



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

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Соколац
за период 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ062-24

Бања Лука, 31.10.2024. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета.....	12
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	14
	6.1.1. Приходи и примици	14
	6.1.2. Расходи и издаци	15
	6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит	18
	6.1.4. Нето финансирање	18
	6.1.5. Разлика у финансирању	18
	6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима	18
	6.2. Биланс успјеха	18
	6.2.1. Приходи	18
	6.2.2. Расходи.....	19
	6.2.3. Финансијски резултат	19
	6.3. Биланс стања.....	20
	6.3.1. Актива	20
	6.3.2. Пасива.....	22
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	23
	6.4. Биланс новчаних токова	23
	6.5. Временска неограниченост пословања	24
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	24
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	24

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Соколац који обухватају: Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2023. године; Консолидовани биланс успјеха, Консолидовани извјештај о промјенама нето имовине, Консолидовани биланс новчаних токова, Консолидовани периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 и Консолидовани периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима, за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, консолидовани финансијски извјештаји Општине Соколац истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200-2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

Као што је наведено под тачком 6. овог Извјештаја:

Приликом сачињавања консолидованих финансијских извјештаја за 2023. годину није проведен поступак консолидације у складу са чланом 122. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршена елиминација оснивачких улога у ниже буџетске кориснике у износу од 8.000 КМ. Такође, није извршено укључивање нето имовине/капитала јавних установа и предузећа под контролом Општине Соколац из њихових биланса стања у консолидовани биланс стања и елиминација оснивачких улога у контролисаним ентитетима евидентираних у главној књизи трезора Општине, у складу са чланом 123. став (3. и 4.) истог правилника.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Субвенције нефинансијским субјектима одобрене у ранијем периоду у најмањем износу од 35.340 КМ евидентирани су у 2023. години, што није у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 7).

Као што је наведено под тачком 6.2.2.1. овог Извјештаја:

Остали расходи обрачунског карактера прецијењени су у износу од 689.714 КМ, а за исти износ потцијењени су расходи за лична примања запослених, јер наведени расходи представљају текуће расходе који захтијевају одлив новчаних средстава

сходно члану 90., 91. и 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. овог Извјештаја:

Краткорочна разграничења су прецијењена у најмањем износу од 424.866 КМ, као и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у износу од 5.210 КМ и финансијски резултат ранијих година у износу од 326.841 КМ, а потцијењени су расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине у износу од 103.235 КМ, јер није вршена корекција краткорочне финансијске имовине и разграничења у складу са чланом 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. овог Извјештаја:

Обавезе из пословања прецијењене су у најмањем износу од 103.310 КМ, а потцијењене су обавезе за дознаке у истом износу, јер обавезе по основу текућих дознака грађанима нису евидентирани у складу са чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.7. овог Извјештаја:

Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје Општине Соколац не садрже образложења у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и МРС ЈС 31 - Нематеријална имовина.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине Соколац за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године су објелодањена питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије консолидованих финансијских извјештаја Општине Соколац за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, нема других питања која треба објавити у Извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 31.10.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Соколац за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извјештајима Општине Соколац за 2023. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

У Општинској управи у току 2023. године ангажовано је 13 извршилаца на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 61. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Општинска управа није ускладила рјешења за обрачун плате запосленима, односно постојећи износ плате прије опорезивања није увећан за износ доприноса, што није у складу са чланом 271 г. Закона о раду.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Извршене набавке услуга у најмањем износу од 297.085 КМ нису предвиђене планом набавки и нису донесене посебне одлуке о покретању поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 17. став (1. и 3.) Закона о јавним набавкама. За наведене набавке нису проведени поступци јавних набавки, што није у складу са чланом 3. и 6. истог закона.

Набавка радова на постављању уличне расвјете (19.540 КМ) проведена је путем више поступака директног споразума, чиме је извршено дијељење предмета набавке, што није у складу са чланом 15. став (7) и чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама.

У Јавној установи за предшколско васпитање и образовање извршена је набавка услуга путем уговора о дјелу у износу од 4.000 КМ без провођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

Скретање пажње

Одлуком Владе Републике Српске о примјени одредаба Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске продужена је примјена одредби наведеног колективног уговора, која је оспорена од стране Уставног суда Републике Српске.

Општина Соколац је коефицијенте за обрачун плата запослених прилагодила одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области локалне

самоуправе Републике Српске. Обрачун новчаних накнада одређеном броју извршилаца вршен је за све мјесеце, иако је чланом 20. став (3) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске и чланом 21. став (3) Појединачног колективног уговора за запослене у Општинској управи Соколац прописано да се новчана накнада за посебне резултате у раду може исплатити истом запосленом само једном годишње за један мјесец.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 31.10.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) консолидовани биланс стања сачињава у складу са чланом 122. став (2) и чланом 123. став (3. и 4.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 2) класификација расхода за комуналне услуге, расхода по основу путовања и смјештаја, као и расхода за стручне услуге врши у складу са чланом 92. став (3., 7. и 8.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 3) субвенције признају у периоду настанка пословног догађаја, у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 7),
- 4) класификација обавеза за дознаке врши у складу са чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 5) у ванбилансној евиденцији евидентирају примљена средства обезбјеђења у поступцима набавке, сходно члану 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 6) у Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје објелодањују све додатне информације сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних стандарда.

Препоручује се начелнику Општине и директору Јавне установе Центар за социјални рад Соколац, Туристичке организације „Соколац“ Соколац, Јавне установе за предшколско васпитање и образовање и Јавне установе за културу „Перо Косорић“ Соколац да обезбиједи да се:

- 7) у оквиру расхода обрачунског карактера евидентирају расходи који не захтијевају одлив готовине, у складу са чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине и директору Јавне установе Центар за социјални рад Соколац, Туристичке организације „Соколац“ Соколац, Јавне установе за предшколско васпитање и образовање и Јавне установе за културу „Перо Косорић“ Соколац да обезбиједи да се:

- 8) изврши корекција краткорочне финансијске имовине и разграничења у складу са чланом 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директору Јавне установе за предшколско васпитање и образовање да обезбиједи да се:

- 9) евидентирање потраживања и обрачунских прихода врши сходно члану 71. став (1) и 72. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) измјене и допуне интерних аката Општинске управе објављују у службеном гласилу, сходно члану 86. Закона о локалној самоуправи,
- 2) ангажовање извршилаца на одређено вријеме врши у складу са чланом 61. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе, као и да се за остварена права запослених на накнаду трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла доносе рјешења, сходно члану 150. став (1) истог закона,
- 3) постојећа рјешења запосленима на износ плате прије опорезивања ускладе са одредбама Закона о раду,
- 4) извјештавање о систему финансијског управљања и контроле врши у складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- 5) планирање и избор поступака јавних набавки, као и додјела уговора врши у складу са чланом 3., 6., 15. став (7), 17. став (1. и 3.) и чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама,
- 6) план запошљавања у Општинској управи доноси сходно члану 64. став (1) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Препоручује се начелнику Општине и директору Јавне установе Центар за социјални рад Соколац, Туристичке организације „Соколац“ Соколац, Јавне установе за предшколско васпитање и образовање и Јавне установе за културу „Перо Косорић“ Соколац да обезбиједи да се:

- 7) обавезе стварају до висине оквира утврђеног буџетом, у складу са чланом 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске.

Препоручује се директору Јавне установе за предшколско васпитање и образовање да обезбиједи да се:

- 8) за извршене набавке уговори додјељују примјењујући поступке јавних набавки, у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Скупштини општине да:

- 9) именовање директора јавне установе чији је оснивач Општина и начелника одјељења Општинске управе врши уз претходно проведenu процедуру јавне конкуренције, у складу са чланом 18. став (2. и 3а.) Закона о систему јавних служби и чланом 50. став (2) и 55. став (4) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе и
- 10) врши усклађивање буџетских средстава и издатака Општине, сходно члану 35. Закона о буџетском систему Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Одлука о извршењу буџета Општине Соколац за 2023. годину и Одлука о усвајању буџета Општине Соколац за 2023. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4. и 9-11;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске;
- Посебан колективни уговор за запослене у области социјалне заштите Републике Српске;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Закон о социјалној заштити, чланови 20-63;
- Закон о административним таксама, чланови 4, 6, 13-15, 20. и 24;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о шумама, члан 89;
- Закон о водама, чланови 17, 194. и 195;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Правилник о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Појединачни колективни уговор за запослене у Општинској управи Соколац;
- Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Јавној установи за предшколско васпитање и образовање;
- Правилник о платама и накнадама запослених у Јавној установи Центар за социјални рад Соколац и
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Соколац.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Соколац (у даљем тексту: Општина) смјештена је у источном дијелу Републике Српске, простире се на површини од 700 км² и једна је од шест општина које чине Град Источно Сарајево. Територијално је организована у 12 мјесних заједница у којима живи укупно 10.744 становника.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 99/22), Општина је сврстана у средње развијене јединице локалне самоуправе.

Општина остварује све надлежности прописане Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16, 36/19 и 61/21), као и друге надлежности које су јој пренесене другим законима. Органи Општине су Скупштина општине и начелник општине. Скупштина је представнички орган, орган одлучивања и креирања политике Општине, а чини је 21 одборник. Начелник је извршни орган власти који заступа и представља Општину, руководи Општинском управом и одговоран је за њен рад.

Пословање Општине одвија се у трезорском систему пословања (СОФИ), а средства за рад у 2023. години обезбијеђена су из пореских и непореских прихода, грантова, трансфера од ентитета и примитака за непроизведену сталну имовину.

Ревизијом су обухваћени консолидовани финансијски извјештаји Општине које, поред података Општинске управе, чине и финансијски извјештаји нижих буџетских корисника Општине, односно јавне установе (у даљем тексту: ЈУ) Центар за социјални рад Соколац, Народна библиотека Соколац, Туристичка организација „Соколац“ Соколац, ЈУ за предшколско васпитање и образовање, ЈУ за културу „Перо Косорић“ Соколац и Општинског штаба цивилне заштите Соколац.

Ентитети јавног сектора над којима постоји контрола од стране Општине као оснивача и власника су Јавно предузеће „Инфо Центар“ Соколац, ЈУ Спортско-рекреативни центар „Гласинац“, Јавно комунално предузеће „Соколац“ и Јавна здравствена установа Дом здравља „Др Љубомир Ћеранић“ Соколац.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Општине за период 01.01-31.12.2023. године није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Општине за 2020. годину и том приликом дато је 19 препорука (12 за финансијске извјештаје и седам за усклађеност). Општина је, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14), доставила одговор о радњама које су предузете у циљу провођења препорука и отклањања утврђених неправилности.

На основу увида у релевантну документацију утврђено је да је проведено десет препорука, дјелимично су проведене три препоруке и шест препорука није проведено.

Дјелимично су проведене препоруке које се односе на примјену Закона о јавним набавкама (тачка 4. извјештаја), поступак консолидације и евидентирање учешћа у капиталу контролисаних ентитета (тачка 6. и 6.3.1.2. извјештаја) и класификацију текућих и обрачунских расхода (6.1.2.1. и 6.2.2.1. извјештаја).

Препоруке које нису проведене се односе на укључивање контролисаног ентитета у трезорски систем пословања (тачка 3. извјештаја), усклађивање буџетских средстава и издатака (тачка 5. извјештаја), стварање обавеза у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске (тачка 6.1. извјештаја), евидентирање потраживања и обрачунских прихода у ЈУ за предшколско васпитање и образовање (тачка 6.2.1.1. извјештаја), процјену наплативости потраживања (тачка 6.3.1.1. извјештаја) и напомене уз консолидоване финансијске извјештаје (тачка 6.7. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста утврђена је правилницима, појединачно за Општинску управу и ниже буџетске кориснике у оквиру Општине.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Соколац („Службене новине Града Источно Сарајево“ број 23/20) систематизована су 73 радна мјеста са 98 извршилаца, а након измјена и допуна Правилника (од 30.12.2021. године) у Општинској управи је систематизовано 75 радних мјеста са 112 извршилаца. Измјене и допуне Правилника којим је повећан број радних мјеста и извршилаца објављене су на огласној табли Општине али исте нису објављене у службеном гласилу, што није у складу са чланом 86. Закона о локалној самоуправи. У 2023. години извршене су измјене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Соколац које су објављене у „Службеним новинама Града Источно Сарајево“ број 14/23.

На дан 31.12.2023. године у Општинској управи у радном односу је било 130 запослених, од којих су 105 на неодређено, 22 на одређено вријеме и три функционера. Код нижих буџетских корисника, за које се средства за лична примања обезбјеђују у буџету Општине, у радном односу је било укупно 59 запослених (50 на неодређено и девет на одређено вријеме).

У Општинској управи у току 2023. године ангажовано је 13 извршилаца на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 61. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16).

Општинска управа није ускладила рјешења о утврђивању коефицијента за обрачун плате запосленима, односно постојећи износ плате прије опорезивања није увећан за износ доприноса, што није у складу са чланом 271 г. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18 и 119/21).

Скупштина општине је до окончања конкурсне процедуре за избор и именовање именовала вршиоце дужности директора ЈУ за предшколско васпитање и образовање (12.09.2022.), Центар за социјални рад Соколац (09.06.2021.) и ЈУ за културу „Перо Косорић“ Соколац (09.06.2021.), док су начелници одјељења Општинске управе разријешени дужности због истека мандата (21.01.2021.) и дужност обављају по писменом овлашћењу начелника Општине. Конкурсна процедура за именовање директора наведених јавних установа и начелника одјељења Општинске управе није проведена, што није у складу са чланом 18. став (2. и 3а.) Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07, 109/12 и 44/16) и чланом 50. став (2) и 55. став (4) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Одлуком Владе Републике Српске о примјени одредаба Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 21/21 и 69/21) продужена је примјена одредби

наведеног колективног уговора, која је оспорена од стране Уставног суда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 20/23).

Општина је коефицијенте за обрачун плата запослених прилагодила одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске. Обрачун новчаних накнада одређеном броју извршилаца вршен је за све мјесеце, иако је чланом 20. став (3) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске и чланом 21. став (3) Појединачног колективног уговора за запослене у Општинској управи Соколац прописано да се новчана накнада за посебне резултате у раду може исплатити истом запосленом само једном годишње за један мјесец.

У складу са Одлукама о именовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог нису утврђене неусклађености са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21).

ЈУ Спортско-рекреативни центар „Гласинац“ није укључена у трезорски систем пословања (локални трезор Општине) и нема статус буџетског корисника иако се финансира из буџета Општине, односно испуњава критеријуме прописане чланом 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 116/13).

Општинска управа врши обрачун и исплату накнаде трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла запосленима без донесених рјешења о признавању права на наведену накнаду, што није у складу са чланом 150. став (1) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

План развоја Општине дефинисан је Стратегијом развоја Општине Соколац за период 2020-2030. године. Сачињени су програми намјенског утрошка средстава од накнаде по основу продаје шумских дрвних сортимената и водних накнада за 2023. годину, али исти нису разматрани и усвојени од стране Скупштине општине.

Општина није сачинила годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22). Начелник Општине донио је Стратегију управљања ризицима којом су уређени организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима сходно члану 8. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16).

Сходно наведеном и већини тачака овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и услађеност са релевантним законским и другим прописима.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **измјене и допуне интерних аката Општинске управе објављују у службеном гласилу, сходно члану 86. Закона о локалној самоуправи,**
- **ангажовање извршилаца на одређено вријеме врши у складу са чланом 61. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе, као и да се за остварена права запослених на накнаду трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла доносе рјешења, сходно члану 150. став (1) истог закона,**
- **постојећа рјешења запосленима на износ плате прије опорезивања ускладе са одредбама Закона о раду и**

- *извјештавање о систему финансијског управљања и контроле врши у складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле.*

Препоручује се Скупштини општине да именоване директора јавне установе чији је оснивач Општина и начелника одјељења Општинске управе врши уз претходно проведenu процедуру јавне конкуренције, у складу са чланом 18. став (2. и 3а.) Закона о систему јавних служби и чланом 50. став (2) и 55. став (4) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

4. Набавке

Планом јавних набавки Општинске управе са измјенама и допунама плана за 2023. годину планиране су набавке укупне вриједности 6.060.178 КМ без пореза на додату вриједност, од чега за набавку робе 106.025 КМ, услуга 86.157 КМ и радова 5.867.996 КМ.

Према Извјештају о реализацији уговора у 2023. години проведене су набавке укупне уговорене вриједности 1.270.673 КМ. Највећи дио набавки се односи на набавку радова - реконструкције и адаптације објекта ЈУ за културу „Перо Косорић“ Соколац (827.000 КМ), изградње и санације локалних путева (128.121 КМ) и услуга одржавања јавне расвјете (34.000 КМ). Набавке су проведене путем два отворена поступка, два конкурентска захтјева за доставу понуда и 25 директних споразума.

Ревизијским испитивањем обухваћено је десет поступака јавних набавки уговорене вриједности 1.052.799 КМ, односно 83% вриједности закључених уговора.

Извршене набавке услуга одржавања објеката (55.776 КМ), смјештаја на службеним путовањима (3.278 КМ), информисања и медија (10.000 КМ), зимског одржавања локалних путева (151.286 КМ), као и услуга репрезентације и организације манифестација (76.745 КМ) нису предвиђене планом набавки и нису донесене посебне одлуке о покретању поступака јавних набавки, сходно члану 17. став (1. и 3.) Закона о јавним набавкама. Такође, за наведене набавке нису проведени поступци јавних набавки, што није у складу са чланом 3. и 6. истог закона.

Набавка радова на постављању уличне расвјете (19.540 КМ) проведена је путем више поступака директног споразума, чиме је извршено дијељење предмета набавке, што није у складу са чланом 15. став (7) и чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама.

Набавка услуга одржавања и вођења „facebook“ странице (4.000 КМ) у ЈУ за предшколско васпитање и образовање за коју је закључено више уговора о дјелу закључени уговори о дјелу вршена је без провођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се планирање и избор поступака јавних набавки, као и додјела уговора врши у складу са чланом 3., 6., 15. став (7), 17. став (1. и 3.) и чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору ЈУ за предшколско васпитање и образовање да обезбиједи да се за извршене набавке уговори додјељују примјењујући поступке јавних набавки, у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине Соколац донијела је 29.12.2022. године Одлуку о усвајању буџета Општине Соколац за 2023. годину у износу од 11.044.000 КМ и Одлуку о извршењу буџета Општине Соколац за 2023. годину („Службене новине Града Источно Сарајево“ број 25/22). Планирани су порески приходи (4.698.700 КМ), непорески

приходи (3.201.000 KM), трансфери између различитих јединица власти (2.235.000 KM), примици за нефинансијску имовину (452.998 KM) и остали примици (456.302 KM).

Буџетским оквиром одобрена су средства за финансирање расхода за лична примања запослених (4.345.948 KM), расхода по основу коришћења робе и услуга (1.269.716 KM), расхода финансирања и других финансијских трошкова (371.252 KM), субвенција (380.000 KM), грантова (940.000 KM), дознака на име социјалне заштите (897.100 KM), расхода финансирања и других финансијских трошкова између јединица власти (40.000 KM), расхода по судским рјешењима (110.000 KM), трансфера између различитих јединица власти (9.000 KM), издатака за нефинансијску имовину (1.260.450 KM), отплату дугова (641.650 KM), осталих издатака (748.884 KM) и буџетску резерву (30.000 KM).

Начелник општине предложио је Нацрт ребаланса буџета Општине за 2023. годину у износу од 12.185.146 KM. Министарство финансија Републике Српске на достављени Нацрт ребаланса буџета Општине дало је препоруке, у смислу реалнијег планирања буџетских прихода (грантова и трансфера од ентитета) и расхода за лична примања запослених. Скупштина општине није усвојила Нацрт ребаланса буџета Општине за 2023. годину, односно није извршено усклађивање буџетских средстава и издатака Општине сходно члану 35. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Након усвојеног буџета извршена је прерасподјела средстава у укупном износу од 1.001.800 KM, од чега је 302.913 KM реалоцирано између буџетских корисника.

План запошљавања у Општинској управи за 2023. годину није донесен, што није у складу са члану 64. став (1) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се план запошљавања у Општинској управи доноси сходно члану 64. став (1) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Препоручује се Скупштини општине да врши усклађивање буџетских средстава и издатака Општине, сходно члану 35. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила консолидоване финансијске извјештаје за кориснике буџета Општине Соколац за 2023. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22) и доставила исте Министарству финансија Републике Српске у складу са чланом 49. став (6) истог правилника.

Приликом израде консолидованих финансијских извјештаја за 2023. годину није извршена елиминација оснивачких улога у ниже буџетске кориснике у износу од 8.000 KM, у складу са чланом 122. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18). Такође, није извршено укључивање нето имовине/капитала Јавног предузећа „Инфо Центар“ Соколац, ЈУ Спортско-рекреативни центар „Гласинац“, Јавног комуналног предузећа „Соколац“ и Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Љубомир Ћеранић“ Соколац из њихових биланса стања примјеном процента учешћа капитала Општине у основном капиталу јавних усанова и предузећа, као ни елиминација оснивачких улога у контролисаним ентитетима евидентираних у главној књизи трезора Општине у складу са чланом 123. став (3. и 4.) истог правилника.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се консолидовани биланс стања сачињава у складу са чланом 122. став (2) и чланом 123. став (3. и 4.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2023. године исказано је у Консолидованом периодичном извјештају о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 (у даљем тексту: ПИБ 01) и Консолидованом периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

У обрасцу ПИБ 01 буџетски приходи и примици исказани су у износу од 8.062.566 КМ и за 27% су нижи у односу на буџетом предвиђене.

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 10.364.425 КМ, што је 6% ниже у односу на одобрен буџетски оквир. Одступања на више код појединих врста расхода у односу на планиране (код расхода по основу коришћења робе и услуга, дознака, расхода финансирања и других финансијских трошкова између јединица власти и расхода по судским рјешењима) покривена су дозвољеним реалокацијама (тачка 5. извјештаја).

Према налазу ревизије, расходи за лична примања потцијењени су у износу од 689.714 КМ, по основу евидентирања обавеза у оквиру Општинске управе (601.384 КМ), ЈУ Центар за социјални рад Соколац (24.906 КМ), Туристичке организације „Соколац“ Соколац (34.716 КМ), ЈУ за предшколско васпитање и образовање (18.200 КМ) и ЈУ за културу „Перо Косорић“ Соколац (10.508 КМ) створених изнад оквира утврђеног буџетом. Сходно наведеном извршење буџета Општине није вршено у складу са чланом 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске, у погледу стварања обавеза до висине оквира утврђеног буџетом.

У обрасцу ПИФ укупни приходи и примици исказани су у износу од 8.062.566 КМ, а расходи и издаци у укупном износу од 10.364.425 КМ КМ.

Скупштина општине је на сједници одржаној 03.06.2024. године разматрала Извјештај о извршењу буџета Општине за период 01.01-31.12.2023. године и донијела Закључак о неусвајању истог („Службене новине Града Источно Сарајево“ број 12/24).

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈУ Центар за социјални рад Соколац, Туристичке организације „Соколац“ Соколац, ЈУ за предшколско васпитање и образовање и ЈУ за културу „Перо Косорић“ Соколац да обезбиједи да се обавезе стварају до висине оквира утврђеног буџетом, у складу са чланом 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.1.1. Приходи и примици

Општина је исказала приходе и примитке у укупном износу од 8.062.566 КМ, а чине их приходи и примици исказани у оквиру општег фонда 01 (буџет у ужем смислу).

6.1.1.1. Приходи

Буџетски приходи исказани су у износу од 8.019.763 КМ и односе се на пореске приходе, непореске приходе, грантове у земљи и трансфере између различитих јединица власти.

Порески приходи исказани су у износу од 4.854.338 КМ, а чине их порези на лична примања (619.792 КМ), порез на приходе од самосталних дјелатности (88.587 КМ), порези на имовину (206.291 КМ), порези на промет производа (17 КМ), индиректни порези прикупљени преко Управе за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине (3.861.262 КМ) и порез на добитке од игара на срећу (78.389 КМ).

Непорески приходи исказани су у износу од 2.461.832 КМ, а чине их приходи од закупа и ренте (16.965 КМ), накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга (2.425.184 КМ) и остали непорески приходи (19.683 КМ).

Накнаде и таксе исказане су у износу од 2.119.330 КМ, а највећим дијелом се односе на општинске административне таксе (71.595 КМ), комуналне таксе (27.357 КМ), накнаде за грађевинско земљиште (116.865 КМ), коришћење минералних сировина (10.881 КМ), промјену намјене пољопривредног земљишта (10.674 КМ), накнаде за шуме (1.765.062 КМ), воде (68.801 КМ) и концесионе накнаде за коришћење природних и других добара од општег интереса (16.813 КМ).

Приходи од пружања јавних услуга исказани су у износу од 305.854 КМ и највећим дијелом се односе на властите приходе ЈУ за предшколско васпитање и образовање (278.854 КМ).

Грантови су исказани у износу од 159.264 КМ, а чине их текући грант ЈУ Туристичка организација „Соколац“ Соколац (1.500 КМ) и капитални грантови Општини од Федералног министарства расељених лица и избјеглица у сврху суфинансирања три пројекта изградње, реконструкције и санације локалних путева на подручју Општине (150.000 КМ) и пројекта „Обнове воденице – млина у Кнежини“ (7.764 КМ).

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 544.329 КМ и највећим дијелом се односе на трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за финансирање права утврђених у складу са Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 и 36/22) у износу од 400.205 КМ, Републичког секретаријата за расељена лица и миграције за финансирање довршетка радова на породичном стамбеном објекту у изградњи у Соколовићима 70.000 КМ и Агенције за аграрна плаћања за развој руралне инфраструктуре у износу од 49.748 КМ.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 42.803 КМ, а чине их примици за градско грађевинско земљиште у износу од 42.797 КМ и остали примици из трансакција са другим јединицама власти у износу од 6 КМ.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци исказани су у укупном износу од 10.364.425 КМ, а чине их на фонду 01 исказани буџетски расходи у износу од 8.700.936 КМ и издаци у износу од 1.663.489 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Буџетски расходи исказани су у износу од 8.700.936 КМ и односе се на текуће расходе и трансфере између различитих јединица власти.

Текући расходи исказани су у износу од 8.696.644 КМ, а чине их расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења робе и услуга, расходи финансирања и други финансијски трошкови, субвенције, грантови, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова, расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти и расходи по судским рјешењима.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 4.345.874 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених (3.614.316 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (643.431 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (40.530 КМ), као и расходе за отпремнине и једнократне помоћи-бруто

(47.597 KM). Потцијењени су у износу од 689.714 KM јер су исти евидентирани у оквиру расхода обрачунског карактера (тачка 6.1.2.2. извјештаја).

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 1.554.834 KM, а чине их расходи по основу утрошка електричне енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (234.921 KM), режијског материјала (44.999 KM), материјала за посебне намјене (44.186 KM), текућег одржавања (105.506 KM), путовања и смјештаја (53.918 KM), стручних услуга (85.059 KM), услуга одржавања јавних површина (674.948 KM) и остали некласификовани расходи (311.297 KM).

Расходи за текуће одржавање највећим дијелом се односе на расходе за текуће одржавање објеката друмског саобраћаја (87.853 KM) и текуће одржавање превозних средстава (7.088 KM).

Расходи за стручне услуге највећим дијелом се односе на расходе за услуге осигурања имовине, возила и запослених (10.506 KM), услуге информисања и медија (35.419 KM), геодетско-катастарске услуге (7.393 KM) и расходе за услуге одржавања рачунарских програма и лиценци (6.764 KM).

Расходи за услуге одржавања јавних површина односе се на расходе за услуге зимске службе (254.279 KM), чишћења јавних површина (237.932 KM) и расходе по основу утрошка електричне расвјете на јавним површинама (182.737 KM). У оквиру расхода за услуге зимске службе у износу од 102.993 KM исказане су услуге извршене од „Романијапутеви“ а.д. Соколац, сходно закљученом уговору о набавци - зимско одржавање путева на подручју Општине.

Остали некласификовани расходи највећим дијелом се односе на расходе за бруто накнаде за 21 скупштинског одборника (114.976 KM), накнаде члановима комисија и радних група (13.847 KM), по основу уговора о дјелу (42.754 KM), за привремене и повремене послове (7.738 KM), расходе по основу репрезентације (53.927 KM) и организације манифестација и пријема (26.932 KM). Остали некласификовани расходи прецијењени су у најмањем износу од 10.459 KM, а потцијењени су расходи за услуге дератизације у износу од 3.998 KM, расходи за услуге смјештаја на службеном путу 4.881 KM и расходи за услуге израде фотографија у износу од 1.580 KM, јер исти нису евидентирани у складу са чланом 92. став (3., 7. и 8.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17, 118/18 и 97/23).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 369.401 KM, а односе се на расходе по основу камата на обвезнице (226.772 KM) и камата на примљене зајмове у земљи (142.629 KM).

Субвенције су исказане у износу од 379.657 KM, а одобрене су произвођачима млијека (275.735 KM), пољопривредним домаћинствима за набавку пластеника, накнаду штете и др. (18.213 KM), као и нефинансијским субјектима у области саобраћаја - суфинансирање превоза ученика (85.709 KM). Додјела субвенција нефинансијским субјектима у области пољопривреде вршена је на основу Правилника о расподјели средстава за пољопривреду предвиђених буџетом за 2023. годину.

У оквиру субвенција исказани су расходи за субвенције одобрене у 2022. години нефинансијским субјектима у области пољопривреде у износу од 24.674 KM и саобраћаја у износу од 10.666 KM, што није у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 7). Због наведеног прецијењене су субвенције у најмањем износу од 35.342 KM и финансијски резултат ранијих година у истом износу.

Грантови су исказани у износу од 760.505 KM, а чине их текући грантови политичким организацијама (13.000 KM), спортским организацијама и удружењима (452.087 KM), организацијама и удружењима за афирмацију породице, заштиту права дјеце, бораца и особа са инвалидитетом (75.950 KM), удружењима у области културе (2.098 KM), Удружењу грађана „Аурора“, Црвеном крсту „Романија“ Соколац и другим непрофитним субјектима у земљи (44.470 KM), као и текући грантови јавним нефинансијским субјектима - Јавном предузећу „Инфо центар“ Соколац (148.400 KM), Јавном комуналном предузећу „Соколац“ (12.500 KM) и Јавној здравственој установи Дом здравља „Др Љубомир Ћеранић“ (12.000 KM). У оквиру текућих грантова спортским организацијама и удружењима одобрена су средства ЈУ Спортско-рекреативни центар „Гласинац“ у износу од 250.002 KM.

Распоред средстава гранта по корисницима вршен је приликом израде буџета Општине. Корисници средстава гранта поднијели су извјештај о намјенском утрошку додијелених средстава, у складу са чланом 16. Одлуке о извршењу буџета Општине Соколац за 2023. годину.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 976.351 KM, а чине их дознаке грађанима за разне видове социјалних давања по основу права утврђених Законом о социјалној заштити (694.369 KM) и пружаоцима услуга социјалне заштите (108.507 KM) које се исплаћују преко ЈУ Центар за социјални рад, текуће помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата (98.981 KM) и остале текуће дознаке грађанима - једнократна новчана помоћ породиљама и др. (74.494 KM).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти исказани су у износу од 63.493 KM и односе се на расходе камата по кредиту примљеном од Министарства финансија Републике Српске за реализацију пројекта „Снабдијевање водом и канализација у Општини Соколац“ (пренос кредитних средстава Европске инвестиционе банке).

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу 246.529 KM и односе се на расходе по судским рјешењима о извршењу.

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 4.292 KM, а односе се трансфере ентитету (2.367 KM), јединицама локалне самоуправе (160 KM) и фондовима обавезног социјалног осигурања (1.765 KM).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **класификација расхода за комуналне услуге, расхода по основу путовања и смјештаја, као и расхода за стручне услуге врши у складу са чланом 92. став (3., 7. и 8.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,**
- **субвенције признају у периоду настанка пословног догађаја, у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 7).**

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у укупном износу од 1.663.489 KM, а чине их издаци за нефинансијску имовину у износу од 283.057, издаци за нефинансијску имовину из трансакција са другим јединицама власти 10.720 KM, издаци за отплату дугова 631.657 KM и остали издаци у износу од 738.055 KM.

Издаци за нефинансијску имовину се односе на издатке за изградњу и прибављање путева (161.669 KM), расвјете (32.705 KM), водовода и осталих објеката (39.836 KM),

набавку канцеларијске, рачунарске и друге опреме (14.745 KM), прибављање земљишта (17.300 KM), као и издатке за залихе ситног инвентара и ауто-гума (16.802 KM).

Издаци за отплату дугова се односе на издатке за отплату главнице по обвезницама (367.234 KM), зајмова примљених од банака (208.912 KM) и издаци за отплату дугова према другим јединицама власти - кредит Европске инвестиционе банке (55.511 KM).

Остали издаци се односе на издатке по основу датих аванса (2.500 KM), издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (640.268 KM) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (95.287 KM).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти се односе на издатке за накнаде плата за породилјско одсуство (92.441 KM) и боловање (2.846 KM) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит

У обрасцу ПИБ 01 исказан је буџетски дефицит у износу од 932.153 KM, који представља разлику између збира буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину и збира буџетских расхода и издатака за нефинансијску имовину. Према налазу ревизије буџетски дефицит износи 1.586.527 KM (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање исказано је у негативном износу од 1.369.706 KM, а представља збир нето задуживања (- 631.657 KM) и осталих нето примитака (- 738.049 KM).

6.1.5. Разлика у финансирању

У обрасцу ПИБ 01 исказана је негативна разлика у финансирању у износу од 2.301.859 KM, а представља разлику између буџетских прихода и примитака (8.062.566 KM) и буџетских расхода и издатака (10.364.425 KM). Према налазу ревизије негативна разлика у финансирању износи 2.956.233 KM.

6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима

Општина је у обрасцу ПИФ исказала приходе и примитке у укупном износу од 8.062.566 KM и укупне расходе и издатке у износу од 10.364.425 KM, који су у цијелости исказани у оквиру фонда 01.

6.2. Биланс успјеха

Приходи и расходи исказани у консолидованом билансу успјеха, поред прихода и расхода исказаних у обрасцу ПИФ, садрже приходе и расходе обрачунског карактера.

6.2.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 10.680.992 KM, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове, трансфере између различитих јединица власти (који су образложени у тачки 6.1.1.1. извјештаја) и приходе обрачунског карактера.

6.2.1.1. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 2.661.229 KM, а чине их финансијски приходи обрачунског карактера исказани на име обрачунатих позитивних курсних разлика на обавезе по кредиту Свјетске банке (54.258 KM), приходи од усклађивања вриједности краткорочних потраживања (4.271 KM), добици од продаје земљишта (23 KM), помоћи у натури (2.577 KM), остали приходи обрачунског карактера евидентирани по основу извјештаја Пореске управе Републике Српске из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01-31.12.2023. године (79.266 KM) и обрачунати приходи по основу преноса

имовине од ентитета - Републички секретаријат за расељена лица и миграције (2.520.834 КМ).

ЈУ за предшколско васпитање и образовање по основу услуга боравка дјетета у предшколској установи није евидентирала потраживања и обрачунске приходе, сходно члану 71. став (1) и 72. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Приходи су признати на готовинској основи.

Препоручује се директору ЈУ за предшколско васпитање и образовање да обезбиједи да се евидентирање потраживања и обрачунских прихода врши сходно члану 71. став (1) и 72. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 10.434.563 КМ, а односе се на текуће расходе, трансфере између различитих јединица власти (који су образложени у тачки 6.1.2.1. извјештаја) и расходе обрачунског карактера.

6.2.2.1. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 1.733.627 КМ, а чине их набавна вриједност реализованих залиха (16.802 КМ), расходи по основу амортизације (969.641 КМ), расходи од усклађивања вриједности краткорочних потраживања (56.623 КМ), губици по основу продаје земљишта и расходовања имовине (847 КМ) и остали расходи обрачунског карактера (689.714 КМ).

Расходи по основу амортизације највећим дијелом се односе на амортизацију зграда и грађевинских објеката у износу од 873.700 КМ и амортизацију постројења и опреме у износу од 86.322 КМ.

Остали расходи обрачунског карактера односе се на укалкулисане обавезе за текуће расходе (расходи за лична примања запослених Општинске управе, ЈУ Центар за социјални рад Соколац, Туристичка организација „Соколац“ Соколац, ЈУ за предшколско васпитање и образовање и ЈУ за културу „Перо Косорић“ Соколац) који захтијевају одлив новчаних средстава и не представљају расходе обрачунског карактера како је то прописано чланом 90., 91. и 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Сходно наведеном, остали расходи обрачунског карактера прецијењени су у износу од 689.714 КМ и за исти износ су потцијењени расходи за лична примања запослених.

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈУ Центар за социјални рад Соколац, Туристичке организације „Соколац“ Соколац, ЈУ за предшколско васпитање и образовање и ЈУ за културу „Перо Косорић“ Соколац да обезбиједи да се у оквиру расхода обрачунског карактера евидентирају расходи који не захтијевају одлив готовине, у складу са чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2.3. Финансијски резултат

У консолидованом билансу успјеха за период 01.01-31.12.2023. године исказан је финансијски резултат у износу од 246.429 КМ, а према налазу ревизије износи 178.534 КМ.

6.3. Биланс стања

У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године исказане су нето пословна актива и пасива у вриједности од по 101.332.203 КМ.

6.3.1. Актива

Пословну активу чине текућа имовина нето вриједности 1.984.384 КМ и стална имовина нето вриједности 99.347.819 КМ.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења (брutto вриједност 3.802.552 КМ и исправка вриједности 1.818.168 КМ).

Краткорочну финансијску имовину и разграничења чине готовина и готовински еквиваленти, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 69.234 КМ и односе се на средства на банковним рачунима.

Краткорочна потраживања исказана су у нето вриједности 596.783 КМ (брutto вриједност 2.321.037 КМ и исправка вриједности 1.724.254 КМ), а односе се на потраживања од запослених (5.983 КМ), потраживања за ненаплаћене порезе и непореске приходе (194.349 КМ), потраживања за порезе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана (81.360 КМ) и остала краткорочна потраживања у земљи (315.091 КМ).

Потраживања за ненаплаћене порезе, као и потраживања за порезе за које је продужен рок, а доспијевају на наплату у року до годину дана евидентирана су на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима Пореске управе Републике Српске.

Остала краткорочна потраживања највећим дијелом се односе на потраживања од Шумског газдинства „Романија“ Соколац у износу од 315.073, по основу накнаде за развој неразвијених дијелова Општине у складу са одредбама Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“ број 75/08, 60/13 и 70/20).

Спорна (коригована) краткорочна потраживања највећим дијелом се односе на ненаплаћена потраживања по основу пореских (1.327.093 КМ) и непореских прихода (258.071 КМ) и додијељеног градског грађевинског земљишта (93.305 КМ).

Краткорочна разграничења исказана су у брутто/нето вриједности 1.255.296 КМ и највећим дијелом се односе на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања и родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (538.918 КМ) и дате авансе за нефинансијску имовину - изградња базена, Етно села Соколац, куповина Јавног предузећа водовод и канализација „Врело Биоштица“ а.д. - у стечају кроз поступак реорганизације (713.802 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана су у нето вриједности 63.071 КМ (брutto вриједност 92.923 КМ и исправка вриједности 29.852 КМ), а односе се на потраживања од ентитета, јединица локалне самоуправе и фондова обавезног социјалног осигурања за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства (22.902 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу финансирања права утврђених Законом о социјалној заштити (34.959 КМ) и потраживања од ентитета по основу Програма јавних инвестиција Републике Српске

за 2021. годину за „Пројекат снабдијевања водом и пројекат канализације у Општини Соколац (5.210 КМ).

У Општинској управи, ЈУ Центар за социјални рад Соколац, Туристичка организација „Соколац“ Соколац, ЈУ за предшколско васпитање и образовање, ЈУ за културу „Перо Косорић“ Соколац није у потпуности вршена процјена краткорочне финансијске имовине и разграничења са становишта њихове наплативости на дан билансирања како је то прописано чланом 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Због наведеног прецијењена су краткорочна разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаду плата за вријеме боловања и породилског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања у најмањем износу од 424.866 КМ, потраживања по основу трансфера од ентитета 5.210 КМ и финансијски резултат ранијих година у најмањем износу од 326.841 КМ, а потцијењени су расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине у износу од 103.235 КМ.

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈУ Центар за социјални рад Соколац, Туристичке организације „Соколац“ Соколац, ЈУ за предшколско васпитање и образовање и ЈУ за културу „Перо Косорић“ Соколац да обезбиједи да се изврши корекција краткорочне финансијске имовине и разграничења у складу са чланом 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.1.2. Стална имовина

Сталну имовину чине дугорочна финансијска имовина бруто/нето вриједности 23.652 КМ и нефинансијска имовина у сталним средствима нето вриједности 99.324.167 КМ (бруто вриједност 109.575.959 КМ и исправка вриједности 10.251.792 КМ).

Дугорочну финансијску имовину чине дугорочни пласмани бруто/нето вриједности 16.000 КМ и дугорочна потраживања бруто/нето вриједности 7.652 КМ.

Дугорочни пласмани се односе на учешћа у капиталу у Јавном предузећу „Инфо Центар“ Соколац (2.000 КМ), Јавном комуналном предузећу „Соколац“ (2.000 КМ), Јавној здравственој установи Дом здравља „Др Љубомир Ђеранић“ Соколац (2.000 КМ) и оснивачке улоге установа чији је оснивач Општина (10.000 КМ).

Дугорочна потраживања се односе на потраживања за порезе којима је продужен рок плаћања евидентираних на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима Пореске управе Републике Српске.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине произведена стална имовина нето вриједности 19.856.507 КМ (бруто вриједност 30.108.299 КМ и исправка вриједности 10.251.792 КМ), драгоцјености бруто/нето вриједности 5.440 КМ, непроизведена стална имовина - земљиште бруто/нето вриједности 78.873.319 КМ и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми бруто/нето вриједности 588.901 КМ.

Произведену сталну имовину чине зграде и објекти нето вриједности 19.382.473 КМ, постројења и опрема 472.190 КМ и нематеријална произведена имовина нето вриједности 1.844 КМ.

Нето вриједност зграда и објеката чине стамбени објекти за посебне социјалне групе (3.567.085 КМ), пословни објекти и простори (6.108.435 КМ), саобраћајни објекти - путеви, вањска расвјета, тротоари и др. (3.941.313 КМ) и остали објекти - водовод и канализација, споменици, спортско-рекреативни терени и др. (5.765.640 КМ).

Вриједност зграда и објеката у току године увећана је највећим дијелом по основу преноса стамбеног објекта за посебне социјалне групе из Главне књиге трезора Републике у складу са Одлуком Владе Републике Српске о преносу права својине на непокретностима од 09.02.2023. године (2.360.834 КМ), као и стављања у употребу у оквиру сталних средстава у припреми исказаног улагања Општине у наведени објект (262.017 КМ) и саобраћајне објекте (201.115 КМ).

Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом чине моторна и теренска возила (36.951 КМ), канцеларијска опрема и инвентар (35.957 КМ), комуникациона и рачунарска опрема (24.561 КМ), опрема за образовање, науку, културу и спорт (164.152 КМ), те полицијска и друга специјална опрема (58.954 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми у цијелости се односи на зграде и објекте у припреми (стамбени објекти, пословни, саобраћајни и остали објекти).

6.3.2. Пасива

Пословну пасиву чине обавезе и раграничења у износу од 21.974.020 КМ и властити извори у износу од 79.358.183 КМ.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења чине краткорочне обавезе и разграничења у износу од 12.285.063 КМ и дугорочне обавезе и разграничења у износу од 9.688.957 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења се односе на обавезе по основу емитованих обвезница (384.105 КМ) и дугорочних зајмова који доспијевају на наплату до годину дана - кредит „Нова банка“ а.д. Бања Лука (258.245 КМ) и рјешења о одгоди плаћања пореског дуга (205.891 КМ), обавезе за лична примања запослених (6.399.893 КМ), обавезе из пословања у земљи (3.290.869 КМ), обавезе за камате по кредиту (1.536 КМ), обавезе за субвенције (258.091 КМ), грантове (149.824 КМ), обавезе за дознаке на име социјане заштите (153.020 КМ), краткорочна резервисања и разграничења (26.720 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (1.156.869 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у Општинској управи (4.241.301 КМ) и код нижих буџетских корисника (2.158.592 КМ).

Обавезе из пословања у земљи највећим дијелом се односе на обавезе према добављачима за набавку робе и услуга (1.812.334 КМ), сталне имовине (599.409 КМ), обавезе према физичким лицима (483.766 КМ) и обавезе по судским рјешењима (122.854 КМ). Обавезе из пословања прецијењене су у најмањем износу од 103.310 КМ, а потцијењене су обавезе за дознаке у истом износу, јер обавезе по основу текућих дознака грађанима (допунска права бораца и једнократна новчана помоћ породиљама) нису евидентирани у складу са чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Дугорочне обавезе и разграничења се односе на дугорочне финансијске обавезе (6.218.462 КМ) и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (3.470.495 КМ).

Дугорочне финансијске обавезе се односе на дугорочне обавезе по емитованим обвезницама 2019. године на период од 12 година након грејс периода од три године (4.454.986 КМ), кредитном задужењу 2020. године код „Нове банке“ а.д. Бања Лука на период од десет година за рефинансирање постојећих кредита, отплату пореских обавеза и финансирање пренесених обавеза (1.471.796 КМ) и дугорочне обавезе по рјешењима Министарства финансија Републике Српске из 2021. године о одгоди плаћања пореског дуга Општини на период од пет година (291.680 КМ).

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти се односе на дугорочне обавезе по кредиту Европске инвестиционе банке за пројекат „Снабдијевање водом и канализација у Општини Соколац“ (3.075.910 КМ) и дугорочне обавезе по кредиту Свјетске банке за реконструкцију водоводне мреже у Општини Соколац (394.585 КМ).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се класификација обавеза за дознаке врши у складу са чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.3.2.2. Властити извори средстава

Властити извори исказани су у износу од 79.358.183 КМ, а чине их трајни извори средстава, резерве, финансијски резултат ранијих година и финансијски резултат текуће године.

Трајни извори средстава исказани су у износу од 38.026.084 КМ, а чини их вриједност имовине која не подлијеже обрачуна амортизације чија вриједност је утврђена у ранијем периоду, вриједност учешћа у капиталу контролисаних ентитета и оснивачких улога у нижим буџетским корисницима.

Резерве су исказане у износу од 41.513.147 КМ и највећим дијелом се односе на ревалоризационе резерве по основу процјене вриједности земљишта (41.503.642 КМ).

Финансијски резултат ранијих година исказан је у негативном износу од 429.161 КМ, а према налазу ревизије губитак је потцијењен за 362.181 КМ због неевидентирања субвенција у обрачунском периоду настанка пословног догађаја и неизвршене корекције краткорочних потраживања и разграничења (тачка 6.1.2.1. и 6.3.1.1. извјештаја).

Финансијски резултат текуће године исказан је у износу од 248.113 КМ, а према налазу ревизије прецијењен је за 67.895 КМ.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активне и пасивне исказане су у износу од 814.819 КМ и у цјелости се односе на вриједност десет станова који нису приватизовани. Општина у ванбилансној евиденцији није евидентирала примљена средства обезбјеђења (мјеница, гаранције) за извршење уговора о набавци радова, сходно члану 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се у ванбилансној евиденцији евидентирају примљена средства обезбјеђења у поступцима набавке, сходно члану 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Консолидованом билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 7.989.347 КМ и приливи готовине из инвестиционих активности у износу од 42.797 КМ. Одливи готовине исказани су по основу одлива из пословних активности у износу од 7.284.026 КМ, инвестиционих активности 101.464 КМ и активности финансирања у износу од 631.657 КМ.

Нето повећање готовине и готовинских еквивалената износи 14.997 КМ, по основу позитивног новчаног тока из пословних активности (705.321 КМ) и негативног новчаног тока из инвестиционих активности и активности финансирања (690.324 КМ). Стање готовине на почетку периода је исказано у износ од 54.237 КМ, а на крају периода у износу од 69.234 КМ.

Консолидовани биланс новчаних токова сачињен је у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 2 - Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје, у складу са захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 15 ц) и 38), објелодањено је да су финансијски извјештаји сачињени у складу са начелом сталности пословања уз претпоставку да ће Општина наставити са пословањем и извршавањем својих законских обавеза у временском року који се може предвидјети.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према Извјештају Правобранилаштва Републике Српске против Општине, а ради наплате дуга и накнаде штете води се 20 судских спорова вриједности 358.096 КМ. Такође, Општина је извршеник у извршним поступцима који се воде због наплате потраживања из радног односа (тражиоци извршења су запослени Општине).

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Општина је сачинила Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје које пружају основне информације о Општини, законско-правној и рачуноводственој основи за израду финансијских извјештаја. Међутим, у Напоменама нису презентоване информације о:

- примијењеним рачуноводственим политикама релевантним за разумијевање финансијских извјештаја, приходима и расходима обрачунског карактера, примицима за нефинансијску имовину, обавезама за субвенције и грантове, структури непореских прихода, расхода по основу коришћења робе и услуга, у билансу новчаних токова исказаним токовима готовине, као и потенцијалним обавезама у складу са чланом 46. став (3., 4. и 5.) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 24),
- коришћеном методу амортизације, корисном вијеку употребе или коришћеним стопама амортизације, бруто књиговодственој вриједности и акумулираној исправци вриједности на почетку периода за сваку класу некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине у складу са МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 88 б), ц) и д) и МРС ЈС 31 - Нематеријална имовина (параграф 117 а), б) и ц).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се у Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје објелодањују све додатне информације сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних стандарда.

Ревизијски тим

мр Данијела Тепић, с.р.

Мирјана Радановић, с.р.