73. stav 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike

- evidentiranje potraživanja koja dospjevaju u periodu do godinu dana od datuma izvještavanja vrši u skladu sa zahtjevima MRS- JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 76).

6.3.1.2. Dugoročna finansijska imovina

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u bruto vrijednosti 236.084 KM bez ispravke vrijednosti, a odnosi se na akcije i učešća u kapitalu (2.000 KM) i dugoročna potraživanja (234.084 KM). Ukupna dugoročna potraživanja se odnose na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja precijenjena su za 95.512 KM za koliko su potcijenjeni potraživanja koji dospjevaju za naplatu do godinu dana (tačka 6.3.1.1 izvještaja). Akcije i učešća u kapitalu su potcijenjena za 2.000 KM zbog evidentirane uplate depozita sredstava za osnivanje JU Dom za starija lica Kalinovik na izdvojena novčana sredstva i akreditive.

6.3.1.3. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (proizvedena stalna imovina, dragocjenosti, neproizvedena stalna imovina, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i ulaganja na tuđim nekretninama) iskazana je u bruto iznosu od 14.786.715 KM, ispravke vrijednosti 3.057.386 KM odnosno 11.729.329 KM neto vrijednosti.

U odnosu na prethodni period vrijednost nefinansijske stalne imovine je povećana po osnovu izgradnje objekata zdravstvenih ustanova (201.778 KM), izgradnjom proizvodno uslužnih objekata (42.150 KM), mostova (29.887 KM), vodovoda (22.277 KM), nabavkom prevoznih sredstava (68.500 KM) i ostale imovine.

Proizvedena stalna imovina je iskazana bruto vrijednosti 8.592.744 KM, ispravke vrijednosti 3.057.361 KM odnosno 5.535.383 KM neto vrijednosti, a čine je: zgrade i objekti 5.205.023 KM neto vrijednosti (stambeni objekti, objekti zdravstvenih institucija, proizvodno uslužni objekti, putevi, vodovodi i dr.), postrojenja i oprema 256.730 KM neto vrijednosti (automobili i druga oprema) i nematerijalna proizvedena imovina 73.630 KM neto vrijednosti (regulacioni planovi, računarski programi).

Imovina koja je data u zakup nije evidentirana kao investiciona imovina u skladu sa paragrafom 20. MRS-JS 16 Investiciona imovina i članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Ugovorom o zakupu nepokretnosti u svojini opštine Kalinovik (od 24.11.2014 godine) data je u zakup kompleks farma „Pavlovac“ s pripadajućom infrastrukturom i zemljištem na period od 12 godina.

Shodno navedenom investiciona imovina je potcijenjena u najmanjem iznosu od 300.905 KM dok su precijenjeni građevinski objekti za 173.958 KM i zemljište za 126.947 KM.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 6.193.731 KM i u potpunosti se odnosi na zemljište.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi potcijenjena je za 12.968 KM za koliko je precijenjena proizvedena stalna imovine zbog pogrešnog evidentiranja radova u toku (asfaltiranja staza). Ulaganja u nefinansijsku imovinu u toku godine nisu iskazivana kao nefinansijska imovina u pripremi, već direktno evidentirala na nefinansijsku imovinu, što nije u skladu sa članom 37. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike

Preporučuje se načelniku opštine obezbjedi da se imovina koja je data u zakup evidentira kao investiciona imovina u skladu sa paragrafom 20. MRS-JS 16 Investiciona imovina i članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine na dan 31.12.2017. godine iskazana je u neto iznosu od 12.562.693 KM. Prema nalazu revizije potcijenjena je najmanje za 192.139 KM.

6.3.2.1. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 233.808 KM, a čine ih obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju do godinu dana (102.883 KM), obaveze iz poslovanja (119.081 KM), obaveze za subvencije grantove i doznake (5.433 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (1.077 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (4.785 KM). Obaveze za lična primanja iznose 549 KM jer je Opština bruto obaveze za decembarsku platu isplatila 28.12.2017. godine.

U periodu od datuma izvještavanja do 28.02.2018. godine izmirene su obaveze iz prethodnog perioda u ukupnom iznosu od 100.707 KM.

6.3.2.2. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 175.348 KM i u potpunosti se odnose na kredit uzet 2010. godine od Nove banka a.d. Banja Luka u iznosu od 850.000 KM. Kredit je zaključen na period od 10 godina sa grejs periodom od šest mjeseci i promenljivom kamatnom stopom od 5,2%. Nova banka a.d. Banja Luka je plasirala sredstva na osnovu Pravila plasmana sredstava po kreditnoj liniji IRB RS-Krediti za jedinice lokalne samouprave. Namjena kredita je finansiranje projekta formiranje poslovne zone i osposobljavanje kapaciteta za preradu drveta u Kalinoviku.

6.3.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 12.153.537 KM a čine ih trajni izvori u iznosu od 6.235.993 KM i finansijski rezultat 5.917.544 KM. Finansijski rezultat se odnosi na finansijski rezultat ranijih godina (5.717.617 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (199.927 KM). Prema nalazu revizije finansijski rezultat tekuće godine je manje iskazan za 192.139 KM (obrazloženo u tački: 6.2.3. izvještaja).

Na osnovu Instrukcije Ministarstva finansija Republike Srpske izvršena je korekcija početnog stanja finansijskog rezultata ranijih godina, a odnosi na безусловne donacije (sadašnja vrijednost imovine) koje su se u skladu sa računovodstvenim politikama koje su bile na snazi do 31.12.2016. godine iskazivale na pozicijama dugoročnih i kratkoročno razgraničenih prihoda. Navedenom Instrukcijom o otvaranju početnog stanja, izvršeno je prenos ovih razgraničenih prihoda u korist finansijskog rezultata ranijih godina u ukupnom iznosu od 356.930 KM.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Opština nema iskazane pozicije vanbilansne aktive i pasive. Opština nije u vanbilansnoj evidenciji iskazala vrijednost od 13.412 KM primljenih bankarskih garancija za obezbjeđenje od rizika realizacije ugovora, što je nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (2.651.088 KM) i odlivi iz poslovnih aktivnosti (2.022.134 KM), pa je iskazan pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti od 628.954. Odlivi iz investicionih aktivnosti su (442.765 KM), a prilivi (252 KM) pa je negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti (442.513 KM). Negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja iznosi 97.195 KM. Osim za više iskazano krajnje stanje gotovine za 2.000 KM (kako je objašnjeno u tački 6.3.1.1 izvještaja) za koliko je manje iskazano odliva po osnovu investicionih aktivnosti, Bilans novčanih tokova je sastavljen na način kako je to propisano članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i isti pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS- JS 2 Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 21,25. i 26.).

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

Opština nije u Napomenama uz finansijske izvještaje 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

Nije bilo značajnih poslovnih događaja po osnovu kojih bi trebalo iskazati potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze u finansijskim izvještajima Opštine na dan 31.12.2017. godine.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Opština je sastavila Napomene uz finansijske izvještaje, ali iste nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu objelodanjene informacije u vezi: MRS-JS 17 Nekretnine postrojenja i oprema (paragraf 88 tačka e. i 89 tačka b. i c.), MRS-JS 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene porezi i prenosi (paragraf 106 tačka b.), informacije o sudskim sporovima, otpisanim potraživanjima i obrazloženja vezano za stalnost poslovanja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se napomene uz finansijske izvještaje u potpunosti sastavljaju u skladu sa zahtjevima MRS- JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Goran Štrbac, s.r.

Ljiljana Topić, s.r.