



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

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

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
општине Вукосавље  
за период 01.01-31.12.2016. године**

**Број: РВ063-17**

**Бања Лука, 16.11.2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	<b>Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>5</b>
	<b>Извјештај о ревизији усклађености .....</b>	<b>5</b>
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>9</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>10</b>
	<b>1. Увод.....</b>	<b>10</b>
	<b>2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....</b>	<b>10</b>
	<b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....</b>	<b>11</b>
	<b>4. Набавке.....</b>	<b>12</b>
	<b>5. Припрема и доношење буџета.....</b>	<b>13</b>
	<b>6. Финансијски извјештаји.....</b>	<b>13</b>
	<b>6.1. Извјештај о извршењу буџета.....</b>	<b>13</b>
	6.1.1. Приходи и примици .....	13
	6.1.2. Расходи и издаци.....	15
	6.1.2.1. Текући расходи.....	15
	6.1.2.2. Издаци .....	18
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит).....	19
	<b>6.2. Биланс успјеха .....</b>	<b>19</b>
	6.2.1. Приходи.....	19
	6.2.2. Расходи.....	19
	6.2.3. Финансијски резултат .....	19
	<b>6.3. Биланс стања.....</b>	<b>19</b>
	6.3.1. Актива .....	19
	6.3.1.1. Текућа имовина.....	20
	6.3.1.2. Стална имовина.....	21
	6.3.2. Пасива.....	24
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	24
	<b>6.4. Биланс новчаних токова .....</b>	<b>25</b>
	<b>6.5. Временска неограниченост пословања .....</b>	<b>25</b>
	<b>6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....</b>	<b>26</b>
	<b>6.7. Напомене уз финансијске извјештаје .....</b>	<b>26</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја општине Вукосавље који обухвата: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај за општину Вукосавље истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

#### *Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:*

Општина Вукосавље није извршила консолидацију при сачињавању финансијских извјештаја за 2016. годину како је прописано чланом 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, јер није извршила укључивање контролисаног ентитета (ЈП "Еко-чистоћа" д.о.о. Вукосавље) додавањем нето имовине/капитала из њиховог биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине.

#### *Као што је наведено под тачкама 6.1.2.1, 6.2.2. и 6.2.3. извјештаја:*

Позитиван финансијски резултат за период 01.01-31.12.2016. године исказан је у износу од 206.067 КМ, а према налазу ревизије потцијењен је најмање у износу од 12.811 КМ, јер су текући расходи прецијењени у износу од 22.366 КМ, а расходи обрачунског карактера потцијењени у износу од 9.555 КМ.

#### *Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. извјештаја:*

Општина Вукосавље није вршила анализу и процјену наплативости потраживања на крају извјештајног периода, како је прописано чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. У складу са наведеним, остала

краткорочна потраживања су прецијењена, а потцијењена су спорна остала краткорочна потраживања, исправка вриједности истих и расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине у износу од 9.555 КМ.

Општина је у оквиру краткорочних потраживања евидентирала потраживања по основу трансфера од: Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за неразвијене општине (50.685 КМ) и Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за дознаке за социјалну заштиту (13.888 КМ) умјесто у оквиру финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица, како је прописано чланом 69. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. У складу са наведеним прецијењена је вриједност краткорочних потраживања, а потцијењени финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица за износ од 64.573 КМ.

*Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:*

Општина Вукосавље је приликом евидентирања пореских потраживања према Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за 2014. годину, погрешно евидентирала износ од 59.445 КМ (у негативном износу) због чега су дугорочна потраживања за порезе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања као и финансијски резултат ранијих година потцијењени у износу од 59.445 КМ.

Опрема за противпожарну заштиту потцијењена је у вриједности од 6.944 КМ јер у оквиру исте није евидентирана ватрогасна опрема набављена у току 2016. године. Такође, опрема која је набављена из средстава гранта (Уницеф) је потцијењена у износу од 2.542 КМ јер у њихову набавну вриједност није признат плаћени ПДВ како је дефинисано параграфом 30. МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема.

У оквиру произведене сталне имовине није призната вриједност нематеријалне произведене имовине по основу израде Просторног и Урбанистичког плана општине Вукосавље у износу од 45.680 КМ, како је прописано члановима 24. 89. и 99. Правилника о буџетским класификацијама садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

*Као што је наведено под тачком 6.3.3. извјештаја:*

Општина Вукосавље није евидентирала пословне догађаје који се односе на примљене, активирание и враћене гаранције и мјенице у ванбилансној евиденцији како је прописано чланом 83. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

*Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:*

Биланс новчаних токова није састављен на начин како је то прописано чланом 54. став 1. и 2. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер су: приливи готовине по основу пореских прихода мање исказани за 33.058 КМ, приливи готовине по основу грантова више исказани за 4.800 КМ, приливи готовине по основу трансфера између буџетских јединица више исказани за 25.274 КМ, одливи готовине по основу коришћења роба и услуга више исказани за 22.366 КМ и издаци за нефинансијску имовину мање исказани за 25.350 КМ.

Због претходно наведеног, Биланс новчаних токова не пружа релевантне информације о новчаним токовима како је дефинисано параграфима 5, 18, 21, 25. и 26. MPC JC 2 - Извјештај о новчаним токовима.

*Као што је наведено под тачката 6.5. и 6.7. извјештаја:*

Општина Вукосавље није у Напоменама уз финансијске извјештаје дала образложење везано за сталност пословања, како је дефинисано MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15 (ц) и 38.

Напомене уз Консолидоване финансијске извјештаје Општине Вукосавље нису у потпуности састављене како је дефинисано MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја, јер нису у потпуности објелодањене информације према захтјевима: MPC JC 1, 17 и 19.

### **Кључна питања ревизије**

Кључна питања ревизије су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2016. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

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

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

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

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

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

Бања Лука, 16.11.2017. године

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.



## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја општине Вукосавље за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у Консолидованом финансијском извјештају општине Вукосавље за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

*Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:*

Општина Вукосавље није обезбиједила сагласност на План утrophка намјенских средстава прикупљених од посебних водних накнада за 2016. г. и извјештај о намјенском утrophку средстава није достављен надлежној институцији, како је прописано чланом 195. Закона о водама.

Скупштина општине није донијела:

- Програм заједничке комуналне потрошње за 2016. годину којим би се дефинисали: обим и квалитет одржавања и обнављања комуналних објеката и уређаја и комуналних услуга заједничке потрошње, висина средстава за реализацију активности, распоред средстава по намјенама за сваку дјелатност и мјере за провођење програма, како је прописано чланом 21. Закона о комуналним дјелатностима;
- Програм уређења градског грађевинског земљишта, како је прописано чланом 26. Одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту;
- Програм развоја спорта за 2016. годину, како је прописано чланом 10. Закона о спорту;
- Одлуку о категоризацији спорта на подручју општине Вукосавље којом би били утврђени критеријуми за финансирање спорта на подручју општине, како је прописано чланом 19. Закона о спорту.

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

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

**Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

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

Бања Лука, 16.11.2017. године

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза у потпуности врши у складу са члановима 20. и 21. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) у консолидоване финансијске извјештаје Општине укључе финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 3) сва краткорочна потраживања анализирају са аспекта могућности наплате и да се поступи у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 4) потраживања по основу трансфера од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за неразвијене општине и Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за дознаке за социјалну заштиту евидентирају у оквиру финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица различитих нивоа власти у складу са чланом 71. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 5) у набавну вриједност опреме која је финансирана из Уницеф-ових средстава гранта укључи вриједност плаћеног ПДВ-а у складу са параграфом 30. МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема;
- 6) ватрогасна опрема, Просторни и Урбанистички план Општине евидентира у складу са члановима 21, 24. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 7) у ванбилансној евиденцији евидентирају пословне промјене које се односе на примљене, активирани и враћене гаранције и мјенице у складу са чланом 83. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 8) биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и параграфима 5, 18, 21, 25. и 26. МРС ЈС 2 - Извјештај о новчаним токовима;
- 9) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане информације које омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијском извјештају у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

### **Препоруке везане за усклађеност пословања**

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) Правилником о коришћењу репрезентације и поклона утврде дозвољени нормативи коришћења средстава репрезентације;
- 2) за планове и програме коришћења средстава по основу накнада дефинисаних посебним законима обезбиједи сагласности од надлежних институција и да се истим достављају извјештаји о намјенском утрошку средстава;
- 3) ефикасан систем контроле намјенског коришћења средстава гранта пропише кроз интерна правила, одлуке и правилнике;
- 4) осигура транспарентност приликом расподјеле средстава гранта удружењима грађана.

Препоручујемо Скупштини општине да донесе:

- 5) Програм заједничке комуналне потрошње у складу са чланом 21. Закона о комуналним дјелатностима;
- 6) Програм уређења градског грађевинског земљишта у складу са чланом 26. Одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту;
- 7) Програм развоја спорта и Одлуку о категоризацији спорта у складу са члановима 10. и 19. Закона о спорту.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Буџет и ребаланс буџета општине Вукосавље за 2016. годину;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о водама;
- Закон о шумама;
- Закон о спорту;
- Уредба о категоризацији, звањима и условима за обављање послова службеника у јединицама локалне самоуправе;
- Правилник о систему пореског књиговодства у Републици Српској;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Општина Вукосавље (у даљем тексту: Општина) заузима територију од 86,83 км<sup>2</sup> и у свом саставу има 13 насељених мјеста: Ада, Врбовац, Вукосавље, Гнионица, Јакеш, Језеро, Јошавица, Калуђер, Модрички Луг, Ново Село, Пећник, Поточани и Срнава. Одлуком Владе Републике Српске, Општина је за 2016. г. сврстана у категорију изразито неразвијених јединица локалне самоуправе.

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

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

Средства за рад Општине у 2016. г. обезбијеђена су из: пореских и непореских прихода, грантова и трансфера између буџетских корисника.

Ревизијом су обухваћени консолидовани финансијски извјештаји Општине који укључују финансијске извјештаје општинске управе и буџетских корисника (Јавних установа): Центра за социјални рад Вукосавље и Средњошколског центра "Никола Тесла" Вукосавље (у даљем тексту: ЈУ СШЦ "Никола Тесла" Вукосавље).

На достављени нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Општина није имала примједби.

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

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је провјеру статуса датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја општине Вукосавље за 2012. г. и сачинила Извјештај о статусу датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја општине Вукосавље за 2012. годину број ИП011-15 од 21.01.2016. г. У извјештају је констатовано да је Општина од укупно 9 препорука провела 6 препорука и дјелимично провела 3 препоруке.

Овом ревизијом финансијских извјештаја утврђено је да су од 3 дјелимично преведене препоруке у потпуности преведене 2 а 1 није преведена.

Препоруке које су преведене односе се на сљедеће:

- Општина је донијела Правилник о начину и условима коришћења службених возила којим је дефинисала обрачун потрошње горива и одлуку о нормативима потрошње горива за службена возила Општине за 2016. г;
- Приходи од закупа признају се на обрачунској основи.

Препорука која се односила на сачињавање Напомена/образложења уз финансијске извјештаје у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и одредбама Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова није

provedena ("Службени гласник Републике Српске", број: 16/11 и 126/11) што је објашњено у тачки 6.7. извјештаја.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Претпоставке за функционисање система интерних контрола Општине дјелимично су дефинисане постојећим интерним актима као што су: Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама, Правилник о кориштењу репрезентације итд.

Одлуком о оснивању и Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста општинске управе, дефинисана су подручја одговорности, надлежности органа, начин финансирања и функционисања Општине. Према наведеном правилнику у Општини је систематизовано 35 радних мјеста за 37 извршилаца, од чега 4 функционера, 26 службеника и 7 административно-техничких и помоћних радника, а на дан 31.12.2016. г. у Општини је било запослено 34 радника (са 4 приправника).

Систем интерне контроле није током 2016. г. у потпуности функционисао на задовољавајући начин. У даљем дијелу текста наведене су слабости система интерних контрола.

На крају извјештајног периода није вршена анализа и процјена наплативости потраживања од фондова социјалне сигурности (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

Правилником о коришћењу репрезентације и поклона из 2008. г. нису утврђени нормативи за коришћење средстава репрезентације.

У складу са чланом 195. Закона о водама ("Службени гласник Републике Српске", број: 50/06, 92/09 и 121/12) Општина није обезбиједила сагласност на План утрошка намјенских средстава прикупљених од посебних водних накнада за 2016. г. и извјештај о намјенском утрошку средстава није достављен надлежној институцији.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима Општине нису утврђени поступци контроле намјенског утрошка средстава гранта нити је процијењен ризик за ненамјенско трошење средстава гранта (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Скупштина општине није донијела:

- Програм заједничке комуналне потрошње за 2016. г. којим би се дефинисали: обим и квалитет одржавања и обнављања комуналних објеката и уређаја и комуналних услуга заједничке потрошње, висина средстава за реализацију активности, распоред средстава по намјенама за сваку дјелатност и мјере за провођење програма, како је прописано чланом 21. Закона о комуналним дјелатностима ("Службени гласник Републике Српске", број: 124/11);
- Програм уређења градског грађевинског земљишта како је прописано чланом 26. Одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту ("Службени гласник општине Вукодавље", број: 8/14);
- Програм развоја спорта за 2016. г., како је прописано чланом 10. Закона о спорту ("Службени гласник Републике Српске", број: 4/02 и 66/03).

- Одлуку о категоризацији спорта на подручју општине Вукосавље којом би били утврђени критеријуми за финансирање спорта на подручју општине, како је прописано чланом 19. Закона о спорту;

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. г. није у потпуности извршен како је прописано члановима 20. и 21. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број: 45/16), а одступања се односе на сљедеће:

- 1) извјештаји пописних комисија не садрже: обавезне податке о стручној и професионалној квалификацији и о радном статусу лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза;
- 2) код ЈУ Центар за социјални рад Вукосавље, Одлуку о усвајању пописа донио је директор умјесто Управни одбор.

**Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:**

- **Правилником о коришћењу репрезентације и поклона утврде дозвољени нормативи коришћења средстава репрезентације;**
- **за планове и програме коришћења средстава по основу накнада дефинисаних посебним законима обезбиједи сагласности од надлежних институција и да се истим достављају извјештаји о намјенском утрошку средстава;**
- **ефикасан систем контроле намјенског коришћења средстава гранта пропише кроз интерна правила, одлуке и правилнике;**
- **попис имовине и обавеза у потпуности врши у складу са члановима 20. и 21. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

**Препоручујемо Скупштини општине да донесе:**

- **Програм заједничке комуналне потрошње у складу са чланом 21. Закона о комуналним дјелатностима;**
- **Програм уређења градског грађевинског земљишта у складу са чланом 26. Одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту;**
- **Програм развоја спорта и Одлуку о категоризацији спорта у складу са члановима 10. и 19. Закона о спорту.**

#### **4. Набавке**

Општина је планирала јавне набавке (са једном допуном) у укупној вриједности од 676.110 КМ са ПДВ-ом.

Према прегледу извршених набавки, Општина је у току 2016. г. провела укупно 60 поступака јавних набавки уговорене вриједности 827.493 КМ са ПДВ-ом и то: 41 поступак путем директног споразума у вриједности од 158.674 КМ, 18 конкурентских захтјева за достављање понуда у вриједности од 579.600 КМ и 1 отворени поступак у вриједности од 89.219 КМ.

Ревизијским испитивањима 18 различитих поступака јавних набавки у вриједности од 547.007 КМ са ПДВ-ом, који чине 66% од укупне вриједности реализованих поступака нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са



Законом о јавним набавкама ("Службени гласник Босне и Херцеговине", број: 39/14 и 90/14).

## 5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине је 24.12.2015. г. донијела Одлуку о усвајању буџета за 2016. г. у износу од 1.987.875 КМ.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета Општине (28.07.2016. г.) за 2016. г. планирана су буџетска средства у износу од 2.315.862 КМ (порески приходи 1.244.553 КМ, непорески приходи 634.793 КМ, грантови 203.000 КМ, трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти 147.870 КМ и расподјела суфицита из 2015. г. 85.646 КМ). Ребалансом одобрени буџетски издаци се односе на: расходе за лична примања (865.114 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (485.800 КМ), субвенције (25.000 КМ), грантове (94.380 КМ), дознаке на име социјалне заштите (199.880 КМ), буџетску резерву (5.400 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (640.288 КМ).

У периоду од усвајања ребаланса буџета до 31.12.2016. г. донесена је једна Одлука о прерасподјели буџетских средстава у оквиру и између потрошачких јединица од 19.12.2016. г. у износу од 39.000 КМ.

## 6. Финансијски извјештаји

Општина није извршила консолидацију при сачињавању финансијских извјештаја за 2016. г. како је прописано чланом 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, јер није извршила укључивање контролисаних ентитета (ЈП "Еко-чистоћа" д.о.о. Вукосавље) додавањем нето имовине/капитала из њиховог биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине.

***Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се у консолидоване финансијске извјештаје Општине укључе финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.***

### 6.1. Извјештај о извршењу буџета

#### 6.1.1. Приходи и примици

**Укупни приходи** према периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима (ПИФ) исказани су у износу од 2.073.155 КМ и то: на фонду 01 (2.068.355 КМ) и на фонду 03 (4.800 КМ).

Укупни приходи исказани на фонду 01 у износу од 2.068.355 КМ остварени су 89,3% у односу на ребалансом планирана буџетска средства у оквиру којих је садржан и расподјељени суфицит из 2015. г. (85.646 КМ). Чине их: порески приходи (1.321.388 КМ), непорески приходи (410.546 КМ), грантови (199.368 КМ) и трансфери између буџетских јединица (137.053 КМ).

**Порески приходи** исказани су у износу од 1.321.388 КМ, што је за 6% више у односу на ребаланс буџета. Углавном се односе на: приходе по основу индиректних пореза (1.234.385 КМ), пореза на лична примања (48.361 КМ) и пореза на имовину (38.273 КМ).

**Непорески приходи** исказани су у износу од 410.546 КМ, што је за 35% ниже у односу на ребаланс буџета. Чине их: приходи од закупа и ренте (5.306 КМ),

административне накнаде и таксе (35.861 КМ), комуналне накнаде и таксе (5.382 КМ), накнаде по разним основама (202.557 КМ), приходи од пружања јавних услуга (151.540 КМ) и остали непорески приходи (9.900 КМ).

*Приходи од закупа и ренте* углавном се односе на приходе од давања у закуп послових просторија у складу са закљученим уговорима са "Поште Српске" а.д. Бања Лука и Републичком управом за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске.

*Административне и комуналне накнаде и таксе* остварују се у складу са Одлуком о општинским административним таксама и тарифи општинских административних такса и Одлуком о комуналним таксама и тарифи комуналних такса.

*Накнаде по разним основама* углавном чине: накнада за уређење грађевинског земљишта (5.200 КМ) по основу Закона о уређењу простора и грађењу ("Службени гласник Републике Српске", број: 40/13, 2/15, 106/15 и 3/16), накнада за промјену намјене пољопривредног земљишта (5.543 КМ) по основу Закона о пољопривредном земљишту ("Службени гласник Републике Српске", број: 93/06, 86/07, 14/10 и 5/12), накнада за коришћење шума и шумског земљишта (29.438 КМ) по основу Закона о шумама ("Службени гласник Републике Српске", број: 75/08 и 60/13) и водне накнаде остварене на основу Закона о водама, а која се односи на накнаду за заштиту вода коју плаћају власници транспортних средстава која користе нафту или нафтне деривате (5.426 КМ) и накнаду за извађени материјал из водотока (152.476 КМ).

Извјештаји о намјенском утрошку средстава по основу накнада достављају се кроз извјештај о извршењу буџета на усвајање Скупштине општине.

*Приходи од пружања јавних услуга* углавном се односе на приходе општинских органа управе по основу наплате мјеничне гаранције од "Петрић" д.о.о. Вршани (143.202 КМ) и властите приходе ЈУ СШЦ "Никола Тесла" Вукосавље по основу уплате школарине и издавања свједочанстава (5.000 КМ).

*Остали непорески приходи* углавном се односе на приходе по основу рефундација боловања (9.727 КМ).

**Грантови** су исказани у износу од 199.368 КМ, што је за 2% ниже у односу на ребаланс буџета. Односе се на грант од Министарства за расељена лица и избјеглице Федерације Босне и Херцеговине за суфинансирање реализације три пројекта путне и водоводне инфраструктуре на подручју Општине (150.000 КМ) и грант од Уницефа за реализацију пројекта "Повећајмо могућности дјечи у општини Вукосавље за рано учење у предшколским образовним пројектима" (49.368 КМ).

**Трансфери између буџетских јединица** исказани су у износу од 137.053 КМ, што је за 7% ниже у односу на ребаланс буџета. Чине их: трансфери јединицама локалне самоуправе за подршку буџету (65.400 КМ) и трансфери јединицама локалне самоуправе за пројекте и активности у области здравствене и социјалне заштите (71.653 КМ).

Трансфери јединицама локалне самоуправе за подршку буџету у цијелости се односи на трансфер Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе.

Трансфери јединицама локалне самоуправе за пројекте и активности у области здравствене и социјалне заштите односе се на трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске према ЈУ Центар за социјални рад Вукосавље за утврђена права у складу са Законом о социјалној заштити ("Службени гласник Републике Српске", број: 37/12 и 90/16).

Трансфери јединицама локалне самоуправе исказани на фонду 03 у износу од 4.800 КМ односе се на дозначена средства за провођење референдума.

У току 2016. г. примитака није било.

Ребалансом буџета планирана је и расподјела суфицита из ранијих година у износу од 85.646 КМ.

### **6.1.2. Расходи и издаци**

**Укупни расходи и издаци** према периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима (ПИФ) исказани су у износу од 2.037.786 КМ и то: на фонду 01 (2.033.103 КМ) и на фонду 03 (4.683 КМ).

Укупни расходи и издаци исказани на фонду 01 у износу од 2.033.103 КМ остварени су 87,8% у односу на ребалансом планиране буџетске издатке, а чине их: текући расходи (1.437.978 КМ) и издаци (595.125 КМ).

#### **6.1.2.1. Текући расходи**

**Текући расходи** су исказани по основу: расхода за лична примања (756.872 КМ), расхода по основу коришћења роба и услуга (389.991 КМ), субвенција (19.000 КМ), грантова (89.155 КМ) и дознака на име социјалних давања (187.643 КМ).

**Расходи за лична примања** исказани су у износу од 756.872 КМ, а односе се на бруто плате (520.537 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (236.335 КМ) и нижи су за 13% у односу на ребаланс буџета.

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених обрачунате су у складу са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 114/07), а односе се на: накнаде за превоз радника (24.459 КМ), топли оброк (69.019 КМ), регрес (29.760 КМ), зимницу (9.900 КМ), огрев (9.900 КМ), отпремнине (3.623 КМ), новчане помоћи у случају смрти (11.676 КМ) и порез и доприносе на накнаде (81.398 КМ).

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од (389.991 КМ), а односе се на расходе по основу: енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, материјала за посебне намјене, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга, услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине и осталих непоменутих расхода.

**Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга** (54.067 КМ) односе се на: утрошак енергије (31.767 КМ), комуналне услуге (1.943 КМ) и комуникационе услуге (20.357 КМ), а нижи су за 15% у односу на ребаланс буџета.

Расходи по основу утрошка енергије чине 58,8% укупних расхода по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга. Чине их расходи по основу утрошка електричне енергије (27.111 КМ) и утрошка угља (4.656 КМ).

Расходи за комуналне услуге односе се на услуге одвоза смећа (544 КМ) и услуге водовода и канализације (1.399 КМ).

Расходи за комуникационе услуге углавном се односе на услуге коришћења фиксног телефона (6.463 КМ), мобилног телефона (6.366 КМ) и поштанске услуге (4.951 КМ). Право, услови и начин коришћења службених мобилних и фиксних телефона регулисани су Правилником о коришћењу телефона.

*Расходи за режијски материјал* (10.814 КМ) углавном се односе на канцеларијски материјал (6.193 КМ) и стручну литературу и часописе (3.829 КМ). Нижи су за 59% у односу на ребаланс буџета.

*Расходи за материјал за посебне намјене* исказани су у износу од 7.484 КМ. У оквиру ових расхода евидентирана је ватрогасна опрема у износу од 6.944 КМ, што није у складу са члановима 21, 89. и 99. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова ("Службени гласник Републике Српске", број: 90/10). У складу са наведеним прецијењени су расходи текућег периода, а потцијењени финансијски резултат текућег периода, ватрогасна опрема и издаци за набавку ватрогасне опреме у износу од 6.944 КМ (веза тачка 6.3.1.2. извјештаја).

*Расходи за текуће одржавање* исказани су у износу од 80.897 КМ, а углавном се односе на: одржавање објеката друмског саобраћаја (62.796 КМ), текуће поправке и одржавање осталих грађевинских објеката (14.102 КМ). Нижи су за 11% у односу на ребаланс буџета.

*Расходи по основу путовања и смјештаја* исказани су у износу од 16.799 КМ, а поред трошкова горива (9.918 КМ), односе се и на расходе по основу: дневница за службена путовања у земљи (2.070 КМ), смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи (244 КМ), превоза личним возилима на службеним путовањима у земљи (3.890 КМ) и остале расходе по основу службених путовања у земљи (678 КМ). Нижи су за 45% у односу на ребаланс буџета.

*Расходи за стручне услуге* исказани су у износу од 59.690 КМ и углавном се односе на: осигурање имовине и лица (2.257 КМ), услуге платног промета (5.195 КМ), услуге штампања, графичке обраде, копирања (8.535 КМ), одржавање рачунарског програма (5.248 КМ), услуге израде пројектне документације (18.129 КМ) и остале стручне услуге (13.042 КМ). Нижи су за 23% у односу на ребаланс буџета.

Услуге израде пројектне документације односе се на израду Просторног и Урбанистичког плана Општине. Општина је 10.12.2014. г. закључила Уговор о изради Просторног плана са "Урбис Центром" д.о.о. Бања Лука укупне вриједности 41.000 КМ. По основу наведеног уговора у току 2016. г. измирен је дио обавеза у износу од 8.200 КМ. У ранијем периоду по основу израде Просторног плана измирене су обавезе у износу од 32.800 КМ.

Такође, Општина је 29.11.2016. г. закључила Уговор о изради Урбанистичког плана са "Урбис Центром" д.о.о. Бања Лука укупне вриједности 23.400 КМ. По наведеном уговору до краја 2016. г. измирене су обавезе у износу од 4.680 КМ (20%). Евидентирање Просторног и Урбанистичког плана у оквиру расхода за стручне услуге није у складу са члановима 24, 89. и 99. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. У складу са наведеним прецијењени су расходи текућег периода у износу од 12.880 КМ, а потцијењени су: финансијски резултат текућег периода у износу од 12.880 КМ, финансијски резултат ранијег периода у износу од 32.800 КМ, нематеријална произведена имовина у износу од 45.680 КМ и издаци за нематеријалну произведену имовину текућег периода у износу од 12.880 КМ (веза тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Остале стручне услуге углавном се односе на: противградну заштиту (1.000 КМ), љекарски преглед радника у ЈУ СШЦ "Никола Тесла" Вукосавље (1.000 КМ), адвокатске услуге (1.500 КМ) и трошкове парничног поступка (4.080 КМ).

*Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине* исказани су у износу од 32.963 КМ, а углавном се односе на: услуге зимске службе (8.462 КМ), чишћење јавних површина (8.660 КМ), уређење простора (5.998 КМ) и остале услуге одржавања (9.843 КМ). Нижи су за 15% у односу на ребаланс буџета.

*Остали непоменути расходи* исказани су у износу од 122.594 КМ, а односе се на расходе по основу: стручног усавршавања запослених (1.535 КМ), бруто накнада за рад ван радног односа (100.924 КМ), репрезентације (15.107 КМ), судских рјешења (3.150 КМ), поврата и прекњижавања пореза и доприноса (2.684 КМ), пореза и доприноса на терет послодавца (446 КМ) и осталих непоменутих расхода (3.430 КМ). Нижи су за 7% у односу на ребаланс буџета.

Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа исказани су на фонду 01 (96.241 КМ) и на фонду 03 (4.683 КМ). Чине их: накнаде члановима комисија и радних група (21.249 КМ), накнаде скупштинским посланицима и одборницима (50.380 КМ), накнаде по уговорима о дјелу (11.892 КМ) и накнаде за привремене и повремене послове (17.403 КМ).

Због погрешног евидентирања плаћеног ПДВ-а за набављену опрему и средстава за игру из Уницеф-овог пројекта у оквиру осталих непоменутих расхода, исти су прецијењени за износ од 2.542 КМ, а финансијски резултат текућег периода, опрема и издаци за нефинансијску имовину су потцијењени у износу од 2.542 КМ (веза тачка 6.3.1.2. извјештаја).

**Субвенције** су исказане у износу од 19.000 КМ, што је 24% ниже у односу на ребаланс буџета, а односе се на субвенције ЈП „Еко-чистоћа“ д.о.о. Вукосавље. Расподјела средстава субвенције вршена је у складу са Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле и кориштења субвенција Општине.

**Грантови** су исказани у износу од 89.155 КМ, што је 6% ниже у односу на ребаланс буџета. Чине их текући грантови: по основу пројекта Уницеф-а под називом “Повећајмо могућности дјечи у општини Вукосавље за рано учење у предшколским образовним пројектима” (27.312 КМ), спортским организацијама и удружењима (22.447 КМ), општинском Црвеном крсту Вукосавље (10.000 КМ), етничким вјерским организацијама и удружењима (8.000 КМ) и остали грантови удружењима грађана (21.396 КМ). Остали грантови удружењима грађана углавном се односе на грантове политичким партијама (5.547 КМ), Удружењу пензионера (4.150 КМ) и Фондацији Мозаик (5.260 КМ).

Текући грантови спортским организацијама и удружењима додјелјивани су на основу одлуке начелника Општине у складу са пристиглим захтјевима корисника без јавног оглашавања што је дефинисано чланом 3. Одлуке о критеријумима, начину и поступку расподјеле средстава невладиним организацијама - удружењима грађана на подручју општине Вукосавље (“Службени гласник општине Вукосавље”, број: 2/16). Додјелјена су средства фудбалским клубовима: Слога–Јакеш (10.988 КМ), Босна-Модрички Луг (7.699 КМ) и Вучјак-Гнионица (3.750 КМ). Оваквим начином додјеле грантова, без јавног оглашавања, није обезбјеђена транспарентност додјеле средстава.

Корисници средстава гранта су доставили правдање утрошка средстава у виду прегледа трошкова, али није вршена контрола намјенског коришћења дозначених средстава од стране Општине како је прописано чланом 9. Одлуке о извршењу ребаланса буџета општине Вукосавље (“Службени гласник општине Вукосавље”, број: 8/16).

**Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова** исказане су у износу од 187.643 КМ, што је за 6% ниже у односу на ребаланс буџета. Чине их: дознаке за разне видове социјалне заштите који се реализују преко ЈУ Центра за социјални рад Вукосавље (167.342 КМ), једнократне новчане помоћи начелника општине (10.801 КМ) и текуће помоћи ученицима-стипендије (9.500 КМ).

**Дознаке за разне видове социјалне заштите** који се реализују преко ЈУ Центра за социјални рад Вукосавље исказане су у износу од 167.342 КМ, а односе се на дознаке које се одобравају по основу права утврђених Законом о социјалној заштити: за сталну новчану помоћ за задовољавање основних животних потреба (19.429 КМ), додатак за помоћ и његу другог лица (107.199 КМ), смјештај у установу за лијечење и збрињавање штићеника (27.618 КМ), остале текуће дознаке штићеницима (408 КМ) и намјенска издвајања за здравствено осигурање социјално угрожених лица (12.688 КМ).

**Једнократне новчане помоћи начелника општине** исказане су у износу од 10.801 КМ, а односе се на исплате новчаних средстава које по захтјеву одобрава начелник Општине у складу са Одлуком о условима и начину додјеле једнократних помоћи угроженим грађанима ("Службени гласник општине Вукосавље", број: 2/14). Чине их: једнократне новчане помоћи лицима и породицама у стању социјалне потребе због материјално тешке ситуације, несретног случаја, смрти и лијечења теже болести у најчешћим износима од 50 КМ до 250 КМ, а највећи додјељени износ у сврху набавке ортопедског помагала је 1.000 КМ.

**Текуће помоћи ученицима-стипендије** су исказане у износу од 9.500 КМ, а додјељују се на основу Правилника о стипендирању редовних студената из буџета Општине. Конкурс за додјелу стипендија редовним студентима високошколских установа објављује се сваке године, а висина додјељених стипендија у износу од 100 КМ регулисана је Одлуком о висини мјесечног износа стипендија за буџетску годину ("Службени гласник општине Вукосавље", број: 1/16).

**Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се осигура транспарентност приликом расподјеле средстава гранта удружењима грађана.**

#### **6.1.2.2. Издаци**

**Издаци за нефинансијску имовину** исказани су у износу од 595.125 КМ и нижи су за 7% у односу на ребаланс буџета, а односе се на издатке за: изградњу и прибављање зграда и објеката (580.063 КМ) и набавку опреме (15.062 КМ). Најзначајнији издаци се односе на улагања која су извршена у: изградњу и реконструкцију саобраћајних објеката (путева, улица, мостова итд. од 541.653 КМ), изградњу водовода (12.048 КМ), извођење радова на друштвеном дому у Вукосављу- израда темеља завршно са подном плочом (20.724 КМ) и набавку канцеларијског намјештаја и рачунарске опреме (15.062 КМ).

У току 2016. г. потцијењени су издаци за нефинансијску имовину у најмањем износу од 22.366 КМ због тога што су у оквиру текућих расхода умјесто у оквиру издатака за нефинансијску имовину евидентирани издаци за: израду Просторног и Урбанистичког плана Општине (12.880 КМ), набављену ватрогасну опрему (6.944 КМ) и ПДВ за набављену опрему (2.542 КМ). Наведено је образложено под тачкама 6.1.2.1. и 6.3.1.2. извјештаја.

У 2016. г. нису исказани издаци за отплату дугова.

### 6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

Према периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима (ПИФ) исказан је нераспоређени суфицит текућег периода у износу од 35.369 КМ, јер су исказани буџетски приходи у износу од 2.073.155 КМ и буџетски расходи и издаци у износу од 2.037.786 КМ.

## 6.2. Биланс успјеха

### 6.2.1. Приходи

Приходи су у билансу успјеха исказани у износу од 2.093.195 КМ, а чине их: порески и непорески приходи, приходи обрачунског карактера и трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти. Објашњења пореских и непореских прихода наведена су у тачки 6.1.1. извјештаја.

**Приходи обрачунског карактера** су исказани у износу од 20.040 КМ и углавном их чине приходи по основу поврта погрешно укњижених јавних прихода и приходи евидентирани на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2016. г. који је достављен од Пореске управе Републике Српске.

### 6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 1.887.128 КМ, а чине их текући расходи и расходи обрачунског карактера. Текући расходи су прецијењени у најмањем износу од 22.366 КМ. Објашњења текућих расхода наведена су у тачки 6.1.2.1. извјештаја.

**Расходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 444.467 КМ, а чине их: расходи по основу амортизације (428.739 КМ) и расходи од усклађивања вриједности имовине (15.728 КМ). Расходи по основу усклађивања вриједности финансијске имовине исказани су на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. који је достављен од Пореске управе Републике Српске. Расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине потцијењени су у најмањем износу од 9.555 КМ због тога што Општина није на крају извјештајног периода вршила анализу и процјену наплативости потраживања од фондова социјалне сигурности (веза тачка 6.3.1.1. извјештаја).

### 6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2016. г. по основу разлике прихода и расхода Општина је исказала позитиван финансијски резултат текуће године у износу од 206.067 КМ. Позитиван финансијски резултат текуће године потцијењен је у најмањем износу од 12.811 КМ, јер су текући расходи прецијењени у износу од 22.366 КМ, а расходи обрачунског карактера потцијењени у износу од 9.555 КМ (тачке 6.1.2.1. и 6.2.2. извјештаја).

## 6.3. Биланс стања

### 6.3.1. Актива

**Пословна актива** Општине (текућа имовина и стална имовина) је на дан 31.12.2016. г. исказана у износу од 20.448.549 КМ бруто вриједности, 3.544.803 КМ исправке вриједности и 16.903.746 КМ нето вриједности.

### 6.3.1.1. Текућа имовина

**Краткорочна финансијска имовина** исказана је у износу од 773.766 КМ бруто вриједности, 208.480 КМ исправке вриједности и 565.286 КМ нето вриједности, а односи се на: готовину и готовинске еквиваленте и краткорочна потраживања.

**Готовина и готовински еквиваленти** су исказани у износу од 147.601 КМ, а чине их новчана средства: на банковним рачунима (147.301 КМ) и у благајни (300 КМ).

**Краткорочна потраживања** исказана су у износу од 626.165 КМ бруто вриједности, 208.480 КМ исправка вриједности и 417.685 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања: по основу продаје и извршених услуга (816 КМ), за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе евидентирана по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима (90.002 КМ), за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања а доспијевају на наплату у року до годину дана евидентирана по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима (3.015 КМ) и остала краткорочна потраживања (323.852 КМ).

**Остала краткорочна потраживања** исказана су у износу од 323.852 КМ, а односе се на потраживања по основу: рефундација из доприноса за здравствено осигурање (13.503 КМ), рефундација из доприноса за осигурање од незапослености (113 КМ), расподјеле јавних прихода на дан извјештавања (69.250 КМ) и остала краткорочна потраживања (пореска потраживања по кварталним обавјестима Пореске управе Републике Српске) 240.985 КМ.

Општина није вршила анализу и процјену наплативости потраживања на крају извјештајног периода у најмањем износу од 9.555 КМ, од чега су потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (9.442 КМ) и ЈУ Завода за запошљавање Републике Српске (113 КМ), што није у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској ("Службени гласник Републике Српске", број: 127/11). У складу са наведеним, остала краткорочна потраживања су прецијењена, а потцијењена су спорна остала краткорочна потраживања, исправка вриједности истих и расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине у износу од 9.555 КМ.

Општина је у оквиру краткорочних потраживања евидентирала потраживања по основу трансфера од: Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за неразвијене општине (50.685 КМ) и Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за дознаке за социјалну заштиту (13.888 КМ) умјесто да исте евидентира у оквиру финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица, како је прописано чланом 69. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. У складу са наведеним у износу од 64.573 КМ прецијењена су краткорочна потраживања, а потцијењени финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица.

**Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:**

- **сва краткорочна потраживања анализирају са аспекта могућности наплате и да се поступи у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;**



- **потраживања по основу трансфера од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за неразвијене општине и Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за дознаке за социјалну заштиту евидентирају у оквиру финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица различитих нивоа власти у складу са чланом 71. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

#### 6.3.1.2. Стална имовина

**Дугорочна финансијска имовина** је исказана у износу од 2.078 КМ, а односи се на дугорочне пласмане (акције и учешћа у капиталу – 12.000 КМ) и дугорочна потраживања у негативном износу (9.927 КМ).

**Акције и учешћа у капиталу** (12.000 КМ) односе се на учешће у капиталу у ЈП "Еко-Чистоћа" Вукосавље (10.000 КМ) и ЈУ Центар за социјални рад Вукосавље (2.000 КМ).

**Дугорочна потраживања за порезе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања** исказана су у негативном износу 9.927 КМ, а евидентирана су на основу Извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима. Општина је приликом евидентирања пореских потраживања према наведеном извјештају из 2014. г, погрешно евидентирала износ од 59.445 КМ (на потражну умјесто на дуговну страну конта) због чега су дугорочна потраживања за порезе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања као и финансијски резултат ранијих година потцијењени за износ од 59.445 КМ.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима на дан 31.12.2016. г.** исказана је у износу 19.666.559 КМ бруто вриједности, 3.336.323 КМ исправке вриједности и 16.330.236 КМ нето вриједности. Исказану нето вриједност чине: произведена стална имовина (11.446.701 КМ), непроизведена стална имовина (115.316 КМ) и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми (4.768.139 КМ). Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2016. г. извршено је по основу нових улагања а смањење по основу обрачунатих трошкова амортизације, продаје и расходовања опреме.

**Произведену сталну имовину** (11.446.701 КМ) чине зграде и објекти (11.365.584 КМ) и постројења и опрема (81.117 КМ)

**Зграде и објекти** углавном се односе на: путеве (9.650.452 КМ), објекте образовних и научних институција, ЈУ СШЦ "Никола Тесла" Вукосавље и ЈУ Основна школа "Алекса Шантић" Вукосавље (700.200 КМ), канцеларијске објекте и просторе (373.442 КМ), водене путеве (169.261 КМ), мостове (117.436 КМ), плиноводе, водоводе, канализацију (104.691 КМ) и спортско рекреативни терени, уређење зелених површина (163.838 КМ). У току године извршено је улагање у: изградњу и реконструкцију путева (384.384 КМ), моста (21.158 КМ), водених путева (117.376 КМ), осталих саобраћајних објеката (18.735 КМ) и спортско рекреативне терене (5.295 КМ).

**Постројења и опрему** углавном чине: моторна возила (24.075 КМ), рачунарска опрема (12.779 КМ), канцеларијски намјештај (14.318 КМ), школске и библиотечке књиге у ЈУ СШЦ "Никола Тесла" Вукосавље (9.333 КМ) и опрема за гријање, вентилацију и хлађење (9.622 КМ). У току године Општина је набавила: канцеларијски намјештај (6.547 КМ), рачунарску опрему (4.687 КМ), канцеларијски инвентар (1.974 КМ) и ТВ-опрему (2.223 КМ).

Из средстава гранта која су добијена од Уницеф-а вршено је улагање у канцеларијску опрему и средства за игру. Иста су потцијењена у износу од 2.542 КМ јер у њихову вриједност није признат плаћени ПДВ. Наведено није у складу са параграфом 30. MPC JC 17- Некретнине, постројења и опрема (веза тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Опреме за противпожарну заштиту потцијењена је у износу од 6.944 КМ јер у оквиру исте није евидентирана ватрогасна опрема набављена у току 2016. г. (веза тачка 6.1.2.1. извјештаја).

У оквиру произведене сталне имовине није призната вриједност нематеријалне произведене имовине по основу израде Просторног и Урбанистичког плана Општине (45.680 КМ), како је прописано члановима 24. 89. и 99. Правилника о буџетским класификацијама садржини рачуна и примјени контог плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова (веза тачка 6.1.2.1. извјештаја).

**Непроизведену сталну имовину** чине: земљиште (64.505 КМ) и лиценце (50.811 КМ).

Земљиште је исказано у износу 64.505 КМ и то земљиште на којем се налазе објекти Општине и ЈУ Основна школа "Алекса Шантић" Вукосавље, док остало земљиште није укњижено.

**Нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми** чине: пословни објекти и простори у припреми (572.803 КМ) и остали објекти у припреми (4.195.336 КМ). У току године извршено је улагање у објекте и просторе у вриједности 33.115 КМ и то: у друштвени дом Вукосавље (20.470 КМ) и изградњу водоводне мреже (12.048 КМ).

*Пословни објекти и простори у припреми* углавном се односе на изведене радове: на кућама за роме по основу програма ЕУ ИПА 2011 "Подршка провођењу акционог плана за роме" (40.000 КМ), на изградњи новог објекта амбуланте породичне медицине Вукосавље – Дом здравља Модрича, а у оквиру пројекта "Јачање здравственог сектора" (393.589 КМ) и на друштвеним домовима Јакеш и Вукосавље (128.387 КМ).

*Остали објекти у припреми* односе се на изведене радове на изградњи водоводне мреже (1.127.394 КМ) и канализационе мреже (3.067.942 КМ).

Општина је 28.04.2010. г. донијела Одлуку о изградњи водоводне мреже за насељена мјеста Јакеш, Вукосавље и Пећник. Процјењена вриједност пројекта је 2.600.000 КМ. Активности на изградњи водоводне мрежу су још у току, а разлог због којег пројекат још није завршен је што на утврђеном локалитету послјије неколико хидрогеолошких истраживања није пронађена довољна количина воде и квалитет воде није задовољавајући.

Општина је 2013. г. донијела Одлуку о прихватању кредитног задужења код ЕИБ-а за финансирање Пројекта изградње водоводног система у износу од 710.000 КМ (рок отплате кредитног задужења је 25 година рачунајући и период одгоде плаћања од 8 година у којем се плаћа само камата, камата је еурибор увећана за фиксни интервал). Са 31.12.2016. г. није било трошења кредитних средстава. На основу Информације о реализацији пројекта (од 16.10.2017. г.) Општина ће наставити са пројектом водоснабдијевања тако што ће морати из властитих или донаторских средстава пронаћи довољну количину и квалитет воде, а за даљу реализацију пројекта користиће кредитна средства. У складу са наведеном информацијом

остало је још да се уради један дио доње зоне водоводне мреже, спојни вод који ће повезати извориште са базенима за воду.

Општина је 2008. г. са Министарством финансија Републике Српске и Министарством за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске потписала Меморандум о реализацији пројекта "Изградња главног канализационог вода у општини Вукосавље" из економско-социјалне компоненте развојног програма Републике Српске 2007-2010. Вриједност пројекта је 6.463.905 КМ од чега се 3.500.000 КМ односи на средства из економско-социјалне компоненте Развојног програма Републике Српске (плаћање врши Министарство финансија) а остатак обезбјеђује Општина.

Општина је са "Нискоградњом" д.о.о. Лакташи закључила Уговор о грађењу за радове на "Изградња главног канализационог вода у општини Вукосавље" са два анекса уговора на износ 3.152.443 КМ. Рок завршетка грађења је био 30.08.2012. г. Општина је са АД "Романија путеви" Соколац закључила Уговор о обављању услуга стручног надзора над извођењем радова на изградњи главног канализационог вода на износ од 54.500 КМ који ће трајати до завршетка извођења радова над којима се врши надзор.

ЈУ Институт за урбанизам, грађевинарство и екологију Републике Српске је 16.11.2015. г. сачинио извјештај комисије за технички преглед на објекту канализационе мреже и препумпне станице у којем иста предлаже да се не приме изведени радови и не дозволи коришћење и не изда употребна дозвола изграђене канализационе мреже и препумпне станице. Институт "ИПСА" д.о.о. Сарајево је сачинио пројекат изведеног стања канализационе мреже којим су уочени пропусти на појединим дионицама канализационе мреже (контра падови, падови испод дозвољеног минимума итд.). Такође, "Завод за студије и пројектовање" д.п. Бања Лука је у име "Нискоградње" д.о.о. Лакташи сачинио пројекат изведеног стања који се разликује од пројекта који је радила "ИПСА" д.о.о. Сарајево јер је констатовано да је извођач радова "Нискоградња" д.о.о. Лакташи извео све радове у складу са дефинисаним одредбама уговора.

Како би се пројекат привео крају и издала употребна дозвола Општина је од надзорног органа "Романија путеви" а.д. Соколац добила препоруке (у јулу 2017. г.) да размотри приједлог доградње канализационе мреже и препумпне станице. Обзиром да су Меморандумом о реализацији пројекта "Изградња главног канализационог вода у општини Вукосавље" из економско-социјалне компоненте одобрена средства од 3.500.000 КМ сматра се да ће иста бити довољна за завршетак пројекта.

**Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:**

- у набавну вриједност опреме која је финансирана из Уницеф-ових средстава гранта укључи вриједност плаћеног ПДВ-а у складу са параграфом 30. МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема;
- ватрогасна опрема, Просторни и Урбанистички план Општине евидентира у складу са члановима 21, 24. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

### 6.3.2. Пасива

**Пословна пасива** Општине (обавезе и властити извори) је на дан 31.12.2016. г. исказана у износу од 16.903.746 КМ.

**Краткорочне обавезе** исказане су у износу од 59.756 КМ, а чине их обавезе за: лична примања (936 КМ), из пословања (42.818 КМ), субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (11.217 КМ), краткорочна резервисања и разграничења (3.565 КМ) и остале краткорочне обавезе (1.220 КМ).

Општина је 07.04.2016. г. измирила обавезе из пословања у земљи из децембра 2015. г. у износу од 19.205 КМ. Односно, измирена је преостала обавеза (дио фактуре из децембра 2015. г.) у износу од 17.454 КМ (укупан износ фактуре је 58.219 КМ) која је доспјела по коначном обрачуну пројекта "Детаљна хидрогеолошка истраживања подземних вода на локалитету Пећник за потребе водоснабдијевања насељених мјеста Јакеш, Пећник и Вукосавље" према извођачу радова "Вип-инжењеринг" д.о.о. Прњавор и надзор по наведеном пројекту у износу од 1.755 КМ.

**Дугорочне обавезе** исказане су у износу од 2.557 КМ, а односе се на дугорочна резервисања и разграничења настала као резултат евидентирања донација у претходним периодима и иста су смањена на годишњем нивоу, сразмјерно дијелу обрачунатих трошкова амортизације.

**Властити извори** исказани су у износу од 16.841.433 КМ. Изворе чине: трајни извори средстава (135.998 КМ) и финансијски резултат (16.705.435 КМ) којег чини финансијски резултат ранијих година (16.499.368 КМ) и позитиван финансијски резултат текуће године (206.067 КМ).

Општина је учешћа у капиталу које је стекла уз накнаду у ЈП "Еко-Чистоћа" Вукосавље (10.000 КМ) евидентирала у оквиру трајних извора средстава умјесто на финансијском резултату ранијих година.

Поред наведеног у оквиру трајних извора средстава евидентирано је земљиште (114.665 КМ) и библиотечке књиге ЈУ СШЦ "Никола Тесла" Вукосавље (9.333 КМ).

Финансијски резултат ранијих година је потцијењен у износу од 102.245 КМ због тога што: у ранијем периоду није призната вриједност нематеријалне произведене имовине по основу израде Просторног и Урбанистичког плана Општине у износу од 32.800 КМ (веза тачке 6.1.2.1. и 6.3.1.2. извјештаја), су погрешно евидентирана пореска потраживања у износ од 59.445 КМ (тачка 6.3.1.2. извјештаја) и учешће у капиталу код ЈП "Еко-Чистоћа" Вукосавље у износу од 10.000 КМ евидентирано је у оквиру трајних извора средстава умјесто на финансијском резултату ранијих година.

Финансијски резултат текућег периода је образложен под тачком 6.2.3. извјештаја.

### 6.3.3. Ванбилансна евиденција

На дан биланса 31.12.2016. г. није исказана вриједност ванбилансне активе/пасиве.

Општина није евидентирала пословне догађаје у ванбилансној евиденцији како је прописано чланом 83. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Односно, Општина није у ранијем периоду а ни у току 2016. г. евидентирала пословне промјене у ванбилансној евиденцији које се односе на примљене, активирание и враћене гаранције и мјенице за добро извршење посла или гарантни период, као што су нпр:

- примљена и активирана гаранција за добро извршење посла (315.244 KM) по основу Уговора о грађењу који је Општина закључила 18.08.2010. г. са "Нискоградњом" д.о.о. Лакташи (извођач радова) а по основу изградње главног канализационог вода у Општини. По наведеном уговору водио се и судски спор (тачка 6.6. извјештаја);
- примљену и активирану гаранцију за добро извршење посла (143.202 KM) по основу Уговора закљученог 31.10.2014. г. са "Петрић" д.о.о. Вршани (корисник пута) а у циљу привременог коришћења локалног пута кроз насељено мјесто Модрички Луг;
- примљену гаранцију за гарантни период (8.922 KM) по основу Уговора о извођењу радова који је 12.07.2016. г. закључен са "Планум" д.о.о. Теслић због санације путног правца дужине 870 м у Модричком Лугу.

***Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се у ванбилансној евиденцији евидентирају пословне промјене које се односе на примљене, активиране и враћене гаранције и мјенице у складу са чланом 83. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.***

#### **6.4. Биланс новчаних токова**

У Билансу новчаних токова исказан је позитиван нето новчани ток из пословних активности у износу од 592.582 KM, негативан нето новчани ток из инвестиционих активности у износу од 592.141 KM а нето новчани ток из активности финансирања није исказан. Нето повећање готовине исказано је у износу од 441 KM. Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 147.160 KM, позитиван нето новчани ток из пословних активности и негативан нето новчани ток из инвестиционих активности дају стања новчаних средстава на крају периода у износу од 147.601 KM.

Биланс новчаних токова није састављен на начин како је то прописано чланом 54. став 1. и 2. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер су: приливи готовине по основу пореских прихода мање исказани за 33.058 KM, приливи готовине по основу грантова више исказани за 4.800 KM, приливи готовине по основу трансфера између буџетских јединица више исказани за 25.274 KM, одливи готовине по основу коришћења роба и услуга више исказани за 22.366 KM (због погрешног евидентирања Просторног и Урбанистичког плана 12.880 KM, ватрогасне опреме 6.944 KM, плаћеног ПДВ-а за опрему и средстава за игру по пројекта Уницеф-а 2.542 KM) и издаци за нефинансијску имовину мање исказани за 25.350 KM.

Због претходно наведеног, Биланс новчаних токова не пружа релевантне информације о новчаним токовима како је дефинисано параграфима 5, 18, 21, 25. и 26. MPC JC 2 - Извјештај о новчаним токовима.

***Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и параграфима 5, 18, 21, 25. и 26. MPC JC 2 - Извјештај о новчаним токовима.***

#### **6.5. Временска неограниченост пословања**

Општина није у Напоменама уз финансијске извјештаје дала образложење везано за сталност пословања, како је дефинисано MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15. (ц) и 38 (тачка 6.7. извјештаја).

## 6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз финансијске извјештаје за 2016. г. Општина није у потпуности објелоданила информације о судским споровима (тачка 6.7. извјештаја), а на основу извјештаја који смо добили од Општине, током 2016. г. било је активно 8 судских спорова од којих се у 4 спора Општина појављује као тужилац у износу од 112.079 КМ и у 4 спора као тужена старна у износу од 366.552 КМ.

Најзначајнији вриједност спора у којем се Општина појављује као тужилац и који је једино објелодањен у Напоменама уз финансијске извјештаје је по основу тужбе према општини Бијељина за средства која су грешком расподјељена за водне накнаде у износу од 79.123 КМ.

Најзначајнији вриједност спора у којем се Општина појављује као тужена страна је по основу спора који је покренула "Нискоградња" д.о.о. Лакташи а ради поврата средстава по основу наплаћене гаранције за добро извршење посла од стране Општине у износу од 315.244 КМ. У циљу мирног рјешавања наведеног спора Општина и "Нискоградња" д.о.о. Лакташи су у децембру 2016. г. потписале Уговор о регулацији међусобних права и обавеза. Наведеним уговором стране су усагласиле да се именује посебна комисија која ће у складу са правилима и нормативима грађевинске струке извршити преглед изведених радова на изградњи канализационе мреже, да Општина изврши поврат наплаћених средстава "Нискоградњи" д.о.о. Лакташи, што је иста и урадила крајем децембра 2016. г. Као израз добре воље, за мирним рјешењем насталог спора законски заступник "Нискоградње" д.о.о. Лакташи предао је Општини двије бјанко мјенице.

## 6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Општина је саставила Напомене уз финансијске извјештаје за 2016. г. али исте не задовољавају захтјеве МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, нити члана 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер нису у потпуности објелодањене информације:

- дефинисане параграфом 88. МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (основе за мјерење коришћене за одређивање књиговодствене бруто вриједности; коришћене методе амортизације; корисни вијек употребе или коришћене стопе амортизације; усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода);
- о појединим групама расхода (грантови и дознаке) - осим оног што је углавном видљиво из обавезних табела;
- структури неизмирених обавеза за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова у складу са параграфом 128. МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја;
- није извршено објављивање образложења у вези сталности пословања, у складу са параграфима 15. (ц) и 38. МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (тачка 6.5. извјештаја);
- о потенцијалним обавезама и потенцијалној имовини (информације о судским споровима који су у току, процјени извјесности у вези са роком и исходом спора, процјени њиховог финансијског учинка и могућности надокнаде) у складу са параграфима 97. до 109. МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

***Препоручујемо начелнику Општине да обезбједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане информације које омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које***

***нису приказане у финансијском извјештају у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.***

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Драган Милошевић, с.р.