



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
opštine Vukosavlje
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV063-17

Banja Luka, 16.11.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	5
	Izveštaj o reviziji usklađenosti	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	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.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici.....	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	14
	6.1.2.1. Tekući rashodi.....	14
	6.1.2.2. Izdaci	18
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit).....	18
	6.2. Bilans uspjeha	18
	6.2.1. Prihodi.....	18
	6.2.2. Rashodi.....	18
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	18
	6.3. Bilans stanja.....	19
	6.3.1. Aktiva.....	19
	6.3.1.1. Tekuća imovina.....	19
	6.3.1.2. Stalna imovina.....	20
	6.3.2. Pasiva.....	22
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	23
	6.4. Bilans novčanih tokova	24
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	24
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	24
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	25

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja opštine Vukosavlje koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za opštinu Vukosavlje istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Opština Vukosavlje nije izvršila konsolidaciju pri sačinjavanju finansijskih izvještaja za 2016. godinu kako je propisano članom 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, jer nije izvršila uključivanje kontrolisanog entiteta (JP "Eko-čistoća" d.o.o. Vukosavlje) dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovog bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1, 6.2.2. i 6.2.3. izvještaja:

Pozitivan finansijski rezultat za period 01.01-31.12.2016. godine iskazan je u iznosu od 206.067 KM, a prema nalazu revizije potcijenjen je najmanje u iznosu od 12.811 KM, jer su tekući rashodi precijenjeni u iznosu od 22.366 KM, a rashodi obračunskog karaktera potcijenjeni u iznosu od 9.555 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. izvještaja:

Opština Vukosavlje nije vršila analizu i procjenu naplativosti potraživanja na kraju izvještajnog perioda, kako je propisano članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. U skladu sa navedenim, ostala kratkoročna potraživanja su precijenjena, a potcijenjena su sporna ostala kratkoročna potraživanja, ispravka vrijednosti istih i rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine u iznosu od 9.555 KM.

Opština je u okviru kratkoročnih potraživanja evidentirala potraživanja po osnovu transfera od: Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za nerazvijene opštine (50.685 KM) i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za doznake za socijalnu zaštitu (13.888 KM) umjesto u okviru finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica, kako je propisano članom 69. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. U skladu sa navedenim precijenjena je vrijednost kratkoročnih potraživanja, a potcijenjeni finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica za iznos od 64.573 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:

Opština Vukosavlje je prilikom evidentiranja poreskih potraživanja prema Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za 2014. godinu, pogrešno evidentirala iznos od 59.445 KM (u negativnom iznosu) zbog čega su dugoročna potraživanja za poreze i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja kao i finansijski rezultat ranijih godina potcijenjeni u iznosu od 59.445 KM.

Oprema za protivpožarnu zaštitu potcijenjena je u vrijednosti od 6.944 KM jer u okviru iste nije evidentirana vatrogasna oprema nabavljena u toku 2016. godine. Takođe, oprema koja je nabavljena iz sredstava granta (Unicef) je potcijenjena u iznosu od 2.542 KM jer u njihovu nabavnu vrijednost nije priznat plaćeni PDV kako je definisano paragrafom 30. MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema.

U okviru proizvedene stalne imovine nije priznata vrijednost nematerijalne proizvedene imovine po osnovu izrade Prostornog i Urbanističkog plana opštine Vukosavlje u iznosu od 45.680 KM, kako je propisano članovima 24. 89. i 99. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.3. izvještaja:

Opština Vukosavlje nije evidentirala poslovne događaje koji se odnose na primljene, aktivirane i vraćene garancije i mjenice u vanbilansnoj evidenciji kako je propisano članom 83. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

Bilans novčanih tokova nije sastavljen na način kako je to propisano članom 54. stav 1. i 2. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer su: prilivi gotovine po osnovu poreskih prihoda manje iskazani za 33.058 KM, prilivi gotovine po osnovu grantova više iskazani za 4.800 KM, prilivi gotovine po osnovu transfera između budžetskih jedinica više iskazani za 25.274 KM, odlivi gotovine po osnovu korišćenja roba i usluga više iskazani za 22.366 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu manje iskazani za 25.350 KM.

Zbog prethodno navedenog, Bilans novčanih tokova ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima kako je definisano paragrafima 5, 18, 21, 25. i 26. MRS JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

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

Opština Vukosavlje nije u Napomenama uz finansijske izvještaje dala obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, kako je definisano MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15 (c) i 38.

Napomene uz Konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Vukosavlje nisu u potpunosti sastavljene kako je definisano MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, jer nisu u potpunosti objelodanjene informacije prema zahtjevima: MRS JS 1, 17 i 19.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2016. 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 Vukosavlje 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, 16.11.2017. godine

V.d. glavnog revizora

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja opštine Vukosavlje za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanom finansijskom izvještaju opštine Vukosavlje za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Opština Vukosavlje nije obezbijedila saglasnost na Plan utroška namjenskih sredstava prikupljenih od posebnih vodnih naknada za 2016. g. i izvještaj o namjenskom utrošku sredstava nije dostavljen nadležnoj instituciji, kako je propisano članom 195. Zakona o vodama.

Skupština opštine nije donijela:

- Program zajedničke komunalne potrošnje za 2016. godinu kojim bi se definisali: obim i kvalitet održavanja i obnavljanja komunalnih objekata i uređaja i komunalnih usluga zajedničke potrošnje, visina sredstava za realizaciju aktivnosti, raspored sredstava po namjenama za svaku djelatnost i mjere za provođenje programa, kako je propisano članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima;
- Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta, kako je propisano članom 26. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu;
- Program razvoja sporta za 2016. godinu, kako je propisano članom 10. Zakona o sportu;
- Odluku o kategorizaciji sporta na području opštine Vukosavlje kojom bi bili utvrđeni kriterijumi za finansiranje sporta na području opštine, kako je propisano članom 19. Zakona o sportu.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i

informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje opštine Vukosavlje 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 Vukosavlje.

Banja Luka, 16.11.2017. godine

V.d. glavnog revizora

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa članovima 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine uključe finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta u skladu sa odredbama člana 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 3) sva kratkoročna potraživanja analiziraju sa aspekta mogućnosti naplate i da se postupi u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 4) potraživanja po osnovu transfera od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za nerazvijene opštine i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za doznake za socijalnu zaštitu evidentiraju u okviru finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti u skladu sa članom 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 5) u nabavnu vrijednost opreme koja je finansirana iz Unicef-ovih sredstava granta uključi vrijednost plaćenog PDV-a u skladu sa paragrafom 30. MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema;
- 6) vatrogasna oprema, Prostorni i Urbanistički plan Opštine evidentira u skladu sa članovima 21, 24. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 7) u vanbilansnoj evidenciji evidentiraju poslovne promjene koje se odnose na primljene, aktivirane i vraćene garancije i mjenice u skladu sa članom 83. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 8) bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i paragrafima 5, 18, 21, 25. i 26. MRS JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima;
- 9) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane informacije koje omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) Pravilnikom o korišćenju reprezentacije i poklona utvrde dozvoljeni normativi korišćenja sredstava reprezentacije;

- 2) za planove i programe korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih posebnim zakonima obezbijede saglasnosti od nadležnih institucija i da se istim dostavljaju izvještaji o namjenskom utrošku sredstava;
- 3) efikasan sistem kontrole namjenskog korišćenja sredstava granta propiše kroz interna pravila, odluke i pravilnike;
- 4) osigura transparentnost prilikom raspodjele sredstava granta udruženjima građana.

Preporučujemo Skupštini opštine da donese:

- 5) Program zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima;
- 6) Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta u skladu sa članom 26. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu;
- 7) Program razvoja sporta i Odluku o kategorizaciji sporta u skladu sa članovima 10. i 19. Zakona o sportu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Budžet i rebalans budžeta opštine Vukosavlje za 2016. godinu;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak građana;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o vodama;
- Zakon o šumama;
- Zakon o sportu;
- Uredba o kategorizaciji, zvanjima i uslovima za obavljanje poslova službenika u jedinicama lokalne samouprave;
- Pravilnik o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Vukosavlje (u daljem tekstu: Opština) zauzima teritoriju od 86,83 km² i u svom sastavu ima 13 naseljenih mjesta: Ada, Vrbovac, Vukosavlje, Gnionica, Jakeš, Jezero, Jošavica, Kaluđer, Modrički Lug, Novo Selo, Pećnik, Potočani i Srnava. Odlukom Vlade Republike Srpske, Opština je za 2016. g. svrstana u kategoriju izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Statutom, Zakonom o lokalnoj samoupravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 101/04, 42/05, 118/05, 98/13 i 97/16) i drugim važećim propisima, kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja.

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

Sredstva za rad Opštine u 2016. g. obezbijeđena su iz: poreskih i neporeskih prihoda, grantova i transfera između budžetskih korisnika.

Revizijom su obuhvaćeni konsolidovani finansijski izvještaji Opštine koji uključuju finansijske izvještaje opštinske uprave i budžetskih korisnika (Javnih ustanova): Centra za socijalni rad Vukosavlje i Srednjoškolskog centra "Nikola Tesla" Vukosavlje (u daljem tekstu: JU SŠC "Nikola Tesla" Vukosavlje).

Na dostavljeni nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opština nije imala 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 izvršila je provjeru statusa datih preporuka prilikom revizije finansijskih izvještaja opštine Vukosavlje za 2012. g. i sačinila Izvještaj o statusu datih preporuka prilikom revizije finansijskih izvještaja opštine Vukosavlje za 2012. godinu broj IP011-15 od 21.01.2016. g. U izvještaju je konstatovano da je Opština od ukupno 9 preporuka provela 6 preporuka i djelimično provela 3 preporuke.

Ovom revizijom finansijskih izvještaja utvrđeno je da su od 3 djelimično prevedene preporuke u potpunosti provedene 2 a 1 nije provedena.

Preporuke koje su provedene odnose se na sljedeće:

- Opština je donijela Pravilnik o načinu i uslovima korišćenja službenih vozila kojim je definisala obračun potrošnje goriva i odluku o normativima potrošnje goriva za službena vozila Opštine za 2016. g;
- Prihodi od zakupa priznaju se na obračunskoj osnovi.

Preporuka koja se odnosila na sačinjavanje Napomena/obrazloženja uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor i odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova nije provedena ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 16/11 i 126/11) što je objašnjeno u tački 6.7. izvještaja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine djelimično su definisane postojećim internim aktima kao što su: Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama, Pravilnik o korištenju reprezentacije itd.

Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave, definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, način finansiranja i funkcionisanja Opštine. Prema navedenom pravilniku u Opštini je sistematizovano 35 radnih mjesta za 37 izvršilaca, od čega 4 funkcionera, 26 službenika i 7 administrativno-tehničkih i pomoćnih radnika, a na dan 31.12.2016. g. u Opštini je bilo zaposleno 34 radnika (sa 4 pripravnika).

Sistem interne kontrole nije tokom 2016. g. u potpunosti funkcionisao na zadovoljavajući način. U daljem dijelu teksta navedene su slabosti sistema internih kontrola.

Na kraju izvještajnog perioda nije vršena analiza i procjena naplativosti potraživanja od fondova socijalne sigurnosti (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Pravilnikom o korišćenju reprezentacije i poklona iz 2008. g. nisu utvrđeni normativi za korišćenje sredstava reprezentacije.

U skladu sa članom 195. Zakona o vodama ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 50/06, 92/09 i 121/12) Opština nije obezbijedila saglasnost na Plan utroška namjenskih sredstava prikupljenih od posebnih vodnih naknada za 2016. g. i izvještaj o namjenskom utrošku sredstava nije dostavljen nadležnoj instituciji.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima Opštine nisu utvrđeni postupci kontrole namjenskog utroška sredstava granta niti je procijenjen rizik za nenamjensko trošenje sredstava granta (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Skupština opštine nije donijela:

- Program zajedničke komunalne potrošnje za 2016. g. kojim bi se definisali: obim i kvalitet održavanja i obnavljanja komunalnih objekata i uređaja i komunalnih usluga zajedničke potrošnje, visina sredstava za realizaciju aktivnosti, raspored sredstava po namjenama za svaku djelatnost i mjere za provođenje programa, kako je propisano članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 124/11);
- Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta kako je propisano članom 26. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu ("Službeni glasnik opštine Vukosavlje", broj: 8/14);
- Program razvoja sporta za 2016. g., kako je propisano članom 10. Zakona o sportu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 4/02 i 66/03).
- Odluku o kategorizaciji sporta na području opštine Vukosavlje kojom bi bili utvrđeni kriterijumi za finansiranje sporta na području opštine, kako je propisano članom 19. Zakona o sportu;

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2016. g. nije u potpunosti izvršen kako je propisano članovima 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 45/16), a odstupanja se odnose na sljedeće:

- 1) izvještaji popisnih komisija ne sadrže: obavezne podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i o radnom statusu lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza;

- 2) kod JU Centar za socijalni rad Vukosavlje, Odluku o usvajanju popisa donio je direktor umjesto Upravni odbor.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **Pravilnikom o korišćenju reprezentacije i poklona utvrde dozvoljeni normativi korišćenja sredstava reprezentacije;**
- **za planove i programe korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih posebnim zakonima obezbijede saglasnosti od nadležnih institucija i da se istim dostavljaju izvještaji o namjenskom utrošku sredstava;**
- **efikasan sistem kontrole namjenskog korišćenja sredstava granta propiše kroz interna pravila, odluke i pravilnike;**
- **popis imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa članovima 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

Preporučujemo Skupštini opštine da donese:

- **Program zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima;**
- **Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta u skladu sa članom 26. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu;**
- **Program razvoja sporta i Odluku o kategorizaciji sporta u skladu sa članovima 10. i 19. Zakona o sportu.**

4. Nabavke

Opština je planirala javne nabavke (sa jednom dopunom) u ukupnoj vrijednosti od 676.110 KM sa PDV-om.

Prema pregledu izvršenih nabavki, Opština je u toku 2016. g. provela ukupno 60 postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti 827.493 KM sa PDV-om i to: 41 postupak putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 158.674 KM, 18 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 579.600 KM i 1 otvoreni postupak u vrijednosti od 89.219 KM.

Revizijskim ispitivanjima 18 različitih postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 547.007 KM sa PDV-om, koji čine 66% od ukupne vrijednosti realizovanih postupaka nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama ("Službeni glasnik Bosne i Hercegovine", broj: 39/14 i 90/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine je 24.12.2015. g. donijela Odluku o usvajanju budžeta za 2016. g. u iznosu od 1.987.875 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta Opštine (28.07.2016. g.) za 2016. g. planirana su budžetska sredstva u iznosu od 2.315.862 KM (poreski prihodi 1.244.553 KM, neporeski prihodi 634.793 KM, grantovi 203.000 KM, transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti 147.870 KM i raspodjela suficita iz 2015. g. 85.646 KM). Rebalansom odobreni budžetski izdaci se odnose na: rashode za lična primanja (865.114 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (485.800 KM), subvencije (25.000 KM), grantove (94.380 KM), doznake na ime socijalne zaštite (199.880 KM), budžetsku rezervu (5.400 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (640.288 KM).

U periodu od usvajanja rebalansa budžeta do 31.12.2016. g. donesena je jedna Odluka o preraspodjeli budžetskih sredstava u okviru i između potrošačkih jedinica od 19.12.2016. g. u iznosu od 39.000 KM.

6. Finansijski izvještaji

Opština nije izvršila konsolidaciju pri sačinjavanju finansijskih izvještaja za 2016. g. kako je propisano članom 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, jer nije izvršila uključivanje kontrolisanog entiteta (JP "Eko-čistoća" d.o.o. Vukosavlje) dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovog bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine uključe finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta u skladu sa odredbama člana 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi prema periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF) iskazani su u iznosu od 2.073.155 KM i to: na fondu 01 (2.068.355 KM) i na fondu 03 (4.800 KM).

Ukupni prihodi iskazani na fondu 01 u iznosu od 2.068.355 KM ostvareni su 89,3% u odnosu na rebalansom planirana budžetska sredstva u okviru kojih je sadržan i raspodjeljeni suficit iz 2015. g. (85.646 KM). Čine ih: poreski prihodi (1.321.388 KM), neporeski prihodi (410.546 KM), grantovi (199.368 KM) i transferi između budžetskih jedinica (137.053 KM).

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 1.321.388 KM, što je za 6% više u odnosu na rebalans budžeta. Uglavnom se odnose na: prihode po osnovu indirektnih poreza (1.234.385 KM), poreza na lična primanja (48.361 KM) i poreza na imovinu (38.273 KM).

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 410.546 KM, što je za 35% niže u odnosu na rebalans budžeta. Čine ih: prihodi od zakupa i rente (5.306 KM), administrativne naknade i takse (35.861 KM), komunalne naknade i takse (5.382 KM), naknade po raznim osnovama (202.557 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (151.540 KM) i ostali neporeski prihodi (9.900 KM).

Prihodi od zakupa i rente uglavnom se odnose na prihode od davanja u zakup poslovnih prostorija u skladu sa zaključenim ugovorima sa "Pošte Srpske" a.d. Banja Luka i Republičkom upravom za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske.

Administrativne i komunalne naknade i takse ostvaruju se u skladu sa Odlukom o opštinskim administrativnim taksama i tarifi opštinskih administrativnih taksa i Odlukom o komunalnim taksama i tarifi komunalnih taksa.

Naknade po raznim osnovama uglavnom čine: naknada za uređenje građevinskog zemljišta (5.200 KM) po osnovu Zakona o uređenju prostora i građenju ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 40/13, 2/15, 106/15 i 3/16), naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (5.543 KM) po osnovu Zakona o poljoprivrednom zemljištu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 93/06, 86/07, 14/10 i 5/12), naknada za korišćenje šuma i šumskog zemljišta (29.438 KM) po osnovu Zakona o šumama ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 75/08 i 60/13) i vodne naknade

ostvarene na osnovu Zakona o vodama, a koja se odnosi na naknadu za zaštitu voda koju plaćaju vlasnici transportnih sredstava koja koriste naftu ili naftne derivate (5.426 KM) i naknadu za izvađeni materijal iz vodotoka (152.476 KM).

Izveštaji o namjenskom utrošku sredstava po osnovu naknada dostavljaju se kroz izvještaj o izvršenju budžeta na usvajenje Skupštini opštine.

Prihodi od pružanja javnih usluga uglavnom se odnose na prihode opštinskih organa uprave po osnovu naplate mjenične garancije od "Petrić" d.o.o. Vršani (143.202 KM) i vlastite prihode JU SŠC "Nikola Tesla" Vukosavlje po osnovu uplate školarine i izdavanja svjedočanstava (5.000 KM).

Ostali neporeski prihodi uglavnom se odnose na prihode po osnovu refundacija bolovanja (9.727 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 199.368 KM, što je za 2% niže u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na grant od Ministarstva za raseljena lica i izbjeglice Federacije Bosne i Hercegovine za sufinansiranje realizacije tri projekta putne i vodovodne infrastrukture na području Opštine (150.000 KM) i grant od Unicefa za realizaciju projekta "Povećajmo mogućnosti djeci u opštini Vukosavlje za rano učenje u predškolskim obrazovnim projektima" (49.368 KM).

Transferi između budžetskih jedinica iskazani su u iznosu od 137.053 KM, što je za 7% niže u odnosu na rebalans budžeta. Čine ih: transferi jedinicama lokalne samouprave za podršku budžetu (65.400 KM) i transferi jedinicama lokalne samouprave za projekte i aktivnosti u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite (71.653 KM).

Transferi jedinicama lokalne samouprave za podršku budžetu u cijelosti se odnosi na transfer Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave.

Transferi jedinicama lokalne samouprave za projekte i aktivnosti u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite odnose se na transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske prema JU Centar za socijalni rad Vukosavlje za utvrđena prava u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 37/12 i 90/16).

Transferi jedinicama lokalne samouprave iskazani na fondu 03 u iznosu od 4.800 KM odnose se na doznačena sredstava za provođenje referenduma.

U toku 2016. g. primitaka nije bilo.

Rebalansom budžeta planirana je i raspodjela suficita iz ranijih godina u iznosu od 85.646 KM.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci prema periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF) iskazani su u iznosu od 2.037.786 KM i to: na fondu 01 (2.033.103 KM) i na fondu 03 (4.683 KM).

Ukupni rashodi i izdaci iskazani na fondu 01 u iznosu od 2.033.103 KM ostvareni su 87,8% u odnosu na rebalansom planirane budžetske izdatke, a čine ih: tekući rashodi (1.437.978 KM) i izdaci (595.125 KM).

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani po osnovu: rashoda za lična primanja (756.872 KM), rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (389.991 KM), subvencija (19.000 KM), grantova (89.155 KM) i doznaka na ime socijalnih davanja (187.643 KM).

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 756.872 KM, a odnose se na bruto plate (520.537 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (236.335 KM) i niži su za 13% u odnosu na rebalans budžeta.

Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih obračunate su u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 114/07), a odnose se na: naknade za prevoz radnika (24.459 KM), topli obrok (69.019 KM), regres (29.760 KM), zimnicu (9.900 KM), ogrev (9.900 KM), otpremnine (3.623 KM), novčane pomoći u slučaju smrti (11.676 KM) i porez i doprinose na naknade (81.398 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od (389.991 KM), a odnose se na rashode po osnovu: energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga, usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i ostalih nepomenutih rashoda.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga (54.067 KM) odnose se na: utrošak energije (31.767 KM), komunalne usluge (1.943 KM) i komunikacione usluge (20.357 KM), a niži su za 15% u odnosu na rebalans budžeta.

Rashodi po osnovu utroška energije čine 58,8% ukupnih rashoda po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga. Čine ih rashodi po osnovu utroška električne energije (27.111 KM) i utroška uglja (4.656 KM).

Rashodi za komunalne usluge odnose se na usluge odvoza smeća (544 KM) i usluge vodovoda i kanalizacije (1.399 KM).

Rashodi za komunikacione usluge uglavnom se odnose na usluge korišćenja fiksnog telefona (6.463 KM), mobilnog telefona (6.366 KM) i poštanske usluge (4.951 KM). Pravo, uslovi i način korišćenja službenih mobilnih i fiksnih telefona regulisani su Pravilnikom o korišćenju telefona.

Rashodi za režijski materijal (10.814 KM) uglavnom se odnose na kancelarijski materijal (6.193 KM) i stručnu literaturu i časopise (3.829 KM). Niži su za 59% u odnosu na rebalans budžeta.

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 7.484 KM. U okviru ovih rashoda evidentirana je vatrogasna oprema u iznosu od 6.944 KM, što nije u skladu sa članovima 21, 89. i 99. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 90/10). U skladu sa navedenim precijenjeni su rashodi tekućeg perioda, a potcijenjeni finansijski rezultat tekućeg perioda, vatrogasna oprema i izdaci za nabavku vatrogasne opreme u iznosu od 6.944 KM (veza tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 80.897 KM, a uglavnom se odnose na: održavanje objekata drumskog saobraćaja (62.796 KM), tekuće popravke i održavanje ostalih građevinskih objekata (14.102 KM). Niži su za 11% u odnosu na rebalans budžeta.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 16.799 KM, a pored troškova goriva (9.918 KM), odnose se i na rashode po osnovu: dnevica za službena putovanja u zemlji (2.070 KM), smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji (244 KM), prevoza ličnim vozilima na službenim putovanjima u zemlji (3.890 KM) i ostale rashode po osnovu službenih putovanja u zemlji (678 KM). Niži su za 45% u odnosu na rebalans budžeta.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 59.690 KM i uglavnom se odnose na: osiguranje imovine i lica (2.257 KM), usluge platnog prometa (5.195 KM), usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja (8.535 KM), održavanje računarskog programa (5.248 KM), usluge izrade projektne dokumentacije (18.129 KM) i ostale stručne usluge (13.042 KM). Niži su za 23% u odnosu na rebalans budžeta.

Usluge izrade projektne dokumentacije odnose se na izradu Prostornog i Urbanističkog plana Opštine. Opština je 10.12.2014. g. zaključila Ugovor o izradi Prostornog plana sa "Urbis Centrom" d.o.o. Banja Luka ukupne vrijednosti 41.000 KM. Po osnovu navedenog ugovora u toku 2016. g. izmiren je dio obaveza u iznosu od 8.200 KM. U ranijem periodu po osnovu izrade Prostornog plana izmirene su obaveze u iznosu od 32.800 KM.

Takođe, Opština je 29.11.2016. g. zaključila Ugovor o izradi Urbanističkog plana sa "Urbis Centrom" d.o.o. Banja Luka ukupne vrijednosti 23.400 KM. Po navedenom ugovoru do kraja 2016. g. izmirene su obaveze u iznosu od 4.680 KM (20%). Evidentiranje Prostornog i Urbanističkog plana u okviru rashoda za stručne usluge nije u skladu sa članovima 24. 89. i 99. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. U skladu sa navedenim precijenjeni su rashodi tekućeg perioda u iznosu od 12.880 KM, a potcijenjeni su: finansijski rezultat tekućeg perioda u iznosu od 12.880 KM, finansijski rezultat ranijeg perioda u iznosu od 32.800 KM, nematerijalna proizvedena imovina u iznosu od 45.680 KM i izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu tekućeg perioda u iznosu od 12.880 KM (veza tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Ostale stručne usluge uglavnom se odnose na: protivgradnu zaštitu (1.000 KM), ljekarski pregled radnika u JU SŠC "Nikola Tesla" Vukosavlje (1.000 KM), advokatske usluge (1.500 KM) i troškove parničnog postupka (4.080 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 32.963 KM, a uglavnom se odnose na: usluge zimske službe (8.462 KM), čišćenje javnih površina (8.660 KM), uređenje prostora (5.998 KM) i ostale usluge održavanja (9.843 KM). Niži su za 15% u odnosu na rebalans budžeta.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 122.594 KM, a odnose se na rashode po osnovu: stručnog usavršavanja zaposlenih (1.535 KM), bruto naknada za rad van radnog odnosa (100.924 KM), reprezentacije (15.107 KM), sudskih rješenja (3.150 KM), povrata i preknjižavanja poreza i doprinosa (2.684 KM), poreza i doprinosa na teret poslodavca (446 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (3.430 KM). Niži su za 7% u odnosu na rebalans budžeta.

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa iskazani su na fondu 01 (96.241 KM) i na fondu 03 (4.683 KM). Čine ih: naknade članovima komisija i radnih grupa (21.249 KM), naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima (50.380 KM), naknade po ugovorima o djelu (11.892 KM) i naknade za privremene i povremene poslove (17.403 KM).

Zbog pogrešnog evidentiranja plaćenog PDV-a za nabavljenu opremu i sredstava za igru iz Unicef-ovog projekta u okviru ostalih nepomenutih rashoda, isti su precijenjeni za iznos od 2.542 KM, a finansijski rezultat tekućeg perioda, oprema i izdaci za nefinansijsku imovinu su potcijenjeni u iznosu od 2.542 KM (veza tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Subvencije su iskazane u iznosu od 19.000 KM, što je 24% niže u odnosu na rebalans budžeta, a odnose se na subvencije JP „Eko-čistoća“ d.o.o. Vukosavlje. Raspodjela sredstava subvencije vršena je u skladu sa Odlukom o kriterijumima, načinu i postupku dodjele i korištenja subvencija Opštine.

Grantovi su iskazani u iznosu od 89.155 KM, što je 6% niže u odnosu na rebalans budžeta. Čine ih tekući grantovi: po osnovu projekta Unicef-a pod nazivom "Povećajmo mogućnosti djeci u opštini Vukosavlje za rano učenje u predškolskim obrazovnim projektima" (27.312 KM), sportskim organizacijama i udruženjima (22.447 KM), opštinskom Crvenom krstu Vukosavlje (10.000 KM), etničkim vjerskim organizacijama i udruženjima (8.000 KM) i ostali grantovi udruženjima građana (21.396 KM). Ostali grantovi udruženjima građana uglavnom se odnose na grantove političkim partijama (5.547 KM), Udruženju penzionera (4.150 KM) i Fondaciji Mozaik (5.260 KM).

Tekući grantovi sportskim organizacijama i udruženjima dodjeljivani su na osnovu odluke načelnika Opštine u skladu sa pristiglim zahtjevima korisnika bez javnog oglašavanja što je definisano članom 3. Odluke o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava nevladinim organizacijama - udruženjima građana na području opštine Vukosavlje ("Službeni glasnik opštine Vukosavlje", broj: 2/16). Dodjeljena su sredstava fudbalskim klubovima: Sloga-Jakeš (10.988 KM), Bosna-Modrički Lug (7.699 KM) i Vučjak-Gnionica (3.750 KM). Ovakvim načinom dodjele grantova, bez javnog oglašavanja, nije obezbjeđena transparentnost dodjele sredstava.

Korisnici sredstava granta su dostavili pravdanje utroška sredstava u vidu pregleda troškova, ali nije vršena kontrola namjenskog korišćenja doznačenih sredstava od strane Opštine kako je propisano članom 9. Odluke o izvršenju rebalansa budžeta opštine Vukosavlje ("Službeni glasnik opštine Vukosavlje", broj: 8/16).

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 187.643 KM, što je za 6% niže u odnosu na rebalans budžeta. Čine ih: doznake za razne vidove socijalne zaštite koji se realizuju preko JU Centra za socijalni rad Vukosavlje (167.342 KM), jednokratne novčane pomoći načelnika opštine (10.801 KM) i tekuće pomoći učenicima-stipendije (9.500 KM).

Doznake za razne vidove socijalne zaštite koji se realizuju preko JU Centra za socijalni rad Vukosavlje iskazane su u iznosu od 167.342 KM, a odnose se na doznake koje se odobravaju po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti: za stalnu novčanu pomoć za zadovoljavanje osnovnih životnih potreba (19.429 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica (107.199 KM), smještaj u ustanovu za liječenje i zbrinjavanje šticećenika (27.618 KM), ostale tekuće doznake šticećenima (408 KM) i namjenska izdvajanja za zdravstveno osiguranje socijalno ugroženih lica (12.688 KM).

Jednokratne novčane pomoći načelnika opštine iskazane su u iznosu od 10.801 KM, a odnose se na isplate novčanih sredstava koje po zahtjevu odobrava načelnik Opštine u skladu sa Odlukom o uslovima i načinu dodjele jednokratnih pomoći ugroženim građanima ("Službeni glasnik opštine Vukosavlje", broj: 2/14). Čine ih: jednokratne novčane pomoći licima i porodicama u stanju socijalne potrebe zbog materijalno teške situacije, nesretnog slučaja, smrti i liječenja teže bolesti u najčešćim iznosima od 50 KM do 250 KM, a najveći dodjeljeni iznos u svrhu nabavke ortopedskog pomagala je 1.000 KM.

Tekuće pomoći učenicima-stipendije su iskazane u iznosu od 9.500 KM, a dodjeljuju se na osnovu Pravilnika o stipendiranju redovnih studenata iz budžeta Opštine. Konkurs za dodjelu stipendija redovnim studentima visokoškolskih ustanova objavljuje se svake godine, a visina dodjeljenih stipendija u iznosu od 100 KM regulisana je Odlukom o visini mjesečnog iznosa stipendija za budžetsku godinu ("Službeni glasnik opštine Vukosavlje", broj: 1/16).

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se osigura transparentnost prilikom raspodjele sredstava granta udruženjima građana.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 595.125 KM i niži su za 7% u odnosu na rebalans budžeta, a odnose se na izdatke za: izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (580.063 KM) i nabavku opreme (15.062 KM). Najznačajniji izdaci se odnose na ulaganja koja su izvršena u: izgradnju i rekonstrukciju saobraćajnih objekata (puteva, ulica, mostova itd. od 541.653 KM), izgradnju vodovoda (12.048 KM), izvođenje radova na društvenom domu u Vukosavlju- izrada temelja završno sa podnom pločom (20.724 KM) i nabavku kancelarijskog namještaja i računarske opreme (15.062 KM).

U toku 2016. g. potcijenjeni su izdaci za nefinansijsku imovinu u najmanjem iznosu od 22.366 KM zbog toga što su u okviru tekućih rashoda umjesto u okviru izdataka za nefinansijsku imovinu evidentirani izdaci za: izradu Prostornog i Urbanističkog plana Opštine (12.880 KM), nabavljenu vatrogasnu opremu (6.944 KM) i PDV za nabavljenu opremu (2.542 KM). Navedeno je obrazloženo pod tačkama 6.1.2.1. i 6.3.1.2. izvještaja. U 2016. g. nisu iskazani izdaci za otplatu dugova.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

Prema periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF) iskazan je neraspoređeni suficit tekućeg perioda u iznosu od 35.369 KM, jer su iskazani budžetski prihodi u iznosu od 2.073.155 KM i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 2.037.786 KM.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 2.093.195 KM, a čine ih: poreski i neporeski prihodi, prihodi obračunskog karaktera i transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti. Objašnjenja poreskih i neporeskih prihoda navedena su u tački 6.1.1. izvještaja.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 20.040 KM i uglavnom ih čine prihodi po osnovu povrta pogrešno uknjiženih javnih prihoda i prihodi evidentirani na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2016. g. koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske.

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 1.887.128 KM, a čine ih tekući rashodi i rashodi obračunskog karaktera. Tekući rashodi su precijenjeni u najmanjem iznosu od 22.366 KM. Objašnjenja tekućih rashoda navedena su u tački 6.1.2.1. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 444.467 KM, a čine ih: rashodi po osnovu amortizacije (428.739 KM) i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (15.728 KM). Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti finansijske imovine iskazani su na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2016. g. koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske. Rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine potcijenjeni su u najmanjem iznosu od 9.555 KM zbog toga što Opština nije na kraju izvještajnog perioda vršila analizu i procjenu naplativosti potraživanja od fondova socijalne sigurnosti (veza tačka 6.3.1.1. izvještaja).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2016. g. po osnovu razlike prihoda i rashoda Opština je iskazala pozitivan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 206.067 KM.

Pozitivan finansijski rezultat tekuće godine potcijenjen je u najmanjem iznosu od 12.811 KM, jer su tekući rashodi precijenjeni u iznosu od 22.366 KM, a rashodi obračunskog karaktera potcijenjeni u iznosu od 9.555 KM (tačke 6.1.2.1. i 6.2.2. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine (tekuća imovina i stalna imovina) je na dan 31.12.2016. g. iskazana u iznosu od 20.448.549 KM bruto vrijednosti, 3.544.803 KM ispravke vrijednosti i 16.903.746 KM neto vrijednosti.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Kratkoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 773.766 KM bruto vrijednosti, 208.480 KM ispravke vrijednosti i 565.286 KM neto vrijednosti, a odnosi se na: gotovinu i gotovinske ekvivalente i kratkoročna potraživanja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 147.601 KM, a čine ih novčana sredstva: na bankovnim računima (147.301 KM) i u blagajni (300 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 626.165 KM bruto vrijednosti, 208.480 KM ispravka vrijednosti i 417.685 KM neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja: po osnovu prodaje i izvršenih usluga (816 KM), za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode evidentirana po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima (90.002 KM), za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana evidentirana po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima (3.015 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (323.852 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 323.852 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu: refundacija iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (13.503 KM), refundacija iz doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti (113 KM), raspodjele javnih prihoda na dan izvještavanja (69.250 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (poreska potraživanja po kvartalnim obavjestima Poreske uprave Republike Srpske) 240.985 KM.

Opština nije vršila analizu i procjenu naplativosti potraživanja na kraju izvještajnog perioda u najmanjem iznosu od 9.555 KM, od čega su potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (9.442 KM) i JU Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske (113 KM), što nije u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 127/11). U skladu sa navedenim, ostala kratkoročna potraživanja su precijenjena, a potcijenjena su sporna ostala kratkoročna potraživanja, ispravka vrijednosti istih i rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine u iznosu od 9.555 KM.

Opština je u okviru kratkoročnih potraživanja evidentirala potraživanja po osnovu transfera od: Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za nerazvijene opštine (50.685 KM) i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za doznake za socijalnu zaštitu (13.888 KM) umjesto da iste evidentira u okviru finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica, kako je propisano članom 69. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. U skladu sa navedenim u iznosu od 64.573 KM precijenjena su kratkoročna potraživanja, a potcijenjeni finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **sva kratkoročna potraživanja analiziraju sa aspekta mogućnosti naplate i da se postupi u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;**
- **potraživanja po osnovu transfera od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za nerazvijene opštine i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za doznake za socijalnu zaštitu evidentiraju u okviru finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti u skladu sa članom 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

6.3.1.2. Stalna imovina

Dugoročna finansijska imovina je iskazana u iznosu od 2.078 KM, a odnosi se na dugoročne plasmane (akcije i učešća u kapitalu – 12.000 KM) i dugoročna potraživanja u negativnom iznosu (9.927 KM).

Akcije i učešća u kapitalu (12.000 KM) odnose se na učešće u kapitalu u JP "Eko-Čistoća" Vukosavlje (10.000 KM) i JU Centar za socijalni rad Vukosavlje (2.000 KM).

Dugoročna potraživanja za poreze i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja iskazana su u negativnom iznosu 9.927 KM, a evidentirana su na osnovu Izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima. Opština je prilikom evidentiranja poreskih potraživanja prema navedenom izvještaju iz 2014. g, pogrešno evidentirala iznos od 59.445 KM (na potražnu umjesto na dugovnu stranu konta) zbog čega su dugoročna potraživanja za poreze i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja kao i finansijski rezultat ranijih godina potcijenjeni za iznos od 59.445 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima na dan 31.12.2016. g. iskazana je u iznosu 19.666.559 KM bruto vrijednosti, 3.336.323 KM ispravke vrijednosti i 16.330.236 KM neto vrijednosti. Iskazanu neto vrijednost čine: proizvedena stalna imovina (11.446.701 KM), neproizvedena stalna imovina (115.316 KM) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi (4.768.139 KM). Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2016. g. izvršeno je po osnovu novih ulaganja a smanjenje po osnovu obračunatih troškova amortizacije, prodaje i rashodovanja opreme.

Proizvedenu stalnu imovinu (11.446.701 KM) čine zgrade i objekti (11.365.584 KM) i postrojenja i oprema (81.117 KM)

Zgrade i objekti uglavnom se odnose na: puteve (9.650.452 KM), objekte obrazovnih i naučnih institucija, JU SŠC "Nikola Tesla" Vukosavlje i JU Osnovna škola "Aleksa Šantić" Vukosavlje (700.200 KM), kancelarijske objekte i prostore (373.442 KM), vodene puteve (169.261 KM), mostove (117.436 KM), plinovode, vodovode, kanalizaciju (104.691 KM) i sportsko rekreativni tereni, uređenje zelenih površina (163.838 KM). U toku godine izvršeno je ulaganje u: izgradnju i rekonstrukciju puteva (384.384 KM), mosta (21.158 KM), vodenih puteva (117.376 KM), ostalih saobraćajnih objekata (18.735 KM) i sportsko rekreativne terene (5.295 KM).

Postrojenja i opremu uglavnom čine: motorna vozila (24.075 KM), računarska oprema (12.779 KM), kancelarijski namještaj (14.318 KM), školske i bibliotečke knjige u JU SŠC "Nikola Tesla" Vukosavlje (9.333 KM) i oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje (9.622 KM). U toku godine Opština je nabavila: kancelarijski namještaj (6.547 KM), računarsku opremu (4.687 KM), kancelarijski inventar (1.974 KM) i TV-opremu (2.223 KM).

Iz sredstava granta koja su dobijena od Unicef-a vršeno je ulaganje u kancelarijsku opremu i sredstva za igru. Ista su potcijenjena u iznosu od 2.542 KM jer u njihovu vrijednost nije priznat plaćeni PDV. Navedeno nije u skladu sa paragrafom 30. MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema (veza tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Opreme za protivpožarnu zaštitu potcijenjena je u iznosu od 6.944 KM jer u okviru iste nije evidentirana vatrogasna oprema nabavljena u toku 2016. g. (veza tačka 6.1.2.1. izvještaja).

U okviru proizvedene stalne imovine nije priznata vrijednost nematerijalne proizvedene imovine po osnovu izrade Prostornog i Urbanističkog plana Opštine (45.680 KM), kako je propisano članovima 24. 89. i 99. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova (veza tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Neproizvedenu stalnu imovinu čine: zemljište (64.505 KM) i licence (50.811 KM).

Zemljište je iskazano u iznosu 64.505 KM i to zemljište na kojem se nalaze objekti Opštine i JU Osnovna škola "Aleksa Šantić" Vukosavlje, dok ostalo zemljište nije uknjiženo.

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi čine: poslovni objekti i prostori u pripremi (572.803 KM) i ostali objekti u pripremi (4.195.336 KM). U toku godine izvršeno je ulaganje u objekte i prostore u vrijednosti 33.115 KM i to: u društveni dom Vukosavlje (20.470 KM) i izgradnju vodovodne mreže (12.048 KM).

Poslovni objekti i prostori u pripremi uglavnom se odnose na izvedene radove: na kućama za rome po osnovu programa EU IPA 2011 "Podrška provođenju akcionog plana za rome" (40.000 KM), na izgradnji novog objekta ambulante porodične medicine Vukosavlje – Dom zdravlja Modriča, a u okviru projekta "Jačanje zdravstvenog sektora" (393.589 KM) i na društvenim domovima Jakeš i Vukosavlje (128.387 KM).

Ostali objekti u pripremi odnose se na izvedene radove na izgradnji vodovodne mreže (1.127.394 KM) i kanalizacione mreže (3.067.942 KM).

Opština je 28.04.2010. g. donijela Odluku o izgradnji vodovodne mreže za naseljena mjesta Jakeš, Vukosavlje i Pećnik. Procjenjena vrijednost projekta je 2.600.000 KM. Aktivnosti na izgradnji vodovodne mreže su još u toku, a razlog zbog kojeg projekat još nije završen je što na utvrđenom lokalitetu poslije nekoliko hidrogeoloških istraživanja nije pronađena dovoljna količina vode i kvalitet vode nije zadovoljavajući.

Opština je 2013. g. donijela Odluku o prihvatanju kreditnog zaduženja kod EIB-a za finansiranje Projekta izgradnje vodovodnog sistema u iznosu od 710.000 KM (rok otplate kreditnog zaduženja je 25 godina računajući i period odgode plaćanja od 8 godina u kojem se plaća samo kamata, kamata je euribor uvećana za fiksni interval). Sa 31.12.2016. g. nije bilo trošenja kreditnih sredstava. Na osnovu Informacije o realizaciji projekta (od 16.10.2017. g.) Opština će nastaviti sa projektom vodosnabdijevanja tako što će morati iz vlastitih ili donatorskih sredstava pronaći dovoljnu količinu i kvalitet vode, a za dalju realizaciju projekta koristiće kreditna sredstva. U skladu sa navedenom informacijom ostalo je još da se uradi jedan dio donje zone vodovodne mreže, spojni vod koji će povezati izvorište sa bazenima za vodu.

Opština je 2008. g. sa Ministarstvom finansija Republike Srpske i Ministarstvom za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske potpisala Memorandum o realizaciji projekta "Izgradnja glavnog kanalizacionog voda u opštini Vukosavlje" iz ekonomsko-socijalne komponente razvojnog programa Republike Srpske 2007-2010. Vrijednost projekta je 6.463.905 KM od čega se 3.500.000 KM odnosi na sredstva iz

ekonomsko-socijalne komponente Razvojnog programa Republike Srpske (plaćanje vrši Ministarstvo finansija) a ostatak obezbjeđuje Opština.

Opština je sa "Niskogradnjom" d.o.o. Laktaši zaključila Ugovor o građenju za radove na "Izgradnja glavnog kanalizacionog voda u opštini Vukosavlje" sa dva aneksa ugovora na iznos 3.152.443 KM. Rok završetka građenja je bio 30.08.2012. g. Opština je sa AD "Romanija putevi" Sokolac zaključila Ugovor o obavljanju usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova na izgradnji glavnog kanalizacionog voda na iznos od 54.500 KM koji će trajati do završetka izvođenja radova nad kojima se vrši nadzor.

JU Institut za urbanizam, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske je 16.11.2015. g. sačinio izvještaj komisije za tehnički pregled na objektu kanalizacione mreže i prepumpne stanice u kojem ista predlaže da se ne prime izvedeni radovi i ne dozvoli korišćenje i ne izda upotrebna dozvola izgrađene kanalizacione mreže i prepumpne stanice. Institut "IPSA" d.o.o. Sarajevo je sačinio projekat izvedenog stanja kanalizacione mreže kojim su uočeni propusti na pojedinim dionicama kanalizacione mreže (kontra padovi, padovi ispod dozvoljenog minimuma itd.). Takođe, "Zavod za studije i projektovanje" d.p. Banja Luka je u ime "Niskogradnje" d.o.o. Laktaši sačinio projekat izvedenog stanja koji se razlikuje od projekta koji je radila "IPSA" d.o.o. Sarajevo jer je konstatovano da je izvođač radova "Niskogradnja" d.o.o. Laktaši izveo sve radove u skladu sa definisanim odredbama ugovora.

Kako bi se projekat priveo kraju i izdala upotrebna dozvola Opština je od nadzornog organa "Romanija putevi" a.d. Sokolac dobila preporuke (u julu 2017. g.) da razmotri prijedlog dogradnje kanalizacione mreže i prepumpne stanice. Obzirom da su Memorandumom o realizaciji projekta "Izgradnja glavnog kanalizacionog voda u opštini Vukosavlje" iz ekonomsko-socijalne komponente odobrena sredstva od 3.500.000 KM smatra se da će ista biti dovoljna za završetak projekta.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **u nabavnu vrijednost opreme koja je finansirana iz Unicef-ovih sredstava granta uključi vrijednost plaćenog PDV-a u skladu sa paragrafom 30. MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema;**
- **vatrogasna oprema, Prostorni i Urbanistički plan Opštine evidentira u skladu sa članovima 21, 24. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine (obaveze i vlastiti izvori) je na dan 31.12.2016. g. iskazana u iznosu od 16.903.746 KM.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 59.756 KM, a čine ih obaveze za: lična primanja (936 KM), iz poslovanja (42.818 KM), subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (11.217 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (3.565 KM) i ostale kratkoročne obaveze (1.220 KM).

Opština je 07.04.2016. g. izmirila obaveze iz poslovanja u zemlji iz decembra 2015. g. u iznosu od 19.205 KM. Odnosno, izmirena je preostala obaveza (dio fakture iz decembra 2015. g.) u iznosu od 17.454 KM (ukupan iznos fakture je 58.219 KM) koja je dospjela po konačnom obračunu projekta "Detaljna hidrogeološka istraživanja podzemnih voda na lokalitetu Pećnik za potrebe vodosnabdijevanja naseljenih mjesta Jakeš, Pećnik i Vukosavlje" prema izvođaču radova "Vip-inženjering" d.o.o. Prnjavor i nadzor po navedenom projektu u iznosu od 1.755 KM.

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 2.557 KM, a odnose se na dugoročna rezervisanja i razgraničenja nastala kao rezultat evidentiranja donacija u prethodnim periodima i ista su smanjena na godišnjem nivou, srazmjerno dijelu obračunatih troškova amortizacije.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 16.841.433 KM. Izvore čine: trajni izvori sredstava (135.998 KM) i finansijski rezultat (16.705.435 KM) kojeg čini finansijski rezultat ranijih godina (16.499.368 KM) i pozitivan finansijski rezultat tekuće godine (206.067 KM).

Opština je učešća u kapitalu koje je stekla uz naknadu u JP "Eko-Čistoća" Vukosavlje (10.000 KM) evidentirala u okviru trajnih izvora sredstava umjesto na finansijskom rezultatu ranijih godina.

Pored navedenog u okviru trajnih izvora sredstava evidentirano je zemljište (114.665 KM) i bibliotečke knjige JU SŠC "Nikola Tesla" Vukosavlje (9.333 KM).

Finansijski rezultat ranijih godina je potcijenjen u iznosu od 102.245 KM zbog toga što: u ranijem periodu nije priznata vrijednost nematerijalne proizvedene imovine po osnovu izrade Prostornog i Urbanističkog plana Opštine u iznosu od 32.800 KM (veza tačke 6.1.2.1. i 6.3.1.2. izvještaja), su pogrešno evidentirana poreska potraživanja u iznosu od 59.445 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja) i učešće u kapitalu kod JP "Eko-Čistoća" Vukosavlje u iznosu od 10.000 KM evidentirano je u okviru trajnih izvora sredstava umjesto na finansijskom rezultatu ranijih godina.

Finansijski rezultat tekućeg perioda je obrazložen pod tačkom 6.2.3. izvještaja.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Na dan bilansa 31.12.2016. g. nije iskazana vrijednost vanbilansne aktive/pasive.

Opština nije evidentirala poslovne događaje u vanbilansnoj evidenciji kako je propisano članom 83. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Odnosno, Opština nije u ranijem periodu a ni u toku 2016. g. evidentirala poslovne promjene u vanbilansnoj evidenciji koje se odnose na primljene, aktivirane i vraćene garancije i mjenice za dobro izvršenje posla ili garantni period, kao što su npr:

- primljena i aktivirana garancija za dobro izvršenje posla (315.244 KM) po osnovu Ugovora o građenju koji je Opština zaključila 18.08.2010. g. sa "Niskogradnjom" d.o.o. Laktaši (izvođač radova) a po osnovu izgradnje glavnog kanalizacionog voda u Opštini. Po navedenom ugovoru vodio se i sudski spor (tačka 6.6. izvještaja);
- primljenu i aktiviranu garanciju za dobro izvršenje posla (143.202 KM) po osnovu Ugovora zaključenog 31.10.2014. g. sa "Petrić" d.o.o. Vršani (korisnik puta) a u cilju privremenog korišćenja lokalnog puta kroz naseljeno mjesto Modrički Lug;
- primljenu garanciju za garantni period (8.922 KM) po osnovu Ugovora o izvođenju radova koji je 12.07.2016. g. zaključen sa "Planum" d.o.o. Teslić zbog sanacije putnog pravca dužine 870 m u Modričkom Lugu.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se u vanbilansnoj evidenciji evidentiraju poslovne promjene koje se odnose na primljene, aktivirane i vraćene garancije i mjenice u skladu sa članom 83. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazan je pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 592.582 KM, negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 592.141 KM a neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja nije iskazan. Neto povećanje gotovine iskazano je u iznosu od 441 KM. Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda u iznosu od 147.160 KM, pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti i negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti daju stanja novčanih sredstava na kraju perioda u iznosu od 147.601 KM.

Bilans novčanih tokova nije sastavljen na način kako je to propisano članom 54. stav 1. i 2. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer su: prilivi gotovine po osnovu poreskih prihoda manje iskazani za 33.058 KM, prilivi gotovine po osnovu grantova više iskazani za 4.800 KM, prilivi gotovine po osnovu transfera između budžetskih jedinica više iskazani za 25.274 KM, odlivi gotovine po osnovu korišćenja roba i usluga više iskazani za 22.366 KM (zbog pogrešnog evidentiranja Prostornog i Urbanističkog plana 12.880 KM, vatrogasne opreme 6.944 KM, plaćenog PDV-a za opremu i sredstava za igru po projekta Unicef-a 2.542 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu manje iskazani za 25.350 KM.

Zbog prethodno navedenog, Bilans novčanih tokova ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima kako je definisano paragrafima 5, 18, 21, 25. i 26. MRS JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i paragrafima 5, 18, 21, 25. i 26. MRS JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

Opština nije u Napomenama uz finansijske izvještaje dala obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, kako je definisano MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15. (c) i 38 (tačka 6.7. izvještaja).

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2016. g. Opština nije u potpunosti objelodanila informacije o sudskim sporovima (tačka 6.7. izvještaja), a na osnovu izvještaja koji smo dobili od Opštine, tokom 2016. g. bilo je aktivno 8 sudskih sporova od kojih se u 4 spora Opština pojavljuje kao tužilac u iznosu od 112.079 KM i u 4 spora kao tužena strana u iznosu od 366.552 KM.

Najznačajniji vrijednost spora u kojem se Opština pojavljuje kao tužilac i koji je jedino objelodanjen u Napomenama uz finansijske izvještaje je po osnovu tužbe prema opštini Bijeljina za sredstva koja su greškom raspodjeljena za vodne naknade u iznosu od 79.123 KM.

Najznačajniji vrijednost spora u kojem se Opština pojavljuje kao tužena strana je po osnovu spora koji je pokrenula "Niskogradnja" d.o.o. Laktaši a radi povrata sredstava po osnovu naplaćene garancije za dobro izvršenje posla od strane Opštine u iznosu od 315.244 KM. U cilju mirnog rješavanja navedenog spora Opština i "Niskogradnja" d.o.o. Laktaši su u decembru 2016. g. potpisale Ugovor o regulisanju međusobnih prava i obaveza. Navedenim ugovorom strane su usaglasile da se imenuje posebna komisija koja će u skladu sa pravilima i normativima građevinske struke izvršiti pregled izvedenih radova na izgradnji kanalizacione mreže, da Opština izvrši povrat naplaćenih sredstava

"Niskogradnji" d.o.o. Laktaši, što je ista i uradila krajem decembra 2016. g. Kao izraz dobre volje, za mirnim rješenjem nastalog spora zakonski zastupnik "Niskogradnje" d.o.o. Laktaši predao je Opštini dvije bjanko mjenice.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Opština je sastavila Napomene uz finansijske izvještaje za 2016. g. ali iste ne zadovoljavaju zahtjeve MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, niti člana 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer nisu u potpunosti objelodanjene informacije:

- definisane paragrafom 88. MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (osnove za mjerenje korišćene za određivanje knjigovodstvene bruto vrijednosti; korišćene metode amortizacije; korisni vijek upotrebe ili korišćene stope amortizacije; usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda);
- o pojedinim grupama rashoda (grantovi i doznake) - osim onog što je uglavnom vidljivo iz obaveznih tabela;
- strukturi neizmirenih obaveza za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u skladu sa paragrafom 128. MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja;
- nije izvršeno objavljivanje obrazloženja u vezi stalnosti poslovanja, u skladu sa paragrafima 15. (c) i 38. MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.5. izvještaja);
- o potencijalnim obavezama i potencijalnoj imovini (informacije o sudskim sporovima koji su u toku, procjeni izvjesnosti u vezi sa rokom i ishodom spora, procjeni njihovog finansijskog učinka i mogućnosti nadoknade) u skladu sa paragrafima 97. do 109. MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane informacije koje omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Milošević, s.r.