



**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

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Istočno Novo Sarajevo
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV067-19

Banja Luka, 06.12.2019. godine

SADRŽAJ

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
1. Uvod	8
2. Provodenje preporuka iz prethodnog izvještaja	8
3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
4. Nabavke	10
5. Priprema i donošenje budžeta	11
6. Finansijski izvještaji.....	12
6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	12
6.1.1. Prihodi i primici.....	13
6.1.2. Rashodi i izdaci	15
6.1.3. Budžetski rezultat.....	20
6.1.4. Neto finansiranje.....	20
6.1.5. Razlika u finansiranju	20
6.2. Bilans uspjeha	20
6.2.1. Prihodi.....	20
6.2.2. Rashodi	21
6.2.3. Finansijski rezultat.....	22
6.3. Bilans stanja	22
6.3.1. Aktiva.....	22
6.3.2. Pasiva.....	25
6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	27
6.4. Bilans novčanih tokova	27

6.5.	Vremenska neograničenost poslovanja.....	28
6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	28
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje.....	28

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Istočno Novo Sarajevo 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 31.12.2018. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine Istočno Novo Sarajevo istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. 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:

Konsolidovanim finansijskim izvještajem Opštine Istočno Novo Sarajevo nisu obuhvaćene poslovne transakcije Predškolske ustanove „Patrijarh Pavle“ Istočno Novo Sarajevo, niti je Opština izvršila uključivanje entiteta pod kontrolom ili značajnim uticajem (KP Rad a.d. Istočno Novo Sarajevo, KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Istočno Novo Sarajevo, KP „Toplane“ Istočno Novo Sarajevo i Preduzeće za pogrebnu djelatnost „Sveti Marko“ a.d. Istočno Novo Sarajevo), dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja, što nije u skladu sa članom 122. i 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.3. i 6.2.3. izvještaja:

Budžetski suficit je više iskazan za 276.371 KM i treba ga korigovati po osnovu više iskazanih: rashoda za lična primanja (58.857 KM), rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (24.715 KM), neporeskih prihoda (239.290 KM), izdataka za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (29.861 KM) i manje iskazanih: izdataka za nematerijalnu proizvedenu imovinu (80.901 KM), rashoda finansiranja i drugih finansijskih troškova (39.613 KM) i subvencija (30.000 KM). Takođe, finansijski rezultat tekuće godine je više iskazan najmanje za 496.983 KM, zbog neevidentiranja i pogrešnih evidentiranja poslovnih promjena u vezi prihoda i rashoda.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1, 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja:

Dugoročna potraživanja su više iskazana za 104.416 KM, a manje iskazana potraživanja za poreze za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana zbog pogrešne klasifikacije po ročnosti, što nije u skladu sa članom 68. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Potraživanja za nenaplaćene poreze i prihodi obračunskog karaktera su više iskazani za 353.684 KM, jer nisu evidentirani u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS-JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene.

Ostala dugoročna potraživanja su iskazana više za 352.234 KM, a manje kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga, zbog pogrešne klasifikacije po ročnosti, što nije u skladu sa članom 62. stav (3) i 68. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:

Opština nije poslovne objekte i zemljište koji su dati u zakup klasifikovala kao investicionu imovinu, što nije u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 - Investiciona imovina, paragrafi 7, 20 i 26.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

Izvještaj o novčanim tokovima nije sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima navedenim u MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 18-26) jer su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani više za 191.000 KM, a odlivi manje za 16.041 KM, prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani manje za 191.000 KM, a odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani više za 16.041 KM.

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

U Napomenama uz Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine Istočno Novo Sarajevo nije dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja i nisu objelodanjene dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15 (c), 38 i 127 (c).

Takođe, U Napomenama uz finansijske izvještaje Javnih ustanova „Kulturni centar“ Istočno Novo Sarajevo i Sportsko-rekreativni centar „Slavija“ Istočno Novo Sarajevo nisu objelodanjene informacije u skladu sa navedenim pravilnikom i MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, a Centar za socijalni rad Istočno Novo Sarajevo nije sačinio Napomene uz finansijske izvještaje.

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 2018. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formirajući cjelokupnog našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o ovim 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 Istočno Novo Sarajevo 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

2 Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Istočno Novo Sarajevo za period 01.01-31.12.2018. godine

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 uslijed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomski 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 uslijed 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, 06.12.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Istočno Novo Sarajevo za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanom finansijskom izvještaju Opštine Istočno Novo Sarajevo za 2018. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik Opštine Istočno Novo Sarajevo 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 Istočno Novo Sarajevo 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 Istočno Novo Sarajevo.

Banja Luka, 06.12.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza provodi u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine sačinjava u skladu sa članom 122. i 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) priznavanje i vrednovanje poslovnih transakcija u vezi prihoda, primitaka, rashoda, izdataka, potraživanja, vanbilansne evidencije i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vrši u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i Uputstvom o primjeni MRS-JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene;
- 4) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima;
- 5) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije vezane za stalnost poslovanja, dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, kao i da se vrši procjena ishoda sudskih sporova i objelodanjuju informacije o potencijalnim obavezama prema zahtjevima MRS-JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 100.

Preporučuje se direktorima javnih ustanova: Centar za socijalni rad, Kulturni centar i Sportsko-rekreativni centar „Slavija“ da obezbijede da se:

- 1) popis imovine i obaveza provodi u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS- JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se:

- 1) preispitaju postojeća interna akta i provedu druge aktivnosti u skladu sa dijelom odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- 2) javne nabavke roba, usluga i radova provode u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama;
- 3) definišu pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava granta, čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele javnih sredstava i praćenje postignutih efekata;

- 4) finansijske transakcije Predškolske ustanove „Patrijarh Pavle“ obavljaju preko jedinstvenog računa trezora Opštine u skladu sa članom 8. Odluke o osnivanju Predškolske ustanove „Patrijarh Pavle“ Istočno Novo Sarajevo.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Odluka o izvršenju rebalansa budžeta Opštine Istočno Novo Sarajevo za 2018. godinu,
- Zakon o lokalnoj samoupravi,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske,
- Zakon o šumama,
- Zakon o vodama,
- Zakon o zaštiti od požara,
- Zakon o komunalnim taksama,
- Zakon o komunalnim djelatnostima,
- Zakon o socijalnoj zaštiti,
- Zakon o sportu,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Uputstvo o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o radu,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Administrativnoj službi opštine Istočno Novo Sarajevo,
- Uputstvo o primjeni MRS-JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos),
- Odluka Skupštine opštine o osnivanju Predškolske ustanove „Patrijarh Pavle“ Istočno Novo Sarajevo.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Istočno Novo Sarajevo (u daljem tekstu: Opština) zauzima površinu od 38 km². Prema rezultatima popisa iz 2013. godine na području Opštine živi 11.477 stanovnika u šest mjesnih zajednica.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Statutom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 97/16 i 36/19) i drugim važećim propisima, kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja. U toku je izrada Strategije razvoja Opštine za period od 2019-2024. godine.

Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik. Skupština opštine, koju čini 19 odbornika, je organ odlučivanja i kreiranja politika Opštine. Načelnik je nosilac izvršne vlasti, rukovodi radom Opštinske uprave i odgovoran je za njen rad.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/17), Opština je svrstana u razvijene jedinice lokalne samouprave Republike Srpske.

Sredstva za rad Opštine u 2018. godini obezbijeđena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između budžetskih korisnika i primitaka od nefinansijske imovine, primitaka od zaduživanja i ostalih primitaka.

Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine čine finansijski izvještaji Opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika: Javnih ustanova (u daljem tekstu: JU) „Centar za socijalni rad“, „Kulturni centar“ i Sportsko-rekreativni centar „Slavija“.

Opština posluje u sistemu trezorskog poslovanja (SOFI) i u Glavnoj knjizi trezora Opštine evidentirane su finansijske transakcije Opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika, kao potrošačkih jedinica, na fondovima: 01 (budžet u užem smislu), 03 (fond grantova) i 05 (fond za posebne projekte).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je u toku 2017. godine provjeru statusa sprovođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji Konsolidovanih finansijskih izvještaja za korisnike budžeta Opštine za 2014. godinu. Prema Izvještaju o provođenju preporuka (IP011-17 od 14.08.2017. godine) Opština je od ukupno šesnaest datih preporuka provela devet, djelimično provela pet preporuka, dok dvije preporuke nije provela.

Prilikom provjere statusa neprovedenih i djelimično provedenih preporuka, u toku ove revizije, utvrđeno je da nisu u potpunosti provedene preporuke koje se odnose na: priznavanje, vrednovanje i objelodanjivanje sredstava, obaveza i potencijalnih obaveza (tačke 6.3.1., 6.3.2. i 6.6. izvještaja), prihoda i rashoda (tačke 6.1.1. i 6.1.2. izvještaja); sačinjavanje Napomena uz finansijske izvještaje u skladu sa MRS-JS i MSFI (tačka 6.7. izvještaja); sačinjavanje Konsolidovanog finansijskog izvještaja (tačka 6. izvještaja) u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike

Srpske", br. 115/17 i 118/18), te uspostavljanje sistema internih kontrola sa opšteprihvaćenim standardima i smjernicama interne kontrole (tačka 3. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija, raspored poslova, odgovornosti i ovlašćenja, te druga pitanja od značaja za rad Opštinske uprave, definisani su Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta Opštinske uprave iz 2014. godine sa osam izmjena. Pomenutim pravilnikom je sistematizovano 69 radnih mesta sa 101 izvršiocem (bez funkcionera).

Na dan 31.12.2018. godine u Opštinskoj upravi bilo je 78 zaposlenih (70 na neodređeno vrijeme, pet na određeno-pripravnici i tri funkcionera) i tri volontera. Tokom 2018. godine broj zaposlenih je smanjen za dva lica, a izvršen je prijem pet pripravnika, po osnovu Ugovora o finansiranju neto plate pripravnika zaključenog sa JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske. U JU Centar za socijalni rad na dan 31.12.2018. godine bilo je sedam zaposlenih, u JU „Kulturni centar“ 12 i JU SRC „Slavija“ 10 zaposlenih.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine nije u potpunosti proveden u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), jer: za mjenice i garancije nisu sačinjene popisne liste (član 17. stav 4); izvještaj Centralne popisne komisije i pojedinačnih popisnih komisija, kao i izvještaji o popisu nižih budžetskih korisnika ne sadrže u potpunosti sve podatke propisane članom 20. stav (1); u JU „Kulturni centar“ direktor je sačinio izvještaj o popisu imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 8), dok komisije za popis osnovnih sredstava, obaveza i potraživanja i sitnog alata i inventara nisu blagovremeno sačinile zapisnike shodno članu 20. stav (2) pravilnika.

Osnov za obračun plata i naknada zaposlenih u Opštinskoj upravi je Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 20/17 i 85/18), Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Administrativnoj službi Opštine („Službene novine Grada Istočno Sarajevo“, br. 26/08 i 22/09) i Pravilnik o platama i naknadama zaposlenih radnika u opštinskoj upravi Opštine („Službene novine Grada Istočno Sarajevo“, br. 22/14, 5/15, 13/15, 14/15, 1/16, 15/16, 18/16, 20/16 i 27/16). Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Administrativnoj službi Opštine i Pravilnik o platama i naknadama zaposlenih radnika u Opštinskoj upravi nisu bili usaglašeni sa pojedinim odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske i njegovim izmjenama, što je u toku revizije otklonjeno, zaključivanjem novog Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi i Pravilnika o platama i naknadama zaposlenih u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima je donesen 06.12.2016. godine u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16). Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole je u početnoj fazi. Načelnik je imenovao lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu, koje je sačinilo polugodišnji izvještaj, ali nije sačinilo godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Nisu sačinjene Izjave o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2018. godinu i Izjava o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu, što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/17).

Opština nije uredila sistem internih kontrola u dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije:

- donijela akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav (2) zakona);
- identifikovala i procijenila rizike (nije uspostavila registar rizika), te izradila strategiju upravljanja rizicima (tačka 22. podtačka 6 uputstva);
- definisala ključne poslovne procese i uspostavila knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5 uputstva);
- izvršila analizu postojećih i na osnovu toga donijela nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

Shodno navedenom, kao i u daljem dijelu izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije u svim segmentima funkcionisao na način da je u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se:

- *popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;*
- *preispitaju postojeća interna akta i provedu druge aktivnosti u skladu sa dijelom odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.*

Preporučuje se direktorima Javnih ustanova: „Centar za socijalni rad“, „Kulturni centar“ i Sportsko-rekreativni centar „Slavija“ da obezbijede da se *popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.*

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i dopunama plana za 2018. godinu, u Opštini je planirano ukupno 109 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 9.831.180 KM (bez uračunatog poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) i to za: robe (176.687 KM), usluge (1.993.758 KM) i radove (7.660.735 KM). Planirano je provođenje jednog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (40.000 KM), 12 otvorenih postupaka (9.054.726 KM), devet konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (360.000 KM), 85 direktnih sporazuma (369.615 KM) i dva konkursa za izradu idejnog rješenja (6.839 KM).

Vrijednost ugovorenih nabavki u revidiranoj godini iznosi 9.095.370 KM odnosno 93% u odnosu na planiranu vrijednost, dok vrijednost realizovanih nabavki iznosi 2.013.209 KM odnosno 20% u odnosu na planiranu vrijednost. Ugovorene nabavke koje nisu realizovane odnose se na izgradnju: Trga Republike Srbije, pozorišta, ulice u poslovnoj zoni, sportske dvorane i Dečanske ulice. Prema izvještaju o realizaciji plana nabavki, u toku godine provedeno je 64 postupka javnih nabavki i to: 12 otvorenih postupaka (8.563.534 KM), osam konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (306.473 KM), jedan konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda po okvirnom sporazumu (12.000 KM) i 43 direktna sporazuma (213.363 KM).

Revidirane su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 8.459.092 KM, što čini 93% vrijednosti ugovorenih nabavki, i to: osam otvorenih postupaka ukupne vrijednosti 8.260.208 KM (izgradnja Trga Republike Srbije; izgradnja Dečanske ulice; izgradnja ulice u poslovnoj

zoni; izgradnja sportske dvorane; izgradnja pozorišta; održavanje lokalnih puteva; rekonstrukcija saobraćajnice Vuka Karadžića i nabavka goriva), tri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti 133.429 KM (izgradnja lokalnog puta za Sušicu; održavanje javne rasvjete za 2018. godinu i nabavka opreme za dječija igrališta) i 11 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 65.455 KM (nabavka ukrasnih svjetiljki; izgradnja ulične rasvjete u Tilavi krak prema crkvi; izgradnja ulične rasvjete krak Ulice Cara Dušana; izgradnja javne rasvjete Hilandarska blok 2; nasipanje zemljanih puteva; postavljanje parking sistema-rampe; izrada glavnog projekta rekonstrukcije kulturnog centra-pozorište; pružanje konsultantskih usluga; rekonstrukcija ulične rasvjete u Ulici Karađorđeva; radovi na dovodu i instalisanju električne energije u zimskom marketu i zamjena svjetiljki u Ulici Cara Lazara).

Revizijom je utvrđeno da plan javnih nabavki za 2018. godinu nije objavljen na veb stranici Opštine, nisu objavljene odluke o izboru najpovoljnijih ponuđača i osnovni elementi zaključenih ugovora za sve provedene postupke nabavki (član 17. stav (2), 70. stav (6) i 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14); vršeno je cijepanje nabavki po direktnim sporazumima u najmanjem iznosu od 53.524 KM (član 14. st. (1) i (4), 15. stav (6) i 87), a nisu provedeni postupci javnih nabavki u najmanjem iznosu od 56.700 KM (član 3, 6, 15. stav (6) i 87. zakona). Osim navedenog, nisu utvrđene druge materijalno značajne neusklađenosti sa pomenutim zakonom.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se javne nabavke roba, usluga i radova provode u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Istočno Novo Sarajevo je 29.12.2017. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta opštine Istočno Novo Sarajevo za 2018. godinu u iznosu od 10.051.738 KM i Odluku o izvršenju budžeta opštine Istočno Novo Sarajevo za 2018. godinu, a 27.07.2018. godine donijela Odluku o usvajanju Rebalansa budžeta opštine Istočno Novo Sarajevo za 2018. godinu u iznosu od 15.039.719 KM i Odluku o izvršenju rebalansa budžeta opštine Istočno Novo Sarajevo za 2018. godinu, što je za 50% više u odnosu na prvobitni budžet.

Rebalansom budžeta planirani su: poreski prihodi (2.711.825 KM), neporeski prihodi (4.715.394 KM), grantovi (400.000 KM), transferi između različitih nivoa vlasti (160.000 KM), primici za nefinansijsku imovinu (2.000.000 KM), primici od domaćeg zaduživanja (5.000.000 KM) i ostali primici (52.500 KM).

Rebalansom budžeta odobreni su: rashodi za lična primanja (2.408.755 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (1.597.730 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (274.000 KM), subvencije (250.000 KM), grantovi (1.457.000 KM), doznake ne ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (668.200 KM), rashodi po sudskim rješenjima (90.000 KM), transferi između različitih nivoa vlasti (1.413 KM), budžetska rezerva (60.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (4.239.530 KM), izdaci za otplate dugova (3.212.500 KM) i ostali izdaci (780.591 KM).

Opština je planirala i odobrila rebalansom budžeta sredstva Predškolskoj ustanovi „Patrijarh Pavle“ na poziciji grantova umjesto na poziciji transfera između različitih jedinica vlasti, jer nije provedena Odluka Skupštine opštine o osnivanju Predškolske ustanove „Patrijarh Pavle“ Istočno Novo Sarajevo („Službene novine Grada Istočno Sarajevo“, broj 22/16 - tačka 6. izvještaja).

Opština je sačinila Dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda u iznosu od 1.785.291 KM, na koji je Fiskalni savjet Republike

Srpske dao pozitivno mišljenje, a isti je shodno članu 9. stav (6) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 94/15 i 62/18) trebalo da usvoji Skupština opštine, što nije učinjeno.

Nakon usvajanja rebalansa budžeta provedeno je 19 realokacija u ukupnom iznosu od 261.907 KM, od čega je najveći dio u okviru potrošačkih jedinica.

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila Konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta Opštine Istočno Novo Sarajevo i obrasce finansijskog izvještaja sa Napomenama dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske u roku predviđenom članom 56. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 12/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Opština nije izvršila konsolidaciju pri sačinjavanju Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2018. godinu kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršila uključivanje entiteta pod kontrolom (KP Rad a.d., KP "Vodovod i kanalizacija" a.d., KP "Toplane" i Preduzeće za pogrebnu djelatnost "Sveti Marko" a.d.), dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja.

Takođe, u Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine nisu obuhvaćene poslovne transakcije Predškolske ustanove „Patrijarh Pavle“ Istočno Novo Sarajevo kako je propisano MRS-JS 35 – Konsolidovani finansijski izvještaji, što nije u skladu sa članom 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Članom 8. Odluke Skupštine opštine o osnivanju Predškolske ustanove „Patrijarh Pavle“ Istočno Novo Sarajevo definisano je da se finansijske transakcije Predškolske ustanove obavljaju preko jedinstvenog računa trezora Opštine u skladu sa trezorskim načinom poslovanja. U revidiranoj godini, Predškolska ustanova nije uspostavila poslovanje u skladu sa pomenutom Odlukom i finansijske izvještaje je sačinila primjenjujući Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/16).

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se:

- **Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine sačinjava u skladu sa članom 122. i 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;**
- **finansijske transakcije Predškolske ustanove „Patrijarh Pavle“ obavljaju preko jedinstvenog računa trezora Opštine u skladu sa članom 8. Odluke o osnivanju Predškolske ustanove „Patrijarh Pavle“ Istočno Novo Sarajevo.**

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2018. godine iskazano je u obrascu PIB (Periodični izvještaj o izvršenju budžeta) i obrascu PIF (Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima).

Ukupni prihodi i primici na fondu 01 iskazani su u iznosu od 16.047.548 KM (što je za 7% više u odnosu na rebalans budžeta), dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 13.355.369 KM (što je za 11% niže u odnosu na rebalans budžeta).

Skupština Opštine je na sjednici održanoj 30.05.2019. godine donijela Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju rebalansa budžeta Opštine za 2018. godinu.

Za odstupanja na pojedinim pozicijama na kojima je izvršenje veće u odnosu na iznos koji je odobren rebalansom budžeta izvršene su realokacije (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici Opštine iskazani su u iznosu od 16.593.025 KM i to na: fondu 01 (16.047.548 KM), fondu 03 (543.951 KM) i fondu 05 (1.526 KM).

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 9.321.782 KM, od čega na: fondu 01 (8.776.305 KM), fondu 03 (543.951 KM) i fondu 05 (1.526 KM).

Prihodi na fondu 01 odnose se na: poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između različitih jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 2.820.698 KM i viši su za 4% u odnosu na rebalans budžeta, a najvećim dijelom se odnose na: indirektne poreze prikupljene od Uprave za indirektno oporezivanje BiH (1.660.637 KM), poreze na lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (817.002 KM), poreze na imovinu (337.292 KM), porez na promet proizvoda i usluga (1.640 KM) i ostale poreske prihode (4.080 KM).

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 3.706.935 KM i niži su za 21% u odnosu na rebalans budžeta, a odnose se na: prihode od zakupa i rente (1.688.033 KM), naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (1.776.476 KM), novčane kazne (7.297 KM), prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti (191.000 KM) i ostale neporeske prihode (44.129 KM).

Prihodi od zakupa i rente odnose se na prihode od davanja u zakup objekata (59.776 KM) i zemljišne rente (1.628.257 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga odnose se na: administrativne naknade i takse (114.495 KM), komunalne naknade i takse (187.202 KM), naknade po raznim osnovama (1.319.878 KM) i prihode od pružanja javnih usluga (154.901 KM).

Komunalne takse i naknade odnose se na komunalne takse: na firmu (106.159 KM), za korišćenje reklamnih panoa (58.912 KM) i za korišćenje prostora za parkiranje (22.131 KM). Odlukom o komunalnim taksama iz 2012. godine (izmijene iz 2013. godine) na području Grada Istočno Sarajevo, definisana je raspodjela sredstava po kojoj 85% naplaćene takse pripada Gradu, a 15% opština u sastavu Grada (ukupno naplaćena komunalna taksa za isticanje firme za Opština u 2018. godini iznosi 451.246 KM). Odlukom o komunalnim naknadama na području Grada Istočno Sarajevo iz 2012. godine (i izmjenama iz 2013., 2015. i 2018. godine) na području Grada Istočno Sarajevo, definisana je raspodjela sredstava po kojoj 85% naplaćene komunalne naknade pripada Gradu, a 15% opština u sastavu Grada (ukupno naplaćena naknada prema evidencijama Poreske uprave Republike Srpske za Opština u 2018. godini iznosi 114.472 KM).

Naknade po raznim osnovama odnose se na naknade za: uređenje građevinskog zemljišta (1.180.162 KM), korišćenje građevinskog zemljišta (38.011 KM), promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (16.245 KM); korišćenje šuma i šumskog zemljišta (7.096 KM), vode (60.509 KM) i ostale naknade (17.855 KM).

Evidentiranje izdavanja faktura i naplata potraživanja za zakup objekata, reklamnih panoa i zemljišta nije evidentirano na obračunskoj osnovi, što nije u skladu sa članom 71. i 72. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, te su neporeski prihodi precijenjeni najmanje za 48.290 KM, a prihodi obračunskog karaktera potcijenjeni za isti iznos.

Skupština opštine je u 2018. godini donijela Program utroška sredstava za vode i Plan utroška namjenskih sredstava od naknade po osnovu prodaje drvnih sortimenata, uz

prethodno pribavljenе saglasnosti nadležnih ministarstava. Zaključkom Skupštine opštine usvojeni su i prihvaćeni izvještaji o realizaciji pomenutih programa i planova. Opština nije dostavila Izvještaj o utrošku sredstava prikupljenih od posebnih vodnih naknada za 2018. godinu Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 195. stav (4) Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17).

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazani u ukupnom iznosu od 191.000 KM, a odnose se na emisionu premiju i precijenjeni su zbog pogrešne klasifikacije, a potcijenjene su dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti i primici od izdavanja obveznika, što nije u skladu sa članom 73. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 98/16, 115/17 i 118/18) i članom 101. stav (3), 109. stav (2) i 112. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Time je precijenjen finansijski rezultat tekuće godine.

Grantovi su iskazani u iznosu od 73.044 KM i niži su za 82% u odnosu na rebalans budžeta, a najvećim dijelom se odnose na grant od Grada Istočno Sarajevo po projektu izgradnje Istočnog Sarajeva.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani na: fondu 01 u iznosu od 2.175.628 KM, fondu 03 u iznosu od 543.951 KM i fondu 05 u iznosu od 1.526 KM.

Transferi između različitih jedinica vlasti na fondu 01 su planirani rebalansom budžeta u iznosu od 160.000 KM, a iskazani su u iznosu od 2.175.628 KM, a odnose se najvećim dijelom na doznačena sredstva od: Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske na ime socijalne zaštite (160.429 KM) i Ministarstva finansija za završetak radova na izgradnji pozorišta u Istočnom Novom Sarajevu (2.000.000 KM) u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o izmjenama Odluke o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2018. godini („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 74/18, 76/18, 84/18, 102/18, 111/18 i 123/18 i 11/19).

Transferi između različitih jedinica vlasti na fondu 03 odnose se na izgradnju Trga Republike Srbije u Istočnom Novom Sarajevu, a na osnovu Odluke o prihvatanju donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije od 28.09.2017. godine, Odluke Vlade Republike Srpske o odobravanju finansiranja iz donatorskih sredstava od 09.11.2017. godine i Sporazuma o finansiranju projekta donatorskim sredstvima u okviru mehanizma saradnje po sporazumu o uspostavljanju specijalnih paralelnih odnosa između Republike Srpske i Republike Srbije koji je zaključen između Vlade Republike Srpske - Ministarstva finansija i Opštine od 22.11.2017. godine.

Primici na fondu 01 su iskazani u iznosu od 7.271.243 KM, a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu (2.248.394 KM) od čega se najveći dio odnosi na prodaju zemljišta, primitke od zaduživanja (5.000.000 KM) i ostale primitke po osnovu PDV-a (22.849 KM).

Primici od zaduživanja odnose se na primitke po osnovu emisije dužničkih hartija od vrijednosti. Opština je u toku 2018. godine izvršila prvu emisiju dugoročnih obveznika, javnom ponudom na Banjalučkoj berzi (50.000 obveznika nominalne vrijednosti od 100 KM po obveznici), ukupne nominalne vrijednosti emisije od 5.000.000 KM. Prenos sredstava na račun Opštine po osnovu prve emisije obveznika izvršen je 04.12.2018. godine (tačka 6.3.2.1. izvještaja).

Primici po osnovu avansa potcijenjeni su u iznosu od 21.703 KM jer Opština nije evidentirala imputirane primitke po osnovu zatvorenih avansa u zemlji datih u prethodnoj

godini, što nije u skladu sa članom 79. i 114. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se:

- **evidentiranje izdatih faktura i naplata potraživanja od zakupa reklamnih panoa i zemljišta vrši na obračunskom osnovu u skladu sa članom 71. i 72. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;**
- **dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti, primici od izdavanja obveznica i imputirani primici po osnovu zatvorenih avansa datih u prethodnoj godini evidentiraju u skladu sa članom 79, 101. stav (3), 109. stav (2), 112. i 114. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 13.900.846 KM i to na: fondu 01 u iznosu od 13.355.369 KM, fondu 03 u iznosu od 543.951 KM i fondu 05 u iznosu od 1.526 KM.

Rashodi i izdaci na fondu 01 odnose se na tekuće rashode osim rashoda obračunskog karaktera (6.267.321 KM), transfere između različitih jedinica vlasti (1.413 KM) i izdatke (7.086.635 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja zaposlenih

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 2.362.615 KM i niži su za 2% u odnosu na rebalans budžeta, a odnose se na rashode za: bruto plate (2.078.814 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (267.999 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (1.390 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (14.412 KM). Isti su precijenjeni zbog pogrešne klasifikacije za 58.857 KM jer su precijenjeni rashodi za bruto plate u iznosu od 61.882 KM, a potcijenjeni rashodi za naknade plata za vrijeme bolovanja i porodiljskog odsustva u iznosu od 3.025 KM, što nije u skladu sa članom 91. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za bruto plate zaposlenih odnose se na: rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (1.209.326 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja do 30 dana (3.025 KM) i preko 30 dana (4.519 KM), naknade plata za porodiljsko odsustvo (6.863 KM), rashode za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (70.284 KM) i porez i zbirne doprinose na plate (784.797 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na rashode za naknade za: prevoz na posao i sa posla (20.678 KM), topli obrok (119.578 KM), regres (24.600 KM), zimnicu (300 KM), ogrev (45 KM), jubilarne nagrade (4.361 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (3.517 KM) i porez i zbirne doprinose na naknade (94.920 KM).

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 66/18) i Posebnog kolektivnog ugovora o izmjenama i dopunama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske”, br. 20/17 i 85/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata u kojima je sadržan i porez na lična primanja. Opština je izvršila obračun i isplatu plata u skladu sa novim zakonskim propisima.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se evidentiranje rashoda za lična primanja vrši u skladu sa članom 91. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 1.614.262 KM i viši su za 1% u odnosu na rebalans budžeta. Prekoračenja pojedinih budžetskih pozicija od 5-52% su pokrivena realokacijama po odlukama načelnika sa izdataka za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 232.142 KM, a odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu: utroška električne energije (146.938 KM), komunalnih usluga (44.205 KM) i komunikacionih usluga (40.718 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 22.803 KM, a odnose se najvećim dijelom na rashode za: kompjuterski materijal (1.396 KM), kancelarijski materijal (17.913 KM) i ostali materijal za održavanje čistoće (2.805 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 282.435 KM, a odnose se na rashode tekućeg održavanja: zgrada (12.778 KM), objekata drumskog saobraćaja (207.764 KM), sportsko-rekreativnih terena i zelenih površina (3.546 KM), ostalih građevinskih objekata (47.789 KM), prevoznih sredstava (5.373 KM) i opreme (5.185 KM).

Opština je donijela Strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica za period 2018-2022. godine i Odluku o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju na području opštine shodno članu 10. stav (4) i 13. stav (4) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 28.168 KM, a odnose se na rashode po osnovu: putovanja i smještaja (1.548 KM), utroška benzina (1.107 KM) i nafte i naftnih derivata (25.513 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 170.998 KM, a odnose se na rashode za usluge: finansijskog posredovanja (28.317 KM), osiguranja (5.648 KM), informisanja i medija (49.966 KM), pravne i administrativne usluge (21.747 KM), procjene i vještačenja (3.860 KM), kompjuterske usluge (19.974 KM) i ostale stručne usluge (41.534 KM). Rashodi za stručne usluge su precijenjeni u najmanjem iznosu od 30.357 KM po osnovu evidentiranja izrade šumsko-privredne osnove za šume u privatnoj svojini (16.434 KM) i regulacionih planova (13.923 KM), a nematerijalna proizvedena imovina i izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu su potcijenjeni za isti iznos, što nije u skladu sa članom 24, 92. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Shodno tome, potcijenjen je finansijski rezultat tekuće godine.

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 297.474 KM, a odnose se na rashode za usluge: čišćenja javnih površina (95.053 KM), zimske službe (60.909 KM), utroška električne rasvjete na javnim površinama (132.333 KM) i ostale usluge održavanja javnih površina (9.179 KM). Rashodi za usluge zimske službe odnose se na rashode po ugovoru i fakturi KP „Rad“ a.d. Istočno Sarajevo za zimsko održavanje puteva na području Opštine u iznosu od 28.909 KM i na subvencije odobrene KP „RAD“ a.d. Istočno Sarajevo za zimsko održavanje puteva u iznosu od 30.000 KM. Zbog navedenog, rashodi za usluge održavanja javnih površina su precijenjeni za 30.000 KM, a subvencije potcijenjene za isti iznos, što nije u skladu sa članom 92. i 94. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama,

sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačka 6.1.2.4. izvještaja).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 579.682 KM, a odnose se na rashode: za stručno usavršavanje zaposlenih (2.645 KM), za bruto naknade za rad van radnog odnosa (325.363 KM), po osnovu reprezentacije (168.688 KM), po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (2.708 KM) i ostale nepomenute rashode (80.278 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa odnose se na bruto naknade: članovima komisija i radnih grupa (33.807 KM), skupštinskim poslanicima i odbornicima (173.570 KM), po ugovoru o djelu (83.210 KM) i po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima (34.776 KM).

Rashodi po osnovu reprezentacije odnose se na rashode po osnovu: reprezentacije u zemlji (8.763 KM), organizacije prijema, manifestacija i slično (142.023 KM), poklona (10.288 KM) i ostalih rashoda (7.614 KM). Pravilnikom o korišćenju sredstava reprezentacije („Službene novine Grada Istočno Sarajevo“, broj 27/16), definisana su prava korišćenja sredstava za internu i eksternu reprezentaciju.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se rashodi za usluge održavanja javnih površina, rashodi za stručne usluge, izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu i nematerijalna proizvedena imovina evidentiraju u skladu sa članom 24, 92, 94. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 190.536 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata na zajmove primljene od banaka (139.717 KM) i zateznih kamata (50.819 KM). Po nalazu revizije, isti su potcijenjeni u najmanjem iznosu od 39.613 KM (po osnovu manje iskazanih rashoda po osnovu kamata po kreditima od NLB Bank a.d. Banja Luka i Sberbank a.d. Banja Luka 10.208 KM, troškova servisiranja zajmova po pomenutim kreditima 29.385 KM i rashoda za zatezne kamate 20 KM), Shodno tome, potcijenjen je finansijski rezultat tekuće godine, a precijenjeni su izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (tačka 6.1.2.6. izvještaja).

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji evidentiraju u skladu sa članom 93. i 116. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.4. Subvencije, grantovi i dozvake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova

Subvencije su iskazane u iznosu od 248.514 KM, a odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i subvencije nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima.

Subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva su iskazane u iznosu od 168.050 KM, a odnose se na podsticaje koji su isplaćeni po programima donesenim od strane Skupštine opštine. Po nalazu revizije, subvencije su potcijenjene za 30.000 KM po osnovu pogrešnog iskazivanja date subvencije KP „Rad“ a.d. Istočno Sarajevo na rashodima za usluge održavanja javnih površina (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

Subvencije nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima su iskazane u iznosu od 80.464 KM, a odnose se na subvencije: javnim preduzećima (37.990 KM), za podršku zapošljavanju (40.975 KM) i preduzetnicima (1.500 KM). Subvencije javnim preduzećima

su dodijeljene: KP za pogrebnu djelatnost „Sveti Marko“ Istočno Sarajevo (8.591 KM), KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Istočno Sarajevo (10.000 KM), KP „Rad“ a.d. Istočno Sarajevo (8.000 KM), „N Trade“ Istočno Sarajevo (6.399 KM) i Olimpijski centar „Jahorina“ Istočno Sarajevo (5.000 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.131.743 KM, a odnose se na tekuće grantove (1.000.020 KM) i kapitalne grantove (131.723 KM). Tekući grantovi se najvećim dijelom odnose na sredstva odobrena: humanitarnim organizacijama (165.511 KM), organizacijama iz oblasti zdravstvene zaštite (47.509 KM), sportskim i omladinskim organizacijama (487.745 KM), političkim organizacijama (36.604 KM), organizacijama iz oblasti obrazovanja, nauke i kulture (262.151 KM) i za ostale kulturne i naučne manifestacije (70.793 KM). Kapitalni grantovi se najvećim dijelom odnose na sredstva odobrena etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima za izgradnju i rekonstrukciju vjerskih objekata. Prilikom dodjele sredstava granta organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija i etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima, odobravanje sredstava je vršeno na osnovu pojedinačnih zahtjeva i odluka načelnika i nije vršeno javno oglašavanje. U pojedinim slučajevima korisnici sredstava granta nisu dostavljali izvještaje o realizaciji projekata i nisu donesena interna akta kojim bi se definisala pravila i kriterijumi za raspodjelu grantova.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se definišu pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava granta organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija i etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima, kako bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele javnih sredstava i praćenje postignutih efekata.

Dozname na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 705.551 KM i više su za 6% u odnosu na rebalans budžeta, a prekoračenje je pokriveno sa budžetske rezerve. Odnose se na dozname građanima u iznosu od 618.800 KM i dozname pružaocima usluga socijalne zaštite u iznosu od 86.751 KM. Dozname građanima se odnose na dozname za: stalnu novčanu pomoć koja se isplaćuje štićenicima ustanova socijalne zaštite (8.663 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica (286.674 KM), jednokratnu novčanu pomoć (1.500 KM), ostale dozname (7.731 KM), pomoći invalidima (10.200 KM), pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (29.300 KM), pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (57.150 KM), pomoći porodici, djeci i mladima (45.602 KM) i ostale tekuće dozname građanima (171.980 KM). Dozname pružaocima usluga socijalne zaštite se odnose na dozname koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite.

6.1.2.5. Transferi između različitih jedinica vlasti

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 1.413 KM, a odnose se na transfere fondovima obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.2.6. Izdaci

Izdaci na fondu 01 su iskazani u iznosu od 7.086.635 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, izdatke za otplatu dugova i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 3.300.543 KM, a odnose se na izdatke za: proizvedenu stalnu imovinu (3.269.842 KM), dragocjenosti (6.669 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (11.580 KM) i zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično (12.452 KM).

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu se odnose na izdatke za: izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (3.087.665 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (154.307 KM), nabavku postrojenja i opreme (20.878 KM) i biološku imovinu (6.991 KM). Po nalazu revizije, izdaci za proizvedenu stalnu imovinu su potcijenjeni u najmanjem iznosu od 51.040 KM jer su potcijenjeni izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu za 80.901 KM, a precijenjeni izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata za 29.861 KM.

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata najvećim dijelom se odnose na izdatke za: izgradnju pozorišta u Istočnom Novom Sarajevu (721.759 KM), dogradnju objekta JZU Doma zdravlja Istočno Novo Sarajevo (467.370 KM), rekonstrukciju i sanaciju sportsko-poslovnog objekta (103.244 KM), izgradnju puteva i rekonstrukciju saobraćajnica (434.443 KM), uličnu rasvjetu (26.393 KM), radove na kanalizacionoj mreži (51.166 KM) i izgradnju sportsko-rekreativnih terena, uređenje zelenih površina, parkova i trgova (1.232.205 KM). Izdaci za izgradnju i pribavljanje sportsko-rekreativnih terena, uređenih zelenih površina, parkova i trgova se odnose na izdatke za izgradnju po ugovorima o opremanju neizgrađenog i neopremljenog gradskog građevinskog zemljišta vlastitim sredstvima investitora, a evidentirani su prema Instrukciji Ministarstva finansija od 22.01.2015. godine.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata najvećim dijelom se odnose na izdatke za adaptaciju prostorija u Srednjoj školi „28. juni“ Istočno Sarajevo (76.500 KM) i za rekonstrukciju ulične rasvjete u Ulici Vojvode Radomira Putnika (69.294 KM).

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 3.013.472 KM, a odnose se na izdatke za prijevremenu otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji po osnovu dugoročnih kredita kod NLB Bank a.d. Banja Luka (1.392.424 KM) i Sberbank a.d. Banja Luka (1.621.048 KM). Po nalazu revizije, izdaci za otplatu dugova su precijenjeni u iznosu od 39.613 KM, a potcijenjeni rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (tačka 6.1.2.3. izvještaja).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 772.620 KM, a odnose se na izdatke po osnovu razlike izlaznog i ulaznog PDV-a (29.912 KM), izdatke u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u skladu sa Dugoročnim planom za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda (735.291 KM), ostale izdatke u zemlji (1.495 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (5.922 KM).

Po nalazu revizije, ostali izdaci u zemlji su potcijenjeni za 15.191 KM po osnovu neiskazanih ostalih izdataka po osnovu datih avansa koji se zatvaraju u sljedećoj godini, što nije u skladu sa članom 79. i 104. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Takođe, ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su potcijenjeni za 23.052 KM zbog neiskazivanja izdataka nakon izmirenja obaveza po osnovu naknade plata za vrijeme bolovanja i porodiljskog odsustva, što nije u skladu sa članom 80. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Izdaci iskazani na fondu 03 iskazani su u iznosu od 543.951 KM, a odnose se na izdatke za izgradnju Trga Republike Srbije u Istočnom Novom Sarajevu.

Izdaci iskazani na fondu 05 iskazani su u iznosu od 1.526 KM, a odnose se na izdatke po Projektu za energetsku efikasnost objekta Srednje škole „28. juni“ u Opštini.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se evidentiranje izdataka po osnovu datih avansa koji se zatvaraju u sljedećoj godini i ostalih izdataka iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti vrši u skladu sa članom 79., 80. i 104. Pravilnika o

računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.3. Budžetski rezultat

U obrascu PIB iskazan je budžetski suficit tekućeg perioda u iznosu od 1.455.422 KM i predstavlja zbir bruto budžetskog suficita (3.053.048 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu koji su iskazani u negativnom iznosu 1.597.626 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (9.321.782 KM) i budžetskih rashoda (6.268.734 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka (2.248.394 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (3.846.020 KM).

Po nalazu revizije, budžetski suficit je više iskazan za 276.371 KM i treba ga korigovati po osnovu više iskazanih: rashoda za lična primanja u iznosu od 58.857 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja), rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 24.715 KM (tačka 6.1.2.2. izvještaja), neporeskih prihoda u iznosu od 239.290 KM (tačka 6.1.1. izvještaja), izdataka za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u iznosu od 29.861 KM i manje iskazanih: izdataka za nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 80.901 KM (tačka 6.1.2.6. izvještaja), rashoda finansiranja i drugih finansijskih troškova u iznosu od 39.613 KM (tačka 6.1.2.3. izvještaja) i subvencija u iznosu od 30.000 KM (tačka 6.1.2.4. izvještaja),

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano u iznosu od 1.236.757 KM, kao razlika neto zaduživanja 1.986.528 KM i ostalih neto primitaka koji su iskazani u negativnom iznosu od 749.771 KM. Po nalazu revizije, isto je manje iskazano za 214.073 KM (tačke 6.1.1 i 6.1.2.6. izvještaja).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju je iskazana u iznosu od 2.692.179 KM, a čine je budžetski suficit (1.455.422 KM) i neto finansiranje (1.236.757 KM). Po nalazu revizije, ista je više iskazana za 62.298 KM zbog već navedenih grešaka objašnjениh u prethodnim tačkama izvještaja.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 12.868.209 KM, a čine ih: poreski i neporeski prihodi, grantovi, transferi između različitih jedinica vlasti (objašnjeno u tački 6.1.1. izvještaja) i prihodi obračunskog karaktera.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.546.428 KM, a čine ih najvećim dijelom prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (558.751 KM), dobici od prodaje imovine-zemljišta (134.644 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera (2.847.614 KM).

Prihode od usklađivanja vrijednosti imovine najvećim dijelom čine prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti proizvedene stalne imovine (503.159 KM) i kratkoročnih potraživanja (51.341 KM).

Konačno poništavanje preostalih revalorizacionih rezervi prilikom prodaje imovine u iznosu od 383.209 KM i amortizacija revalorizacionih rezervi tokom upotrebe imovine po osnovu koje su i formirane u iznosu od 119.950 KM nije vršeno u korist finansijskog rezultata već u korist prihoda od usklađivanja vrijednosti imovine, što nije u skladu sa

članom 87. stav (6) i (7) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Prihodi po osnovu usklađivanja kratkoročnih potraživanja su iskazani na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2018. godine.

Ostale prihode obračunskog karaktera najvećim dijelom čine obračunati prihodi po osnovu naknade za uređenje građevinskog zemljišta i rente (2.114.857 KM).

Evidentiranje nastalih i naplaćenih poreskih i neporeskih potraživanja i obračunskih prihoda iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za 2018. godinu nije izvršeno u skladu sa tačkom 11. Uputstva o primjeni MRS-JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene - porezi i prenosi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/16). Pogrešno evidentiranje je za posljedicu imalo precijenjene prihode obračunskog karaktera i potraživanja za nenaplaćene poreze u najmanjem iznosu od 353.684 KM.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se:

- poništavanje preostalih revalorizacionih rezervi vrši shodno članu 87. stav (6) i (7) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;*
- prihodi obračunskog karaktera i potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode evidentiraju u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS-JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi).*

6.2.2. Rashodi

Rashodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 11.072.916 KM i čine ih: tekući rashodi, transferi između različitih jedinica vlasti (objašnjeno u tački 6.1.2. izvještaja) i rashodi obračunskog karaktera.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 4.804.182 KM, a najvećim dijelom se odnose na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (12.452 KM), rashode po osnovu amortizacije (1.552.760 KM), rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (602.692 KM), gubitke od prodaje imovine (2.188.635 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (447.021 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije se odnose na rashode po osnovu amortizacije zgrada i građevinskih objekata (1.474.450 KM), postrojenja i opreme (52.696 KM) i biološke imovine (1.109 KM). Prilikom obračuna amortizacije su primjenjivane stope amortizacije u skladu sa internim pravilnikom o obračunu amortizacije od 27.02.2018. godine, koji je donesen shodno članu 5. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16). Opština nije utvrdila revalorizacione vrijednosti stalnih sredstava u upotrebi, čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, što nije u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine najvećim dijelom se odnose na korekciju nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana po osnovu potraživanja od prodaje roba i usluga (298.756 KM) i po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima (301.668 KM). Po nalazu revizije, isti su potcijenjeni za 5.266 KM po osnovu korekcije vrijednosti potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosu koja nisu naplaćena u roku od godinu dana od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se vrši utvrđivanje revalorizacione vrijednosti stalnih sredstava u upotrebi čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha, kao razlika prihoda u iznosu od 12.868.209 KM i rashoda u iznosu od 11.072.916 KM iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 1.795.293 KM. Po nalazu revizije, finansijski rezultat tekuće godine je precijenjen i treba ga korigovati najmanje za iznos od 496.983 KM, po osnovu više iskazanih: neporeskih prihoda za 239.290 KM (tačka 6.1.1. izvještaja), prihoda obračunskog karaktera za 808.553 KM (tačka 6.2.1. izvještaja), rashoda za lična primanja za 58.857 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja), rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga za 24.715 KM (tačka 6.1.2.2. izvještaja), kao i manje iskazanih: rashoda finansiranja i drugih finansijskih troškova za 39.613 KM (tačka 6.1.2.3. izvještaja), subvencija za 30.000 KM (tačka 6.1.2.4. izvještaja), rashoda obračunskog karaktera za 5.266 KM (tačka 6.2.2. izvještaja) i direktnih knjiženja na finansijski rezultat u iznosu od 542.163 KM.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu od 175.801.688 KM bruto vrijednosti, 15.791.702 KM ispravke vrijednosti i 160.009.986 KM neto vrijednosti. Po nalazu revizije, vrijednost poslovne aktive više je iskazana u najmanjem iznosu od 285.463 KM (tačke 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja).

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina je iskazana u iznosu 12.641.912 KM bruto vrijednosti, 3.132.030 KM ispravke vrijednosti i 9.509.882 KM neto vrijednosti. Odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja neto vrijednosti 9.478.665 KM odnose se na: gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 2.225.526 KM, a odnose se na sredstva na računima kod banaka (2.220.618 KM) i u blagajni (4.908 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 8.399.720 KM bruto vrijednosti, 2.477.523 KM ispravke vrijednosti i 5.922.197 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost kratkoročna potraživanja najvećim dijelom se odnosi na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (5.174.299 KM), potraživanja po drugim finansijskim osnovama (27.253 KM) i potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode koja su evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima (720.308 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga odnose se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora i zemljišta (210.880 KM), potraživanja za naknade za rentu (1.125.017 KM), uređenje građevinskog zemljišta (3.428.229 KM) i za ostale naknade (8.850 KM). Opština je u skladu sa članom 26. i 27. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu, zaključila ugovore o sukcesivnom plaćanju naknade za rentu i uređenje gradskog građevinskog zemljišta i definisala da su investitori dužni prije zaključenja ugovora dostaviti bankarsku garanciju nadležnom

opštinskom odjeljenju. Uvidom u zaključene ugovore o sukcesivnom plaćanju naknade za rentu i uređenje građevinskog zemljišta u 2018. godini utvrđeno je da investitori nisu u pojedinim slučajevima dostavili ugovorene bankarske garancije ili drugo ugovoren obezbjeđenje preostalog duga.

Potraživanja po drugim finansijskim osnovama odnose se na potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja. Ista su precijenjena najmanje za 5.266 KM (tačka 6.2.2. izveštaja).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u iznosu od 3.197.834 KM bruto vrijednosti, 2.477.526 KM ispravke vrijednosti i 720.308 KM neto vrijednosti. Iskazana potraživanja za nenaplaćene poreze, kao i prihodi obračunskog karaktera su više iskazani za 353.684 KM (tačka 6.2.1. izveštaja). Prema Izveštaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima kratkoročna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode čine potraživanja za nenaplaćene poreze (261.349 KM) i za nenaplaćene neporeske prihode (104.449 KM).

U 2018. godini vršena je korekcija nenaplativih potraživanja starijih od godinu dana u iznosu od 2.477.526 KM, a u najvećem iznosu se odnose na nenaplaćena potraživanja za: opšti porez na promet po opštoj stopi (592.075 KM), porez na nepokretnost (425.781 KM), porez na lična primanja (388.453 KM) i za komunalne takse na firmu (490.212 KM). Evidentirana su na osnovu Izveštaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima Poreske uprave Republike Srpske, a u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS-JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi).

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana su potcijenjena za 104.416 KM, za koliko su precijenjena potraživanja za ostale poreze za koje je produžen rok plaćanja (dugoročna potraživanja) uslijed pogrešne klasifikacije po ročnosti, što nije u skladu sa članom 68. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 21.113 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene rashode (15.191 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (5.922 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničenja za naknadu plata za vrijeme roditeljskog odsustva koja se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja. Ista su potcijenjena za 23.052 KM s obzirom da nisu priznata razgraničenja po osnovu neizmirenih naknada za vrijeme bolovanja (4.519 KM) i porodiljskog odsustva (18.533 KM), što nije u skladu sa članom 80. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazana u iznosu od 1.309.829 KM, a odnose se najvećim dijelom na: potraživanja po osnovu transfera od Ministarstva finansija Republike Srpske za izgradnju pozorišta (1.278.241 KM), potraživanja za poreze evidentirana na osnovu Izveštaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima (8.845 KM), potraživanja od Ministarstva zdravlja Republike Srpske (15.089 KM) i ostala potraživanja (7.654 KM).

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu od 31.217 KM, a odnosi se na zalihe materijala u magacinu, na ime dobijenog robnog kredita od Vlade Kraljevine Belgije, po osnovu realizacije dijela projekta vodosnabdijevanja izbjegličkog naselja Pavlovac I i II.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 150.500.104 KM, a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u vrijednosti od 23.621.211 KM, a odnose se na dugoročne plasmane i dugoročna potraživanja.

Dugoročni plasmani su iskazani u iznosu od 22.427.179 KM, a odnose se na akcije i učešće u kapitalu (22.414.895 KM) i dugoročne zajmove (12.284 KM).

Akcije i učešće u kapitalu odnose se na akcije kod komunalnih preduzeća: „Rad“ a. d. Istočno Novo Sarajevo (169.337 KM); „Vodovod i kanalizacija“ a. d. Istočno Novo Sarajevo (22.199.758 KM), „Toplane“ a. d. Istočno Novo Sarajevo (20.000 KM) i preduzeća za pogrebnu djelatnosti „Sveti Marko“ a. d. Istočno Novo Sarajevo (20.000 KM) i učešća u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga kod Javnih ustanova: Centar za socijalni rad (2.000 KM), Kulturni centar (2.000 KM) i Predškolske ustanove „Patrijarh Pavle“ (1.800 KM) Istočno Novo Sarajevo.

Dugoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 1.194.032 KM, a odnose se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja i ostala dugoročna potraživanja.

Potraživanja za ostale poreze za koje je produžen rok plaćanja su iskazana u iznosu od 253.812 KM i ista su precijenjena za 104.416 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Ostala dugoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 940.222 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu ugovora o sukcesivnom plaćanju naknade za rentu i naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta. Ista su precijenjena za 352.234 KM za koliko su potcijenjena kratkoročna potraživanja, jer finansijska imovina nije pravilno podijeljena po ročnosti, što nije u skladu sa članom 62. stav (3) i 68. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. U toku revizije je ispravljena pogrešna klasifikacija.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 139.538.565 KM bruto vrijednosti, 12.659.672 KM ispravke vrijednosti i 126.878.893 KM neto vrijednosti, a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu, dragocjenosti, neproizvedenu stalnu imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 55.745.686 KM bruto vrijednosti, 12.659.672 KM ispravke vrijednosti i 43.086.014 KM neto vrijednosti, a odnosi se na zgrade i objekte, postrojenja i opremu i biološku imovinu.

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 54.713.443 KM bruto vrijednosti, 11.939.889 KM ispravke vrijednosti i 42.773.554 KM neto vrijednosti. Najvećim dijelom ih čine: stambeni objekti (712.226 KM), poslovni objekti i prostori (31.212.434 KM), saobraćajni objekti i lokalni putevi (14.558.257 KM) i ostali objekti (8.230.526 KM).

Prema dostavljenoj informaciji za potrebe revizije, Opština je izdavala u zakup zgrade i objekte površine 2.623,96 m² u vrijednosti od 955.235 KM i zemljište površine 708,22 m² u vrijednosti od 42.493 KM. Imovina koja se daje u zakup nije iskazana kao investiciona imovina, što nije u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 - Investiciona imovina, paragrafi 7, 20 i 26.

Nematerijalna proizvedena imovina nije iskazana. Po nalazu revizije, ista je potcijenjena u najmanjem iznosu od 108.948 KM po osnovu iskazivanja na poziciji stručnih usluga izrade šumsko privredne osnove i regulacionih planova (30.357 KM), evidentiranja izrade

projekata na poziciji zgrada i objekata (28.457 KM) i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi (1.404 KM), neevidentiranja izrade projekta ulice Nikole Tesle (6.669 KM) i vrijednosti ulaganja u izradu strategije razvoja Opštine (42.061 KM), što nije u skladu sa MRS-JS 31 - Nematerijalna imovina, paragrafi 26-65 i članom 20, 24, 26 i 37. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 132.661 KM, a odnose se na ulaganja u strategiju razvoja Opštine, matične knjige, umjetničke slike, arhivsku građu, skulpture i ostalo. Precijenjene su za 42.061 KM zbog pogrešnog iskazivanja na ovoj poziciji vrijednosti ulaganja u izradu strategije. U toku revizije je ispravljena greška.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 76.848.624 KM, a odnosi se gradsko građevinsko zemljište (72.357.164 KM) i ostalo građevinsko zemljište (4.491.460 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od 6.811.594 KM, a odnosi se na: poslovne objekte i prostore u pripremi (5.703.546 KM), saobraćajne objekte (490.612 KM), ostale objekte (610.445 KM) i opremu (6.991 KM). Ista je potcijenjena u najmanjem iznosu od 12.610 KM po osnovu: neevidentiranja izrade urbanističkog projekta za rekreacionu zonu Tvrdimići i izrade glavnog projekta rekonstrukcije Kulturnog centra-pozorišta (14.014 KM), a precijenjena za 1.404 KM po osnovu evidentiranja izrade urbanističko-tehničkih uslova za prirodni amfiteatar Beli vuk.

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2018. godini je povećana za 3.838.985 KM po osnovu: nabavke objekata i opreme (3.303.129 KM), kupovine zemljišta (11.580 KM), prenosa bez naknade imovine na Opštinu (5.419 KM) i prenosa imovine sa pripreme na upotrebu (518.857 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2018. godini je smanjena za 6.451.112 KM po osnovu: korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije (1.552.760 KM), rashodovanja opreme (447.021 KM), prodaje objekata i opreme (2.236.304 KM), prodaje zemljišta (2.214.405 KM) i prenosa bez naknade opreme (622 KM).

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se:

- *imovina koja se daje u zakup iskazuje kao investiciona imovina u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 - Investiciona imovina, paragrafi 7, 20 i 26.*
- *priznavanje i vrednovanje nematerijalne proizvedene imovine vrši u skladu sa MRS-JS 31 - Nematerijalna imovina i članom 30. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.*

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine iskazana je u iznosu od 160.009.986 KM, a odnosi se na obaveze i razgraničenja i vlastite izvore. Po nalazu revizije, vrijednost poslovne pasive više je iskazana u najmanjem iznosu od 285.463 KM (tačke 6.3.2.1. i 6.3.2.2. izvještaja).

6.3.2.1. Obaveze

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 7.848.342 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja. Opština je objavila Izvještaj o stanju duga i garancijama na dan 31.12.2018. godine u Službenom glasniku Republike Srpske u skladu sa članom 72. Zakona o zaduživanju, dugu i

garancijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 71/12, 52/14 i 114/17).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 3.009.629 KM, a odnose se na: kratkoročne finansijske obaveze (239.660 KM), obaveze za lična primanja (840.758 KM), obaveze iz poslovanja (1.610.676 KM), obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove (3.661 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake (264.467 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (2.325 KM), ostale kratkoročne obaveze (36.765 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (11.317 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate (657.595 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (183.163 KM).

Obaveze iz poslovanja se najvećim dijelom odnose na obaveze: za nabavku roba i usluga (702.985 KM), nabavku stalne imovine (353.873 KM), prema fizičkim licima (50.658 KM), po sudskim rješenjima (161.135 KM), po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca (41.762 KM), po osnovu PDV-a (3.156 KM), za primljene depozite i kaucije (18.189 KM) i ostale obaveze (261.926 KM). Po nalazu revizije, iste su potcijenjene za 20.520 KM (zbog neevidentiranja obaveza za izradu projekata 20.683 KM i precijenjenih obaveza prema fizičkim licima za 163 KM).

U toku 2018. godine izmirene su obaveze multilateralnom kompenzacijom u iznosu od 49.726 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima.

Do isteka roka za izradu i dostavljanje Konsolidovanog finansijskog izvještaja, kratkoročne obaveze Opštine su izmirene u iznosu od 682.756 KM, od čega obaveze za lična primanja (275.949 KM), obaveze iz poslovanja (288.972 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake (117.695 KM) i ostale obaveze (2.213 KM).

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 4.838.713 KM, a odnose se na dugoročne finansijske obaveze (4.760.340 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja sa drugim jedinicama vlasti (78.373 KM).

Dugoročne finansijske obaveze po osnovu hartija od vrijednosti odnose se na dugoročno zaduženje Opštine putem prve emisije obveznica u skladu sa Odlukom Skupštine opštine od 26.03.2018. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama odluke od 25.09.2018. godine o dugoročnom zaduženju u ukupnom iznosu od 5.000.000 KM radi refinansiranja dugoročnih kredita i realizacije kapitalnih projekata. Saglasnost na zaduženje po osnovu emisije obveznica dalo je Ministarstvo finansija Republike Srpske. Zaduženje je izvršeno uz kamatnu stopu od 4,5% godišnje i rokom dospijeća od 15 godina. Isplata glavnice i kamate vrši se u jednakim polugodišnjim anuitetima. Anuitet koji dospijeva u 2019. godini prenesen je na kratkoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti u iznosu od 239.660 KM. Premija od obveznica nije evidentirana u korist korekcije dugoročnih obaveza po osnovu hartija od vrijednosti u iznosu od 191.000 KM (tačka 6.1.1. izvještaja).

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na obaveze po dugoročnom kreditu Kraljevine Belgije (otplatni period 2011 - 2030. godina) po Projektu vodosnabdijevanja izbjegličkog naselja Pavlovac.

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 152.161.644 KM, a čine ih: trajni izvori sredstava (105.471.821 KM), rezerve (3.961.716 KM), finansijski rezultat ranijih godina (40.971.821 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (1.756.286 KM). Po nalazu revizije, vlastiti izvori

su više iskazani zbog korekcija na pozicijama finansijskog rezultata u najmanjem iznosu od 496.983 KM, što je obrazloženo pod tačkom 6.2.3. izvještaja.

Trajni izvori sredstava se najvećim dijelom odnose na imovinu koja ne podliježe obračunu amortizacije (zemljište 83.045.720 KM i knjige 895 KM) i vrijednost akcija i učešća u kapitalu (22.413.206 KM).

Rezerve su formirane po osnovu revalorizacije u ranijem obračunskom periodu (2012. godine). Konačno poništavanje preostalih revalorizacionih rezervi prilikom prodaje imovine u iznosu od 383.209 KM i amortizacija revalorizacionih rezervi tokom upotrebe imovine po osnovu koje su i formirane u iznosu od 119.950 KM nije vršeno u korist finansijskog rezultata već u korist prihoda od usklađivanja vrijednosti imovine (tačka 6.2.1. izvještaja).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva i pasiva na dan 31.12.2018. godine, iskazane su u iznosu od 7.073.006 KM, a odnosi se na vrijednost: garancija (787.295 KM), sudskog spora AMG „Eurocentar“ d.o.o. Sarajevo (1.285.711 KM) i obveznica (5.000.000 KM).

Opština nije iskazala vanbilansnu aktivu i pasivu u potpunosti u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike jer nije uspostavila vanbilansnu evidenciju datih sredstava obezbjeđenja plaćanja po svim kreditima (mjenice i garancije), te nije izvršeno evidentiranje vanbilansne evidencije u najmanjem iznosu od 1.546.454 KM. U toku revizije ispravljena je dijelom greška, isknijžene su obveznice, a evidentirane mjenice po osnovu uzetih zajmova, kao i date garancije KP "Rad" a.d. Istočno Sarajevo i KP "Sveti Marko" a.d. Istočno Sarajevo.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se u okviru vanbilansne evidencije vrši evidentiranje poslovnih događaja u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (6.703.259 KM) i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (6.163.606 KM) pa je iskazan pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti (539.653 KM). Opština je iskazala negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti (330.389 KM), jer je iskazala prilive gotovine iz investicionih aktivnosti (2.248.394 KM) i odlive gotovine iz investicionih aktivnosti (2.578.783 KM). Opština je iskazala pozitivan novčani tok iz aktivnosti finansiranja (1.986.528 KM), jer je iskazala prilive gotovine iz aktivnosti finansiranja (5.000.000 KM) i odlive gotovine iz aktivnosti finansiranja (3.013.472 KM). Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda (2.195.792 KM) pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti, negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti i pozitivan novčani tok iz aktivnosti finansiranja, daju stanje novčanih sredstava na kraju perioda (2.225.526 KM).

Zbog međusobne povezanosti pozicija iz ovog izvještaja, utvrđena odstupanja od propisanih pravila i standarda izvještavanja u Bilansu uspjeha, Bilansu stanja i Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta, odnose se i na pojedine pozicije Bilansa novčanih tokova. Shodno tome, Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) i zahtjevima navedenim u MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 18-26), jer su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani više za 191.000 KM, a odlivi manje za 16.041 KM, prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani manje za 191.000 KM, a odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani više za 16.041 KM.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima navedenim u MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje nije dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa MRS- JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, parografi 15 (c) i 38.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema informaciji Opštine o sudskim sporovima za potrebe revizije, protiv Opštine se u 2018. godini vodilo devet sudskih sporova ukupne vrijednosti od 1.367.151 KM, a osnov sporova je naknada štete. Opština vodi dva spora u kojima se pojavljuje kao tužilac ukupne vrijednosti od 1.256.759 KM, a osnov sporova je naknada materijalne štete i naknade za zakup zemljišta. Opština nije vršila procjenu ishoda sporova i nije objelodanila informacije o potencijalnim obavezama i potencijalnoj imovini prema zahtjevima MRS-JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 100.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se vrši procjena ishoda sudskih sporova i objelodane informacije o potencijalnim obavezama i potencijalnoj imovini prema zahtjevima MRS-JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 100.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine sačinjene su Napomene koje pružaju neophodne opšte podatke o Opštini, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primjenjenim računovodstvenim politikama, ali iste u potpunosti ne zadovoljavaju zahtjeve MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu objelodanjene informacije koje se odnose na: stalnost poslovanja, parografi 15 (c) i 38; data sredstva obezbjeđenja plaćanja obaveza po kreditima (mjenice i garancije); zahtjeve MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88) da se za svaku klasu nekretnina i opreme objelodanjuju: osnove za mjerjenje korišćene za određivanje bruto knjigovodstvene vrijednosti, korišćene metode amortizacije, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku/na kraju perioda; novčane tokove koji proizilaze iz poslovnih aktivnosti, investicionih aktivnosti i aktivnosti finansiranja; iznos kamata koje dospijevaju za plaćanje u 2019. godini, kako je definisano članom 82. stav 5. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Takođe, Napomene uz finansijske izvještaje JU Kulturni centar“ i JU Sportsko-rekreativni centar „Slavija“ ne sadrže informacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, a JU Centar za socijalni rad nije sačinila Napomene uz finansijske izvještaje.

Preporučuje se Načelniku da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju dodatne informacije u svrhu razumijevanja finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 (c) i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se direktorima javnih ustanova da obezbijede da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Danijela Duvnjak, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.