



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

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

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

Broj: RV057-22

Banja Luka, 04.08.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	10
	1. Uvod	10
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	11
	4. Nabavke.....	14
	5. Priprema i donošenje budžeta	15
	6. Finansijski izvještaji	16
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	16
	6.1.1. Prihodi i primici.....	17
	6.1.2. Rashodi i izdaci	19
	6.1.3. Budžetski rezultat.....	22
	6.1.4. Neto finansiranje.....	22
	6.1.5. Razlika u finansiranju	23
	6.2. Bilans uspjeha	23
	6.2.1. Prihodi.....	23
	6.2.2. Rashodi.....	23
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	23
	6.3. Bilans stanja.....	23
	6.3.1. Aktiva	23
	6.3.2. Pasiva.....	30
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	31
	6.4. Bilans novčanih tokova	31
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	32

6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	32
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	32

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Vlasenica koji obuhvata: Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine; Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Opštine Vlasenica istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli u skladu sa ISSAI 130 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza u Opštinskoj upravi sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, dio nefinansijske i finansijske imovine nije popisano, izvještaji popisnih komisija nisu sačinjeni u roku, a nadležni organ Opštine Vlasenica nije donio odluku o rezultatima popisa imovine i obaveza.

Takođe, popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa odredbama navedenog pravilnika jer, kod Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ nisu popisane obaveze i potraživanja i nije izvršeno usklađivanje stanja po popisu i knjigovodstvenog stanja. Kod Javne ustanove Centar za socijalni rad Vlasenica i Javne ustanove Narodna biblioteka nisu popisane obaveze i potraživanja, popisne komisije nisu sačinile izvještaj o popisu, a nadležni organ nije razmatrao Izvještaj o popisu.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2021. godinu, Opština Vlasenica nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršila uključivanje neto imovine/kapitala, entiteta koji su pod njenom kontrolom ili značajnim uticajem iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja:

Grant iz inostranstva, u vezi projekta „Sanacija zgrade Opštinske uprave“, više je iskazan za 165.690 KM, jer je u iznosu od 120.330 KM priznat na obračunskoj osnovi (za navedeni iznos manje su iskazani ostali prihodi obračunskog karaktera), što nije u skladu sa članom 108. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, a zbog evidentiranja poslovnog događaja koji po svojoj suštini nije grant, za 45.360 KM (po navedenom osnovu više je iskazan rezultat tekuće godine i vrijednost zgrada i objekta za isti iznos).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. izvještaja:

Kratkoročna potraživanja i ostali prihodi obračunskog karaktera, više su iskazani za 97.978 KM, zbog dva puta evidentiranih istih potraživanja po osnovu naknade za šume.

Ispravka vrijednosti kratkoročnih potraživanja iskazana je manje za 262.890 KM, više su iskazani rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine za 56.391 KM, rezultat ranijih godina za 319.281 KM, a rezultat tekuće godine za 56.391 KM, jer procjena naplativosti kratkoročnih potraživanja na dan bilansiranja nije izvršena shodno odredbama člana 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

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

Akcije i učešća u kapitalu i rezultat ranijih godina manje su iskazani u iznosu od 11.000 KM, jer Opština Vlasenica nije iskazala dugoročnu finansijsku imovinu po osnovu učešća u kapitalu, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Vrijednost zgrada i objekata je više iskazana u iznosu od 428.072 KM, a manje nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi za 177.722 KM (za zgrade i objekte čija izgradnja ili rekonstrukcija na dan bilansiranja nije okončana) i investiciona imovina za 250.350 KM (vrijednost poslovnih prostora koji su dati u zakup), što nije u skladu sa članom 20, 23 i 37. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Putevi, obaveze prema dobavljačima i izdaci za izgradnju i pribavljanje puteva više su iskazani za 416.811 KM, jer je evidentiranje izvršeno na osnovu zaključenih ugovora, po osnovu kojih u 2021. godini, u navedenom iznosu nisu ispostavljene situacije, što nije u skladu sa članom 26, 82. stav (6) i 96. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Više su iskazani ostali objekti (vodovodi) i izdaci za izgradnju i pribavljanje ostalih objekta, a manje ostala kratkoročna razgraničenja po osnovu datih avansa za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci po osnovu datih avansa u iznosu od 45.000 KM, jer je evidentiranje na poziciji ostalih objekata i na izdacima za izgradnju i pribavljanje ostalih objekta, izvršeno na osnovu zaključenih sporazuma po kojima u 2021. godini nije bilo realizacije, što nije u skladu sa članom 26, 96 i 104. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Više su iskazane zgrade i objekti za 67.278 KM, obaveze prema dobavljačima i izdaci za investiciono održavanje zgrada i objekata za 32.908 KM, a manje su iskazana potraživanja po osnovu transfera od entiteta za 34.370 KM, jer situacije za sanaciju zgrade Opštinske uprave ispostavljene u 2022. godini za radove iz iste, nisu evidentirane u obračunskom periodu na koji se i odnose već u 2021. godini, što nije u skladu sa članom 26, 82 i 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Više je iskazana nematerijalna proizvedena imovina u najmanjem iznosu za 23.505 KM, rezultat ranijih godina za 18.804 KM i rezultat tekuće godine za 4.701 KM, za koliko su manje iskazani obračunski rashodi po osnovu amortizacije za tekući period, jer za nematerijalnu proizvedenu imovinu nije vršen obračun amortizacije, što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike i članom 20, 24 i 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

Bilans novčanih tokova nije sastavljen na način kako je to propisano članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer su više iskazani prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (po osnovu grantova i transfera) i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (po osnovu odliva za grantove i doznake), kao i odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje Opštine Vlasenica i obrazloženja uz finansijske izvještaje koje je sastavila Javna ustanova za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ Vlasenica i Javna ustanova Centar za socijalni rad Vlasenica ne zadovoljavaju zahtjeve MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer ne sadrže potpuna objelodanjivanja dodatnih informacija.

Vremenska neograničenost poslovanja

Opština Vlasenica je u Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01 - 31.12.2021. godine objelodanila da nema značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Načelnik Opštine Vlasenica je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje 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 uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu

sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 04.08.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

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

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Opštine Vlasenica za 2021. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Opština Vlasenica nije provela procedure javnih nabavki malih vrijednosti u ukupnom iznosu od 155.978 KM (medijskih usluga, kancelarijskog i materijala za higijenu, pogonskog goriva, bankarskih usluga, usluga osiguranja, nabavke peleta, usluga javnog informisanja, tekućeg održavanja puteva, usluga održavanja službenih vozila, usluga ukrašavanja urbanog područja grada, usluge reprezentacije, opreme za video nadzor i nabavke auto-guma), što nije u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama. Za nabavke pogonskog goriva, peleta, opreme za sistem video nadzora i kancelarijskog i materijala za higijenu, nisu zaključeni ugovori.

Na osnovu Okvirnog sporazuma iz 2018. godine (važio je do 15.05.2021. godine) sa izvođačem radova na asfaltiranju lokalnih puteva i gradskih ulica, dana 14.05.2021. godine zaključena su tri ugovora u ukupnoj vrijednosti od 567.224 KM (rok realizacije do 90 dana), a po isteku Okvirnog sporazuma 18.06.2021. godine i pojedinačni ugovor u vrijednosti od 287.634 KM. Ugovoreni radovi nisu izvršeni u ugovorenom roku (za dio radova izvođač nije ni uveden u posao), a izvođaču nije obračunata ugovorena kazna za kašnjenje u realizaciji ugovora.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:

Opština Vlasenica nije u skladu sa tačkom 2. Odluke o komunalnim naknadama, donijela rješenja o visini komunalne naknade fizičkim licima, koji su vlasnici stambenih prostora i korisnici objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Obračun plata i drugih ličnih primanja zaposlenih u Opštini Vlasenica i nižim budžetskim korisnicima nije vršen u skladu sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske, Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske i Zakona o izmjenama i dopunama zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave.

Neusklađenosti kod obračuna istih su po osnovu visine koeficijenata za obračun plate, stimulacija i uvećanja plata.

Kod dodjele grantova sportskim organizacijama i ostalim udruženjima nisu uspostavljeni kriterijumi. Dio korisnika grantova nije dostavljao informacije o utrošenim sredstvima, a dio ne sadrži odgovarajuću dokumentaciju o utrošenim sredstvima, što nije u skladu sa tačkom 10. Odluke o izvršenju budžeta za 2021. godinu. Takođe, nije vršena kontrola dodijeljenih sredstava.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 04.08.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) Konsolidovani bilans stanja sačinjava u skladu sa članom 123. stav (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 2) grantovi priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 108. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) unos podataka u poslovne knjige, iskazivanje obaveza, priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine i izdataka za nefinansijsku imovinu vrši u skladu sa članom 5, 26, 82 i 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i izvrši sveobuhvatna analiza iskazanih pozicija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, preduzmu aktivnosti da se ista identifikuje, procijeni i knjigovodstveno evidentira u skladu sa računovodstvenim standardima i
- 4) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i sa odredbama MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje, direktoru JU Centar za socijalni rad i direktoru JU Narodna biblioteka, da obezbijedi da se:

- 5) postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 6) otklone utvrđeni nedostaci koji se odnose na uspostavljanje i vođenje pomoćnih knjiga, kontrolu potrošnje goriva, troškova mobilnih telefona i kontrolu budžetskih korisnika,
- 7) procjena potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti, vrši u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i
- 8) Napomene/Obrasci uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se izvrši popis poslovnih procesa u Opštini Vlasenica, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, uspostavi knjiga poslovnih procesa, doneseni interni akti usklade sa važećom zakonskom regulativom i dosljedno primjenjuje Odluka o komunalnim naknadama,

- 2) preraspodjela budžetskih sredstava vrši u skladu sa donesenom Odlukom o izvršenju budžeta,
- 3) pribave potrebne saglasnosti za Plan utroška namjenskih sredstava po osnovu posebnih vodnih naknada i naknada za šume i
- 4) definišu pravila i kriterijumi za dodjelu sredstava granta, a izvještavanje i kontrola vrši u skladu sa istim.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje, JU Centar za socijalni rad i JU Narodna biblioteka, da obezbijedi da se:

- 5) pokretanje i provođenje postupaka javnih nabavki i dodjela ugovora, vrši u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama, pojedinačni ugovori zaključuju u skladu sa Okvirnim sporazumom i da se ugovorene obaveze izvršavaju u skladu sa odredbama ugovora i
- 6) interni akti kojima se definišu plate i druga lična primanja zaposlenih, usklade sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave i Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave i da se Odluka o naknadi za provođenje „Odborničkog sata“ uskladi sa tačkom 5. Skupštinske Odluke o imenovanju odbornika za provođenje „Odborničkog sata“, u pogledu isplata za obavljanje tih dužnosti.

Preporučuje se Skupštini opštine da:

- 7) donese Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta u skladu sa članom 4. tačka (3) Pravilnika o obračunu naknade troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta i
- 8) visinu odborničke naknade za predsjednike odborničkih klubova uskladi sa članom 41. Zakona o lokalnoj samoupravi.

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 Vlasenica za 2021. godinu;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu, član 204, 205. i 125;
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Zakon o porezu na dohodak (Glava I-IV, VI, X, XII i XIII) i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o šumama, član 89;
- Zakon o vodama, član 17 stav (2), 188, 194. i 195;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6-12, 20-25 i 41;
- Zakon o koncesijama, član 32;
- Zakon o zaštiti od požara, član 85 (stav 5);
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o sportu i Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o obračunu naknade troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru i Odluka o visini naknade za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj i
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Vlasenica (u daljem tekstu: Opština) smještena je u istočnom dijelu Republike Srpske i prostire se na površini od 234 km². Na području Opštine živi oko 12.349 stanovnika.

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

Opština ostvaruje sve nadležnosti utvrđene Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16, 36/19 i 61/21), kao i druge nadležnosti koje su joj prenesene drugim zakonima. Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik opštine. Skupština je, organ odlučivanja i kreiranja politike Opštine, a čini je 21 odbornik. Načelnik je izvršni organ vlasti Opštine, koji zastupa i predstavlja Opštinu, rukovodi Opštinskom upravom i odgovoran je za njen rad.

Sredstva za rad Opštine obezbijeđena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između i unutar jedinica vlasti, primitaka za neproizvedenu stalnu imovinu i ostalih primitaka.

Revizijom je obuhvaćen Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine kojeg, pored podataka Opštinske uprave, čine i finansijski izvještaji nižih budžetskih korisnika: Javne ustanove Centar za socijalni rad, Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje, „Prvi koraci“, Javne ustanove Narodna biblioteka i SŠC „Milorad Vlačić“ Vlasenica.

Entiteti javnog sektora nad kojima postoji kontrola od strane Opštine kao osnivača i 100% vlasnika su Javna ustanova Kulturni centar, Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja i Turistička organizacija Vlasenica.

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

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske vršila je finansijsku reviziju Opštine za 2018. godinu i tom prilikom dato je ukupno 15 preporuka (sedam za finansijske izvještaje i osam za usklađenost), kao i tri preporuke direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad i četiri preporuke direktoru Javne ustanove za predškolsko obrazovanje.

Opština je dostavila Plan mjera i aktivnosti u cilju provođenja preporuka i otklanjanja nepravilnosti, u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14).

Od sedam preporuka datih za finansijske izvještaje dvije preporuke su provedene, tri djelimično provedene i dvije nisu provedene.

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na sačinjavanje i dostavljanje obrazaca godišnjih finansijskih izvještaja i sačinjavanje Konsolidovanog bilansa stanja (dio koji nije proveden objašnjen je u tački 6. i 6.4. izvještaja), unos podataka na ime poslovnih promjena i pravilna klasifikacija istih (tačka 6.2.1.2. i 6.3.1.2. izvještaja) i objavljivanje dodatnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje (tačka 6.7. izvještaja).

Nisu provedene preporuke vezane za popis imovine i obaveza (tačka 3. izvještaja) i identifikaciju, priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Od osam preporuka za usklađenost koje se odnose na Opštinsku upravu, djelimično su provedene tri preporuke, četiri nisu provedene, a provedena je jedna preporuka.

Djelimično provedene preporuke odnose se na nabavku roba i usluga (tačka 4. izvještaja), planiranje, raspodjelu, utrošak i izvještavanje u vezi namjenskih sredstava na ime naknada za šume, vode, zaštitu od požara i dr. (tačka 3. i 6.1.1. izvještaja), donošenje akata u skladu sa Zakonom o javnim putevima – neprovedeni dio preporuke (tačka 3. izvještaja) i usklađenost internog akta za vršenje komunalnih djelatnosti sa Zakonom o komunalnim djelatnostima.

Nisu provedene preporuke koje se odnose na uspostavljanje sistema internih kontrola (tačka 3. izvještaja), usklađenost internih akata u vezi plata i drugih ličnih primanja zaposlenih sa Posebnim kolektivnim ugovorom i Zakonom o statusu funkcionera, visine odborničke naknade predsjednicima odborničkih klubova i u vezi naknade za provođenje „Odborničkog sata“ (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Preporuke date direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad (tri) nisu provedene, a odnosile su se na popis imovine i obaveza, uspostavljanje pomoćnih knjiga (tačka 3. izvještaja) i usklađenost internih akata u vezi plata i drugih ličnih primanja zaposlenih sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti socijalne zaštite (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Od četiri preporuke date direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ djelimično je provedena preporuka koja se odnosi na popis imovine i obaveza (tačka 3. izvještaja) i preporuka da se interni akti u vezi plata i drugih ličnih primanja zaposlenih usklade sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture (tačka 6.1.2.1. izvještaja). Preporuka koja se odnosi na uspostavljanje pomoćnih knjiga nije provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine su definisani postojećim internim aktima (Statut Opštine, Odluka o osnivanju Opštinske uprave, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Poslovnik o radu Skupštine Opštine). Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštinskoj upravi definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, te načini finansiranja i funkcionisanja Opštine.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštinskoj upravi („Službeni glasnik Opštine Vlasenica“, broj: 6/18, 8/18, 12/18, 1/19, 3/20, 8/20, 9/20, 11/20, 3/21 i 15/21) uređuje unutrašnju organizaciju i sistematizaciju poslova i radnih mjesta iz djelokruga Opštinske uprave, unutrašnje organizacione jedinice i njihov djelokrug rada, podjelu poslova i zadataka na izvršioce sa opisom osnovnih karakteristika tih poslova, broj izvršilaca potrebnih za izvršavanje poslova i uslovi za njihovo obavljanje, način rukovođenja organizacionim jedinicama, odgovornost zaposlenih, javnost rada, prijem pripravnika i volontera i druga pitanja značajna za rad Opštinske uprave.

Navedenim pravilnikom sa izmjenama i dopunama sistematizovano je 56 radnih mjesta sa 73 izvršioca. U Opštinskoj upravi je zaposleno 77 izvršilaca od čega 54 na neodređeno, 23 na određeno vrijeme (13 izvršilaca na sistematizovana radna mjesta, četiri pripravnika, četiri načelnika odjeljenja, dva funkcionera - načelnik Opštine i potpredsjednik Skupštine, dok predsjednik Skupštine svoju funkciju obavlja volonterski). Kod ostalih budžetskih korisnika (osim srednje škole i Narodne biblioteke) je 24 zaposlenih.

Doneseni interni akti kojima su uvedena određena ograničenja i propisani odgovarajući kontrolni postupci i radnje (Pravilnik o upotrebi mobilnih i fiksnih telefona iz 2018. godine, Pravilnik o troškovima reprezentacije iz 2014. godine i Pravilnik o upotrebi službenih vozila

iz 2014. godine), kao i Pravilnik o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda (iz 2009. godine), nisu usklađeni sa novom zakonskom i podzakonskom regulativom.

Opština je 04.01.2021. godine donijela Plan zapošljavanja za 2021. godinu.

Opština nije sačinila godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu, što je propisano Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22), jer nisu preduzete aktivnosti u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17). Takođe, nije uspostavljena knjiga poslovnih procesa, identifikovani i procijenjeni rizici (tačka 22. navedenog uputstva), kao ni druge aktivnosti zahtijevane navedenim propisima.

Pored navedenog u funkcionisanju sistema internih kontrola utvrđeni su sljedeći nedostaci:

- Opština nije uspostavila pomoćnu knjigu potraživanja, kako je propisano članom 27. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15) i ne koristi modul potraživanja, kako je definisano Odlukom o načinu organizovanja trezora Opštine Vlasenica („Službeni glasnik Opštine Vlasenica“, broj 14/17). Takođe, JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ i Centar za socijalni rad Vlasenica, nisu uspostavili pomoćne knjige za nefinansijsku imovinu i potraživanja,
- Odluka o produženju važnosti Prostornog plana Opštine nije blagovremeno donesena (plan je važio za period 2010-2020. godina, a Odluka o produženju važnosti istog do 2030. godine, donesena je 25.05.2021. godine),
- Opština nije definisala kontrolne postupke u svrhu praćenja troškova mobilnih telefona i naplate potraživanja po osnovu prekoračenja limita potrošnje,
- u Opštini nije vršena kontrola utroška goriva u odnosu na utvrđeni normativ potrošnje po pojedinim vozilima,
- unos podataka u Glavnu knjigu trezora (GKT) je vršen i na osnovu dokumentacije koja ne odražava suštinu poslovnog događaja, odnosno istom se ne potvrđuje da se poslovni događaj stvarno i desio (tačka 6.3.1.2. izvještaja), što nije u skladu sa članom 5. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18),
- nije donesena strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju i poseban akt o upravljanju, građenju i rekonstrukciji, što nije u skladu sa članom 13. (stav 4) i članom 16. (stav 6) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13) i
- internim aktom je definisan način obavljanja kontrole nižih budžetskih korisnika koji se finansiraju iz opštinskog budžeta, a do završetka revizije od strane Opštine nije vršena kontrola njihovog poslovanja.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 - u daljem tekstu: Pravilnik o popisu), jer:

- nisu izvršene neophodne pripremne radnje, kako je definisano članom 15. Pravilnika o popisu,
- nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, kako je definisano članom 12. Pravilnika o popisu,
- komisija za popis obaveza i potraživanja Opštinske uprave je popisala obaveze i nižih budžetskih korisnika, a obaveze Opštinske uprave su popisane na osnovu

knjigovodstvenih evidencija, umjesto na osnovu dokumentacije koja odražava stvarno stanje obaveza i potraživanja (izvodi otvorenih stavki), što nije u skladu sa članom 12. Pravilnika o popisu,

- nije izvršen stvarni popis zgrada i objekata (poslovni objekti, putna infrastruktura) već su podaci preuzeti iz evidencije pomoćne knjige za osnovna sredstva, takođe i popis zemljišta je izvršen na osnovu navedene evidencije, bez uvida u vlasničku dokumentaciju (posjedovne listove i zemljišno knjižne izvadke), što je u izvještaju o popisu, konstatovano i od strane popisne komisije,
- liste po mjestima popisa (količinski popis) nisu potpisane od strane popisne komisije, iste nisu sačinjene u dva primjerka i nisu ovjerene (sa upisom datuma ovjere) od strane odgovornog lica, što nije u skladu sa članom 17. stav (4) i (8) Pravilnika o popisu,
- Izvještaj Centralne popisne komisije o popisu imovine i obaveza nije sačinjen u skladu sa članom 20. stav (1), tačka 2) Pravilnika o popisu (za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima jer isti ne sadrži podatke o ukupnoj sadašnjoj i nabavnoj vrijednosti i nije dat uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza). Navedeni izvještaj, kao i Izvještaj komisije za popis potraživanja i obaveza nisu sačinjeni u roku koji je definisan članom 20. stav 2. Pravilnika o popisu,
- sitan inventar u upotrebi (npr. zastave, zaštitne rukavice, trakaste zavjese, kvarcne peći i dr.), evidentiran je kao oprema i kao takav i popisana, imovina data na korišćenje drugim pravnim licima (JKP „Vlasenica“), kao i tuđa imovina koju koristi Opština (Oracle licence primljene na revers) nije popisana na posebne liste, nisu popisane auto-gume u skladištu, a Komisija za popis gotovine, ekvivalenta i žiro-računa nije popisala stanje na deviznom računu Opštine i
- nadležni organ Opštine nije donio odluku o izvršenom popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine, što nije u skladu sa članom 21. stav (2) Pravilnika o popisu.

Popis imovine i obaveza kod nižih budžetskih korisnika nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o popisu, jer kod:

- JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ nisu popisane obaveze i potraživanja. Vrijednost zgrada, objekata i opreme (novonabavljena oprema nije popisana po svakom imovinskom predmetu ni količinski ni vrijednosno) po popisu je značajno niža u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost (nije izvršeno usaglašavanje stanja po popisu i knjigovodstvenog stanja) i nije sačinjena rekapitulacija popisane imovine po vrstama. Takođe, Izvještaj o izvršenom popisu nije sačinjen u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3) Pravilnika o popisu, jer nije dat uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja i odluku o rezultatima popisa (usvajanje Izvještaja o popisu – način otklanjanja utvrđenih razlika po popisu) nije donio Upravni odbor već direktor, što nije u skladu sa članom 21. stav (1) navedenog pravilnika i
- JU Centar za socijalni rad Vlasenica i JU Narodna biblioteka nisu popisane obaveze i potraživanja, popisne komisije nisu sačinile izvještaj o popisu, a nadležni organ nije donio odluku o usvajanju rezultata popisa.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u većini tačaka ovog izvještaja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se izvrši opis i popis poslovnih procesa u Opštini, identifikuju i**

procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, uspostavi knjiga poslovnih procesa i druge aktivnosti koje su definisane odredbama navedenih propisa,

- **unos podataka u poslovne knjige vrši na osnovu vjerodostojne dokumentacije u skladu sa članom 5. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **otklone utvrđeni nedostaci koji se odnose na uspostavljanje i vođenje pomoćnih knjiga, kontrolu potrošnje goriva i troškova mobilnih telefona, usklađivanje internih akata sa važećom zakonskom regulativom i kontrolu budžetskih korisnika i**
- **popis imovine i obaveza organizuje i provodi u skladu sa članom 12, član 15, 17. stav (4) i (8), 20. stav (1) i (2) i član 21. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, utvrdi stvarno stanje imovine i obaveza, te knjigovodstvene evidencije usklade sa istim.**

Preporučuje se direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje, direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad i direktoru Javne ustanove Narodna biblioteka da obezbijedi da se popis imovine i obaveza provodi u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje i direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad, da obezbijedi da se uspostave pomoćne knjige, kako je definisano članom 27. Zakona o trezoru.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki roba, usluga i radova (usvojen 08.02.2021. godine) za 2021. godinu (sa izmjenama i dopunama) planirane su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 1.501.900 KM (bez poreza na dodatu vrijednost u daljem tekstu: PDV).

Opština je u toku 2021. godine provela 27 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 1.201.982 KM (bez PDV – a) i to:

- jedan otvoreni postupak u vrijednosti 144.729 KM koji se odnosi na sanaciju zgrade Opštinske uprave (i otvoreni postupak započet u 2020. godini, a okončan u 2021. godini),
- šest postupaka po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda od kojih su četiri okončana zaključivanjem ugovora u vrijednosti 65.768 KM koji se odnose na izradu projekta za uređenje korita rijeke Tišče, nabavku sadnica voća, i nabavku softvera za e-ovjere, dok su dva postupka poništena,
- jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti od 38.769 KM (dodatni radovi na sanaciji zgrade opštinske uprave) i
- 19 postupaka putem direktnog sporazuma 67.337 KM.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su nabavke u vrijednosti od 1.159.253 KM, što čini 96% od vrijednosti ukupno realizovanih nabavki. Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da:

- nisu provedene procedure javnih nabavki malih vrijednosti u najmanjem iznosu od 155.978 KM i to, nabavke medijskih usluga (7.020 KM), kancelarijskog i materijala za higijenu (24.119 KM), pogonskog goriva (35.597 KM), bankarskih usluga (4.810 KM), usluga osiguranja (4.003 KM) nabavke peleta (20.793 KM), usluga javnog informisanja (4.016 KM), tekućeg održavanja puteva (7.195 KM), usluga održavanja službenih vozila (13.236 KM), usluga komunalne infrastrukture (6.997 KM), usluga ukrašavanja urbanog područja grada (7.020 KM), usluge reprezentacije (8.000 KM), opreme za video nadzor

- (9.239 KM) i nabavke auto-guma (3.933 KM), što nije u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14),
- za nabavke pogonskog goriva, peleta, opreme za sistem video nadzora, kancelarijskog i materijala za higijenu, nisu zaključeni ugovori,
 - za javnu nabavku radova na sanaciji zgrade Opštinske uprave, proveden je otvoreni postupak javne nabavke, a Ugovor o izvršenju radova u vrijednosti od 169.333 KM (sa uračunatim PDV-om), zaključen je sa izabranim dobavljačem 15.11.2021. godine. Izvođač je uveden u posao 25.11.2021. godine, a okončana situacija je ispostavljena 14.03.2022. godine. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku od 30 kalendarskih dana već sa 77 dana zakašnjenja (izvođaču nije obračunata ugovorena kazna za svaki dan zakašnjenja od 1 promil od ugovorene cijene – tačka 11.1. Ugovora). Nije zaključen Aneks ugovora za produženje roka završetka radova, niti je važnost bankarske garancije za dobro izvršenje posla produžena (važnost iste je istekla 22.01.2022. godine),
 - sa izvođačem radova na asfaltiranju lokalnih puteva i gradskih ulica na području Opštine Vlasenica 15.05.2018. godine zaključen je Okvirni sporazum (vrijednost sporazuma je 3.274.283 KM) sa važnošću od tri godine od dana zaključenja (važi do 15.05.2021. godine). Dana 14.05.2021. godine na osnovu navedenog sporazuma, zaključena su tri pojedinačna ugovora ukupne vrijednosti od 567.224 KM (sa PDV-om), a po isteku važnosti Okvirnog sporazuma 18.06.2021. godine zaključen je ugovor u vrijednosti od 287.634 KM (sa PDV-om). Ugovoreni radovi nisu izvršeni u ugovorenom roku, a izvođaču nije obračunata ugovorena kazna za kašnjenje u realizaciji ugovora. Manji dio radova koji su ugovoreni pojedinačnim ugovorima nije obuhvaćen Okvirnim sporazumom, a za radove na sanaciji asfaltnih ulica u pojedinačnom ugovoru broj 03-404-16/21 od 14.05.2021. godine za poziciju - krpljenje rupa na asfaltnim ulicama (vrijednost radova je 17.500 KM), kao jedinica mjere uzeta je tona asfaltne mase, a u Okvirnom sporazumu m² asfaltne mase,
 - za javne nabavke usluga izrade stručnog mišljenja i urbanističko-tehničkih uslova za objekat kapele, spomen sobe i muzeja i sanaciju vojničkog groblja (6.903 KM) i javnu nabavku geodetskog snimanja postojećeg stanja u vektorskom obliku odgovarajuće razmjere, izradu geodetske podloge za potrebe regulacionog plana zimsko sportsko - rekreativnog centra „Igrišta“ (6.786 KM), usluge nisu izvršene u ugovorenim rokovima, a ugovorni organ nije obračunao ugovorene penale, što nije u skladu sa članom 7, odnosno 9. zaključenih ugovora i
 - u Javnoj ustanovi za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ nisu provedeni postupci javnih nabavki za dodjelu ugovora male vrijednosti (nabavka prehrambenih proizvoda, mesa i pekarskih proizvoda), što nije u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama, a sa dobavljačima nisu zaključeni ugovori o nabavci.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- ***za dodjelu ugovora male vrijednosti primjenjuju odredbe člana 87. Zakona o javnim nabavkama i***
- ***pojedinačni ugovori zaključuju u skladu sa Okvirnim sporazumom i da se ugovorene obaveze izvršavaju u skladu sa odredbama ugovora.***

Preporučuje se direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje da se za dodjelu ugovora male vrijednosti primjenjuju odredbe člana 87. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Odluke o budžetu i izvršenju budžeta za 2021. godinu, u iznosu od 5.714.000 KM, Skupština opštine je usvojila 29.12.2020. godine, a nakon provedene procedure

23.11.2021. godine donijela je Odluku o usvajanju rebalansa budžeta Opštine za 2021. godinu.

Rebalansom budžeta su planirana budžetska sredstva u iznosu od 6.935.742 KM i to poreski prihodi 4.007.957 KM, neporeski prihodi 1.001.900 KM, grantovi 122.200 KM, transferi između ili unutar jedinica vlasti od 1.306.460 KM, primici za nefinansijsku imovinu 30.000 KM, ostali primici 45.000 KM i raspodjela suficita iz ranijih godina 422.225 KM.

Sredstva Rebalansa budžeta za 2021. godinu raspoređena su na tekuće rashode u iznosu od 4.889.757 KM (rashodi za lična primanja 2.079.560 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 938.350 KM, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi 83.800 KM, subvencije 35.000 KM, grantovi 760.650 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine 900.897 KM i rashodi po sudskim rješenjima 91.500 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti u iznosu od 3.000 KM i izdaci u iznosu od 2.042.985 KM (izdaci za nefinansijsku imovinu 1.732.085 KM, izdaci za otplatu dugova 221.900 KM i ostali izdaci 89.000 KM).

Na osnovu odluka načelnika Opštine, poslije rebalansa budžeta izvršeno je 11 realokacija budžetskih sredstava u ukupnom iznosu od 248.221 KM između i unutar potrošačkih jedinica. Na pojedinim pozicijama vršena je preraspodjela sredstava sa materijalnih troškova na troškove ličnih primanja, što nije u skladu sa članom 14. Odluke o izvršenju budžeta Opštine Vlasenica za 2021. godinu od 29.12.2020. godine.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se preraspodjela budžetskih sredstava vrši u skladu sa donesenom Odlukom o izvršenju budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Opština nije sačinila Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2021. godine u skladu sa članom 123. stav (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršila konsolidaciju, odnosno uključivanje kontrolisanih entiteta dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine, odnosno korigovanjem pozicija akcija i učešća u kapitalu i trajnih izvora sredstava (Javno komunalno preduzeće „Vlasenica“ d.o.o. Vlasenica).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se Konsolidovani bilans stanja sačinjava u skladu sa članom 123. stav (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01 - 31.12.2021. godine iskazano je u obrascu PIB - Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 - opšti fond, što predstavlja budžet u užem smislu (u daljem tekstu: PIB) i u obrascu PIF - Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF), koji je identičan sa PIB-om, jer su sve transakcije evidentirane u okviru fonda 01.

Budžetski prihodi i primici za 2021. godinu u PIB - u su iskazani u iznosu od 7.125.896 KM, što je za 9% više u odnosu na rebalans budžeta.

Budžetski rashodi i izdaci za 2021. godinu su iskazani u iznosu od 5.871.433 KM, što je za 12% niže u odnosu na rebalans budžeta (objašnjenja u nastavku izvještaja).

Izvještaj o izvršenju budžeta Opštine za 2021. godinu Skupština opštine je usvojila 16.05.2022. godine.

6.1.1. Prihodi i primici

Budžetski prihodi i primici su iskazani u iznosu od 7.125.896 KM. Po nalazu revizije budžetski prihodi i primici su više iskazani za 165.689 KM (objašnjeno u nastavku ove tačke izvještaja).

Budžetske prihode čine poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 7.049.807 KM ili 109% u odnosu na rebalans budžeta, a najvećim dijelom se odnose na indirektno poreze (3.932.867 KM), poreze na lična primanja prihode od samostalnih djelatnosti (248.635 KM) i poreze na imovinu (115.680 KM).

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 771.871 KM ili 77% u odnosu na rebalans budžeta, a odnose se na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika (5.071 KM), naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga (681.091 KM), novčane kazne (3.260 KM) i ostale neporeske prihode (82.449 KM).

Naknade takse i prihode od pružanja javnih usluga čine administrativne naknade i takse (36.104 KM), komunalne naknade i takse (84.961 KM), naknade po raznim osnovama (464.870 KM) i prihodi od pružanja javnih usluga (95.156 KM).

Opština nije u skladu sa tačkom 2. Odluke o komunalnim naknadama („Službeni glasnik Opštine Vlasenica“, broj: 14/10 i 3/18), donijela rješenja o visini komunalne naknade fizičkim licima, koji su vlasnici stambenih prostora i korisnici objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje.

Iskazane naknade po raznim osnovama čine uglavnom naknade za uređenje građevinskog zemljišta (29.820 KM), za korišćenje građevinskog zemljišta (2.375 KM), korišćenje šuma (282.625 KM), vode (22.661 KM), korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa (51.786 KM), finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (9.638 KM) i korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije (60.681 KM).

Skupština opštine nije donijela Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta, što nije u skladu sa članom 4. tačka (3) Pravilnika o obračunu naknade troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/14).

Skupština opštine je 12.04.2021. godine usvojila godišnje planove utroška namjenskih sredstava po osnovu naknada za korišćenje šuma, vode, korišćenja sredstava ostvarenih po osnovu koncesione naknade za korišćenje elektroenergetskih objekata i sredstava za finansiranje zaštite od požara („Službeni glasnik Opštine Vlasenica“, broj 5/21).

Planom utroška sredstava od naknada za korišćenje šuma planirano je finansiranje aktivnosti u iznosu od 370.000 KM za namjenu u skladu sa članom 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 75/08, 60/13 70/20). Sredstva su planirana za održavanje lokalnih i nekategorisanih puteva (75.000 KM), popravku i održavanje mostova (30.000 KM), troškove zimske službe (15.000 KM) i asfaltiranje puteva (250.000 KM). Za Plan utroška sredstava od naknada za šume nije dobijena saglasnost Ministarstava poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 89. stav (8) Zakona o šumama.

Za Plan utroška namjenskih sredstava po osnovu posebnih vodnih naknada nije obezbijedena saglasnost JU „Vode Srpske“, što nije u skladu sa članom 17. stav (2) tačka b) Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17).

Ostali neporeski prihodi najvećim dijelom se odnose na refundaciju sredstava po projektu zapošljavanja pripravnika (40.500 KM), naplatu potraživanja iz stečajne mase dužnika (7.500 KM), prihoda od zakupa poslovnog prostora (6.996 KM) i drugo.

Grantovi su iskazani u iznosu od 263.417 KM ili 216% u odnosu na rebalans budžeta, a odnose se na grantove iz zemlje (97.727 KM) i grantove iz inostranstva (165.690 KM).

Grantovi iz inostranstva se odnose na kapitalne grantove međunarodnih institucija evidentirane po projektu UNDP-a - „Unapređenje ekonomičnosti i efikasnosti Opštinske uprave kroz uspostavljanje savremenih metoda rada i primjenu mjera energetske efikasnosti“ (objašnjeno u tački 6.3.2.1. izvještaja).

Revizijom je utvrđeno da su kapitalni grantovi od međunarodnih institucija u iznosu od 120.330 KM, priznati na obračunskoj osnovi, što nije u skladu sa članom 108. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Sredstva koja se odnose na učešće UNDP-a u navedenom projektu nisu uplaćena na račun Opštine već direktno od strane UNDP-a na račun dobavljača. Takođe, zbog evidentiranja poslovnog događaja koji po svojoj suštini nije grant, više je iskazan iznos od 45.360 KM (objašnjeno u tački 6.3.2.1. izvještaja – Zgrade i objekti). Po navedenim osnovama više su iskazani grantovi iz inostranstva (165.690 KM), rezultat tekuće godine i stalna imovina – zgrade i objekti (45.360 KM), a manje ostali prihodi obračunskog karaktera (120.330 KM).

Transferi između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 1.710.281 KM, a uglavnom se odnose na transfer od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti (385.639 KM), transfer budžetu iz granta za nerazvijene (92.624 KM), Ministarstva uprave i lokalne samouprave za sanaciju zgrade opštine (30.000 KM) i za sufinansiranje projekta „Ekonomsko osnaživanje socijalno i materijalno ugroženih osoba“ (23.000 KM), Ministarstva finansija od 1.093.719 KM (85.860 KM sredstva Vlade Srbije za sanaciju sportskih terena, 250.000 KM za sanaciju zgrade Opštine, 700.000 KM za uređenje gradskog trga i 58.119 KM za integrisani i održivi lokalni razvoj u Republici Srpskoj), Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije – sufinansiranje projekta „Modernizacija ulice Jovana Cvijića u naselju Toplik“ (40.000 KM) i za sufinansiranje projekta „Izgradnja javne rasvjete u Opštini Vlasenica“ (10.000 KM) i transfer JU „Vode Srpske“ po sporazumu o sufinansiranju projektne dokumentacije za uređenje korita rijeke Tišče (15.093 KM).

Transferi iskazani na obračunskom osnovu i na poziciji potraživanja po osnovu transfera od drugih jedinica vlasti iznose 938.906 KM, a najvećim dijelom se odnose na pomoći na ime socijalne zaštite (32.304 KM), pomoć za nerazvijene opštine (23.156 KM), za sanaciju zgrade opštine (113.575 KM), uređenje gradskog trga i izgradnju spomen obilježja (700.000 KM) i za integrisani i održiv lokalni razvoj (58.118 KM). Do završetka revizije uplaćeno je 173.320 KM.

Primici za nefinansijsku imovinu su iskazani na gotovinskom osnovu, a odnose se na primitke od prodaje neproizvedene stalne imovine, tj. zemljišta u iznosu od 22.237 KM.

Ostali primici su iskazani u iznosu od 53.852 KM, a odnose se na primitke iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **donose rješenja o visini komunalne naknade fizičkim licima, kako je definisano Odlukom o komunalnim naknadama,**
- **za Plan utroška namjenskih sredstava po osnovu posebnih vodnih naknada obezbijedi saglasnost JU „Vode Srpske“ u skladu sa članom 17. stav (2) tačka b) Zakona o vodama, a za Plan utroška sredstava od naknada za šume od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske pribavi saglasnost u skladu sa članom 89. stav (8) Zakona o šumama i**

- **grantovi priznaju u skladu sa članom 108. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

Preporučuje se Skupštini opštine da donese Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta, kako je definisano članom 4. tačka (3) Pravilnika o obračunu naknade troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta, donese.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Budžetski rashodi i izdaci u PIB -u su iskazani u iznosu od 4.693.081 KM. Po nalazu revizije budžetski rashodi i izdaci su više iskazani za 347.665 KM (tačka 6.1.2.1. 6.1.2.2 i 6.3.1.2. izvještaja).

6.1.2.1. Budžetski rashodi

Budžetski rashodi su iskazani u iznosu od 4.693.081 KM, a čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi, subvencije, grantovi, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova, rashodi po sudskim rješenjima i transferi između i unutar jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.062.827 KM.

Rashodi za bruto plate zaposlenih su iskazani u iznosu od 1.762.133 KM, a čine ih rashodi za osnovnu platu nakon oporezivanja (1.121.137 KM), osnovna plata – porez na dohodak (49.720 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (7.384 KM) i poreze i doprinose (583.889 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su iskazani u iznosu od 284.736 KM, a čine ih rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla (38.178 KM), topli obrok (144.673 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (7.737 KM), ostale naknade (1.450 KM) i poreze i doprinose (92.698 KM). Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) iskazani su u iznosu od 15.958 KM.

Obračun plata i ostalih ličnih primanja zaposlenih (prevoz, jubilarne naknade, topli obrok, regres), kao i otpremnina i jednokratnih pomoći, definisan je Posebnim kolektivnim ugovorom i izmjenama i dopunama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.20/17, 85/18 i 21/20), Pojedinačnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u opštinskoj upravi Opštine Vlasenica („Službeni glasnik opštine Vlasenica“, broj 8/17), Pravilnikom o platama zaposlenih u Opštinskoj upravi od 01.08.2018. godine i Izmjenama i dopunama Pravilnika o platama zaposlenih u Opštinskoj upravi od 29.06.2020. godine.

Revizijom procesa obračuna i isplate ličnih primanja zaposlenih u Opštinskoj upravi utvrđeno je da koeficijenti za obračun plata definisani Pravilnikom i Izmjenama pravilnika o platama zaposlenih, nisu u potpunosti usklađeni sa koeficijentima definisanim Posebnim kolektivnim ugovorom o izmjenama i dopunama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske (neusklađenost se odnosi na utvrđene raspone za treću, petu i sedmu platnu grupu). Plata potpredsjednika skupštine je utvrđena u većem iznosu od propisane plate, što nije u skladu sa članom 10. Zakona o izmjenama i dopunama zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/13).

U JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi Koraci“ Vlasenica, koeficijenti za obračun plata koji su određeni Pravilnikom o platama i naknadama zaposlenih od 18.10.2019. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika od 23.08.2021. godine, nisu usklađeni sa koeficijentima iz Posebnog kolektivnog ugovora za

zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 70/19).

U JU Centar za socijalni rad Vlasenica nisu određeni koeficijenti za obračun plata za svako radno mjesto, a koeficijenti koji su određeni Pravilnikom o platama i drugim primanjima zaposlenih iz 2019. godine, nisu usklađeni sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/20 i 69/21). Pored toga, koeficijenti za obračun plate utvrđeni rješenjima o uvrđivanju plate nisu u skladu sa koeficijentima definisanim Pravilnikom o platama i drugim primanjima. Obračun plata se vrši u starom programu koji ne obezbjeđuje ispravan obračun poreza na platu i doprinosa za solidarnost.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se interni akti kojima se definišu plate i druga lična primanja zaposlenih, usklade sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave i Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave.

Preporučuje se direktoru JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ da obezbijedi da se interni akti kojima se definišu plate i druga lična primanja zaposlenih, usklade sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru JU Centar za socijalni rad da obezbijedi da se interni akti kojima se definišu plate i druga lična primanja zaposlenih usklade sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 748.716 KM, a čine ih rashodi navedeni u nastavku ovog izvještaja.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 181.163 KM. Odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije (36.917 KM), korišćenja fiksnih i mobilnih telefona (25.409 KM), utroška uglja (33.230 KM), usluga odvoza smeća (12.462 KM), vodovoda i kanalizacije (18.845 KM), utroška ostale energije (24.189 KM), poštanskih usluga (11.733 KM) i ostale usluge u iznosu od (18.379 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 37.786 KM. Odnose se najvećim dijelom na rashode za hemijski materijal (4.154 KM), kompjuterski materijal (3.674 KM), obrasce i papir (7.230 KM), ostali kancelarijski materijal (5.586 KM) i ostali režijski materijal (3.606 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 18.801 KM, a najvećim dijelom se odnose na kupovinu namirnica za potrebe JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje “Prvi koraci” Vlasenica.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 56.870 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (21.007 KM), objekata drumskog saobraćaja (13.703 KM), rashodi za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje ostalih građevinskih objekata (11.591 KM), rashodi za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (5.599 KM), rashodi za tekuće održavanje opreme (1.976 KM) i rashodi za ostalo tekuće održavanje (1.793 KM). Rashodi tekućeg održavanja više su iskazani za 6.997 KM (objašnjeno u tački 6.3.1.2. – zgrade i objekti).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 45.851 KM. Odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu utroška goriva (43.937 KM) i ostale rashode po osnovu službenih putovanja u zemlji.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 73.513 KM. Odnose se na rashode za usluge informisanja i medija (22.352 KM), ostalih stručnih usluga (15.711 KM), održavanja

licenci i računarskih programa (8.367 KM), objavljivanja tendera i oglasa (4.049 KM) i ostale usluge (23.034 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine su iskazani u iznosu od 66.805 KM. Odnose se na rashode za usluge čišćenja javnih površina (5.032 KM), utroška električne energije za javnu rasvjetu (34.205 KM), zimske službe (17.058 KM) i usluge uređenja prostora (10.510 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 267.927 KM. Čine ih najvećim dijelom rashodi za bruto naknade, skupštinskim odbornicima i poslanicima (166.022 KM), po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o dopunskom radu (13.380 KM), članovima komisija i radnih grupa (30.905 KM), van radnog odnosa (18.555 KM), rashodi reprezentacije (25.268 KM) i ostali nepomenuti rashodi (17.089 KM). Odbornička naknada za predsjednike odborničkih klubova je utvrđena u većem iznosu (preko 50% prosječne plate), što nije u skladu sa članom 41. Zakona o lokalnoj samoupravi. Odluka o naknadi za provođenje „Odborničkog sata“ nije u skladu sa tačkom 5. Skupštinske Odluke o imenovanju odbornika za provođenje „Odborničkog sata“, u pogledu isplata za obavljanje tih dužnosti kojom je definisano da će za obavljanje ove dužnosti odbornici dobijati naknadu u skladu sa svojom aktivnošću na terenu.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su iznosu od 82.916 KM po osnovu kamata na dugoročne kredite i na hartije od vrijednosti.

Subvencije su iskazane u iznosu od 28.781 KM a odnose se na sredstva dodijeljena korisnicima u okviru Projekta podrške marginalizovanim grupama žena koje se sufinansiraju sredstvima USAID/PPMG i budžeta Opštine.

Grantovi su iskazani u iznosu od 761.728 KM, a odnose se na tekuće grantove u iznosu od 701.588 KM i kapitalne grantove u iznosu od 60.140 KM.

Tekući grantovi se odnose na sredstva odobrena političkim organizacijama i udruženjima (5.459 KM), humanitarnim organizacijama i udruženjima (75.453 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (121.194 KM), etičkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (10.287 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice (60.915 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstva (37.344 KM), organizacijama i udruženjima iz oblasti obrazovanja (100.888 KM), neprofitnim subjektima u zemlji (278.168 KM) i pojedincima (11.880 KM).

Opština nije utvrdila kategorizaciju sportova, sportista i sportskih stručnjaka za svoje područje shodno članu 119. Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 79/20) i članu 5. Pravilnika o kategorizaciji sportova, sportista i sportskih stručnjaka i stručnjaka u sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 56/21).

Kod dodjele grantova sportskim organizacijama i ostalim udruženjima nisu uspostavljeni kriterijumi. Dio korisnika grantova nije dostavljao informacije o utrošenim sredstvima, dio ne sadrži odgovarajuću dokumentaciju o utrošenim sredstvima, što nije u skladu sa tačkom 10. Odluke o izvršenju budžeta za 2021. godinu. Takođe, nije vršena kontrola dodijeljenih sredstava.

Kapitalni grantovi odnose se najvećim dijelom na sredstva odobrena zajednici etažnih vlasnika (39.870 KM) i sredstva uplaćena JKP „Vlasenica“ d.o.o. Vlasenica (18.770 KM) po projektu oporavka od poplava.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 890.816 KM, a odnose se na doznake za stalnu novčanu pomoć koja se isplaćuje šticećenicima ustanova socijalne zaštite - centar za socijalni rad (84.214 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica koji se isplaćuje šticećenicima ustanova socijalne zaštite - centar za socijalni rad (567.638 KM), tekuće pomoći od 137.928 KM (pomoć učenicima i studentima 71.506 KM, izbjeglim i raseljenim licima 8.950 KM,

porodicama palih boraca 12.200 KM i ostale tekuće pomoći građanima 45.272 KM), doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticećenika (62.299 KM), ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite - centar za socijalni rad (37.590 KM) i ostale tekuće doznake građanima u iznosu od 1.236 KM.

Transferi između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 4.705 KM, po osnovu transfera prema budžetskim korisnicima.

Preporučuje se Skupštini opštine da visinu odborničke naknade za predsjednike odborničkih klubova uskladi sa članom 41. Zakona o lokalnoj samoupravi.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **Odluka o naknadi za provođenje „Odborničkog sata“ uskladi sa tačkom 5. Skupštinske Odluke o imenovanju odbornika za provođenje „Odborničkog sata“, u pogledu isplata za obavljanje tih dužnosti i**
- **definišu pravila i kriterijumi za dodjelu sredstava granta, te izvještavanje i kontrola vrši u skladu sa tim.**

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.403.679 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, za otplatu dugova i ostale izdatke. Po nalazu revizije izdaci za nefinansijsku imovinu su više iskazani za 340.668 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 1.144.451 KM, a odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (1.125.025 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i dr. (19.426 KM). Izdatke za proizvedenu stalnu imovinu čine izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (853.101 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (168.015 KM), nabavku postrojenja i opreme (72.909 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (31.000 KM). Revizijom je utvrđeno da su izdaci za nefinansijsku imovinu više iskazani u iznosu od 385.668 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja – zgrade i objekti).

Izdaci za otplatu dugova su iskazani u iznosu od 225.552 KM, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji.

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 33.676 KM, a odnose se na izdatke za naknade plata za bolovanje i porodiljsko odsustvo, a po nalazu revizije manje su iskazani za 45.000 KM po osnovu avansa datog u tekućoj godini koji nije zatvoren na dan bilansiranja (objašnjeno u tački 6.3.1.2. izvještaja).

6.1.3. Budžetski rezultat

U obrascu PIF-a iskazan je suficit u iznosu od 1.234.512 KM i predstavlja zbir bruto suficita (2.356.726 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazan u negativnom iznosu (1.122.214 KM). Iskazani bruto suficit predstavlja razliku između prihoda fonda (7.049.807 KM) i rashoda fonda (4.693.081 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka (22.237 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (1.144.451 KM). Revizijom je utvrđeno da je suficit manje iskazan za 226.975 KM.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano je u negativnom iznosu od 153.096 KM, a predstavlja zbir ostalih primitaka (53.852 KM) i raspodjele suficita ranijih godina (52.280 KM), umanjene po osnovu izdataka za otplatu dugova (225.552 KM) i ostalih izdataka (33.676 KM). Revizijom je utvrđeno da je neto finansiranje iskazno u manjem iznosu za 45.000 KM, tako da isto treba da iznosi 198.096 KM sa negativnim predznakom.

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju je iskazana u iznosu od 1.081.416 KM, a čine je neto finansiranje iskazano u negativnom iznosu (153.096 KM) i suficit fonda (1.234.512 KM). Revizijom je utvrđeno da je razlika u finansiranju manje iskazana za 181.975 KM.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 7.353.781 KM, a čine ih poreski i neporeski prihodi, grantovi, prihodi obračunskog karaktera i transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti. Objašnjenja poreskih i neporeskih prihoda su navedena u tački 6.1.1. izvještaja.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 303.974 KM, a čine ih uglavnom prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (44.621 KM), pomoći u naturi (24.980 KM), ostali prihodi obračunskog karaktera (156.664 KM) koji su iskazani na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2021. godine koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinice vlasti (77.809 KM). Revizijom je utvrđeno da su prihodi obračunskog karaktera manje iskazani za 22.352 KM (tačke izvještaja: 6.1.1. - prihodi i primici i 6.3.1.1. - kratkoročna potraživanja).

Pomoć u naturi se odnosi na opremu za spašavanje unesrećenih u saobraćajnim nesrećama koja je nabavljena za potrebe Teritorijalne vatrogasne jedinice u Vlasenici, finansirane od strane Vatrogasnog saveza Republike Srpske.

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 5.952.280 KM, a čine ih tekući rashodi i rashodi obračunskog karaktera. Objašnjenja tekućih rashoda su opisana u tački 6.1.2.1. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.259.199 KM, a čine ih najvećim dijelom rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (140.131 KM), rashodi po osnovu amortizacije (816.357 KM), gubici od prodaje imovine (171.138 KM) i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jednicama vlasti (118.225 KM). Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti finansijske imovine iskazani su na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2021. godine koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske. Revizijom je utvrđeno da su rashodi obračunskog karaktera više iskazani za 52.831 KM (manje za 3.560 KM po osnovu amortizacije, a više za 56.391 KM po osnovu više izvršene ispravke potraživanja), tačka 6.3.1.2. izvještaja.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (7.353.781 KM) i rashoda (5.952.280 KM) iskazan je finansijski rezultat u iznosu od 1.401.501 KM. Revizijom je utvrđeno da je finansijski rezultat više iskazan za 83.510 KM.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva je na dan 31.12.2021. godine iskazana u iznosu od 45.589.935 KM bruto vrijednosti, 11.996.255 KM ispravke vrijednosti i 33.593.680 KM neto knjigovodstvene vrijednosti. Čine je tekuća imovina i stalna imovina. Revizijom je utvrđeno da je poslovna aktiva više iskazana za 858.473 KM (tačke: 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja).

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina Opštine je na dan 31.12.2021. godine iskazana u iznosu 3.427.001 KM bruto vrijednosti, 1.357.121 KM ispravke vrijednosti i 2.069.880 KM neto vrijednosti, a čini je kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u tekućim sredstvima. Revizijom je utvrđeno da je ista više iskazana za 281.498 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 3.417.223 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.355.323 KM i 2.061.900 KM neto vrijednosti, a odnosi se uglavnom na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 527.114 KM, a čine ih sredstva u blagajni (113 KM) i na bankovnim računima (527.001 KM). Opština kod poslovnih banaka ima 13 otvorenih računa.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 1.939.997 KM bruto vrijednosti, 1.344.117 KM ispravka vrijednosti i 595.880 KM neto vrijednosti, a odnose se uglavnom na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (7.603 KM), od zaposlenih (25.046 KM), za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (227.956 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (335.275 KM). Po nalazu revizije kratkoročna potraživanja su više iskazana za 360.868 KM, objašnjenje u nastavku izvještaja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga odnose se na kratkoročni dio potraživanja (koji dopijeva u roku od godinu dana), kao i potraživanja koja su već dospjela, a nisu naplaćena, po osnovu prodaje zemljišta.

JU Centar za socijalni rad Vlasenica, nije izvršio procjenu ostalih *potraživanja od zaposlenih* sa stanovišta njihove naplativosti (potraživanje je zastarjelo u ranijim obračunskim periodima, a isto nije korigovano), kako je definisano članom 60. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, pa je korekcija ostalih potraživanja od zaposlenih manje iskazana za 14.043 KM, a više finansijski rezultat ranijih godina.

Kratkoročna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode čine potraživanja za nenaplaćene poreze (42.719 KM) i za nenaplaćene neporeske prihode (185.238 KM). Najveći dio kratkoročnih potraživanja za neporeske prihode čine potraživanja na ime naknada za korišćenje šuma (139.728 KM), komunalnih naknada (10.665 KM), renta i uređenje zemljišta (8.094 KM) i koncesiona naknada (7.524 KM).

Na osnovu Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period od 01.01 - 31.12.2021. godine Opština je izvršila evidentiranja i unos podataka o promjenama u stanju poreskih potraživanja u glavnu knjigu, a u cilju sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2021. godinu.

Sporna potraživanja se odnose na potraživanja za nenaplaćene poreze (570.423 KM) evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije Poreske uprave Republike Srpske o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2021. godine i nenaplaćene neporeske prihode (773.692 KM). Korigovana potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode odnose se najvećim dijelom na potraživanja koja nisu naplaćena u roku do godinu dana i više, po osnovu komunalnih naknada (412.958 KM), zakupa za ljetne bašte (10.075 KM), zakupa poslovnog prostora (14.160 KM), naknada za uređenje građevinskog zemljišta i rente (59.561 KM), naknada za šume (226.937 KM) i druge naknade.

Revizijom je utvrđeno da su kratkoročna potraživanja (potraživanja po osnovu naknade za šume) više iskazana za 57.899 KM (više za 97.978 KM po osnovu dva puta knjiženog zaduženja, a manje za 40.079 KM po osnovu više izvršene korekcije navedenih

potraživanja). Po navedenom osnovu više su iskazana i sporna potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode kao i pripadajuća korekcija potraživanja za 40.079 KM, a rezultat tekuće godine za 57.899 KM. Navedena nepravilnost je ispravljena u 2022. godini. Opština je izvršila korekciju nenaplaćenih potraživanja po osnovu naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta (izvršena je korekcija potraživanja, za neplaćene rate koje su, po ugovoru o odloženom plaćanju, dospjele na naplatu u 2021. godini, a za koje dug nije stariji od 12 mjeseci i za rate koje dopijevaju na naplatu u 2022. godini), što nije u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovostvenim procjenama za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu, za 16.312 KM više su iskazana sporna potraživanja po osnovu naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta, kao i ispravka navedenih potraživanja i obračunski rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine, a manje potraživanja po osnovu naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i rezultat tekuće godine za isti iznos.

Značajan iznos navedenih potraživanja je nenaplativ što zbog zastarjelosti, što zbog nemogućnosti naplate, što je konstatovano i od strane Komisije za popis obaveza i potraživanja koja je dala prijedlog da se otpišu potraživanja u iznosu od 341.899 KM (za koja komisija smatra da ne postoji mogućnost naplate – dužnik pravno lice ne postoji ili je u stečaju, objavljeni preduzetnici i sl.), ali od strane nadležnog organa Opštine, nije donesena odluka o otpisu potraživanja.

Ostala kratkoročna potraživanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja od KP „Čistoća“ i AD „Vodovod i kanalizacija“ Vlasenica (56.826 KM) i JKP „Regionalna deponija Zvornik“ (248.412 KM) za aktivirane garancije po dospjelim kreditima navedenih pravnih lica, a za koja je Opština bila garant (ukupno 305.238 KM), potraživanja po osnovu raspodjele javnih prihoda na dan 31.12.2021. godine (15.320 KM) i na potraživanja budžetskih korisnika (7.253 KM). Navedena potraživanja od komunalnih preduzeća starija su od 12 mjeseci, a Opština nije izvršila procjenu sa stanovišta njihove naplativosti, što nije u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu za iznos od 305.238 KM više su iskazana ostala kratkoročna potraživanja i rezultat ranijih godina, a manje sporna ostala kratkoročna potraživanja i korekcija ostalih kratkoročnih potraživanja za navedeni iznos.

Kratkoročna razgraničenja nisu iskazana, a po nalazu revizije ista iznose 45.000 KM (objašnjeno u tački 6.3.1.2. izvještaja).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti su iskazana u iznosu od 950.112 KM bruto vrijednosti, 11.206 KM ispravke vrijednosti i 938.906 KM neto vrijednosti, a odnose se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu pomoći nerazvijenim opštinama (23.156 KM), socijalna davanja (32.304 KM), integrisani i održiv lokalni razvoj (58.118 KM) i potraživanja od viših nivoa vlasti po osnovu transfera (813.575 KM). Revizijom je utvrđeno da su potraživanja od viših nivoa vlasti po osnovu transfera manje iskazana za 34.370 KM (objašnjeno u tački izvještaja 6.3.1.2. - zgrade i objekti).

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu od 7.890 KM (bruto 9.778 KM i ispravke vrijednosti od 1.798 KM), a odnosi se na sitan inventar, auto-gume i obuću i obuću na zalih.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se procjena potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti vrši u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovostvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina Opštine je na dan 31.12.2021. godine iskazana u iznosu 42.162.934 KM bruto vrijednosti, 10.639.134 KM ispravke vrijednosti i 31.523.800 KM neto vrijednosti, a čini je dugoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima. Po nalazu revizije stalna imovina je više iskazana za 576.975 KM, što objašnjeno u nastavku ovog dijela izvještaja.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja je iskazana u iznosu 939.213 KM bruto vrijednosti, 830.381 KM ispravke vrijednosti i 108.832 KM neto vrijednosti, a čine je dugoročni plasmani (akcije i učešća u kapitalu) i dugoročna potraživanja.

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su u iznosu od 830.381 KM bruto i ispravke vrijednosti, a odnose se na akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima. U GKT učešće Opštine u kapitalu u javnim preduzećima je kod Komunalnog preduzeća „Čistoća“ a.d. Vlasenica 65% i A. D. „Vodovod i kanalizacija“ Vlasenica 65%. Obzirom da je u navedenim preduzećima pokrenut stečajni postupak, Opština je izvršila korekciju za ukupnu vrijednost akcija u ovim preduzećima. Opština nije iskazala dugoročnu finansijsku imovinu po osnovu učešća Opštine u kapitalu - osnivački ulog, kod Javne ustanove „Kulturni centar Vlasenica“, Turističke organizacije, JZU Dom zdravlja i Javnog komunalnog preduzeća „Vlasenica“ d.o.o.(navedeni ulogi su u ranijem periodu evidentirani u okviru pozicije rashoda), što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu, akcije i učešća u kapitalu i rezultat ranijih godina su manje iskazani u najmanjem iznosu za 11.000 KM.

Dugoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 108.832 KM, a odnose se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu 41.223.721 KM bruto vrijednosti, 9.808.753 KM ispravke vrijednosti i 31.414.968 KM neto vrijednosti, a čine je, proizvedena stalna imovina, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi. Revizijom je utvrđeno da je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima više iskazana za 588.975 KM, što je navedeno u nastavku ovog dijela izvještaja.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 29.104.291 KM bruto vrijednosti, 9.808.753 KM ispravke vrijednosti i 19.295.538 KM neto vrijednosti, a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema i nematerijalna neproizvedena imovina i ista je po nalazu revizije više iskazana za 843.355 KM.

Vrijednost zgrada i objekata su iskazani u iznosu od 26.738.715 KM bruto vrijednosti, 8.670.887 KM ispravke vrijednosti i 18.067.828 KM neto vrijednosti, a čine je stambeni objekti i jedinice, poslovni objekti i prostori, putevi i mostovi, javna rasvjeta, vodovodi i kanalizacija i drugi objekti. Revizijom je utvrđeno da su zgrade i objekti, zbog neevidentiranja i pogrešnog evidentiranja više iskazani za 1.010.372 KM.

Dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u upotrebi i pripremi nije iskazan u skladu sa važećim propisima i MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, a nepravilnosti se odnose na početno priznavanje, vrednovanje nakon početnog priznavanja (amortizovanje), provjeru da li je došlo do obezvrjeđenja imovine i objelodanjivanje stalne imovine. Revizijom je utvrđeno:

- dio zgrada i objekata čija izgradnja nije okončana, priznat je i vrednovan kao zgrade i objekti u upotrebi, što nije u skladu sa članom 20. i 37. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu više su iskazane zgrade i objekti za 177.722 KM (po osnovu investicija vezanih za izgradnju gradske pijace i podzemne garaže, novog gradskog groblja, rekonstrukcije i nadogradnje porodilišta i gerontološkog centra i spomen

obilježja poginulim srpskim borcima u HH vijeku), a manje nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi. Takođe, zbog pogrešno obračunate amortizacije na dio navedenih objekata, više je iskazana korekcija vrijednosti ovih objekata u iznosu od 2.982 KM, a manje rezultat tekuće godine za 1.841 KM i rezultat ranijih godina za 1.141 KM. Navedena nepravilnost je ispravljena u toku ove revizije, tako da za istu nije data preporuka,

- poslovni prostor u vlasništvu Opštine, koji su izdati u zakup, klasifikovan je u okviru pozicije zgrade i objekti, umjesto kao investiciona imovina, što nije u skladu sa članom 20 i 23. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu više su iskazane zgrade i objekti, a manje investiciona imovina u najmanjem iznosu od 250.350 KM (kao i pripadajuća bruto vrijednost od 283.690 KM i korekcija vrijednosti od 33.340 KM). Navedena nepravilnost je ispravljena u toku ove revizije, tako da za istu nije data preporuka,
- Regulacioni plan zimskog sportsko-rekreacionog centra „Igrišta“ izrađen je u 2007. godini sa jednom izmjenom i dopunom plana. Sadašnja vrijednost navedenog plana je 37.528 KM (41.418 KM bruto vrijednost i 3.890 KM ispravke vrijednosti). U dokumentu Programski elementi i smjernice za izradu Regulacionog plana sportsko-rekreacionog centra „Igrišta“ (od 03.11.2021. godine), navedeno je da treba da se pristupi izradi novog plana, jer nije došlo do razvoja i realizacije zimskog sportsko-rekreacionog centra „Igrišta“, kako je to planirano postojećim planom, a u međuvremenu se ukazala potreba za osavremenjavanjem prethodinih planskih rješenja. Skupština opštine je 14.09.2021. godine donijela Odluku o pristupanju izradi Regulacionog plana zimskog sportsko-rekreacionog centra „Igrišta“ kao novog plana (u glavi III navedene Odluke je navedeno da se obustavljaju svi postupci izdavanja lokacijskih uslova i građevinskih dozvola do donošenja/usvajanja plana). Ugovor za izradu plana zaključen je 05.11.2021. godine (regulacioni plan je izrađen i nalazi se u formi nacрта). Opština nije postupila u skladu sa paragrafom 23 i 27 pod a) MRS JS 21 i drugim relevantnim propisima i na dan bilansiranja izvršila provjeru da li je došlo do obezvrjeđenja Regulacionog plana zimskog sportsko-rekreacionog centra „Igrišta“,
- više su iskazani rashodi tekućeg održavanja, a manje ostali saobraćajni objekti, izdaci za pribavljanje saobraćajnih objekata i rezultat tekuće godine za 6.997 KM, jer saobraćajna infrastruktura (saobraćajni znaci i putokazne i turističke table) nije klasifikovana u skladu sa članom 20. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Navedena nepravilnost je ispravljena u toku ove revizije, tako da za istu nije data preporuka,
- prema Sporazumima, koje su 21.04.2021. godine zaključili Opština i JKP „Vlasenica“ d.o.o. o finansiranju rekonstrukcije vodovodne mreže u naseljima Opštine u ukupnoj vrijednosti od 45.000 KM, 27.04.2021. godine uplaćen je ugovoreni avans (ispostavljena je avansna faktura) izvođaču u ukupnom iznosu od 45.000 KM. Priznavanje, odnosno evidentiranje na poziciji ostalih objekata (vodovodi) i na izdacima za izgradnju i pribavljanje ostalih objekata, izvršeno je na osnovu navedenih sporazuma (sa radovima se otpočelo tek u 2022. godini), što nije u skladu sa članom 26, 96 i 104. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Prema navedenom osnovu u iznosu od 45.000 KM, više su iskazana vrijednost ostalih objekata i izdaci za izgradnju i pribavljanje ostalih objekata, a manje ostala kratkoročna razgraničenja po osnovu datih avansa za nefinansijsku imovinu i ostali izdaci po osnovu datih avansa (za avans dat u tekućoj godini koji nije zatvoren na dan bilansiranja) za isti iznos,
- u vezi realizacije projekta „Sanacija zgrade opštinske uprave opštine Vlasenica“ 12.01.2021. godine sa dobavljačem je zaključen Ugovor (prvi ugovor) u vrijednosti od 228.308 KM, a 10.11.2021 godine (drugi ugovor) u iznosu od 169.333 KM, kao i Ugovor

o izvođenju dodatnih radova od 15.04.2021. godine u iznosu od 45.360 KM (ukupna ugovorena vrijednost svih radova sa PDV-om je 443.001 KM, a bez PDV-a 233.900 KM). Radovi na sanaciji zgrade po prvom ugovoru i ugovoru o dodatnim radovima finansirani su preko UNDP-a (United Nations Development Programm) u okviru projekta „Unapređenje ekonomičnosti i efikasnosti Opštinske uprave kroz uspostavljanje savremenih metoda rada i primjenu mjera energetske efikasnosti“ i Sporazuma o sufinansiranju zaključenog od 25.01.2021. godine, između Opštine i UNDP-a. Projekat se finansirana iz sredstava Fonda za podsticaj lokalnog razvoja – ILDP u iznosu od 120.330 KM i sredstava Opštine u iznosu od 113.570 KM, usmjerenih kroz UNDP (ukupno realizovana sredstva iznose 233.900 KM). Radovi na sanaciji zgrade po drugom ugovoru, finansirani su iz budžetskih sredstava za javne investicije (Ministarstvo finansija Republike Srpske) u iznosu od 250.000 KM.

Po izvršenim radovima, dobavljač je u 2021. godini, po prvom ugovoru, ispostavio tri situacije u ukupnom iznosu od 233.900 KM (bez PDV-a), a po drugom ugovoru prvu privremenu situaciju u iznosu od 102.054 KM. Po navedenim ugovorima, evidentiran je poslovni događaj koji po svojoj suštini ne predstavlja zgrade i objekte, odnosno grantove, tako da je više iskazana vrijednost zgrada i objekata za 45.360 KM i grantovi iz inostranstva, što nije u skladu sa članom 26. i 106. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Po istom osnovu više su iskazani rezultat tekuće godine, budžetski suficit i razlika u finansiranju za isti iznos.

U 2022. godini, po drugom ugovoru su ispostavljene dvije situacije u ukupnom iznosu od 67.278 KM. Situacije ispostavljene u 2022. godini (za radove izvršene u istoj), evidentirane su u 2021. godini umjesto u obračunskom periodu na koji se i odnose, što nije u skladu sa članom 26, 82 i 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu, zgrade i objekti više su iskazani za 67.278 KM, obaveze prema dobavljačima i izdaci za investiciono održavanje zgrada i objekata za 32.908 KM, a manje su iskazana potraživanja po osnovu transfera od entiteta za 34.370 KM. Prilikom evidentiranja ispostavljene prve privremene situacije po drugom ugovoru od 102.054 KM (plaćena od strane Ministarstva finansija iz sredstava javnih investicija – transfer, na račun dobavljača), Opština nije evidentirala i izdatke za investiciono održavanje zgrada i objekata, što nije u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija o računovodstvenom evidentiranju projekata (ulaganje sredstava Republike – budžetska sredstva, donatorskih sredstava Republike Srbije i krilinskog duga). Po navedenom osnovu manje su iskazani izdaci za investiciono održavanje zgrada i objekata, a više budžetski suficit i razlika u finansiranju za 102.054 KM,

- Opština nije identifikovala, procijenila i evidentirala saobraćajne objekte u svom vlasništvu (puteve, ulice, mostove) i druge objekte infrastrukture (trotoare, parking prostore, javne površine), već su na ovoj poziciji iskazana samo ulaganja izvršena u nekoliko posljednjih godina, što ima za posljedicu značajno odstupanje između iskazane knjigovodstvene vrijednosti imovine i njene stvarne vrijednosti. Imenovana je komisija od strane načelnika Opštine za identifikaciju opštinske imovine, ali kako nam je dato obrazloženje, aktivnosti do završetka revizije nisu okončane (preduzete su određene radnje za pribavljanje vlasničke dokumentacije), tako da u toku 2021. godine po navedenom osnovu nisu vršene poslovne promjene,
- na osnovu Okvirnog sporazuma iz 2018. godine Opština je u 2021. godini sa izvođačem radova na asfaltiranju lokalnih puteva i gradskih ulica na području Opštine Vlasenica zaključila četiri pojedinačna ugovora čija je ukupna ugovorena vrijednost 854.858 KM. Od strane izvođača po navedenim ugovorima u 2021. godini su ispostavljene situacije u iznosu od 327.996 KM. Opština je u ukupnom iznosu od 416.811 KM samo na osnovu ugovora (za navedeni iznos nisu ispostavljene situacije i vršena plaćanja) izvršila

evidentiranje na saobraćajnim objektima - putevi, obavezama prema dobavljačima i izdacima za izgradnju i pribavljanje puteva, što nije u skladu sa članom 26, 82. stav (6) i 96. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema. Po navedenom osnovu za iznos od 416.811 KM više su iskazani putevi, obaveze prema dobavljačima i izdaci za izgradnju i pribavljanje puteva. Takođe, za navedeni iznos manje su iskazani budžetski suficit i razlika u finansiranju i

- priznavanje jednog dijela sredstava po trošku nabavke, uključujući početne troškove i naknadne izdatke nije vršeno na način da je pripisano već iskazanom sredstvu, nego je u pomoćnom programu iskazano kao pojedinačno ulaganje, što nije u skladu sa paragrafom 24 MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 273.045 KM. Više je iskazana u najmanjem iznosu za 72.569 KM, što je objašnjeno u nastavku teksta. Iskazana imovina se najvećim dijelom odnosi na prostorni plan Opštine (period 2007-2020. godine, odnosno 2030. godine, nakon donošenja Odluke o produženju važnosti istog), regulacioni i urbanistički plan, usluge za projektnu i drugu tehničku dokumentaciju i Šumsko privrednu osnovu za šume u privatnoj svojini (period važenja 2017-2026. godine). Nematerijalna proizvedena imovina je zbog pogrešnog evidentiranja (radi se o sredstvima u pripremi čija realizacija nije okončana) više iskazana u najmanjem iznosu od 52.808 KM, a manje nefinansijska imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (51.808 KM) i akcije i učešća u kapitalu (1.000 KM), jer nastali poslovni događaji ne ispunjavaju uslove da budu priznati kao nematerijalna imovina, kako je definisano članom 24. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i sa paragrafom 17, 26 i 87 MRS JS 31 - Nematerijalna imovina. Navedena nepravilnost je ispravljena u toku vršenja ove revizije, tako da za istu nije data preporuka.

Takođe, nematerijalna proizvedena imovina je iskazana manje za iznos od 3.744 KM, po osnovu pogrešno evidentiranog softvera za e-upravu na poziciji postrojenja i opreme. Navedena nepravilnost je ispravljena u toku vršenja ove revizije, tako da za istu nije data preporuka.

Za nematerijalnu proizvedenu imovinu nije vršena amortizacija, što nije u skladu sa članom članom 4. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16) i članom 20, 24 i 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu, više je iskazana nematerijalna proizvedena imovina u najmanjem iznosu za 23.505 KM (amortizacija na Šumskoprivrednu osnovu za privatne šume za period 2017-2021. godina), rezultat ranijih godina za 18.804 KM i rezultat tekuće godine za 4.701 KM, za koliko su manje iskazani i obračunski rashodi po osnovu amortizacije za tekući period.

Neproizvedenu stalnu imovinu iskazanu u iznosu od 10.143.699 KM čini ostalo građevinsko zemljište (2.917.852 KM) i poljoprivredno zemljište (7.210.673 KM). Opštinsko zemljište je Odlukom o uređenju prostora i građevinskog zemljišta („Službeni glasnik Opštine Vlasenica“, broj 10/17), definisano kao gradsko građevinsko zemljište (4 zone) i ostalo građevinsko zemljište (član 4 i 6). Klasifikacija zemljišta u GKT nije izvršena u skladu sa navedenom odlukom.

U Odluci o uređenju prostora i građevinskog zemljišta je definisano da se prilikom prodaje zemljišta početna cijena određuje na bazi tržišne vrijednosti zemljišta, odnosno tržišne vrijednosti koja se za određenu nepokretnost može postići na tržištu i koja zavisi od odnosa ponude i potražnje u vrijeme njegove prodaje ili zamjene. Tržišnu vrijednost iz prethodnog stava, za svaki konkretni slučaj, vrši vještak odgovarajuće struke (član 13 stav 2) odluke.

U momentu prodaje nije vršena procjena tržišne vrijednosti, već je uzeta početna prodajna cijena zemljišta na osnovu procjene iz ranijeg perioda.

Nematerijalna neproizvedena stalna imovina nije iskazana, a revizijom je utvrđeno da ista iznosi najmanje 7.020 KM (licence za korišćenje softvera za e-upravu koje su pogrešno evidentirane na opremi i postrojenjima, kao i pripadajući izdaci). Za navedeni iznos više je iskazana oprema i postrojenja i izdaci za pribavljanje opreme i postrojenja. Navedena nepravilnost je ispravljena u toku vršenja ove revizije, tako da za istu nije data preporuka.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od 1.975.731 KM, a čine je izdaci na ime izgradnje studentsko - đачkog doma (1.742.375 KM), zgrade za raseljena lica (49.950 KM), policijske stanice (37.240 KM), muzičke škole (34.945 KM), zabavnog parka (17.930 KM), industrijske zone Kula-Zeban (63.731 KM), sportske dvorane (10.295 KM) i spomen sobe, muzej i vojničko groblje (6.903 KM).

Revizijom je utvrđeno da je Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi (zgrade i objekti u pripremi) manje iskazana u najmanjem iznosu za 229.530 KM (objašnjeno kod zgrada i objekata i nematerijalne imovine).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **iskazivanje obaveza, priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine i izdataka za nefinansijsku imovinu vrši u skladu sa članom 26, 82 i 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i**
- **izvrši sveobuhvatna analiza iskazanih pozicija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i preduzmu aktivnosti da se ista identifikuje, procijeni i knjigovodstveno evidentira u skladu sa računovodstvenim standardima.**

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva je na dan 31.12.2021. godine iskazana u iznosu od 33.593.680 KM, a čine je obaveze i razgraničenja i vlastiti izvori. Po nalazu revizije ista je više iskazana za 858.473 KM (tačke: 6.3.1.1, 6.3.1.2 i 6.3.2.1. izvještaja).

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 3.345.962 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja. Po nalazu revizije više su iskazane za 449.719 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 1.697.664 KM, a čine ih kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za lična primanja zaposlenih, iz poslovanja, za rashode finansiranja i druge finansijske troškove, za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite, kratkoročna rezerviranja i razgraničenja, ostale kratkoročne obaveze i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročne finansijske obaveze su iskazane u iznosu od 234.350 KM, a odnose se na obaveze po osnovu hartija od vrijednosti i obaveze po dugoročnim zajmovima koji dopijevaju na naplatu do godinu dana.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu od 350.191 KM, a čine ih obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (105.973 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (244.218 KM).

Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata čine obaveze za novembar (porezi i doprinosi) i bruto plate zaposlenih za decembar 2021. godine (Opštinska uprava) i bruto plate za novembar i decembar za budžetske korisnike koji se finansiraju iz budžeta Opštine. Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći čine obaveze za naknade za prevoz na

posao i sa posla i topli obrok za decembar 2021. godine, odborničke naknade za novembar i decembar 2021 godine, obaveze za naknade u opštinskim komisijama i druge obaveze.

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 1.000.783 KM, a čine ih obaveze za nabavku roba i usluga i prema fizičkim licima. Prema nalazu revizije obaveze iz poslovanja su više iskazane u iznosu od 449.719 KM (objašnjeno u tački izvještaja 6.3.1.2 - Zgrade i objekti).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u iznosu od 81.923 KM, a odnose se uglavnom na obaveze za grantove (77.036 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 19.483 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene prihode po osnovu prodatog zemljišta (odgođen rok plaćanja na 12 mjeseci).

U periodu od 01.01 - 28.02.2022. godine plaćene su kratkoročne i dugoročne obaveze iskazane na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 716.037 KM.

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 1.648.298 KM, a odnose na dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti u iznosu od 1.493.206 KM, vezane za obveznice Opštine emitovane 2019. godine, sa periodom otplate 2019-2031. godina i po osnovu dugoročnog kredita NLB Razbojne banke (u iznosu od 155.092 KM (period otplate 2014-2024. godina).

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastite izvore iskazane u iznosu od 30.247.718 KM čine trajni izvori sredstava i finansijski rezultat i isti su više iskazani za 408.754 KM.

Trajni izvori sredstava su u obrascu Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2021. godine iskazani u iznosu od 11.150.378 KM.

Finansijski rezultat od 19.017.763 KM čini finansijski rezultat ranijih godina (17.616.262 KM) i pozitivan finansijski rezultat tekuće godine (1.401.501 KM).

Prema nalazu revizije finansijski rezultat ranijih godina više je iskazan za najmanje 325.244 KM, a finansijski rezultat tekuće godine za najmanje 83.510 KM (tačke: 6.1.1.1, 6.1.2.1, 6.3.1.1 i 6.3.1.2. izvještaja).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja Opštine na dan 31.12.2021. godine iskazane su pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive u iznosu od 648.746 KM, a odnosi se na vrijednost datih garancija po osnovu kreditnih zaduženja za Javno preduzeće Regionalna deponija Zvornik (550.848 KM) i A.D. „Vodovod i kanalizacija“ Vlasenica (97.898 KM).

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (7.049.810 KM) i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (5.078.739 KM), pa je iskazan pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti (1.971.071 KM). Opština je iskazala negativne novčane tokove iz investicionih aktivnosti (2.149.096 KM) i aktivnosti finansiranja (238.379 KM). Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda (943.518 KM), pozitivan novčan tok iz poslovnih aktivnosti i negativni novčani tokovi iz investicionih aktivnosti i aktivnosti finansiranja, što čini stanje novčanih sredstava na kraju perioda od 527.114 KM.

Bilans novčanih tokova za period 01.01 - 31.12.2021. godine, nije sastavljen na način kako je to propisano članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17), jer su više iskazani prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti za iznos od 988.074 KM i to po osnovu grantova za 165.689 KM (objašnjeno u tački 6.1.1. izvještaja) i po osnovu priliva od transfera za iznos od 822.385 KM (transferi evidentirani na obračunskoj osnovi koji će biti realizovani u narednoj godini)

i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 426.528 KM (po osnovu odliva za grantove i doznake) i odliva iz investicionih aktivnosti u najmanjem iznosu od 561.546 KM (izdaci za investiciju u imovinu), pa bilans novčanih tokova ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa paragrafom 18, 21, 25, 26 i 56 MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i sa odredbama MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, kako je definisano paragrafom 15 (c) i 38 MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenim informacijama na dan 31.12.2021. godine, protiv Opštine se vode 22 sudska spora ukupne vrijednosti od 497.212 KM (osnov sporova je uglavnom: dug i naknade štete, kao i utvrđivanje prava svojine), a od strane Opštine su pokrenuta tri sudska spora u vrijednosti od 15.000 KM (osnov sporova je utvrđivanje prava vlasništva i ništavosti ugovora). Najveće tužbe koje su pokrenute protiv Opštine su od strane: pravnog lica „Tehnometal“ d.o.o. Vlasenica (radi naplate duga od 119.678 KM) i dva fizička lica radi naknade štete od 100.000 KM i isplate duga od 100.220 KM.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani finansijski izvještaj za 2021. godinu sačinjene su i Napomene za period 01.01 - 31.12.2021. godine, koje pružaju neophodne informacije o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, ali iste ne zadovoljavaju sve zahtjeve MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu objelodanjene informacije koje se odnose na:

- sve pojedinačne stavke čija je vrijednost značajna (stambeni i ostali poslovni objekti, oprema i postrojenja – terenska vozila, revalorizacija rezerve, rashodi sudskih troškova i ostali rashodi, rashodi po osnovu datih grantova, neporeski prihodi – naknade po raznim osnovama i prihodi od pružanja javnih usluga, ostali neporeski prihodi, primljeni grantovi i dr.),
- kamate po dugoročnim obavezama koje dopijevaju u narednoj godini,
- prezentovanje svih neusaglašenih salda obaveza i potraživanja na dan popisa i svih uzroka značajnih razlika u odnosu na plan i prethodne godine,
- izvršenu procjenu vrijednosti stalnih sredstava koja su u upotrebi, a koja nisu imala knjigovodstvenu vrijednost, što nije u skladu sa paragrafom 94. b) MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i
- iskazane stavke u Bilansu novčanih tokova.

Takođe, Obrazloženja uz finansijske izvještaje koje je sastavila JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ Vlasenica i JU Centar za socijalni rad, nisu sastavljena u skladu sa zahtjevima relevantnih MRS JS.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se Napomenama uz finansijske izvještaje Opštine objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se direktoru JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ i direktoru JU Centar za socijalni rad, da obezbijedi da se pisana obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja, sastavljaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Božidar Kuvelja, s.r.

Snježana Tubić, s.r.