



**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 Осмаци
за период 01.01-31.12.2019. године**

Број: РВ011-20

Бања Лука, 12.08.2020. 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	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета.....	10
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици	11
	6.1.2. Расходи и издаци	12
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит).....	15
	6.1.4. Нето финансирање	15
	6.1.5. Разлика у финансирању	15
	6.2. Биланс успјеха	16
	6.2.1. Приходи	16
	6.2.2. Расходи.....	16
	6.2.3. Финансијски резултат	16
	6.3. Биланс стања.....	17
	6.3.1. Актива	17
	6.3.2. Пасива.....	20
	6.3.3. Извори и промјене на нето имовини.....	21
	6.3.4. Ванбилансна евиденција.....	21
	6.4. Биланс новчаних токова	22

6.5.	Временска неограниченост пословања	22
6.6.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	22
6.7.	Напомене уз финансијске извјештаје	22

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијског извјештаја Општине Осмаци који обухвата: Биланс стања на дан 31.12. 2019. године; Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и 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 Годишњи финансијски извјештај Општине Осмаци истинито и објективно приказује, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12. 2019. 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 спровели у складу са ISSAI 130 - 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 3 извјештаја:

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године Општина Осмаци није организовала и извршила у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза јер нису сачињене пописне листе и није извршен попис дијела имовине, односно потраживања и обавеза, као и ванбилансне евиденције, Извјештај о попису не садржи упоредне прегледе стварног и књиговодственог стања пописане финансијске имовине и обавеза, односно преглед количинских (за стална средства) и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања и исти није разматран од стране надлежног органа, односно начелника општине.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2. и 6.2.2. извјештаја:

Расходи обрачунског карактера су прецијењени, а потцијењени су расходи за лична примања у износу од 83.935 КМ, јер су текући расходи исказани на позицији расхода обрачунског карактера, што није у складу са чланом 100. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. извјештаја:

Нето краткорочна потраживања са стањем на дан 31.12.2019. године су по налазу ревизије мање исказана у износу од 266.940 КМ због грешке у евидентирању спорних потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе и више исказане корекције ових потраживања у претходној години.

Као што је наведено под тачкама 6, 6.3.1.2. и 6.3.3. извјештаја:

Акције и учешћа у капиталу, као и трајни извори средстава су мање исказани за износ од 10.000 КМ, по основу неевидентираних оснивачког улога у Јавном комуналном предузећу „Рад-Спреча“ Осмаци у главној књизи Општине. Наведно није у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Општина није сачинила консолидовани финансијски извјештај на дан 31.12.2019. године укључивањем ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници (Јавно комунално предузеће „Рад-Спреча“ Осмаци) у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

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

По налазу ревизије дугорочно разграничени приходи су мање исказани у износу од 547.621 КМ, за колико је финансијски резултат ранијих година више исказан због грешком пренесене вриједности донираних сталних средстава на финансијски резултат ранијих година. По истом основу помоћи у природи су исказане мање у износу од 23.000 КМ за припадајући дио расхода амортизације на дио искњижених донираних сталних средстава на дан 31.12.2019. године. Наведено није у складу са чланом 74. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

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

Општина Осмаци у Напоменама уз финансијске извјештаје није објелоданила информације везане за сталност пословања према захтјевима МРС ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја.

Такође, Напомене уз финансијске извјештаје Општине Осмаци не садрже све потребне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и нису објелодањене додатне информације према захтјевима МРС ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја.

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 2019. 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 је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 12.08.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијског извјештаја Општине Осмаци за 2019. 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 финансијском извјештају Општине Осмаци за 2019. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Општина Осмаци није успоставила помоћне књиге потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 27. Закона о трезору и чланом 8. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

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 подразумева 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 Осмаци обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Осмаци.

Бања Лука, 12.08.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи:

- 1) да се попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине,
- 2) класификацију новчаних подстицаја у пољопривреди у складу са чланом 94. став (5), трошкова заступања у судским споровима у току у складу са чланом 99. и расхода обрачунског карактера у складу са чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 3) да се у финансијским извјештајима Општине евидентира оснивачки улог у капиталу Јавног комуналног предузећа „Рад-Спреча“ Осмаци у складу са чланом 61. став 4. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и да се изврши консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 4) да се у ванбилансној евиденцији изврши евидентирање датих инструмента обезбјеђења кредита и усклађивање ванбилансне евиденције са промјеном девизних курсева и
- 5) да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све неопходне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја и других релевантних стандарда.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи:

- 1) да се буџет доноси и извршава у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске и Законом о фискалној одговорности Републике Српске,
- 2) да се приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују одредбе Закона о јавним набавкама,
- 3) сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске на План утрошка намјенских средстава за шуме у складу са чланом 89. став (8) Закона о шумама и
- 4) успостављање помоћних књига потраживања и обавеза у складу са чланом 27. Закона о трезору и чланом 8. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Одлука о извршењу Буџета општине Осмаци за 2019. годину,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- 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,
- Закон о систему јавних служби,
- Закон о раду,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о уређењу простора и грађењу,
- Закон о водама,
- Закон о шумама,
- Закон о јавним путевима,
- Закон о концесијама,
- Закон о заштити од пожара,
- Закон о комуналним таксама,
- Закон о комуналним дјелатностима,
- Закон о социјалној заштити,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске и
- Појединачни колективни уговор за запослене у Општинској управи Осмаци.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Осмаци (у даљем тексту: Општина) простире се на површини од од 90 км². Смјештена је у источном дијелу Републике Српске. На подручју Општине, према процјенама, живи око 5.500 становника у 15 насељених мјеста.

Општина остварује своје надлежности садржане у Закону о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број: 97/16 и 36/19), као и друге надлежности које јој се преносе другим законима. Органи Општине су Скупштина општине и начелник општине. Скупштину, као представнички орган, орган одлучивања и креирања политике има 15 одборника. Начелник заступа и представља Општину, руководи радом Општинске управе и одговоран је за њен рад.

Стратегијом развоја Општине за период 2011 - 2020. годину утврђени су стратешки циљеви и приоритетни правци развоја у сектору економског и друштвеног развоја, као и у области заштите животне средине.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 120/18), ова Општина је сврстана у изразито неразвијене јединице локалне самоуправе Републике Српске.

Под надлежношћу Општине је једно јавно предузеће (Јавно комунално предузеће „Рад-Спреча“ Осмаци).

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2019. 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 извршила је ревизију финансијских извјештаја Општине за 2015. годину и сачинила Извјештај у којем је дато осам препорука за отклањање утврђених неправилности.

Провођење препорука датих у поменутом извјештају било је предмет посебног прегледа статуса датих препорука који је извршен у 2018. години, о чему је сачињен Извјештај о статусу датих препорука (ИП 006-18) у којем је наведено да је Општина дјелимично провела три препоруке (једну за финансијске извјештаје и двије за усклађеност пословања), док су остале препоруке у потпуности проведене.

Овим ревизијским ангажманом је утврђено да, од три дјелимично проведене препоруке, нису проведене препоруке које се односе на:

- активности провођења пописа (тачка 3. извјештаја) и
- доношење Стратегије развоја локалних путева и улица у насељу, Одлуке о разврставању локалних путева и улица у насељу и Акта о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима од стране Скупштине општине Осмаци (тачка 3. извјештаја).

Дјелимично је проведена препорука која се односи на објаву Плана јавних набавки за 2019. годину на веб-страници општине и објављивање основних елемената уговора као и измјене уговора (тачка 4. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Општине дјелимично су дефинисани постојећим интерним актима (Статут, Пословник о раду Скупштине општине, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Општинској управи, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима из 2007. године, Појединачни колективни уговор за запослене у Општинској управи Осмаци и остали). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Општинској управи дефинисана су подручја одговорности, надлежности органа, број извршилаца и друга значајна питања за функционисање Општине.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе систематизовано је 40 радних мјеста са 41 извршиоцем. На дан 31.12.2019. године у Општини је било 37 запослених, од чега су четири функционера, три именована лица (два савјетника и шеф кабинета) и 30 извршилаца (28 на неодређено и два на одређено вријеме). У 2019. години радни однос је засновао један радник на одређено вријеме.

Систем интерних контрола у Општини у 2019. години није у потпуности уређен према одредбама 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, јер није извршена процјена ризика и донесен акт о управљању ризицима, није донесен план успостављања финансијског управљања и контроле и методологија за провођење плана а такође нису дефинисани детаљни кључни пословни процеси и књига пословних процеса.

Начелник општине је 16.12.2019. године донио Рјешење о именовању Комисије за попис имовине на дан 31.12.2019. године чији је задатак попис имовине и обавеза Општине. Попис није проведен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), јер:

- Комисија за попис није сачинила пописне листе и није извршила попис дијела текуће имовине (потраживања), нефинансијске имовине у текућим средствима, обавеза и разграничења, као и ванбилансне евиденције како је прописано чланом 17. став (5), 18. став (1) тачке 5) и 7) Правилника,
- Извјештај о попису не садржи упоредне прегледе стварног и књиговодственог стања пописане финансијске имовине и обавеза у складу са чланом 20. став (1) тачка 3) Правилника, односно преглед количинских (за стална средства) и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања према тачки 4) истог члана Правилника о попису и
- Извјештај о попису није разматрао надлежни орган, односно начелник општине како је прописано чланом 21. Правилника.

Општина није успоставила помоћне књиге потраживања и обавеза у складу са чланом 27. Закона о трезору и чланом 8. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, попис потраживања и обавеза није извршен, а усаглашавања стања на дан 31.12.2019. године је показало значајне разлике, односно потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године нису усаглашени.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима, што је осим у овој тачки наведено у тачкама 4. и 6. извјештаја.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи:

- да се попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 17. став (5), 18. став (1) тачке 5) и 7), 20. став (1) тачка 3) и 4) и 21. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и
- успостављање помоћних књига потраживања и обавеза у складу са одредбама члана 27. Закона о трезору и 8. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

4. Набавке

План јавних набавки за 2019. годину, са измјенама и допуна плана, обухвата укупно 52 поступка јавних набавки вриједности од 492.784 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ), од чега су набавке роба 56.800 КМ, услуга 40.299 КМ и радова 395.685 КМ. Планирани су један отворени поступак, један преговарачки поступак без објаве обавјештења, 12 конкурентских захтјева за достављање понуда и 38 директних споразума

У току 2019. године проведене су набавке укупно уговорене вриједности 430.803 КМ (без ПДВ-а), путем једног отвореног поступка (262.676 КМ), једног преговарачког поступка без објаве обавјештења (14.102 КМ), пет поступака упућивањем конкурентског захтјева за доставу понуда (40.359 КМ) и 61 поступка путем директног споразума (113.666 КМ). Набавке се највећим дијелом односе на набавку радова за изградњу и асфалтирање путева на подручју Општине, изградњу уличне расвјете и санацију стамбеног објекта породице из категорије социјално угрожених лица.

Ревизијским испитивањем обухваћено је седам поступака набавки вриједности 307.584 КМ (без ПДВ-а) или 71% од вриједности проведених поступака.

Утврђена су одступања у примјени Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14) и то:

- Општина на својој интернет страници није објавила План набавки чија је вриједност већа од 80.000 КМ за радове (набавка радова – изградња и асфалтирање путева на подручју општине) како је прописано чланом 17. став 2) наведеног закона. Одлука о измјени плана набавки, којом је процијењена вриједност наведене набавке повећана, објављена је на интернет страници Општине,
- при процјени поступака јавних набавки нису у потпуности испоштовани вриједносни разреди и у складу са тим извршен избор одговарајућег поступка набавки, како је дефинисано чланом 15. став 6) Закона. Путем три поступка директног споразума извршена је набавка радова - изградња уличне расвјете укупне вриједности од 11.779 КМ (без ПДВ-а) што је вриједност већа од прописане за примјену директног споразума,
- набавка додатних радова на реновирању и побољшању енергетске ефикасности Основне школе „Алекса Шантић“ у Осмацима проведена је преговарачким поступком без објаве обавјештења о набавци иако нису испуњени посебни услови за примјену наведеног поступка дефинисани чланом 24. закона, јер додатни радови по суштини не представљају радове неодвојиве (технички или економски) од основног уговора без већих непогодности за уговорни орган и

- по завршеном поступку јавне набавке (изградња и асфалтирање путева на подручју Општине, санација стамбеног објекта за породице из категорије социјално угрожених лица и канцеларијски материјал) Општина на својој интернет страници није објавила Одлуку о избору најповољнијег понуђача, како је прописано чланом 70. став 6) закона. Такође, на интернет страници Општине нису објављени основни елементи уговора о набавкама, што је обавеза према члану 75. став 2) наведеног закона.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се приликом провођења поступака јавних набавки поштују чланови 15. став 6), 24, 70. став 6) и 75. став 2) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине Осмаци је 18.12.2018. године донијела Одлуку о усвајању буџета за 2019. године у износу од 1.859.500 КМ („Службени гласник општине Осмаци“, број: 9/18), а чине га текући расходи у износу од 1.470.330 КМ, издаци за нефинансијску имовину у износу од 140.950 КМ, издаци за отплату дугова у износу од 102.918 КМ и остали издаци у износу од 145.302 КМ. Приходи су планирани у износу од 1.840.000 КМ, а остали примици у износу од 19.500 КМ.

У току године проведене су три реалокације средстава у укупном износу од 36.048 КМ у складу са Одлуком о извршењу Буџета општине Осмаци („Службени гласник општине Осмаци“, број: 9/18).

С обзиром да није вршена анализа извршења буџета усвојеног Одлуком за 2019. годину и није предлаган ребаланс буџета, за износ од 83.935 КМ створених обавеза по основу расхода за лична примања нису обезбијеђена средства.

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила финансијски извјештај за Општинску управу на обрасцима прописаним Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17).

Општина није извршила укључивање контролисаних ентитета (привредног друштва у власништву чији је оснивач) додавањем нето имовине/капитала из његовог биланса стања у консолидовани биланс стања Општине (тачке 6.3.1.2. и 6.3.3. извјештаја) у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18).

Према члану 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15 и 62/18) Општина је сачинила измијењени План измирења обавеза пренесених из претходног периода.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2019. године исказано је у обрасцу ПИБ – Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 – општи фонд, што представља буџет у ужем смислу (у даљем тексту: ПИБ) и обрасцу ПИФ – Периодични извјештај о извршењу по свим рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

Укупни приходи и примици у обрасцу ПИБ су исказани у износу од 1.897.115 КМ (за око 2% су виши у односу на буџет), док су укупни расходи и издаци исказани у износу од 1.739.723 КМ (за око 6% су нижи у односу на буџет). За одступања на појединим

позицијама на којима је извршење веће у односу на износ који је одобрен буџетом извршене су реалокације, осим за исказане расходе за лична примања запослених на расходима обрачунског карактера.

Скупштина Општине је 04.06.2020. године донијела Одлуку о усвајању Извјештаја о извршењу Буџета општине Осмаци за период 01.01-31.12.2019. године („Службени гласник општине Осмаци“, број: 3/20).

6.1.1. Приходи и примици

Општина је исказала приходе и примитке у укупном износу од 2.125.375 КМ, од чега је на фонду 01 износ од 1.897.115 КМ (приходи 1.886.309 КМ и примици 10.806 КМ) и на фонду 03 приходи у износу од 228.260 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Порески приходи су исказани у износу од 1.537.383 КМ. Највећим дијелом их чине индиректни порези наплаћени преко Управе за индиректно опорезивање БиХ у износу од 1.427.300 КМ, порези на лична примања и приходи од самосталних дјелатности у износу од 64.711 КМ и порези на имовину у износу од 42.957 КМ.

Непорески приходи исказани су у износу од 202.332 КМ. Чине их највећим дијелом приходи од закупа и ренте (18.669 КМ), накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга (172.883 КМ) и остали непорески приходи у износу од 10.753 КМ.

Накнаде по разним основама (58.071 КМ) се највећим дијелом односе на накнаде за путеве (11.024 КМ), шуме (30.047 КМ), воде (12.359 КМ) и средства за финансирање посебних мјера заштите од пожара (4.641 КМ).

Скупштина општине је по основу накнада по разним основама усвојила програме/планове о утрошку намјенских средстава. За План утрошка средстава по основу накнада за шуме није обезбијеђена сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске, како је прописано чланом 89. став (8) Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“, број: 75/08 и 60/13).

Грантови су исказани у укупном износу од 82.013 КМ и у потпуности се односе на грантове из земље од чега су на фонду 01 исказани у износу од 4.155 КМ, а на фонду 03 у износу од 77.858 КМ. Најзначајнији грантови на фонду 03 су евидентирани по основу учешћа Општине Калесија, Тузланског кантона и Федералног министарства расељених особа и избјеглица у изградњи уличне расвјете (11.958 КМ) и учешћа Фонда за повратак БиХ Сарајево у реализацији Пројекта одрживости повратка (50.000 КМ).

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 292.841 КМ (на фонду 01 износ од 142.439 КМ и на фонду 03 износ од 150.402 КМ)

Трансфери на фонду 01 се у најзначајнијим износима односе на средства која неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе додјељује Министарство управе и локалне самоуправе Републике Српске (61.580 КМ), средства Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за социјална примања, личне инвалидине и превоз дјеце са посебним потребама (76.498 КМ).

Трансфери на фонду 03 се односе на трансфере Министарства финансија Републике Српске за реализацију пројекта Реконструкција Основне школе „Алекса Шантић“ Осмаци из донаторских средстава Владе Републике Србије (65.402 КМ), Републичког секретаријата за расељена лица и миграције по основу Уговора о

суфинансирању пројекта инфраструктуре на подручју општине Осмаци (50.000 КМ), Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске по основу Уговора о додјели средстава за суфинансирање пројекта „Асфалтирање пута Сајтовићи – Вецетинска ријека“ (30.000 КМ) и Министарства рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске за изградњу споменика палим борцима отаџбинског рата (5.000 КМ).

Препоручује се начелнику да обезбиједи прибављање сагласности Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске на План утрошка намјенских средстава за шуме у складу са чланом 89. став (8) Закона о шумама.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани на фонду 01 у износу од 10.806 КМ, од чега се 9.213 КМ односи на примитке за нефинансијску имовину (износ од 6.563 КМ односи на примитке за земљиште а износ од 2.650 КМ на примитке за природна добра) и остали примици из трансакција са другим јединцама власти у износу од 1.593 КМ који се односе на накнаде плата за породилско одсуство.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 1.967.565 КМ, од чега на фонду 01 износ од 1.739.723 КМ (расходи 1.484.851 КМ и издаци 254.872 КМ) и на фонду 03 износ од 227.842 КМ (расходи 7.300 КМ и издаци 220.542 КМ).

6.1.2.1. Расходи

Буџетски расходи исказани на фонду 01 у износу од 1.484.851 КМ су за 1% виши од буџетом одобрених, а односе се на текуће расходе у износу од 1.473.249 КМ и трансфере између или унутар јединица власти у износу од 11.602 КМ.

Текуће расходе чине расходи за лична примања запослених (817.854 КМ), расходи по основу кориштења роба и услуга (265.118 КМ), расходи финансирања и други финансијски трошкови (15.623 КМ), субвенције (7.202 КМ), грантови (149.628 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Општине (218.319 КМ) и расходи по судским рјешењима (6.805 КМ).

Расходи за лична примања су у потпуности исказани на фонду 01, а односе се на расходе за бруто плате запослених у износу од 654.092 КМ, расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 155.327 КМ, расходе за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада у износу од 4.460 КМ и расходе за отпремнине и једнократне помоћи у бруто износу од 3.975 КМ.

Основ за обрачун плата и накнада запослених у Општинској управи је Појединачни колективни уговор за запослене у Општинској управи Осмаци.

Основ за исплату плата функционера је Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе, док су коефицијенти за обрачун дефинисани Одлуком о платама функционера, накнадама одборника и других именованих лица од стране Скупштине општине.

Обрачун и исплата личних примања запосленима су извршени у складу са законским одредбама.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада се највећим дијелом односе на накнаде за превоз (26.163 КМ), топли

оброк (75.584 KM), регрес (12.140 KM), јубиларне (867 KM) и остале награде (1.120 KM) и припадајуће доприносе (39.257 KM).

Накнаде за превоз на посао и са посла исплаћује се запосленима у висини 80% цијене превозне карте у јавном саобраћају за запослене којима је мјесто становања удаљено од мјеста рада преко три километра, а највише до 50 км.

Накнаде за топли оброк исплаћују се у висини 1% просјечне нето плате у Републици Српској за претходну годину за вријеме проведено на раду.

Регрес за годишњи одмор обрачунат је у висини једне просјечне плате исплаћене у Општинској управи у претходној години (867 KM).

Јубиларна награда исплаћена је једном раднику за 20 година радног стажа код послодавца у висини једне просјечне плате запослених исплаћене у Општинској управи у претходној години (867 KM), а остале награде односе се на исплату поводом Дана жена.

Расходи за једнократне помоћи се односе на новчану помоћ запосленом приликом смрти члана уже породице (3.469 KM) и помоћ у натури (507 KM) за набавку новогодишњих пакетића за дјецу.

Расходе по основу кориштења роба и услуга чине расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (33.336 KM), за режијски материјал (9.288 KM), за текуће одржавање (15.895 KM), путовања и смјештаја (10.733 KM), стручних услуга (16.452 KM), услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине (27.369 KM) и остали некласификовани расходи (152.045 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга се највећим дијелом односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (15.815 KM), угља (7.181 KM), за услуге кориштења фиксног телефона (5.446 KM) и поштанске услуге (3.589 KM).

Најзначајнији расходи за текуће одржавање се односе на одржавање осталих грађевинских објеката односно на трошкове материјала и услуга за одржавање локалних путева, санације локалних путева и клизишта и уградњу електро материјала за уличну расвјету (10.896 KM), одржавање превозних средстава (3.170 KM) и остале опреме (1.078 KM).

Расходи за стручне услуге се односе на услуге финансијског посредовања (4.342 KM), осигурања (1.559 KM), информисања и медија (4.282 KM), адвокатске и правне (1.730 KM) и компјутерске услуге (4.539 KM). Адвокатске и правне услуге су, по налазу ревизије, ниже исказане у износу од 2.850 KM за расходе по судским рјешењима исказане у оквиру трошкова заступања у судским споровима. Наведено није у складу са чланом 99. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине се односе на расходе за услуге зимске службе (5.553 KM), чишћења јавних површина (11.505 KM) и по основу утрошка електричне енергије за јавну расвјету (10.311 KM).

Остали некласификовани расходи се највећим дијелом односе на стручно усавршавање запослених (2.325 KM), бруто накнаде ван радног односа (129.754 KM) и расходе за репрезентацију (13.477 KM). У оквиру бруто накнада ван радног односа најзначајније су накнаде члановима комисија и радних група (11.888 KM), скупштинским одборницима (108.292 KM) и по основу уговора о дјелу (9.035. KM).

Накнаде члановима комисија и радних група се односе на накнаде члановима изборних комисија утврђене од стране Централне изборна комисија БиХ, за чланове колегијума Скупштине општине Осмаци и за рад одбора за жалбе. Бруто накнаде скупштинским одборницима обухватају одборничке накнаде у износу од по 400 КМ за 13 одборника у складу са скупштинском Одлуком о платама функционера, накнадама одборника и других именованих лица, док су предсједник и потпредсједник Скупштине општине у радном односу у Општини у статусу функционера. Бруто накнаде по уговору о дјелу односе се послове ложења (објект амбуланте), демонтажа објекта, кречење сале Скупштине општине, организацију манифестације „Посијело 2019“ и слично.

У финансијским извјештајима за 2019. годину дио текућих расхода (за лична примања запослених за децембар у износу од 40.833 КМ и расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада за децембар у износу од 43.102 КМ) су исказани у оквиру расхода обрачунског карактера, што представља стварање обавеза изнад буџетом одобрених средстава које није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске Српске.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови у цјелости се односе на расходе по основу камата на примљени зајам у земљи од Raiffeisen bank d.d. ВН Сарајево.

Субвенције се додјељују на основу Правилника о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде на подручју општине Осмаци за 2019. годину. Износ ових средстава од 8.841 КМ је исказан на позицији текућих грантова јавним нефинансијским субјектима у области пољопривреде умјесто на субвенцијама, што није у складу са чланом 94. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Грантови се у потпуности односе на грантове у земљи (на фонду 01 у износу од 142.328 КМ и на фонду 03 у износу од 7.300 КМ), а чине их текући (135.293 КМ) и капитални грантови непрофитним субјектима (14.335 КМ).

Најзначајнији текући грантови односе се на општинске организације, односно на редовне мјесечне грантове за рад Општинске организације Црвеног крста, Борачке организације и Добровољног ватрогасног друштва у укупном износу од 50.666 КМ, за јавне субјекте – ЈКП „Рад-Спреча“ Осмаци (43.223 КМ), спортске и омладинске организације (14.650 КМ), етничке и вјерске заједнице (6.885 КМ) и политичке партије (4.980 КМ).

У оквиру капиталних грантова евидентирани су плаћање радова за асфалтирање паркинга џамије у насељу Цапарде, санација водоводног базена у Какњу и друге помоћи подручној основној школи или мјештанима мјесних заједница за инфраструктурне радове.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Општине се односе на дознаке грађанима и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите. Највећим дијелом се односе на исплате штићеницима установа социјалне заштите за сталну новчану помоћ (31.368 КМ), додатак за помоћ и његу другог лица (94.143 КМ), остале дознаке грађанима, односно субвенционисање превоза ученика основних и средњих школа (37.517 КМ), капиталне помоћи за набавку грађевинског материјала и санацију куће лицима из категорије социјално угрожених (10.095 КМ) и дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника по основу закључених уговора (32.149 КМ).

Трансфери између различитих јединица власти се у потпуности односе на трансфере Фонду здравственог осигурања Републике Српске за здравствено осигурање корисницима социјалне заштите који ово право не могу остварити по другом основу.

Препоручује се начелнику општине да обезбиједи класификацију новчаних подстицаја у пољопривреди у складу са чланом 94. став (5) и трошкова заступања у судским споровима у току у складу са чланом 99. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 475.414 КМ, од чега су на фонду 01 у износу од 254.872 КМ и фонду 03 у износу од 220.542 КМ а односе се на издатке за нефинансијску имовину, издатке за отплату дугова и остале издатке. Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 345.680 КМ, а углавном се односе на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (222.420 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (117.242 КМ) и набавку постројења и опреме (6.018 КМ).

У оквиру позиције издаци за отплату дугова исказана је отплата кредита закљученог у току 2018. године са Raiffeisen Bank d.d. БиН Сарајево.

Остали издаци се односе на обустављене приходе од стране Министарства финансија Републике Српске са јединственог рачуна трезора за отплату кредита ЈП „Регионална депонија“ Зворник, по основу којег је Општина гарант као оснивач.

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит)

У ПИБ-у је исказан позитиван буџетски резултат (суфицит) у износу од 284.388 КМ, као разлика између бруто буџетског суфицита (401.458 КМ) и нето издатака за нефинансијску имовину (117.070 КМ). Резултат је разлике између буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину (1.895.522 КМ) и буџетских расхода и издатака за нефинансијску имовину (1.611.134 КМ). По налазу ревизије суфицит је прецијењен за износ од 83.935 КМ, који се односи на мање исказане расходе за лична примања запослених (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање је исказано у негативном износу од 126.996 КМ као разлика између осталих примитака (1.593 КМ) и збира издатака за отплату дугова (105.986 КМ) и осталих издатака (22.603 КМ).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању у обрасцу ПИФ исказана је у позитивном износу од 157.810 КМ, а односи се на разлику између исказаних буџетских прихода и примитака у износу од 2.125.375 КМ и исказаних буџетских расхода и издатака у износу од 1.967.565 КМ. Чине је буџетски суфицит у износу од 284.806 КМ и нето финансирање у негативном износу од 126.996 КМ. По налазу ревизије разлика у финансирању је прецијењена за износ од 83.935 КМ, по основу мање исказаних расхода за лична примања запослених. (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи су у билансу успјеха исказани у износу од 2.136.251 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове, трансфере између буџетских јединица (за која су објашњења наведена у тачки 6.1.1.1. овог извјештаја), као и приходе обрачуноског карактера.

Приходи обрачуноског карактера исказани су у износу од 21.681 КМ, а односе се на помоћи у природи (27.900 КМ) односно приходе од укидања разграничених прихода од донација у висини обрачунате амортизације, приходе од усклађивања вриједности имовине (2.054 КМ), добитке од продаје имовине (3.775 КМ) и остале приходе обрачуноског карактера евидентирани по основу пореских потраживања у негативном износу од 12.048 КМ. Помоћи у природи су по налазу ревизије исказане мање у износу од 23.000 КМ за амортизацију која се односи на дио искњижених донираних сталних средстава на дан 31.12.2019. године (тачка 6.3.2.2. извјештаја).

6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу 1.962.973 КМ, а чине их текући расходи у износу од 1.480.548 КМ, трансфери између и унутар јединица власти у износу од 11.601 КМ (за које су објашњења дата у тачки 6.1.2.1. извјештаја) као и расходи обрачуноског карактера у износу од 470.824 КМ.

Расходи обрачуноског карактера се углавном односе на расходе по основу амортизације у износу од 346.574 КМ, резервисања по основу обавеза у износу од 83.934, расходе од усклађивања вриједности имовине у износу од 34.051 КМ, губитке по основу продаје имовине 4.773 КМ и набавну вриједност реализованих залиха у износу од 1.194 КМ.

Расходи по основу амортизације су евидентирани на основу обрачунате амортизације зграда и објеката, опреме и нематеријалне произведене имовине. По налазу ревизије више су исказани у износу од 36.720 КМ, због погрешно обрачунате амортизације на одређену групу сталних средстава.

Расходи резервисања по основу обавеза се односе на расхода за лична примања у износу од 40.833 КМ и расходе за бруто накнаде плата у износу од 43.102 КМ који су због недостатка средстава у Буџету исказани на обрачуносним расходима, што није у складу са чланом 100. Правилника о буџетским о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи од усклађивања вриједности имовине настали су по основу корекције пореских и непореских потраживања по Извјештају из јединствене евиденције Пореске управе Републике Српске.

Препоручује се начелнику општине да обезбиједи да се расходи обрачуноског карактера евидентирају у складу са чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2019. године исказан је позитиван финансијски резултат у износу од 173.278 КМ као разлика прихода (2.136.251 КМ) и расхода (1.962.973 КМ). По налазу ревизије потцијењен је за 59.720 КМ, због мање исказаних прихода обрачуноског карактера (23.000 КМ) и више исказаних расхода (36.720 КМ) - тачке 6.1.2.1, 6.2.1. и 6.2.2. извјештаја.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Пословна актива Општине на дан 31.12.2019. године исказана је у бруто износу од 13.932.988 КМ, 4.506.058 КМ исправке вриједности и нето вриједности од 9.426.930 КМ. Чини је краткорочна финансијска имовина, нефинансијска имовина у текућим средствима, дугорочна финансијска имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима. По налазу ревизије нето вриједност активе је потцијењена у износу од 313.660 КМ, по основу мање исказаних краткорочних потраживања (266.940 КМ), дугорочних пласмана (10.000 КМ) и произведене сталне имовине (36.720 КМ).

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина је исказана у износу од 863.903 КМ бруто вриједности, 605.146 КМ исправке и 258.757 КМ нето вриједности. Односи се на краткорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у текућим средствима.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 853.257 КМ бруто вриједности, 594.500 КМ исправке вриједности и 258.757 КМ нето вриједности.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 22.930 КМ и односе се на средства на трансакционим рачунима (21.386 КМ) и средства у благајни (1.544 КМ).

Краткорочна потраживања исказана су у нето износу од 112.072 КМ (бруто вриједност у износу од 695.875 КМ и исправка вриједности у износу од 583.803 КМ), а највећим дијелом их чине потраживања по основу продаје и извршених услуга у нето износу од 4.920 КМ, потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у нето износу од 64.713 КМ и остала краткорочна потраживања у нето износу од 42.439 КМ.

Краткорочна потраживања по основу продаје и извршених услуга у бруто износу се највећим дијелом односе на потраживања по основу закупа (21.081 КМ) и по основу продаје земљишта физичким лицима у ранијем периоду (90.885 КМ).

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе се односе на главницу и камату евидентиране према Извјештају из јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима и доприносима за период 01.01-31.12.2019. године који је доставила Пореска управа Републике Српске у складу са Правилником о систему пореског књиговодства у Републици Српској и Упутством о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене.

Остала краткорочна потраживања се највећим дијелом односе на потраживања по основу недозначених јавних прихода од стране Министарства финансија Републике Српске са јединственог рачуна трезора ради наплате кредитних обавеза ЈП „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник према Министарству у износу од 35.274 КМ. Општина је, као један од оснивача јавног предузећа, гарант измирења кредитних обавеза. Износ од 7.165 КМ се односи на потраживања за индиректне порезе и друге накнаде.

Спорна потраживања у износу од 583.803 КМ се односе на неплаћене порезе и доприносе и непореске приходе у износу од 476.758 КМ и ненаплаћена потраживања по основу продаје и извршених услуга у износу од 107.045 КМ. Корекција пореских и непореских потраживања се састоји од корекције потраживања за непореске приходе и комуналне таксе (327.831 КМ) и корекције потраживања за порез на промет, имовину и доходак (148.927 КМ). У износу од 327.831 КМ је, због грешке у

евидентирању отписа потраживања за комуналне таксе на дан 31.12.2018. године, садржан износ од 266.940 КМ, што је кориговано у финансијским извјештајима Општине на дан 01.01.2020. године. Спорна потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе на дан 31.12.2019. године су више, а нето вриједност краткорочних потраживања мање исказана за износ од 266.940 КМ.

Корекција потраживања и прихода по основу продаје и извршених услуга у износу од 107.045 КМ се односи на корекцију потраживања по основу закупа (15.871 КМ) и по основу продатог земљишта физичким лицима (91.174 КМ).

Краткорочна разграничења односе се на краткорочно разграничене расходе у износу од 14.626 КМ евидентирани по основу аванса датих добављачима и преплаћене обавезе ЈУ „Дом лица са инвалидитетом“ Приједор.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана су у нето износу од 109.129 КМ (брutto износ од 119.826 КМ и исправка вриједности од 10.697 КМ), а највећим дијелом се односе на потраживања од Републичког секретаријата за расељена лица и миграције (50.000 КМ) по основу Уговора о суфинансирању пројекта инфраструктуре на подручју општине Осмаци, Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске по основу трансфера јединицама локалне самоуправе (15.145 КМ) и суфинансирања пројекта „Асфалтирање пута Сајтовићи-Вацетинска ријека (30.000 КМ). Ова потраживања су исказана и по основу потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу рефундација плата запослених за вријеме боловања у износу од 13.679 КМ (од чега је коригован износ од 10.697 КМ) и по записницима Пореске управе Републике Српске за приходе по различитим обрачунским периодима у износу од 4.418 КМ и слично.

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у бруто и нето износу од 10.646 КМ и односи се на залихе ситног инвентара, ауто-гума, одеће и обуће стављене у употребу.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је у бруто износу од 13.069.085 КМ, исправке вриједности у износу од 3.900.912 КМ и нето вриједности у износу од 9.168.173 КМ. Односи се на дугорочну финансијску имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у бруто и нето износу од 11.885 КМ, а односи се на дугорочне пласмане исказане у износу од 600 КМ и дугорочна потраживања у износу од 11.285 КМ.

Дугорочни пласмани се у потпуности односе на акције и учешћа у капиталу у зависном лицу, односно у Јавном предузећу „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник, са учешћем Општине у капиталу од 3%.

Скупштина општина је власник 100% капитала у Јавном комуналном предузећу „Рад-Спреча“ Осмаци у износу од 10.000 КМ према Рјешењу о регистрацији код надлежног окружног привредног суда. Оснивачки улог није исказан у финансијским извјештајима Општине у складу са чланом 61. став 4. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, нити је финансијским извјештајима на дан 31.12.2019. године извршен поступак консолидације ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за

буџетске кориснике, чиме су акције и учешћа у капиталу, као и трајни извори мање исказани за наведени износ.

Дугорочна потраживања у износу од 11.285 КМ се односе на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања евидентираних према Извјештају Пореске управе Републике Српске из јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима и доприносима за период 01.01.-31.12.2019. године.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у нето износу од 9.156.288 КМ (брuto износ од 13.057.200 КМ и исправка вриједности у износу од 3.900.912 КМ), а највећим дијелом се односи на нето вриједности сталне имовине од 6.807.447 КМ, драгоцјености у износу од 13.328 КМ, непроизведене сталне имовине од 2.263.626 КМ и нефинансијске имовину у сталним средствима у припреми исказане у износу од 71.887 КМ.

Произведену сталну имовину чине нето вриједности зграда и објеката (6.687.593 КМ), постројења и опреме (107.888 КМ) и нематеријалне произведене имовине (11.966 КМ).

Нето вриједност зграда и објеката највећим дијелом чине стамбени објекти за посебне социјалне групе (146.825 КМ), пословни објекти и простори (2.595.220 КМ), саобраћајни (3.730.873 КМ) и остали објекти (214.675 КМ).

У току 2019. године вриједност зграда и објеката је повећана укупно у износу од 960.624 КМ, а најзначајнија повећања се односе на пренос вриједности са средстава у припреми изграђеног вишенамјенског објекта у износу од 563.509 КМ и реконструкције Основне школе „Алекса Шантић“ Осмаци у износу од 325.637 КМ. Поред наведеног, у току 2019. године извршено је повећање вриједности зграде Општине због реконструкције (9.228 КМ), основне школе (47.561 КМ) и изградња осталих објеката. Реконструкција основне школе је вршена из средстава гранта Републике Србије.

Вриједност саобраћајних објеката је повећана у износу од 508.673 КМ, а највећим дијелом се односи на пренос изграђених путева са конта средстава у припреми у износу од 375.511 КМ, изградњу путева у току године у износу од 60.847 КМ, а вриједност вањске расвјете, ограда и тротоара је повећана за 42.469 КМ.

Остали објекти су најзначајним дијелом повећани по основу изградње канализације (4.660 КМ) и уређења базена у општинским насељима (7.236 КМ).

Постројења и опрема су у току 2019. године повећани за вриједност од 6.018 КМ, док је нето вриједност опреме смањена за износ од 4.773 КМ, који се односи на враћена превозна средства Оружаним снагама БиХ.

Нематеријална произведена имовина се односи на рачунарске програме (6.373 КМ) и регулациони план Општине (74.202 КМ).

Драгоцјености у износу од 13.328 КМ су исказане по основу вриједности књига, умјетничких дјела и архивске грађе.

Непроизведена стална имовина се односи на земљиште у вриједности од 2.263.626 КМ које чине пољопривредно (2.200.703 КМ) и грађевинско земљиште (62.923 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми се односи на пословне објекте и просторе у припреми (17.841 КМ) и саобраћајне објекте у припреми (54.046 КМ).

Стална средства су у току 2019. године смањена укупно у износу од 85.687 КМ што је резултат укупног повећања у износу од 265.680 КМ по основу повећања вриједности грађевинских објеката, постројења и опреме и смањења по основу годишње амортизације у износу од 346.574 КМ и по основу смањења вриједности опреме у нето износу од 4.792 КМ.

Нето вриједност сталних средстава на дан 31.12.2019. године је по налазу ревизије мање исказана у износу од 36.720 КМ због више исказане исправке вриједности сталних средстава, као резултат више обрачунатих расхода амортизације (тачка 6.2.2. извјештаја).

Препоручује се начелнику да се у финансијским извјештајима Општине евидентира оснивачки улог у капиталу Јавног комуналног предузећа „Рад-Спреча“ Осмаци у складу са чланом 61. став 4. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и да се изврши консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 9.426.930 КМ, а односи се на обавезе у износу од 986.062 КМ и властите изворе средства у износу од 8.440.868 КМ. Према налазу ревизије потцијењена је у износу од 313.660 КМ, по основу мање исказаних дугорочних резервисања и разграничења (524.621 КМ), трајних извора (10.000 КМ) и финансијског резултата текуће године (59.720 КМ) и више исказаног финансијског резултата ранијих година (280.681 КМ).

6.3.2.1. Краткорочне обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе и разграничења су исказани у износу од 723.130 КМ, а односе се на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана у износу од 132.327 КМ, обавезе за лична примања запослених у износу од 175.555 КМ, обавезе из пословања у износу од 383.529 КМ, обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите у износу од 22.490 КМ и краткорочна резервисања и разграничења и остале краткорочне обавезе у износу од 3.889 КМ и разграничења из трансакција са другим јединица власти у износу од 5.340 КМ.

Краткорочне финансијске обавезе се у потпуности односе на обавезе по дугорочном кредиту које доспијевају на наплату до годину дана.

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате и бруто накнаде запослених (84.870 КМ) највећим дијелом за децембар 2019. године и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (90.685 КМ).

Обавезе из пословања се односе на обавезе за набавку роба и услуга у износу од 122.220 КМ, за набавку сталне имовине у износу од 182.867 КМ, према физичким лицима у износу од 11.345 КМ и за порезе и доприносе на терет послодавца у износу од 67.098 КМ.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите односе се на обавезе за грантове у износу од 10.864 КМ, за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине у износу од 10.713 КМ (које су измирене у

јануару 2020. године) и које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања у износу од 913 КМ.

Остале краткорочне обавезе се односе на обавезе по Записнику о контроли Пореске управе Републике Српске и за порезе на имовину.

Краткорочна резервисања и разграничења највећим дијелом се односе на обавезе по основу евиденција из пореског књиговодства.

6.3.2.2. Дугорочне обавезе и разграничења

Дугорочне обавезе и разграничења су исказани у износу од 262.932 КМ, а највећим дијелом се односе на дугорочне финансијске обавезе у износу од 161.687 КМ и дугорочна резервисања и разграничења у износу од 101.245 КМ.

Дугорочне финансијске обавезе се у потпуности односе на дугорочне обавезе по основу закљученог уговора о кредиту са Raiffeisen Bank d.d. ВиН Сарајево у току 2018. године у износу од 400.000 КМ са роком отплате од четири године. Сврха кредитног задужења је измирење обавеза из ранијег периода за лична примања запослених, за накнаде одборницима и члановима комисија и према добављачима.

Дугорочне обавезе и разграничења се односе на дугорочно разграничене приходе по основу дониране нефинансијске имовине у сталним средствима претходних година. Смањење у току године у укупном износу од 575.520 КМ се односи на пренос донираних сталних средстава из ранијих година на финансијски резултат ранијих година у износу од 547.621 КМ и обрачунату амортизацију за 2019. годину на дио донираних сталних средстава у износу од 27.899 КМ. Ове обавезе су по налазу ревизије мање исказане у износу од 547.621 КМ због грешком пренесене вриједности донираних сталних средстава на финансијски резултат ранијих година, јер се ради о донираним средствима која се налазе у употреби и за које треба да се врши sukcesивни пренос вриједности средстава на приходе у висини обрачунате амортизације.

6.3.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори исказани су у износу од 8.440.868 КМ, а односе се на трајне изворе средстава (2.282.412 КМ), финансијски резултат ранијих година (5.985.178 КМ) и финансијски резултат текуће године (173.278 КМ).

Трајни извори средстава се највећим дијелом односе на вриједност земљишта (2.263.626 КМ), матичних и других књига и архивске грађе (13.327 КМ) и оснивачког улога у зависном предузећу (600 КМ). По налазу ревизије исказани су мање за оснивачки улог у ЈКП „Рад-Спреча“ Осмаци у износу од 10.000 КМ.

Финансијски резултат текуће године је исказан у износу од 173.278 КМ и представља разлику између прихода (2.136.251 КМ) и расхода (1.962.973 КМ). По налазу ревизије је мање исказан у износу од 59.720 КМ, што је образложено под тачком 6.2.3. извјештаја.

6.3.4. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција је на дан 31.12.2019. године исказана у износу од 226.190 КМ по основу датих гаранција за кредитне споразуме закључене у ранијем периоду између ЈП „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник и Министарства финансија Републике Српске, за које је општина Осмаци као један од оснивача издала инструменте обезбијеђења. Кредити су закључени у SDR и EUR валути, а укупно уговорени износ кредита са стањем на дан 31.12.2019. године износи 8.011.358 КМ, од чега се на општину Осмаци односи 3%. Општина није вршила усклађивање

вриједности ванбилансне евиденције по овом основу са промјенама у вриједности девизних курсева за стране валуте.

Општина Осмаци у ванбилансној евиденцији није исказала обавезе по основу датих инструмената обезбјеђења за кредит закључен са Raiffeisen Bank d.d. BiH Сарајево у току 2018. године (тачка 6.3.2.2. извјештаја) у износу од 400.000 КМ и за наведени износ је ванбилансна евиденција мање исказана.

Препоручује се начелнику да се у ванбилансној евиденцији изврши евидентирање датих инструмената обезбјеђења кредита и усклађивање ванбилансне евиденције са промјеном девизних курсева.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 1.948.140 КМ, одливи готовине из пословних активности у износу од 1.662.259 КМ и нето новчани токови из пословних активности у износу од 285.881 КМ.

Приливи готовине из инвестиционих активности исказани су у износу од 9.213 КМ, одливи готовине из инвестиционих активности у износу од 169.746 КМ и негативни нето новчани токови из инвестиционих активности у износу од 160.523 КМ.

Приливи готовине из активности финансирања нису исказани, а одливи готовине из активности финансирања исказани су у износу од 105.986 КМ, колико у негативном износу и нето новчани токови из активности финансирања.

Нето повећање готовине на дан 31.12.2019. године износи 19.362 КМ, готовина и готовински еквиваленти на почетку обрачуноског периода износе 3.567 КМ, готовина и готовински еквиваленти на крају обрачуноског периода износе 22.929 КМ.

Извјештај о новчаним токовима састављен је у складу са MPC JC 2 Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

Општина у Напоменама уз финансијске извјештаје није објелоданила информације везане за сталност пословања према захтјевима MPC 1 Презентација финансијских извјештаја.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањена је информација да се против Општине води један судски спор из радног односа вриједности 30.000 КМ, без ефеката затезних камата и да Општина нема спорове у којима је тужилац.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2019. годину сачињене су Напомене за период 01.01-31.12.2019. годину, која пружају неопходне информације о Општини, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, али исте не задовољавају захтјеве MPC JC 1 Презентација финансијских извјештаја и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису објелодањене информације које се односе на:

- додатна објелодањивања презентованих позиција финансијских извјештаја у складу са параграфом 127. MPC JC 1 Презентација финансијских извјештаја,

- узроке и разлике планираних и исказаних позиција расхода и издатака и прихода и примитака у односу на претходну годину,
- образложења везана за сталност пословања у складу са параграфом 38. МРС ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја и
- неусаглашена стања потраживања и обавеза као и разлоге зашто усаглашавање није извршено, како је дефинисано чланом 18. став (1) и (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све неопходне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Љиљана Топић, с.р.

Зорана Тодоровић, с.р.

мр Данијела Тепић, с.р.