



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Рибник за период 01.01.-31.12.2018. године**

Број: РВ044-19

Бања Лука, 12.08.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	5
	Извјештај о ревизији усклађености	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
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.....	13
	6. Финансијски извјештаји.....	14
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	14
	6.1.1. Приходи и примици	15
	6.1.2. Расходи и издаци.....	16
	6.1.3. Буџетски резултат	19
	6.1.4. Нето финансирање.....	19
	6.1.5. Разлика у финансирању	19
	6.2. Биланс успјеха	20
	6.2.1. Приходи.....	20
	6.2.2. Расходи.....	20
	6.2.3. Финансијски резултат	21
	6.3. Биланс стања.....	21
	6.3.1. Актива	21
	6.3.2. Пасива.....	24
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	25
	6.4. Биланс новчаних токова	25
	6.5. Временска неограниченост пословања	25

6.6.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	25
6.7.	Напомене уз финансијске извјештаје	26

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Рибник који обухвата: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2018. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Општине Рибник истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:

Општина Рибник није извршила консолидацију при сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2018. годину како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршила укључивање ентитета под контролом или значајним утицајем, додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања.

Као што је наведено под тачком 6.1. извјештаја:

Општина Рибник није у обрасцима консолидованих финансијских извјештаја кориговала упоредне износе за презентовани претходни период у износу од 364.522 КМ, који се односи на неискориштено резервисање буџетских средстава из 2017. године, што није у складу са чланом 43. и 44. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Као што је наведено под тачкама 6.2.1. и 6.3.2.2. извјештаја:

Потцијењени су приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа у најмањем износу од 79.630 КМ, приходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 14.566 КМ и расходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 5.405 КМ, јер евидентирања насталих и наплаћених пореских и непореских потраживања из Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 2018. године нису извршена у складу са тачком 14. Упутства о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Приходи од укидања резервисања по основу обавеза су потцијењени у износу од 20.428 КМ за колико су прецијењена краткорочна резервисања, јер Општина није евидентирала укидање резервисања по судским пресудама, у складу са параграфом 71. МРС–ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачкама 6.2.2, 6.3.1.2. и 6.3.2.2. извјештаја:

Саобраћајни објекти су потцијењени за вриједност пута Заблеће – Срнетица у најмањем износу од 1.909.072 КМ за колико су прецијењени саобраћајни објекти у припреми, јер није извршена рекласификација наведене имовине која је стављена у употребу, што није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Сходно томе финансијски резултат ранијих година прецијењен је за необрачунату амортизацију ранијих година у износу од 786.089 КМ.

Такође, расходи амортизације који се односе на 2018. годину су потцијењени за 112.298 КМ за колико је прецијењена вриједност наведених саобраћајних објеката, што није у складу са параграфом 71 МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема и чланом 26. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Земљиште и властити извори потцијењени су за 14.529.871 КМ јер дио имовине није евидентиран у пословним књигама, што није у складу са чланом 33. и 63. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфом 46. и 54. МРС-ЈС 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Као што је наведено под тачкама 6.5. и 6.7. извјештаја:

У Напоменама уз Консолидовани финансијски извјештај нису дата образложења везано за сталност пословања, што није у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15 (ц) и 38.

Напомене уз Консолидоване финансијске извјештаје не садрже све потребне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника јер нису у потпуности објелодањене информације у вези са: МРС-ЈС 17 Некретнине постројења и опрема, МРС-ЈС 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене порези и преноси, структуром свих врста расхода, грантовима, субвенцијама, неискориштеним резервисањима буџетских средстава из претходне године.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која по нашем професионалном мишљењу, су била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2018. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Бања Лука, 12.08.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Негативно мишљење

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Рибник за 2018. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу Основ за негативно мишљење, активности, финансијске трансакције и информације исказане у Општине Рибник за 2018. годину нису, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за негативно мишљење

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 4. извјештаја:

Општина Рибник није донијела план јавних набавки у складу са чланом 15. и 17. Закона о јавним набавкама, јер није планирала појединачне предмете набавки за капиталне инвестиције већ се под једном ставком подразумева више набавки. Општина Рибник није вршила измјене плана након додијељених средстава од Владе Републике Српске из развојног програма и клириншких средстава. За поједине набавке које су проведене у 2018. години није наведено да ће се исте финансирати из буџета 2019. године. План набавки не обухвата све набавке које су предвиђене буџетом Општине (изградња ватрогасног дома).

У 2018. години проведене су набавке у вриједности од 1.676.744 КМ више од предвиђених планом набавки, а од тога за 631.973 КМ су потписани уговори за које су прекорачени извори финансирања за 2018. годину, што није у складу са чланом 17. и 18. Закона о јавним набавкама.

Проведени су преговарачки поступци без објаве обавјештења за набавку канцеларијског намјештаја у износу од 30.985 КМ и набавку додатних радова на изградњи јавне расвјете у износу од 7.552 КМ, за које нису испуњени предвиђени услови у складу са чланом 21, 22. и 24. Закона о јавним набавкама.

Општина Рибник је за одржавање макадамских путева провела осам директних поступака укупне вриједности од 28.250 КМ за које је требало провести конкурентски поступак, јер одговарају већем вриједносном разреду, што није у складу са чланом 14. и 15. Закона о јавним набавкама.

Набавка радова на изградњи јавне расвјете је планом предвиђена 20.000 КМ, а у Одлуци о покретању поступка се позива на издатке за изградњу по плану капиталних инвестиција процијењене вриједности од 55.000 КМ што је супротно члану 17. Закона о јавним набавкама.

Општина Рибник је набављала услуге зимског одржавања за различите дионице у износу од 70.191 КМ што је више за 28.815 КМ од уговореног износа и представља погрешно процијењену вриједност набавке за које је требало покренути нови поступак у складу са чланом 6, 14. и 15. Закона о јавним набавкама.

За набавке услуга превоза цијепаног дрвета, молерских услуга, материјала за одржавање, услуга одржавања возила и услуга оглашавања нису проведени поступци нити закључени уговори, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

Општина Рибник није проводила е-Аукције у 2018. години, што није у складу са чланом 123. Закона о јавним набавкама и чланом 10. Правилника о условима и начину кориштења е Аукције.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, начелник Општине 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 Рибник 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 Рибник.

Бања Лука, 12.08.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници врши у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.
- 3) врши кориговање упоредних износа за презентовани претходни период који се односи на неискориштено резервисање буџетских средстава у складу са чланом 43. и 44. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
- 4) евидентирање расхода врши у складу са чланом 92. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 5) обрачунски приходи и потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе евидентирају у складу са Упутством о примјени МРС-ЈС 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);
- 6) приходи од укидања резервисања по основу обавеза евидентирају у складу са чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 7) обрачун амортизације врши у складу са параграфом 71 МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема и чланом 26. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 8) напомене уз финансијске извјештаје у потпуности састављају у складу са захтјевима МРС-ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- 1) набавке проводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручује се Скупштини општине Рибник да обезбиједи да се:

- 2) пропише обавеза плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње, у складу са чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима и усвоји програм коришћења средстава, у складу са чланом 195. Закона о водама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Буџет и Одлука о извршењу буџета Општине Рибник за 2018. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о порезу на непокретности;
- Закон о шумама;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о концесијама;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о водама;
- Закон о спорту;
- Уредба о издацима за службена путовања у земљи и иностранству;
- Уредба о начелима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у градској односно општинској управи.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Рибник је основна територијална јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: Општина) образована за 25 насељених мјеста. Према задњим резултатима пописа (2013. године) на подручју Општине Рибник има 5.851 становник. Општина има својство правног лица, а сједиште Општине је на адреси: Раде Јованића бб.

Статутом Општине („Службени гласник општине Рибник“, број: 5/17) уређују се послови општине Рибник као јединице локалне самоуправе, организација и рад њених органа, имовина и финансирање, акти и јавност рада органа општине, учешће грађана у локалној самоуправи и др. Скупштина Општине има 17 одборника. Начелник општине је носилац извршне власти, која се остварује путем Општинске управе. У оквиру Општинске управе у 2018. години функционисала су четири одјељења, службе и самостални одсјеци.

Ревизијом су обухваћени Консолидовани финансијски извјештаји којег чине финансијски извјештаји: Административне службе (Општинска управа, остала буџетска потрошња и скупштина општине), ЈУ Културни спортски центар Рибник, ЈУ С.Ш.Ц. „Лазар Ђукић“, ЈУ Народна библиотека „Рибник“ и ЈУ Центар за социјални рад. Општина послује у систему трезора (СОФИ) од 01. јануара 2009. године, у коме се као буџетски корисници појављују потрошачке јединице.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2018. годину, ова Општина је сврстана у неразвијене јединице локалне самоуправе.

На достављени Нацрт извјештаја 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 извршила је 2016. године провјеру статуса датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја Општине Рибник за 2013. годину и сачинила Извјештај о статусу датих препорука (број ИП019-16) којим је констатовано да је дјелимично проведено девет препорука, а три нису проведене.

Препоруке које нису проведене у 2018. години односе се на: попис (тачка 3. извјештаја); евиденцију јавних прихода сходно Упутству о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) (тачка 6.2.1 извјештаја); идентификацију и исказивање имовине у сталним средствима (тачка 6.3.1.2 извјештаја); објелодањивања у Напоменама уз финансијски извјештај (тачка 6.7. извјештаја); одлуку о комуналној накнади (тачка 6.1.1.1. извјештаја). Дјелимично је проведена препорука да се предузму мјере за адекватне контролне поступке из активности одржавања путева.

Проведене препоруке односе се на: предузете мјере дефинисане чланом 61. Закона о концесијама; критеријуме за рангирање корисника код додјеле средстава за стамбено збрињавање и додјелу грантова, Одлуку о оснивању комуналног предузећа и остале интерне акте о вршењу комуналних дјелатности.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Општине дјелимично су дефинисани постојећим интерним актима (Статут, Одлука о оснивању Општинске управе, Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима и др.).

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста Општине Рибник („Службени гласник Општине Рибник“ број: 6/17, 11/17, 3/18, 5/18, 6/18 и 7/18) систематизовано је 47 радних мјеста са 56 извршилаца. Осим општинске управе преко локалног трезора, из буџетских средстава Општине се финансирају и плате у јавним установама Центар за социјални рад и Културни спортски центар “Рибник”. На дан 31.12.2018. године у Општини са потрошачким јединицама је запослено 63 извршиоца, од тога у Општинској управи је запослено 46 извршилаца (41 лице на неодређено вријеме, три на одређено и два функционера). У Центру за социјални рад је запослено девет извршилаца, док је у ЈУ Културни спортски центар запослено седам. Једно лице је са пола радног времена запослено у ЈУ Центар за социјални рад, а другу половину радног времена на пословима у ЈУ Културни спортски центар.

План запошљавања кадрова у општинској управи није сачињен у року прописаном чланом 64. став (1) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16). Радни однос на одређено вријеме у Општинској управи током године засновало је 5 лица (два на мјесту савјетника начелника и три лица због повећаног обима посла). Радни однос је престао за три лица и то споразумним прекидом радног односа (два лица је преузео Центар за социјални рад). Током 2018. године вршен је пријем извршилаца на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла на период дужи од 6 мјесеци у току једне календарске године, што није у складу са чланом 61. став 1. тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе. Запошљавање на одређено вријеме у ЈУ Центар за социјални рад Рибник је било без јавног оглашавања за заснивање радног односа, а процедуре запошљавања нису дефинисане интерним актима. У уговорима о раду на одређено вријеме нису наведени разлози за закључивање уговора на одређено вријеме (замјена одсутног радника, привремено повећање обима посла или други разлози).

Општина није вршила усаглашавање Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима (донесен 2008. године) са одредбама Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста. У Општинској управи обрачун и исплата накнада за превоз се врши без доказа о удаљености мјеста становања.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године није у потпуности организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16) - у даљем тексту: Правилник о попису, јер:

- усклађивање књиговодственог и стварног стања није извршено у складу са чланом 25. став (2) тачке 2. и 3. Правилника о попису на начин да се изврши евидентирање идентификованих, а непрокњижених пословних догађаја. Односи се на земљиште у пословним евиденцијама које је евидентирано 11.723.210 КМ вриједности чија је укупна површина 15.757.092 m² док је пописано земљиште процијењене вриједности 26.253.081 КМ укупне површине 36.270.042 m²;

- комисије за попис нису сачињавале одвојене пописне листе у најмање два примјерка за сваку категорију имовине и обавеза, што није у складу са чланом 17. став (4) Правилника о попису;
- Извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања обавеза, што није у складу са чланом 20. Правилника о попису;
- мјенице нису биле предмет пописа, што није у складу са чланом 4. став (3) Правилника о попису.

Извјештај о извршеном попису ЈУ Културни спортски центар Рибник не садржи: упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између утврђеног и стварног, односно вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, као ни примједбе и приједлог комисије за попис, што није у складу са чланом 20. став (1) тачке 3, 4. и 7. Правилника о попису.

Помоћни програм основних средстава не садржи све потребне податке (назив добављача, фабрички број и друге релевантне карактеристике имовине). Општина је након проведених набавки и закључених уговора у 2017. години извршила резервисање буџетских средстава у износу од 1.044.945 КМ, од тога одређени уговори укупне вриједности 364.522 КМ нису реализовани нити су уговори раскинути. На овај начин погрешно је презентовано извршење буџета 2017. године (тачка 6.1. извјештаја). Након проведених набавки у 2018. години за асфалтирање путева закључени су уговори (више од планом набавки утврђених) за које нису тачно дефинисани извори финансирања. Извршење ових уговора је из буџета 2019. године међутим одређени нису реализовани у задатим роковима и раскинути су у марту 2019. године. Уговорима за зимско одржавање у 2018. години уговорене су јединичне цијене сата рада и јединичне цијене материјала без дефинисаних количина. Поједине фактуре које су испостављене за насипање и санацију макадамских путева нису потврђене од начелника одјељења како је предвиђено чланом 8. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима.

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Општини није вршено. Начелник Општине није именовано лице задужено за финансијско управљање и контролу, што није у складу са чланом 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16). Нису сачињени полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола у складу са чланом 15. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске. Такође, није донесен план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контрола за 2018. годину, нити су сачињене Изјаве у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола за 2018. годину и Изјаве о планираним мјерама за успостављање достигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2019. годину. Општина није уредила систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није:

- донијела акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став (2) закона);

- дефинисала кључне пословне процесе и успоставила књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4. и 5. наведеног упутства);
- извршила анализу постојећих и на основу тога донијела нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области.

Препоручује се начелнику да обезбједи да се попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 4, 17, 20. и 25. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Имајући у виду уочене недостатке у финансијским извјештајима наведеним у овом извјештају успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да у потпуности обезбједи истинито и фер финансијско извјештавање.

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2018. годину планиране су набавке укупне вриједности 703.037 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ-а). Планом набавки за 2018. годину нису обухваћене све набавке које су планиране буџетом Општине (изградња ватрогасног дома и др.), нису планирани и процијењени појединачни предмети набавки за капиталне инвестиције већ се под једном ставком капиталних инвестиција подразумева више набавки што није у складу са чланом 15. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број: 38/14). За поједине набавке није наведено да ће се финансирати из средстава буџета 2019. године, нити је Општина вршила измјене плана након додијељених средстава од Владе Републике Српске из развојног програма и клириншких средстава. Такође, план набавки је сачињен са ПДВ-ом.

Према извјештају о реализацији у току године проведено је 128 поступака и закључено 154 уговора укупне вриједности 2.379.781 КМ од чега: отвореним поступком (1.287.175 КМ), преговарачким поступком без објаве обавјештења (419.298 КМ), конкурентским захтјевом за доставу понуда (332.049 КМ) и директним споразумом (341.260 КМ). Уговорено је 1.676.744 КМ више набавки у односу на план, од тога за 1.045.352 КМ уговорених вриједности набавки донесене су посебне Одлуке у којима су обезбјеђени извори финансирања на основу Одлука Владе Републике Српске (и то из средстава клириншког дуга, из развојног програма и буџета Општине). Одлукама Начелника покренути су поступци и потписани уговори у вриједности од 631.973 КМ (највише за асфалтирање путева) за које су прекорачени извори финансирања за 2018. годину, што није у складу са чланом 17. и 18. Закона о јавним набавкама.

У току 2018. године проведене су процедуре набавки за радове асфалтирања, реконструкцију водовода, зимско одржавање путева, изградњу спомен собе, изградњу ватрогасног дома, канцеларијског материјала и др. Влада Републике Српске је обезбједила средства клириншког дуга (500.000 КМ) и из развојног програма Републике Српске (250.000 КМ) за унапређење водоснабдијевања и развоја путне инфраструктуре (тачка 6.1.1.1. извјештаја). Узорком смо обухватили 16 поступака јавних набавки укупне вриједности 1.048.089 КМ што чини 44 % реализације набавки. Обухватили смо отворене поступке изградње ватрогасног дома, гдје је закључен уговор укупне вриједности 178.058 КМ, затим отворене поступке реконструкције асфалтног пута Делибрдо-Бабићи (162.998 КМ), реконструкција асфалтног пута Јелићи-Ђукови (143.640 КМ), асфалтирање локалног пута Градина-Црквено (117.510 КМ), изградња цјевовода крака Х од крака Ф до крака К на платоу Мањача (78.352 КМ). Преговарачки поступак без објаве

обавјештења је проведен за изградњу трга и спомен собе и закључен уговор укупне вриједности 237.058 КМ. За набавку канцеларијског намјештаја у износу од 30.985 КМ и набавку додатних радова на изградњи јавне расвјете у износу од 7.552 КМ проведен је преговарачки поступак без објаве обавјештења, за које нису били испуњени предвиђени услови за ту врсту поступка у складу са чланом 21, 22. и 24. Закона о јавним набавкама. Општина је за одржавање макадамских путева провела осам директних поступака укупне вриједности 28.250 КМ за које је требало провести конкурентски поступак јер одговарају већем вриједоносном разреду, што није у складу са чланом 14. и 15. Закона о јавним набавкама. Општина код провођења конкурентских захтјева на изградњи јавне расвјете (37.867 КМ) и изградњи пумпне станице Воганац (33.058 КМ) није упућивала захтјев за достављање понуда на најмање три понуђача што није у складу са чланом 88. Закона о јавним набавкама. Набавка радова на изградњи јавне расвјете планом је предвиђена у вриједности од 20.000 КМ, а у Одлуци о покретању поступка се позива на издатке за изградњу по плану капиталних инвестиција процијењене вриједности 55.000 КМ, што је супротно члану 17. Закона о јавним набавкама. Радови на изградњи пумпне станице Воганац нису планирани планом јавних набавки а Одлука се позива на ставку издаци за изградњу по плану капиталних инвестиција. Општина није проводила е-Аукције у 2018. години што није у складу са чланом 123. Закона о јавним набавкама и чланом 10. Правилника о условима и начину кориштења е Аукције („Службени гласник БиХ“ 66/17). За извршене набавке услуга превоза цијепаног дрвета (1.976 КМ), молерских услуга (2.230 КМ), материјала за одржавање (1.621 КМ), за одржавања возила (2.067 КМ) и услуга оглашавања (2.610 КМ) нису проведени поступци нити закључени уговори што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама. Током 2018. године набављене су услуге зимског одржавања за различите дионице у износу 70.191 КМ што је више за 28.815 КМ без ПДВ-а од додјељених уговорима (по основу преговарачких поступака) и представља погрешно процијењену вриједности набавке за које је требало покренути нови поступак у складу са чланом 6,14. и 15. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се набавке проводе у складу са чланом 6,14, 15, 17, 18, 21. и 24. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине је 29.12.2017. године усвојила Буџет Општине за 2018. годину у износу од 4.364.920 КМ („Службени гласник општине Рибник“, број 1/18), а чине га: порески приходи (2.328.150 КМ), непорески приходи (1.361.770 КМ), трансфери између различитих нивоа власти (275.000 КМ) и неутрошена намјенска средства из претходних година (400.000 КМ). Буџетом одобрени расходи и издаци се односе на: расходе за лична примања (1.247.328 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (618.066 КМ), расходе финансирања и друге финансијске трошкове (21.543 КМ), субвенције (404.000 КМ), грантове (192.000 КМ), дознаке не име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (699.000 КМ), расходе по судским рјешењима (5.000 КМ), трансфере између различитих нивоа власти (1.000 КМ), буџетску резерву (50.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (897.223 КМ) и издатке за отплату дугова (229.760 КМ). У току 2018. године проведено је 14 реалокација у укупном износу од 323.641 КМ, од чега у оквиру потрошачких јединица (130.157 КМ), а између потрошачких јединица (193.484 КМ). Укупна прерасподјела средстава између буџетских корисника извршена је у оквиру ограничења дефинисаних Одлуком о извршењу буџета Општине Рибник. Начелник је донио „Одлуку о алокацији средстава“ број 01-370-

16-7/19 дана 01.03.2019. године у износу од 275.000 КМ, у смислу да се буџет за 2018. годину прошири и то на страни прихода - позиција трансфера јединицама локалне самоуправе, а на страни расхода - позиција издатака за нефинансијску имовину. Алокација се односи на Пројекат водоснабдијевања Мањачког платоа (250.000 КМ) и Пројекат изградње локалног пута Бунареви-Илићи (25.000 КМ), тачка извјештаја 6.1.1.1.

6. Финансијски извјештаји

Општина је саставила консолидоване обрасце финансијских извјештаја: Биланс успјеха, Биланс стања Периодични извјештај о извршењу буџета (у даљем тексту: ПИБ), Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ) и Биланс новчаних токова у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17).

Општина Рибник није извршила консолидацију при сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2018. годину како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18), јер није извршила укључивање ентитета под контролом (КП Рибник а.д.), додавањем нето имовине/капитала из биланса стања истог у Консолидовани биланс стања.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници врши у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2018. године исказано је у обрасцу ПИБ на рачуноводственом фонду 01 - општи фонд, што представља буџет у ужем смислу и обрасцу ПИФ извршење по свим фондовима.

Општина је у обрасцу ПИБ-а у 2018. години исказала укупне приходе и примитке (фонд 01) у износу 4.493.914 КМ (за 3% виши од буџетом планираних), док су укупни расходи и издаци исказани у износу од 4.447.269 КМ и за 2% или за 82.349 КМ више у односу на одобрени буџет, што није у складу са чланом 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске.

Расподјела суфицита из ранијих периода је исказана у износу од 96.629 КМ и иста се према плану буџета односи на неутрошена намјенска средства из ранијих година, што није образложено у Напоменама.

Општина је у 2017. години извршила укупна резервисања буџетских средстава у износу 1.044.945 КМ на издацима за нефинансијску имовину по основу проведених набавки у складу са чланом 96. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. По овом основу у 2018. години је реализовано 680.423 КМ (реализовани уговори и евидентирана нефинансијска имовина). Општина у обрасцима ПИБ-а и ПИФ-а није кориговала упоредне износе за презентовани претходни период у износу од 364.522 КМ који се односи на неискориштено резервисање буџетских средстава из 2017. године, што није у складу са чланом 43. и 44. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника. Скупштина Општине је донијела закључак са

којим не усваја Извјештај о извршењу буџета за 2018. годину („Службени гласник Општине Рибник“, број: 6/19).

Препоручује се начелнику општине да обезбиједи да се врши кориговање упоредних износа за презентовани претходни период који се односи на неискориштено резервисање буџетских средстава у складу са чланом 43. и 44. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

6.1.1. Приходи и примици

Општина је исказала приходе и примитке у износу 5.179.694 КМ, од чега на: фонду 01 (буџет у ужем смислу) износ од 4.397.285 КМ (приходи од 4.394.285 КМ и примици од 3.000 КМ)- што је за 3% више у односу на буџет, на фонду 03 (фонд грантова) износ од 3.500 КМ, на фонду 04 (фонд средстава приватизације и сукцесије) износ од 500.000 КМ и на фонду 05 (фонд за посебне пројекте) износ од 278.909 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Порески приходи исказани су у износу од 2.468.016 КМ, што је за 6% више у односу на буџет. Пореске приходе највећим дијелом чине индиректни порези прикупљени преко Управе за индиректно опорезивање БиХ (2.245.645 КМ), порези на лична примања (172.008 КМ) и порези на имовину (50.282 КМ).

Непорески приходи исказани су у износу од 1.248.284 КМ и то: на фонду 01 (1.244.784 КМ) што је за 9% ниже у односу на буџет и на фонду 03 (3.500 КМ).

Непорески приходи исказани на фонду 01 највећим дијелом се односе на приходе по основу: накнада по разним основама (1.143.089 КМ), административних накнада и таксе (39.137 КМ) и пружања јавних услуга (32.439 КМ).

Накнаде по разним основама највећим дијелом се односе на: накнаде за коришћење минералних сировина (44.839 КМ) по основу Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 59/13 и 16/18), накнаде за шуме (1.027.357 КМ) по основу Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 75/08 и 60/13) и накнаде за воде (11.793 КМ) по основу Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 50/06, 92/09 и 121/12).

Скупштина општине није у складу са чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11 и 100/17) ускладила и прописала обавезу плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње, такође није донијела програм коришћења средстава дефинисаних чланом 195. Закона о водама. Скупштина општине је усвојила програме о утрошку остварених накнада за шуме, а извјештаји о реализацији намјенских средстава су предвиђени за трећи квартал 2019. године.

Грантови су исказани у износу од 126.634 КМ на фонду 01 и нису планирани буџетом а односе се на грантове из земље (123.896 КМ) и иностранства (2.738 КМ). Грантови у земљи се односе у највећем износу на: грант од ЛСБ „Електране“ д.о.о. Бањалука (80.382 КМ), грант Министарства рада и борачке инвалидске заштите (30.000 КМ) и Централна изборна комисија (у даљем тексту: ЦИК) за одржавање избора (12.189 КМ).

Трансфери између или унутар јединица власти исказани су у износу од 1.333.760 КМ и то на фонду 01 износ од 554.851 КМ што је 101% више од буџета (тачка 5. извјештаја), на фонду 04 износ од 500.000 КМ и на фонду 05 износ од 278.909 КМ.

Трансфери између или унутар јединица власти се односе на трансфере од ентитета 553.549 КМ од којих су највише остварени трансфери од Министарства здравља и социјалне заштите (210.173 КМ) по основу изједначавања могућности дјецe и омладине и суфинансирања права из области социјалне заштите, затим трансфера од ентитета из програма јавних инвестиција по основу којих је Влада Републике Српске Одлуком о измјенама Одлуке о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2018. години са расподјелом средстава („Службени гласник Републике Српске” број: 24/18, 41/18, 57/18, 70/18, 74/18 и 123/18) додијелила 250.000 КМ за водоснабдијевање Мањачког платоа.

На фонду 04 исказана су средства из клириншког дуга које је Влада Републике Српске додијелила Одлуком о усмјеравању средстава за изградњу путне инфраструктуре у износу 400.000 КМ („Службени гласник Републике Српске” број: 58/18) и за унапређење система водоснабдијевања (100.000 КМ).

На фонду 05 исказана су средства у износу 278.909 КМ од тога 277.916 КМ по основу остварених трансфера из споразума по пројекту Изградње система водоснабдијевања Општине Рибник закљученог са Јединицом за координацију пољопривредних пројеката.

Препоручује се Скупштини општине Рибник да пропише обавезу плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње са чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима и усвоји програм коришћења средстава у складу са чланом 195. Закона о водама.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 3.000 КМ на фонду 01 и у потпуности се односе на примитке за земљиште. Остали примици из трансакција између или унутар јединица власти су потцијењени најмање за износ од 5.082 КМ, јер ЈУ Центар за социјални рад приликом наплате потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања није евидентирао примитке за накнаде плата за породилско одсуство који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања што није у складу са чланом 80. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 5.147.961 КМ, од чега на фонду 01 износ од 4.447.270 КМ (расходи 3.180.478 КМ и издаци 1.266.791 КМ), на фонду 03 износ од 5.150 КМ у потпуности расходи, на фонду 04 износ од 416.632 КМ (издаци) и на фонду 05 износ од 278.909 КМ којег чине у потпуности издаци.

За све позиције на којима је исказано извршење веће од буџетом предвиђеног, извршене су реалокације са других позиција.

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у износу од 3.185.629 КМ, а односе се на текуће расходе у износу од 3.183.923 КМ и трансфере између буџетских јединица у износу од 1.706 КМ.

Текуће расходе чине: расходи за лична примања запослених (1.202.738 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (678.644 КМ), расходи финансирања и други финансијски трошкови (13.782 КМ), субвенције (376.041 КМ), грантови (175.951 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општина (714.037 КМ) и расходи по судским рјешењима (22.730 КМ).

Расходи за лична примања запослених износе 1.202.738 КМ, што је 96% од одобреног буџета. Чине их расходи за: бруто плате (943.949 КМ), накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (240.029 КМ), накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (11.171 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (7.589 КМ).

Расходи за бруто плате односе се на: расходе за основну плату након опорезивања (560.381 КМ), расходе за увећање основне плате по основу радног стажа (32.874 КМ) и на порез и збирне доприносе на плате (350.694 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених односе се на расходе за накнаде за: превоз на посао и са посла (31.569 КМ), топли оброк (71.751 КМ), регрес (54.487 КМ), за јубиларне награде (3.794 КМ), по основу дневница за службена путовања у земљи и иностранству (4.018 КМ), за порезе на накнаде (8.195 КМ) и за збирне доприносе на накнаде (66.215 КМ). На исплаћене јубиларне награде нису обрачунати порез и доприноси у најмањем износу од 2.498 КМ, што није у складу са чланом 3. став (1) тачка 1, 4. и 8. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 60/15, 5/16 и 66/18) и чланом 10. Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17). Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се на новчане помоћи: приликом рођења дјетета (2.277 КМ), у случају смрти радника (2.277 КМ) и у случају смрти члана уже породице (3.035 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 678.644 КМ што је за 10 % више од буџетом одобрених.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 83.060 КМ (у односу на буџет извршени су 94%), а чине их расходи: по основу утрошка електричне енергије (23.957 КМ), по основу утрошка дрвета (18.327 КМ), за услуге водовода и канализације (4.780 КМ), за услуге одвоза смећа (2.718 КМ), за услуге коришћења фиксног телефона (10.962 КМ), услуге коришћења мобилног телефона (2.600 КМ), за услуге коришћења интернета (5.675 КМ), за поштанске услуге (9.383 КМ) и остали расходи (4.658 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 17.331 КМ, што је ниже за 10% у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе за: компјутерски материјал (3.672 КМ), остали канцеларијски материјал (11.809 КМ) и остали материјал (1.850 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 74.114 КМ, што је за 61% више у односу на одобрени буџет, а односе се на расходе за текуће одржавање: зграда (13.254 КМ), грађевинских објеката (2.043 КМ), превозних средстава (12.170 КМ) и за остало текуће одржавање (46.647 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 25.438 КМ, што је 32% више од одобреног буџета и односе се на расходе по основу утрошка нафте и нафтних деривата. Гориво је набављано од добављача са којим је уговор истекао 31.12.2017. године у најмањем износу од 8.906 КМ (без ПДВ-а) због жалбеног поступка који се водио пред Канцеларијом за разматрање жалби.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 43.609 КМ, а у односу на одобрени буџет су извршени више за 22%. Односе се на: расходе за услуге финансијског посредовања (7.191 КМ), расходе за услуге осигурања (5.434 КМ), расходе за услуге информисања и медија (14.675 КМ) и расходе за компјутерске услуге (16.309 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине исказани су у износу од 162.183 КМ што је за 80% више у односу на буџет, а односе се на расходе на услуге одржавања јавних површина (150.683 КМ) и расходе за услуге заштите животне средине (11.500 КМ). Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине прецијењени су у износу од 11.500 КМ по основу израде елабората, док су расходи за услуге израде елабората и студија потцијењени у наведеном износу.

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 271.898 КМ, а у односу на одобрени буџет нижи су за 14%. Чине их: расходи за стручно усавршавање запослених (5.594 КМ), расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа (154.005 КМ), расходе по основу репрезентације (22.085 КМ), расходи по основу пореза и доприноса на терет послодавца (2.286 КМ) и остали непоменути расходи (87.928 КМ). Због погрешне класификације остали непоменути расходи су прецијењени најмање за 40.567 КМ, а потцијењени расходи за: текуће одржавање грађевинских објеката (8.826 КМ), закуп земљишта (2.890 КМ), остале стручне услуге (1.050 КМ), услуге одржавања зелених површина (1.217 КМ), остали капитални грантови-текући грантови појединцима (3.000 КМ) и бруто накнаде члановима комисија и радних група (23.584 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 13.782 КМ што је за 36 % ниже у односу на одобрени буџет, а односе се на расходе по основу камата на зајмове у земљи.

Субвенције су исказане у износу од 376.041 КМ и ниже су за 7% у односу на одобрени буџет. Односе се на субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства (102.457 КМ), субвенције нефинансијским субјектима у области саобраћаја (41.222 КМ) и у осталим областима (232.361 КМ). Субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства се односе на средства додијељена пољопривредним произвођачима у складу са Правилником о утрошку средстава за подстицаје у пољопривреди од 8.6.2018. године. Субвенције нефинансијским субјектима у области саобраћаја односе се на учешће Општине у суфинансирању јавног превоза на економски неисплативим аутобуским линијама на подручју општине. Додјела средстава извршена је у складу са скупштинском Одлуком о субвенцији јавног превоза на подручју општине. Субвенције нефинансијским субјектима у осталим областима односе се на субвенције за: запошљавање незапослених лица - Пројекат запошљавања приправника код правних лица (115.084 КМ), помоћ у редовном пословању ЈЗУ Дом здравља Рибник (74.613 КМ) и помоћ у редовном пословању Комуналном предузећу Рибник а.д. (у даљем тексту: КП Рибник) износ од 42.664 КМ.

Грантови се у потпуности односе на грантове у земљи и исказани су у износу од 175.951 КМ од чега на фонду 01 у износу од 170.801 КМ (што је 11% ниже од буџетом одобрених) и на фонду 03 у износу од 5.150 КМ. Односе се на текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (112.783 КМ) и капиталне грантове непрофитним субјектима у земљи (63.168 КМ). Програм развоја спорта донесен је у оквиру Стратегије развоја општине Рибник за период 2018-2027. године („Службени гласник Општине Рибник“, број: 3/18).

Дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу 714.037 КМ и за 2% су више од одобреног буџета, што је покривено прерасподјелом. Дознаке се односе на дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Општине у износу од 592.228 КМ и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Општине у износу од 121.809 КМ.

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 22.730 КМ што је знатно више у односу на одобрени буџет (покривено је реалокацијама). Односе се на: расходе по основу исплате главнице дуга по судским рјешењима (9.588 КМ), камате по судским рјешењима (9.838 КМ), расходе по основу адвокатских и правних услуга (2.404 КМ) и остале расходе по судским рјешењима (900 КМ).

Препоручује се начелнику Општине Рибник да обезбиједи да се евидентирање расхода врши у складу са чланом 92. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 1.962.332 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину у износу од 1.732.099 КМ и издатке за отплату дугова у износу од 230.233 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су на фонду 01 у износу од 1.036.558 КМ (16% више од буџетом одобрених), на фонду 04 у износу од 416.632 КМ и на фонду 05 у износу од 278.909 КМ. Односе на издатке за: произведену сталну имовину у износу од 1.664.917 КМ (највећим дијелом за издатке за: изградњу и прибављање путева, издатке за изградњу водовода, издатке за изградњу и прибављање споменика, издатке за изградњу канцеларијских објеката и простора и сл.).

Издаци за отплату дугова су у потпуности исказани на фонду 01 у износу од 230.233 КМ. Издаци за накнаде плата за вријеме породилског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања потцијењени су најмање за износ од 6.826 КМ јер након измирења обавеза по основу накнаде плата за вријеме боловања нису исказани, што није у складу са чланом 80. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.3. Буџетски резултат

Буџетски суфицит у обрасцу ПИБ-а је исказан у износу од 180.248 КМ. У обрасцу ПИФ-а је исказан суфицит фондова у износу од 261.966 КМ.

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање у обрасцу ПИБ-а и ПИФ-а је исказано у негативном износу (133.604 КМ) а чине га: нето задуживање у негативном износу (230.233 КМ) и расподјела суфицита из ранијег периода у износу од 96.629 КМ. Према налазу ревизије нето финансирање је потцијењено за најмање 1.744 КМ.

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању у обрасцу ПИБ-а исказана је у износу од 46.644 КМ. Према налазу ревизије прецијењена је за најмање 1.744 КМ.

Разлика у финансирању у обрасцу ПИФ-а исказана је у позитивном износу од 128.362 КМ. Настала је као разлика између исказаних буџетских средстава у износу од 5.276.323 КМ и исказаних буџетских издатака у износу од 5.147.961 КМ.

Према налазу ревизије разлика у финансирању за све фондове (образац ПИФ) мања је за 1.744 КМ.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у билансу успјеха су исказани у износу од 5.095.536 КМ, а чине их буџетски приходи исказани у износу 5.196.695 КМ који се исказују у извјештајима о извршењу буџета (објашњени су под тачком 6.1.1.1. извјештаја) и приходи обрачунског карактера у негативном износу (81.159 КМ). Према налазу ревизије потцијењени су приходи обрачунског карактера за 114.623 КМ.

Приходи обрачунског карактера исказани су по основу:

- прихода обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа (негативан износ: 81.340 КМ)
- прихода обрачунског карактера (181 КМ)

Није исправно извршено евидентирање насталих и наплаћених пореских и непореских потраживања из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за 2018. годину у складу са тачком 14. Упутства о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) („Службени гласник Републике Српске“, број 109/16). Погрешно евидентирање је за посљедицу имало да су приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа потцијењени у најмањем износу од 79.630 КМ, приходи по основу усклађивања имовине потцијењени у износу од 14.565 КМ и расходи од усклађивања вриједности имовине сторнирани односно потцијењени у најмањем износу од 5.405 КМ. Општина није евидентирала приходе од укидања резервисања по судским пресудама за које је претходне године формирано краткорочно резервисање, а за које су настали расходи по судским рјешењима у 2018. години (тачка 6.1.2.1. извјештаја). Као посљедица наведеног приходи од укидања резервисања по основу обавеза су потцијењени у износу од 20.428 КМ за колико су прецијењена краткорочна резервисања што није у складу са параграфом 71. МРС – ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **обрачунски приходи и потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе евидентирају у складу са Упутством о примјени МРС-ЈС 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) и**
- **приходи од укидања резервисања по основу обавеза евидентирају у складу са чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 3.949.687 КМ, а чине их буџетски расходи у извјештајима о извршењу буџета (ПИБ) у износу 3.180.478 КМ, затим расходи по фондовима (ПИФ) у износу 3.185.629 КМ (објашњени под тачком 6.1.2.1 извјештаја) и расходи обрачунског карактера у износу од 764.059 КМ. Према налазу ревизије расходи су потцијењени за 117.703 КМ.

Расходи обрачуноског карактера су исказани по основу: амортизације нефинансијске имовине (758.123 КМ), расхода од усклађивања вриједности имовине (3.696 КМ) и губици од продаје имовине (2.240 КМ).

Расходи амортизације су исказани по основу обрачунате амортизације за зграде и објекте, опрему, нематеријалну имовину и остала средства која се амортизују.

Расходи амортизације су потцијењени за 112.298 КМ по основу необрачунате амортизације за саобраћајни пут Заблеће-Срнетица (у евиденцијама „баба Ружа Рибник“) који је у употреби али није активиран са средстава у припреми што није у складу са параграфом 71 МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема и чланом 26. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Саобраћајни пут Ружа Рибник је изграђен 2010. године (извршен технички пријем али нема употребну дозволу) укупне вриједности 2.807.459 КМ међутим није извршена рекласификација са средстава у припреми на средства у употреби што није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Код обрачуна амортизације за средства набављена 2018. године примјењене су годишње амортизационе стопе из Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16). За стална средства која су дјелимично амортизована претходних година по стопама које се разликују од стопа прописаних користиле су се кориговане стопе.

Расходи по основу усклађивања вриједности имовине су исказани у износу од 3.696 КМ и потцијењени су у најмањем износу 5.405 КМ због погрешног евидентирања насталих и наплаћених пореских и непореских потраживања из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за 2018. годину (тачка 6.2.1. извјештаја).

Губици од продаје имовине су исказани у износу 2.240 КМ и у потпуности се односе на продато земљиште.

Препоручује се начелнику општине да обезбједи да се обрачун амортизације врши у складу са параграфом 71 МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема и чланом 26. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.3. Финансијски резултат

Финансијски резултат за период 01.01-31.12.2018. године исказан је у позитивном износу од 1.145.849 КМ. Према налазима ревизије финансијски резултат је прецијењен за најмање 3.079 КМ.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Пословна актива Општине на дан 31.12.2018. године исказана је у нето износу од 37.282.276 КМ. Чине је краткорочна и дугорочна финансијска имовина и разграничења и нефинансијска имовина у текућим и сталним средствима

6.3.1.1. Текућа имовина

Краткорочна финансијска имовина и разграничења на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 1.883.444 КМ бруто вриједности, 289.913 КМ исправке вриједности и 1.593.531 КМ нето вриједности. Односи се на: готовину и готовинске еквиваленте (1.207.151 КМ), краткорочна потраживања (87.731 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти (298.649 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти односе се на средства на жиро рачунима (1.207.151 КМ).

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 377.644 КМ бруто вриједности, 289.913 КМ исправке вриједности и 87.731 КМ нето вриједности, а односе се на: потраживања по основу продаје и извршених услуга (4.340 КМ), потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (29.777 КМ), потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана (42.990 КМ) и остала краткорочна потраживања (10.624 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказана су у износу од 298.649 КМ од чега се највише односе на потраживања по основу трансфера од ентитета у износу од 265.315 КМ и то на фонду 01 (181.947 КМ) и на фонду 04 (83.368 КМ).

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина је исказана у износу 43.650.472 КМ исправке вриједности 7.961.727 КМ и нето вриједности 35.688.745 КМ, а чини је дугорочна финансијска имовина и разграничења и нефинансијска имовина у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од 53.079 КМ нето вриједности. Односе се на: дугорочне пласмане (35.538 КМ) и дугорочна потраживања (17.541 КМ). Дугорочне пласмане чине акције и учешћа у капиталу КП Рибник а.д.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 43.597.393 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 7.961.727 КМ и нето вриједности 35.635.666 КМ. Чини је: произведена стална имовина, драгоцености, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси. Према налазу ревизије нефинансијска имовина је потцијењена најмање за 13.631.484 КМ.

Произведена стална имовина исказана је у износу од 19.812.970 КМ нето вриједности, а чине је: зграде и објекти, постројења и опрема и нематеријална произведена опрема.

Зграде и објекти исказани су у износу од 19.440.833 КМ, а односе се на стамбене објекте и јединице (180.454 КМ), пословне објекте и просторе (8.452.714 КМ), саобраћајне објекте (8.203.685 КМ) и остале објекте (2.603.980 КМ).

Саобраћајни објекти су потцијењени за износ пута Заблеће – Срнетица у најмањем износу од 1.909.072 КМ за колико су прецијењени саобраћајни објекти у припреми, јер поменути пут је пуштен у употребу, односно није извршено активирање основног средства у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. У помоћним евиденцијама Општине овај пут је именован „Баба Ружа – Рибник“. Пут Заблеће – Срнетица је направљен 2010. године и пуштен у употребу

(извршен технички пријем али нема употребну дозволу) укупне вриједности 2.807.459 КМ али није извршена рекласификација са средстава у припреми на средства у употреби. Посљедица овога је необрачуната амортизација за 2018. године (тачка 6.2.2. извјештаја). Влада Републике Српске је донијела Одлуку о разврставању јавних путева („Службени гласник Републике Српске“, број: 74/18) која ступа на снагу 01.08.2019 године гдје је за пут Заблеће - Срнетица, Општина дужна да прије предаје пута на управљање Јавном предузећу „Путеви Републике Српске“ д.о.о. Бањалука, ријеша имовинско-правне односе и изврши укњижбу права власништва и права посједа у корист Републике Српске. У току ревизије извршено је активирање наведеног пута. Повећање зграда и објеката односи се на стављање у употребу пословних објеката и простора укупне вриједности 244.699 КМ од тога највише зграде мјесне заједнице Црквина (116.855 КМ) и реконструкција зграде бивше Основне школе Црквено (73.368 КМ). Саобраћајни објекти су повећани по основу изградње путева и стављања у употребу у износу од 1.146.021 КМ вриједности, а односе се највише на изградњу: локалног пута Градина Црквено, локални пут Велије –Чекићи-Средице, локални пут Вујиновићи - Слатина, локалног пута Слатина, локални пут Гатарихи – Томишићи, локални пут Чекићи - Средице и др. Изградњом вањских освјетљења и тротоара стављено је у употребу 66.219 КМ вриједности расвјете. Остали објекти су повећани за 597.084 КМ стављањем у употребу водовода Чађавица - Превија у износу од 227.161 КМ и изградњом спомен собе палим и погинулим борцима и трга у износу од 352.597 КМ.

Постројења и опрема исказана су у износу од 264.482 КМ, а односе се највише на: превозна средства (33.890 КМ), канцеларијску опрему алат и инвентар (63.634 КМ) рачунарску и комуникациону опрему (43.796 КМ), опрему за образовање, науку, културу и спорт (99.820 КМ) и др. Општина није примијенила ревалоризациони модел вредновања на медицинску и лабораторијску опрему и остала постројења чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу што није у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Повећање вриједности постројења и опреме у 2018. години односи се највише на набавку: канцеларијског намјештаја (38.944 КМ), рачунарске опреме (9.668 КМ) и расхладне опреме (13.618 КМ).

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 107.655 КМ и односи се на рачунарске програме и осталу нематеријалну имовину.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 11.723.210 КМ и у потпуности се односи на земљиште. У току године евидентирано је 3.160.383 КМ пољопривредног земљишта. Општина је у напоменама објелоданила да у свом власништву има 36.270.042 m² земљишта, од тога је невидентирано 20.512.950 m² укупне процијењене вриједности 14.529.871 КМ. Дио земљишта није евидентиран у пословним књигама па је имовина потцијењена у најмањем износу од 14.529.871 КМ за колико су потцијењени и властити извори, што није у складу са чланом 33. и 63. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфом 46. и 54. МРС-ЈС 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке. У току ревизије је извршено евидентирање земљишта у Главну књигу трезора Општине, а аналитика појединачних парцела из посједовних листова се врши у помоћну књигу основних средстава.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси исказани су у износу од 4.099.166 КМ, а односи се највише на: саобраћајне објекте у припреми (2.874.255 КМ), пословне објекте и просторе у припреми (200.453 КМ), остале објекте у припреми (872.459 КМ), специјалну опрему у припреми (73.000 КМ) и др.

Саобраћајни објекти у припреми су прецијењени за пут Заблеће – Срнетица укупне вриједности од 2.807.459 КМ (како смо горе у тексту навели). Пословни објекти у припреми се односе на ватрогасни дом. Остали објекти у припреми се највише односе на изградњу водовода на платоу Мањача. Смањење нефинансијске имовине односи се на амортизацију.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива је на дан 31.12.2018. године исказана у износу 37.282.274 КМ, а односи се на: краткорочне обавезе и разграничења (516.204 КМ), дугорочне обавезе и разграничења (451.081 КМ) и властите изворе (36.314.989 КМ). Према налазу ревизије пословна пасива је потцијењена најмање за 13.700.797 КМ.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе и разграничења чине: обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају до годину дана у износу од 115.578 КМ (по основу кредита: „Raiffeisen bank BiH“ д.д. Сарајево); обавезе за лична примања (96.991 КМ); обавезе из пословања у земљи (148.561 КМ); обавезе за субвенције (41.377 КМ); обавезе за грантове (3.337 КМ); обавезе за дознаке на име социјалне заштите (39.327 КМ); краткорочна резервисања и разграничења (20.427 КМ) и трансакције између или унутар јединица власти (50.606 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе су исказане по основу дијела дугорочних обавеза по кредиту које доспијевају на наплату у 2019. години.

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за: бруто плате (83.309 КМ) и бруто накнаде (13.682 КМ). Измирене су у јануару 2019. године.

Обавезе из пословања су исказане по основу обавеза: према добављачима (135.122 КМ) и физичким лицима (13.439 КМ). Од укупно 10 послатих конфирмација добављачима до датума израде извјештаја враћено је пет и све конфирмације потврђују стање обавеза које се води у евиденцијама Општине.

Краткорочна резервисања и разграничења износе 20.427 КМ, а односе се на обавезе по основу судских пресуда из ранијег периода, која су измирена у 2018. години. Општинска управа није укинула резервисање те су прецијењена за наведени износ (тачка 6.2.1. извјештаја). Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти и односе на обавезе према Министарству финансија Републике Српске по записницима Пореске управе Републике Српске.

Дугорочне обавезе и разграничења исказани су у износу од 451.081 КМ, а односе се на обавезе по зајмовима примљеним од банака (79.473 КМ) и Владе Републике Српске (371.608 КМ). Дугорочне финансијске обавезе (451.081 КМ) се односе на обавезе за зајмове према банкама који доспијевају у року дужем од годину дана и то: „Raiffeisen Bank“ д.д. Сарајево у износу од 79.473 КМ по кредиту одобреном 2015. године (период отплате 2016-2020. година) и кредиту који је одобрен од Европске инвестиционе банке – ЕИВ по “Пројекту водовод и канализација Републике Српске“ у износу од 371.608 КМ (период отплате 25 година са грејс периодом од осам година).

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори средстава исказани су у износу од 36.314.989 КМ, а чине их: трајни извори средстава (11.819.443 КМ), финансијски резултат ранијих година (23.349.699 КМ) и финансијски резултат текуће године (1.145.847 КМ). Према налазу ревизије властити извори су потцијењени за најмање 13.721.224 КМ.

Трајни извори су потцијењени за 14.529.871 КМ због пропуста из ранијих периода јер није евидентирано земљиште у књиговодствене евиденције (тачка 6.3.1.2. извјештаја). Финансијски резултат текуће године је прецијењен за 112.298 КМ по основу необрачунате амортизације за колико су потцијењени расходи амортизације (тачка 6.2.2. извјештаја). Финансијски резултат текуће године потцијењен је за 114.623 КМ за колико су потцијењени приходи обрачунског карактера, због неисправног евидентирања насталих и наплаћених пореских и непореских потраживања из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за 2018. годину (тачка 6.2.1 извјештаја). Финансијски резултат ранијих година је прецијењен за 786.089 КМ због необрачунавања амортизације за саобраћајне објекте у претходном периоду, јер поменути пут Заблеће–Срнетица није стављен у употребу (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 14.402 КМ и у потпуности се односи на банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року. Мјенице дате као средство обезбјеђења кредита нису биле предмет ванбилансне евиденције, што није у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности 4.067.056 КМ и одливи из пословних активности 3.195.227 КМ, па је исказан позитиван нето новчани ток из пословних активности од 871.829 КМ. Одливи из инвестиционих активности су 1.481.053 КМ, а приливи 3.000 КМ па је негативан новчани ток из инвестиционих активности (1.478.053 КМ). Такође негативан новчани ток је из активности финансирања (230.233 КМ). Биланс новчаних токова је састављен на начин како је то прописано чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и исти пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима (параграфи 21, 22. и 25).

6.5. Временска неограниченост пословања

Општина није у Напоменама уз Консолидовани финансијски извјештај дала образложење везано за сталност пословања, што није у складу са МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15 (ц) и 38.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу презентованих информација о судским споровима у току 2018. године евидентно је да се код надлежног суда против Општине Рибник води један спор вриједности 6.450 КМ, што није објелодањено у Напоменама уз финансијске извјештаје, а сходно члану 82. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, МРС-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 100. и МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 129 тачка (д) подтачка (и).

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Општина је саставила Напомене уз финансијске извјештаје у коме су објелодањене рачуноводствене политике, али исте нису у потпуности састављене у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису објелодањене информације у вези: МРС-ЈС 17 Некретнине постројења и опрема (параграф 88 тачка б, ц. и е. и 89 тачка б. и ц.), МРС-ЈС 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене порези и преноси (параграф 106 тачка б.), структуре свих врста расхода, грантова, субвенција, неискориштеног резервисања буџетских средстава из претходне године.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се напомене уз финансијске извјештаје у потпуности састављају у складу са захтјевима МРС-ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Горан Штрбац, с.р.

Данијела Дувњак, с.р.