



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Osmaci
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV011-20

Banja Luka, 12.08.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici.....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci	12
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit)	15
	6.1.4. Neto finansiranje.....	15
	6.1.5. Razlika u finansiranju	15
	6.2. Bilans uspjeha	15
	6.2.1. Prihodi.....	15
	6.2.2. Rashodi.....	15
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	16
	6.3. Bilans stanja.....	16
	6.3.1. Aktiva	16
	6.3.2. Pasiva.....	19
	6.3.3. Izvori i promjene na neto imovini.....	20
	6.3.4. Vanbilansna evidencija.....	21
	6.4. Bilans novčanih tokova	21

6.5.	Vremenska neograničenost poslovanja	21
6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	21
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	22

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskog izvještaja Opštine Osmaci koji obuhvata: Bilans stanja na dan 31.12. 2019. godine; Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani Godišnji finansijski izvještaj Opštine Osmaci istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli u skladu sa ISSAI 130 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3 izvještaja:

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine Opština Osmaci nije organizovala i izvršila u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza jer nisu sačinjene popisne liste i nije izvršen popis dijela imovine, odnosno potraživanja i obaveza, kao i vanbilansne evidencije, Izvještaj o popisu ne sadrži uporedne preglede stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane finansijske imovine i obaveza, odnosno pregled količinskih (za stalna sredstva) i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i isti nije razmatran od strane nadležnog organa, odnosno načelnika opštine.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2. i 6.2.2. izvještaja:

Rashodi obračunskog karaktera su precijenjeni, a potcijenjeni su rashodi za lična primanja u iznosu od 83.935 KM, jer su tekući rashodi iskazani na poziciji rashoda obračunskog karaktera, što nije u skladu sa članom 100. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. izvještaja:

Neto kratkoročna potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2019. godine su po nalazu revizije manje iskazana u iznosu od 266.940 KM zbog greške u evidentiranju spornih potraživanja

za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i više iskazane korekcije ovih potraživanja u prethodnoj godini.

Kao što je navedeno pod tačkama 6, 6.3.1.2. i 6.3.3. izvještaja:

Akcije i učešća u kapitalu, kao i trajni izvori sredstava su manje iskazani za iznos od 10.000 KM, po osnovu neevidentiranog osnivačkog uloga u Javnom komunalnom preduzeću „Rad-Spreča“ Osmaci u glavnoj knjizi Opštine. Navedno nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Opština nije sačinila konsolidovani finansijski izvještaj na dan 31.12.2019. godine uključivanjem entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici (Javno komunalno preduzeće „Rad-Spreča“ Osmaci) u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1. i 6.3.2.2. izvještaja:

Po nalazu revizije dugoročno razgraničeni prihodi su manje iskazani u iznosu od 547.621 KM, za koliko je finansijski rezultat ranijih godina više iskazan zbog greškom prenesene vrijednosti doniranih stalnih sredstava na finansijski rezultat ranijih godina. Po istom osnovu pomoći u naturi su iskazane manje u iznosu od 23.000 KM za pripadajući dio rashoda amortizacije na dio isknjiženih doniranih stalnih sredstava na dan 31.12.2019. godine. Navedeno nije u skladu sa članom 74. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

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

Opština Osmaci u Napomenama uz finansijske izvještaje nije objelodanila informacije vezane za stalnost poslovanja prema zahtjevima MRS JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Takođe, Napomene uz finansijske izvještaje Opštine Osmaci ne sadrže sve potrebne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i nisu objelodanjene dodatne informacije prema zahtjevima MRS JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2019. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Načelnik opštine je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni

stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 12.08.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskog izvještaja Opštine Osmaci za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskom izvještaju Opštine Osmaci za 2019. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Opština Osmaci nije uspostavila pomoćne knjige potraživanja i obaveza, što nije u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru i članom 8. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Opštine Osmaci obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Osmaci.

Banja Luka, 12.08.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi:

- 1) da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine,
- 2) klasifikaciju novčanih podsticaja u poljoprivredi u skladu sa članom 94. stav (5), troškova zastupanja u sudskim sporovima u toku u skladu sa članom 99. i rashoda obračunskog karaktera u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 3) da se u finansijskim izvještajima Opštine evidentira osnivački ulog u kapitalu Javnog komunalnog preduzeća „Rad-Spreča“ Osmaci u skladu sa članom 61. stav 4. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i da se izvrši konsolidacija entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 4) da se u vanbilansnoj evidenciji izvrši evidentiranje datih instrumenta obezbjeđenja kredita i usklađivanje vanbilansne evidencije sa promjenom deviznih kurseva i
- 5) da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve neophodne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi:

- 1) da se budžet donosi i izvršava u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske i Zakonom o fiskalnoj odgovornosti Republike Srpske,
- 2) da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama,
- 3) saglasnost Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske na Plan utroška namjenskih sredstava za šume u skladu sa članom 89. stav (8) Zakona o šumama i
- 4) uspostavljanje pomoćnih knjiga potraživanja i obaveza u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru i članom 8. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Odluka o izvršenju Budžeta opštine Osmaci za 2019. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o lokalnoj samoupravi,
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o radu,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o uređenju prostora i građenju,
- Zakon o vodama,
- Zakon o šumama,
- Zakon o javnim putevima,
- Zakon o koncesijama,
- Zakon o zaštiti od požara,
- Zakon o komunalnim taksama,
- Zakon o komunalnim djelatnostima,
- Zakon o socijalnoj zaštiti,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske i
- Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Osmaci.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Osmaci (u daljem tekstu: Opština) prostire se na površini od od 90 km². Smještena je u istočnom dijelu Republike Srpske. Na području Opštine, prema procjenama, živi oko 5.500 stanovnika u 15 naseljenih mjesta.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti sadržane u Zakonu o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 97/16 i 36/19), kao i druge nadležnosti koje joj se prenose drugim zakonima. Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik opštine. Skupštinu, kao predstavnički organ, organ odlučivanja i kreiranja politike ima 15 odbornika. Načelnik zastupa i predstavlja Opštinu, rukovodi radom Opštinske uprave i odgovoran je za njen rad.

Strategijom razvoja Opštine za period 2011 - 2020. godinu utvrđeni su strateški ciljevi i prioritetni pravci razvoja u sektoru ekonomskog i društvenog razvoja, kao i u oblasti zaštite životne sredine.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 120/18), ova Opština je svrstana u izrazito nerazvijene jedinice lokalne samouprave Republike Srpske.

Pod nadležnošću Opštine je jedno javno preduzeće (Javno komunalno preduzeće „Rad-Spreča“ Osmaci).

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2019. godine nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Opštine za 2015. godinu i sačinila Izvještaj u kojem je dato osam preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Provođenje preporuka datih u pomenutom izvještaju bilo je predmet posebnog pregleda statusa datih preporuka koji je izvršen u 2018. godini, o čemu je sačinjen Izvještaj o statusu datih preporuka (IP 006-18) u kojem je navedeno da je Opština djelimično provela tri preporuke (jednu za finansijske izvještaje i dvije za usklađenost poslovanja), dok su ostale preporuke u potpunosti provedene.

Ovim revizijskim angažmanom je utvrđeno da, od tri djelimično provedene preporuke, nisu provedene preporuke koje se odnose na:

- aktivnosti provođenja popisa (tačka 3. izvještaja) i
- donošenje Strategije razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju, Odluke o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju i Akta o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima od strane Skupštine opštine Osmaci (tačka 3. izvještaja).

Djelimično je provedena preporuka koja se odnosi na objavu Plana javnih nabavki za 2019. godinu na web-stranici opštine i objavljivanje osnovih elemenata ugovora kao i izmjene ugovora (tačka 4. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine djelimično su definisani postojećim internim aktima (Statut, Poslovnik o radu Skupštine opštine, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštinskoj upravi, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima iz 2007. godine, Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Osmaci i ostali). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštinskoj upravi definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, broj izvršilaca i druga značajna pitanja za funkcionisanje Opštine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave sistematizovano je 40 radnih mjesta sa 41 izvršiocom. Na dan 31.12.2019. godine u Opštini je bilo 37 zaposlenih, od čega su četiri funkcionera, tri imenovana lica (dva savjetnika i šef kabineta) i 30 izvršilaca (28 na neodređeno i dva na određeno vrijeme). U 2019. godini radni odnos je zasnovao jedan radnik na određeno vrijeme.

Sistem internih kontrola u Opštini u 2019. godini nije u potpunosti uređen prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, jer nije izvršena procjena rizika i donesen akt o upravljanju rizicima, nije donesen plan uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrole i metodologija za provođenje plana a takođe nisu definisani detaljni ključni poslovni procesi i knjiga poslovnih procesa.

Načelnik opštine je 16.12.2019. godine donio Rješenje o imenovanju Komisije za popis imovine na dan 31.12.2019. godine čiji je zadatak popis imovine i obaveza Opštine. Popis nije proveden u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), jer:

- Komisija za popis nije sačinila popisne liste i nije izvršila popis dijela tekuće imovine (potraživanja), nefinansijske imovine u tekućim sredstvima, obaveza i razgraničenja, kao i vanbilansne evidencije kako je propisano članom 17. stav (5), 18. stav (1) tačke 5) i 7) Pravilnika,
- Izveštaj o popisu ne sadrži uporedne preglede stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane finansijske imovine i obaveza u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3) Pravilnika, odnosno pregled količinskih (za stalna sredstva) i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja prema tački 4) istog člana Pravilnika o popisu i
- Izveštaj o popisu nije razmatrao nadležni organ, odnosno načelnik opštine kako je propisano članom 21. Pravilnika.

Opština nije uspostavila pomoćne knjige potraživanja i obaveza u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru i članom 8. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, popis potraživanja i obaveza nije izvršen, a usaglašavanja stanja na dan 31.12.2019. godine je pokazalo značajne razlike, odnosno potraživanja i obaveza na dan 31.12.2019. godine nisu usaglašeni.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbjedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u tačkama 4. i 6. izvještaja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi:

- **da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 17. stav (5), 18. stav (1) tačke 5) i 7), 20. stav (1) tačka 3) i 4) i 21. Pravilnika o načinu i rokovima**

vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i

- **uspostavljanje pomoćnih knjiga potraživanja i obaveza u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o trezoru i 8. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

4. Nabavke

Plan javnih nabavki za 2019. godinu, sa izmjenama i dopuna plana, obuhvata ukupno 52 postupka javnih nabavki vrijednosti od 492.784 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV), od čega su nabavke roba 56.800 KM, usluga 40.299 KM i radova 395.685 KM. Planirani su jedan otvoreni postupak, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja, 12 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda i 38 direktnih sporazuma

U toku 2019. godine provedene su nabavke ukupno ugovorene vrijednosti 430.803 KM (bez PDV-a), putem jednog otvorenog postupka (262.676 KM), jednog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (14.102 KM), pet postupaka upućivanjem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda (40.359 KM) i 61 postupka putem direktnog sporazuma (113.666 KM). Nabavke se najvećim dijelom odnose na nabavku radova za izgradnju i asfaltiranje puteva na području Opštine, izgradnju ulične rasvjete i sanaciju stambenog objekta porodice iz kategorije socijalno ugroženih lica.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je sedam postupaka nabavki vrijednosti 307.584 KM (bez PDV-a) ili 71% od vrijednosti provedenih postupaka.

Utvrđena su odstupanja u primjeni Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14) i to:

- Opština na svojoj internet stranici nije objavila Plan nabavki čija je vrijednost veća od 80.000 KM za radove (nabavka radova – izgradnja i asfaltiranje puteva na području opštine) kako je propisano članom 17. stav 2) navedenog zakona. Odluka o izmjeni plana nabavki, kojom je procijenjena vrijednost navedene nabavke povećana, objavljena je na internet stranici Opštine,
- pri procjeni postupaka javnih nabavki nisu u potpunosti ispoštovani vrijednosni razredi i u skladu sa tim izvršen izbor odgovarajućeg postupka nabavki, kako je definisano članom 15. stav 6) Zakona. Putem tri postupka direktnog sporazuma izvršena je nabavka radova - izgradnja ulične rasvjete ukupne vrijednosti od 11.779 KM (bez PDV-a) što je vrijednost veća od propisane za primjenu direktnog sporazuma,
- nabavka dodatnih radova na renoviranju i poboljšanju energetske efikasnosti Osnovne škole „Aleksa Šantić“ u Osmacima provedena je pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja o nabavci iako nisu ispunjeni posebni uslovi za primjenu navedenog postupka definisani članom 24. zakona, jer dodatni radovi po suštini ne predstavljaju radove neodvojive (tehnički ili ekonomski) od osnovnog ugovora bez većih nepogodnosti za ugovorni organ i
- po završenom postupku javne nabavke (izgradnja i asfaltiranje puteva na području Opštine, sanacija stambenog objekta za porodice iz kategorije socijalno ugroženih lica i kancelarijski materijal) Opština na svojoj internet stranici nije objavila Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, kako je propisano članom 70. stav 6) zakona. Takođe, na internet stranici Opštine nisu objavljeni osnovni elementi ugovora o nabavkama, što je obaveza prema članu 75. stav 2) navedenog zakona.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki poštuju članovi 15. stav 6), 24, 70. stav 6) i 75. stav 2) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Osmaci je 18.12.2018. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta za 2019. godine u iznosu od 1.859.500 KM („Službeni glasnik opštine Osmaci“, broj: 9/18), a čine ga tekući rashodi u iznosu od 1.470.330 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 140.950 KM, izdaci za otplatu dugova u iznosu od 102.918 KM i ostali izdaci u iznosu od 145.302 KM. Prihodi su planirani u iznosu od 1.840.000 KM, a ostali primici u iznosu od 19.500 KM.

U toku godine provedene su tri realokacije sredstava u ukupnom iznosu od 36.048 KM u skladu sa Odlukom o izvršenju Budžeta opštine Osmaci („Službeni glasnik opštine Osmaci“, broj: 9/18).

S obzirom da nije vršena analiza izvršenja budžeta usvojenog Odlukom za 2019. godinu i nije predlagan rebalans budžeta, za iznos od 83.935 KM stvorenih obaveza po osnovu rashoda za lična primanja nisu obezbijeđena sredstva.

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila finansijski izvještaj za Opštinsku upravu na obrascima propisanim Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 15/17).

Opština nije izvršila uključivanje kontrolisanih entiteta (privrednog društava u vlasništvu čiji je osnivač) dodavanjem neto imovine/kapitala iz njegovog bilansa stanja u konsolidovani bilans stanja Opštine (tačke 6.3.1.2. i 6.3.3. izvještaja) u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 115/17 i 118/18).

Prema članu 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 94/15 i 62/18) Opština je sačinila izmijenjeni Plan izmirenja obaveza prenesenih iz prethodnog perioda.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2019. godine iskazano je u obrascu PIB – Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 – opšti fond, što predstavlja budžet u užem smislu (u daljem tekstu: PIB) i obrascu PIF – Periodični izvještaj o izvršenju po svim računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

Ukupni prihodi i primici u obrascu PIB su iskazani u iznosu od 1.897.115 KM (za oko 2% su viši u odnosu na budžet), dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 1.739.723 KM (za oko 6% su niži u odnosu na budžet). Za odstupanja na pojedinim pozicijama na kojima je izvršenje veće u odnosu na iznos koji je odobren budžetom izvršene su realokacije, osim za iskazane rashode za lična primanja zaposlenih na rashodima obračunskog karaktera.

Skupština Opštine je 04.06.2020. godine donijela Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju Budžeta opštine Osmaci za period 01.01-31.12.2019. godine („Službeni glasnik opštine Osmaci“, broj: 3/20).

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala prihode i primitke u ukupnom iznosu od 2.125.375 KM, od čega je na fondu 01 iznos od 1.897.115 KM (prihodi 1.886.309 KM i primici 10.806 KM) i na fondu 03 prihodi u iznosu od 228.260 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 1.537.383 KM. Najvećim dijelom ih čine indirektni porezi naplaćeni preko Uprave za indirektno oporezivanje BiH u iznosu od 1.427.300 KM, porezi na lična primanja i prihodi od samostalnih djelatnosti u iznosu od 64.711 KM i porezi na imovinu u iznosu od 42.957 KM.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 202.332 KM. Čine ih najvećim dijelom prihodi od zakupa i rente (18.669 KM), naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (172.883 KM) i ostali neporeski prihodi u iznosu od 10.753 KM.

Naknade po raznim osnovama (58.071 KM) se najvećim dijelom odnose na naknade za puteve (11.024 KM), šume (30.047 KM), vode (12.359 KM) i sredstva za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (4.641 KM).

Skupština opštine je po osnovu naknada po raznim osnovama usvojila programe/planove o utrošku namjenskih sredstava. Za Plan utroška sredstava po osnovu naknada za šume nije obezbijedena saglasnost Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, kako je propisano članom 89. stav (8) Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 75/08 i 60/13).

Grantovi su iskazani u ukupnom iznosu od 82.013 KM i u potpunosti se odnose na grantove iz zemlje od čega su na fondu 01 iskazani u iznosu od 4.155 KM, a na fondu 03 u iznosu od 77.858 KM. Najznačajniji grantovi na fondu 03 su evidentirani po osnovu učešća Opštine Kalesija, Tuzlanskog kantona i Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica u izgradnji ulične rasvjete (11.958 KM) i učešća Fonda za povratak BiH Sarajevo u realizaciji Projekta održivosti povratka (50.000 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 292.841 KM (na fondu 01 iznos od 142.439 KM i na fondu 03 iznos od 150.402 KM)

Transferi na fondu 01 se u najznačajnijim iznosima odnose na sredstva koja nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave dodjeljuje Ministarstvo uprave i lokalne samouprave Republike Srpske (61.580 KM), sredstva Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za socijalna primanja, lične invalidnine i prevoz djece sa posebnim potrebama (76.498 KM).

Transferi na fondu 03 se odnose na transfere Ministarstva finansija Republike Srpske za realizaciju projekta Rekonstrukcija Osnovne škole „Aleksa Šantić“ Osmaci iz donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije (65.402 KM), Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije po osnovu Ugovora o sufinansiranju projekta infrastrukture na području opštine Osmaci (50.000 KM), Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske po osnovu Ugovora o dodjeli sredstava za sufinansiranje projekta „Asfaltiranje puta Sajtovići – Vecetinska rijeka“ (30.000 KM) i Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske za izgradnju spomenika palim borcima otadžbinskog rata (5.000 KM).

Preporučuje se načelniku da obezbijedi pribavljanje saglasnosti Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske na Plan utroška namjenskih sredstava za šume u skladu sa članom 89. stav (8) Zakona o šumama.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani na fondu 01 u iznosu od 10.806 KM, od čega se 9.213 KM odnosi na primitke za nefinasijsku imovinu (iznos od 6.563 KM odnosi na primitke za zemljište a iznos od 2.650 KM na primitke za prirodna dobra) i ostali primici iz transakcija sa drugim jedincama vlasti u iznosu od 1.593 KM koji se odnose na naknade plata za porodijsko odsustvo.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 1.967.565 KM, od čega na fondu 01 iznos od 1.739.723 KM (rashodi 1.484.851 KM i izdaci 254.872 KM) i na fondu 03 iznos od 227.842 KM (rashodi 7.300 KM i izdaci 220.542 KM).

6.1.2.1. Rashodi

Budžetski rashodi iskazani na fondu 01 u iznosu od 1.484.851 KM su za 1% viši od budžetom odobrenih, a odnose se na tekuće rashode u iznosu od 1.473.249 KM i transfere između ili unutar jedinica vlasti u iznosu od 11.602 KM.

Tekuće rashode čine rashodi za lična primanja zaposlenih (817.854 KM), rashodi po osnovu korištenja roba i usluga (265.118 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (15.623 KM), subvencije (7.202 KM), grantovi (149.628 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine (218.319 KM) i rashodi po sudskim rješenjima (6.805 KM).

Rashodi za lična primanja su u potpunosti iskazani na fondu 01, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 654.092 KM, rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 155.327 KM, rashode za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada u iznosu od 4.460 KM i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći u bruto iznosu od 3.975 KM.

Osnov za obračun plata i naknada zaposlenih u Opštinskoj upravi je Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Osmaci.

Osnov za isplatu plata funkcionera je Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave, dok su koeficijenti za obračun definisani Odlukom o platama funkcionera, naknadama odbornika i drugih imenovanih lica od strane Skupštine opštine.

Obračun i isplata ličnih primanja zaposlenima su izvršeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada se najvećim dijelom odnose na naknade za prevoz (26.163 KM), topli obrok (75.584 KM), regres (12.140 KM), jubilarne (867 KM) i ostale nagrade (1.120 KM) i pripadajuće doprinose (39.257 KM).

Naknade za prevoz na posao i sa posla isplaćuje se zaposlenima u visini 80% cijene prevozne karte u javnom saobraćaju za zaposlene kojima je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada preko tri kilometra, a najviše do 50 km.

Naknade za topli obrok isplaćuju se u visini 1% prosječne neto plate u Republici Srpskoj za prethodnu godinu za vrijeme provedeno na radu.

Regres za godišnji odmor obračunat je u visini jedne prosječne plate isplaćene u Opštinskoj upravi u prethodnoj godini (867 KM).

Jubilarna nagrada isplaćena je jednom radniku za 20 godina radnog staža kod poslodavca u visini jedne prosječne plate zaposlenih isplaćene u Opštinskoj upravi u prethodnoj godini (867 KM), a ostale nagrade odnose se na isplatu povodom Dana žena.

Rashodi za jednokratne pomoći se odnose na novčanu pomoć zaposlenom prilikom smrti člana uže porodice (3.469 KM) i pomoć u naturi (507 KM) za nabavku novogodišnjih paketića za djecu.

Rashode po osnovu korištenja roba i usluga čine rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (33.336 KM), za režijski materijal (9.288 KM), za tekuće održavanje (15.895 KM), putovanja i smještaja (10.733 KM), stručnih usluga (16.452 KM), usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (27.369 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (152.045 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (15.815 KM), uglja (7.181 KM), za usluge korišćenja fiksnog telefona (5.446 KM) i poštanske usluge (3.589 KM).

Najznačajniji rashodi za tekuće održavanje se odnose na održavanje ostalih građevinskih objekata odnosno na troškove materijala i usluga za održavanje lokalnih puteva, sanacije lokalnih puteva i klizišta i ugradnju elektro materijala za uličnu rasvjetu (10.896 KM), održavanje prevoznih sredstava (3.170 KM) i ostale opreme (1.078 KM).

Rashodi za stručne usluge se odnose na usluge finansijskog posredovanja (4.342 KM), osiguranja (1.559 KM), informisanja i medija (4.282 KM), advokatske i pravne (1.730 KM) i kompjuterske usluge (4.539 KM). Advokatske i pravne usluge su, po nalazu revizije, niže iskazane u iznosu od 2.850 KM za rashode po sudskim rješenjima iskazane u okviru troškova zastupanja u sudskim sporovima. Navedeno nije u skladu sa članom 99. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16, 115/17 i 118/18).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine se odnose na rashode za usluge zimske službe (5.553 KM), čišćenja javnih površina (11.505 KM) i po osnovu utroška električne energije za javnu rasvjetu (10.311 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi se najvećim dijelom odnose na stručno usavršavanje zaposlenih (2.325 KM), bruto naknade van radnog odnosa (129.754 KM) i rashode za reprezentaciju (13.477 KM). U okviru bruto naknada van radnog odnosa najznačajnije su naknade članovima komisija i radnih grupa (11.888 KM), skupštinskim odbornicima (108.292 KM) i po osnovu ugovora o djelu (9.035. KM).

Naknade članovima komisija i radnih grupa se odnose na naknade članovima izbornih komisija utvrđene od strane Centralne izborna komisija BiH, za članove kolegijuma Skupštine opštine Osmaci i za rad odbora za žalbe. Bruto naknade skupštinskim odbornicima obuhvataju odborničke naknade u iznosu od po 400 KM za 13 odbornika u skladu sa skupštinskom Odlukom o platama funkcionera, naknadama odbornika i drugih imenovanih lica, dok su predsjednik i potpredsjednik Skupštine opštine u radnom odnosu u Opštini u statusu funkcionera. Bruto naknade po ugovoru o djelu odnose se poslove loženja (objekat ambulante), demontaža objekta, krećenje sale Skupštine opštine, organizaciju manifestacije „Posijelo 2019“ i slično.

U finansijskim izvještajima za 2019. godinu dio tekućih rashoda (za lična primanja zaposlenih za decembar u iznosu od 40.833 KM i rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada za decembar u iznosu od 43.102 KM) su iskazani u okviru rashoda obračunskog karaktera, što predstavlja stvaranje obaveza

iznad budžetom odobrenih sredstava koje nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske Srpske.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi u cjelosti se odnose na rashode po osnovu kamata na primljeni zajam u zemlji od Raiffeisen bank d.d. BH Sarajevo.

Subvencije se dodjeljuju na osnovu Pravilnika o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede na području opštine Osmaci za 2019. godinu. Iznos ovih sredstava od 8.841 KM je iskazan na poziciji tekućih grantova javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede umjesto na subvencijama, što nije u skladu sa članom 94. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Grantovi se u potpunosti odnose na grantove u zemlji (na fondu 01 u iznosu od 142.328 KM i na fondu 03 u iznosu od 7.300 KM), a čine ih tekući (135.293 KM) i kapitalni grantovi neprofitnim subjektima (14.335 KM).

Najznačajniji tekući grantovi odnose se na opštinske organizacije, odnosno na redovne mjesečne grantove za rad Opštinske organizacije Crvenog krsta, Boračke organizacije i Dobrovoljnog vatrogasnog društava u ukupnom iznosu od 50.666 KM, za javne subjekte – JKP „Rad-Spreča“ Osmaci (43.223 KM), sportske i omladinske organizacije (14.650 KM), etničke i vjerske zajednice (6.885 KM) i političke partije (4.980 KM).

U okviru kapitalnih grantova evidentirani su plaćanje radova za asfaltiranje parkinga džamije u naselju Caparde, sanacija vodovodnog bazena u Kaknju i druge pomoći područnoj osnovnoj školi ili mještanima mjesnih zajednica za infrastrukturne radove.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine se odnose na doznake građanima i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite. Najvećim dijelom se odnose na isplate šticecnicima ustanova socijalne zaštite za stalnu novčanu pomoć (31.368 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica (94.143 KM), ostale doznake građanima, odnosno subvencionisanje prevoza učenika osnovnih i srednjih škola (37.517 KM), kapitalne pomoći za nabavku građevinskog materijala i sanaciju kuće licima iz kategorije socijalno ugroženih (10.095 KM) i doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticecnika po osnovu zaključenih ugovora (32.149 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti se u potpunosti odnose na transfere Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za zdravstveno osiguranje korisnicima socijalne zaštite koji ovo pravo ne mogu ostvariti po drugom osnovu.

Preporučuje se načelniku opštine da obezbijedi klasifikaciju novčanih podsticaja u poljoprivredi u skladu sa članom 94. stav (5) i troškova zastupanja u sudskim sporovima u toku u skladu sa članom 99. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 475.414 KM, od čega su na fondu 01 u iznosu od 254.872 KM i fondu 03 u iznosu od 220.542 KM a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, izdatke za otplatu dugova i ostale izdatke. Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 345.680 KM, a uglavnom se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (222.420 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (117.242 KM) i nabavku postrojenja i opreme (6.018 KM).

U okviru pozicije izdaci za otplatu dugova iskazana je otplata kredita zaključenog u toku 2018. godine sa Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo.

Ostali izdaci se odnose na obustavljene prihode od strane Ministarstva finansija Republike Srpske sa jedinstvenog računa trezora za otplatu kredita JP „Regionalna deponija“ Zvornik, po osnovu kojeg je Opština garant kao osnivač.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit)

U PIB-u je iskazan pozitivan budžetski rezultat (suficit) u iznosu od 284.388 KM, kao razlika između bruto budžetskog suficita (401.458 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu (117.070 KM). Rezultat je razlike između budžetskih prihoda i primitaka za nefinansijsku imovinu (1.895.522 KM) i budžetskih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu (1.611.134 KM). Po nalazu revizije suficit je precijenjen za iznos od 83.935 KM, koji se odnosi na manje iskazane rashode za lična primanja zaposlenih (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano u negativnom iznosu od 126.996 KM kao razlika između ostalih primitaka (1.593 KM) i zbira izdataka za otplatu dugova (105.986 KM) i ostalih izdataka (22.603 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u obrascu PIF iskazana je u pozitivnom iznosu od 157.810 KM, a odnosi se na razliku između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka u iznosu od 2.125.375 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 1.967.565 KM. Čine je budžetski suficit u iznosu od 284.806 KM i neto finansiranje u negativnom iznosu od 126.996 KM. Po nalazu revizije razlika u finansiranju je precijenjena za iznos od 83.935 KM, po osnovu manje iskazanih rashoda za lična primanja zaposlenih. (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 2.136.251 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između budžetskih jedinica (za koja su objašnjenja navedena u tački 6.1.1.1. ovog izvještaja), kao i prihode obračunskog karaktera.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 21.681 KM, a odnose se na pomoći u naturi (27.900 KM) odnosno prihode od ukidanja razgraničenih prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije, prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (2.054 KM), dobitke od prodaje imovine (3.775 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera evidentirane po osnovu poreskih potraživanja u negativnom iznosu od 12.048 KM. Pomoći u naturi su po nalazu revizije iskazane manje u iznosu od 23.000 KM za amortizaciju koja se odnosi na dio isknjiženih doniranih stalnih sredstava na dan 31.12.2019. godine (tačka 6.3.2.2. izvještaja).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu 1.962.973 KM, a čine ih tekući rashodi u iznosu od 1.480.548 KM, transferi između i unutar jedinica vlasti u iznosu od 11.601 KM (za koje su objašnjenja data u tački 6.1.2.1. izvještaja) kao i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 470.824 KM.

Rashodi obračunskog karaktera se uglavnom odnose na rashode po osnovu amortizacije u iznosu od 346.574 KM, rezervisanja po osnovu obaveza u iznosu od 83.934, rashode

od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 34.051 KM, gubitke po osnovu prodaje imovine 4.773 KM i nabavnu vrijednost realizovanih zaliha u iznosu od 1.194 KM.

Rashodi po osnovu amortizacije su evidentirani na osnovu obračunate amortizacije zgrada i objekata, opreme i nematerijalne proizvedene imovine. Po nalazu revizije više su iskazani u iznosu od 36.720 KM, zbog pogrešno obračunate amortizacije na određenu grupu stalnih sredstava.

Rashodi rezervisanja po osnovu obaveza se odnose na rashoda za lična primanja u iznosu od 40.833 KM i rashode za bruto naknade plata u iznosu od 43.102 KM koji su zbog nedostatka sredstava u Budžetu iskazani na obračunskim rashodima, što nije u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine nastali su po osnovu korekcije poreskih i neporeskih potraživanja po Izvještaju iz jedinstvene evidencije Poreske uprave Republike Srpske.

Preporučuje se načelniku opštine da obezbijedi da se rashodi obračunskog karaktera evidentiraju u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2019. godine iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 173.278 KM kao razlika prihoda (2.136.251 KM) i rashoda (1.962.973 KM). Po nalazu revizije potcijenjen je za 59.720 KM, zbog manje iskazanih prihoda obračunskog karaktera (23.000 KM) i više iskazanih rashoda (36.720 KM) - tačke 6.1.2.1, 6.2.1. i 6.2.2. izvještaja.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine na dan 31.12.2019. godine iskazana je u bruto iznosu od 13.932.988 KM, 4.506.058 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti od 9.426.930 KM. Čini je kratkoročna finansijska imovina, nefinansijska imovina u tekućim sredstvima, dugoročna finansijska imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima. Po nalazu revizije neto vrijednost aktive je potcijenjena u iznosu od 313.660 KM, po osnovu manje iskazanih kratkoročnih potraživanja (266.940 KM), dugoročnih plasmana (10.000 KM) i proizvedene stalne imovine (36.720 KM).

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina je iskazana u iznosu od 863.903 KM bruto vrijednosti, 605.146 KM ispravke i 258.757 KM neto vrijednosti. Odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 853.257 KM bruto vrijednosti, 594.500 KM ispravke vrijednosti i 258.757 KM neto vrijednosti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 22.930 KM i odnose se na sredstva na transakcionim računima (21.386 KM) i sredstva u blagajni (1.544 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 112.072 KM (bruto vrijednost u iznosu od 695.875 KM i ispravka vrijednosti u iznosu od 583.803 KM), a najvećim dijelom ih čine potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u neto iznosu od 4.920 KM, potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u neto iznosu od 64.713 KM i ostala kratkoročna potraživanja u neto iznosu od 42.439 KM.

Kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u bruto iznosu se najvećim dijelom odnose na potraživanja po osnovu zakupa (21.081 KM) i po osnovu prodaje zemljišta fizičkim licima u ranijem periodu (90.885 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode se odnose na glavnici i kamatu evidentirane prema Izvještaju iz jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima i doprinosima za period 01.01-31.12.2019. godine koji je dostavila Poreska uprava Republike Srpske u skladu sa Pravilnikom o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj i Uputstvom o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene.

Ostala kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja po osnovu nedoznačenih javnih prihoda od strane Ministarstva finansija Republike Srpske sa jedinstvenog računa trezora radi naplate kreditnih obaveza JP „Regionalna deponija“ d.o.o. Zvornik prema Ministarstvu u iznosu od 35.274 KM. Opština je, kao jedan od osnivača javnog preduzeća, garant izmirenja kreditnih obaveza. Iznos od 7.165 KM se odnosi na potraživanja za indirektno poreze i druge naknade.

Sporna potraživanja u iznosu od 583.803 KM se odnose na neplaćene poreze i doprinose i neporeske prihode u iznosu od 476.758 KM i nenaplaćena potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u iznosu od 107.045 KM. Korekcija poreskih i neporeskih potraživanja se sastoji od korekcije potraživanja za neporeske prihode i komunalne takse (327.831 KM) i korekcije potraživanja za porez na promet, imovinu i dohodak (148.927 KM). U iznosu od 327.831 KM je, zbog greške u evidentiranju otpisa potraživanja za komunalne takse na dan 31.12.2018. godine, sadržan iznos od 266.940 KM, što je korigovano u finansijskim izvještajima Opštine na dan 01.01.2020. godine. Sporna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode na dan 31.12.2019. godine su više, a neto vrijednost kratkoročnih potraživanja manje iskazana za iznos od 266.940 KM.

Korekcija potraživanja i prihoda po osnovu prodaje i izvršenih usluga u iznosu od 107.045 KM se odnosi na korekciju potraživanja po osnovu zakupa (15.871 KM) i po osnovu prodatog zemljišta fizičkim licima (91.174 KM).

Kratkoročna razgraničenja odnose se na kratkoročno razgraničene rashode u iznosu od 14.626 KM evidentirane po osnovu avansa datih dobavljačima i preplaćene obaveze JU „Dom lica sa invaliditetom“ Prijedor.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su u neto iznosu od 109.129 KM (bruto iznos od 119.826 KM i ispravka vrijednosti od 10.697 KM), a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (50.000 KM) po osnovu Ugovora o sufinansiranju projekta infrastrukture na području opštine Osmaci, Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske po osnovu transfera jedinicama lokalne samouprave (15.145 KM) i sufinansiranja projekta „Asfaltiranje puta Sajtovići-Vacetinska rijeka (30.000 KM). Ova potraživanja su iskazana i po osnovu potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacija plata zaposlenih za vrijeme bolovanja u iznosu od 13.679 KM (od čega je korigovan iznos od 10.697 KM) i po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske za prihode po različitim obračunskim periodima u iznosu od 4.418 KM i slično.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u bruto i neto iznosu od 10.646 KM i odnosi se na zalihe sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće stavljene u upotrebu.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u bruto iznosu od 13.069.085 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 3.900.912 KM i neto vrijednosti u iznosu od 9.168.173 KM. Odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u bruto i neto iznosu od 11.885 KM, a odnosi se na dugoročne plasmane iskazane u iznosu od 600 KM i dugoročna potraživanja u iznosu od 11.285 KM.

Dugoročni plasmani se u potpunosti odnose na akcije i učešća u kapitalu u zavisnom licu, odnosno u Javnom preduzeću „Regionalna deponija“ d.o.o. Zvornik, sa učešćem Opštine u kapitalu od 3%.

Skupština opština je vlasnik 100% kapitala u Javnom komunalnom preduzeću „Rad-Spreča“ Osmaci u iznosu od 10.000 KM prema Rješenju o registraciji kod nadležnog okružnog privrednog suda. Osnivački ulog nije iskazan u finansijskim izvještajima Opštine u skladu sa članom 61. stav 4. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, niti je finansijskim izvještajima na dan 31.12.2019. godine izvršen postupak konsolidacije entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, čime su akcije i učešća u kapitalu, kao i trajni izvori manje iskazani za navedeni iznos.

Dugoročna potraživanja u iznosu od 11.285 KM se odnose na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja evidentirane prema Izvještaju Poreske uprave Republike Srpske iz jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima i doprinosima za period 01.01.-31.12.2019. godine.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 9.156.288 KM (bruto iznos od 13.057.200 KM i ispravka vrijednosti u iznosu od 3.900.912 KM), a najvećim dijelom se odnosi na neto vrijednosti stalne imovine od 6.807.447 KM, dragocjenosti u iznosu od 13.328 KM, neproizvedene stalne imovine od 2.263.626 KM i nefinansijske imovinu u stalnim sredstvima u pripremi iskazane u iznosu od 71.887 KM.

Proizvedenu stalnu imovinu čine neto vrijednosti zgrada i objekata (6.687.593 KM), postrojenja i opreme (107.888 KM) i nematerijalne proizvedene imovine (11.966 KM).

Neto vrijednost zgrada i objekata najvećim dijelom čine stambeni objekti za posebne socijalne grupe (146.825 KM), poslovni objekti i prostori (2.595.220 KM), saobraćajni (3.730.873 KM) i ostali objekti (214.675 KM).

U toku 2019. godine vrijednost zgrada i objekata je povećana ukupno u iznosu od 960.624 KM, a najznačajnija povećanja se odnose na prenos vrijednosti sa sredstava u pripremi izgrađenog višenamjenskog objekta u iznosu od 563.509 KM i rekonstrukcije Osnovne škole „Aleksa Šantić“ Osmaci u iznosu od 325.637 KM. Pored navedenog, u toku 2019. godine izvršeno je povećanje vrijednosti zgrade Opštine zbog rekonstrukcije (9.228 KM), osnovne škole (47.561 KM) i izgradnja ostalih objekata. Rekonstrukcija osnovne škole je vršena iz sredstava granta Republike Srbije.

Vrijednost saobraćajnih objekata je povećana u iznosu od 508.673 KM, a najvećim dijelom se odnosi na prenos izgrađenih puteva sa konta sredstava u pripremi u iznosu od 375.511 KM, izgradnju puteva u toku godine u iznosu od 60.847 KM, a vrijednost vanjske rasvjete, ograda i trotoara je povećana za 42.469 KM.

Ostali objekti su najznačajnijim dijelom povećani po osnovu izgradnje kanalizacije (4.660 KM) i uređenja bazena u opštinskim naseljima (7.236 KM).

Postrojenja i oprema su u toku 2019. godine povećani za vrijednost od 6.018 KM, dok je neto vrijednost opreme smanjena za iznos od 4.773 KM, koji se odnosi na vraćena prevozna sredstva Oružanim snagama BiH.

Nematerijalna proizvedena imovina se odnosi na računarske programe (6.373 KM) i regulacioni plan Opštine (74.202 KM).

Dragocjenosti u iznosu od 13.328 KM su iskazane po osnovu vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i arhivske građe.

Neproizvedena stalna imovina se odnosi na zemljište u vrijednosti od 2.263.626 KM koje čine poljoprivredno (2.200.703 KM) i građevinsko zemljište (62.923 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi se odnosi na poslovne objekte i prostore u pripremi (17.841 KM) i saobraćajne objekte u pripremi (54.046 KM).

Stalna sredstva su u toku 2019. godine smanjena ukupno u iznosu od 85.687 KM što je rezultat ukupnog povećanja u iznosu od 265.680 KM po osnovu povećanja vrijednosti građevinskih objekata, postrojenja i opreme i smanjenja po osnovu godišnje amortizacije u iznosu od 346.574 KM i po osnovu smanjenja vrijednosti opreme u neto iznosu od 4.792 KM.

Neto vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2019. godine je po nalazu revizije manje iskazana u iznosu od 36.720 KM zbog više iskazane ispravke vrijednosti stalnih sredstava, kao rezultat više obračunatih rashoda amortizacije (tačka 6.2.2. izvještaja).

Preporučuje se načelniku da se u finansijskim izvještajima Opštine evidentira osnivački ulog u kapitalu Javnog komunalnog preduzeća „Rad-Spreča“ Osmaci u skladu sa članom 61. stav 4. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i da se izvrši konsolidacija entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva na dan 31.12.2019. godine iskazana je u iznosu od 9.426.930 KM, a odnosi se na obaveze u iznosu od 986.062 KM i vlastite izvore sredstva u iznosu od 8.440.868 KM. Prema nalazu revizije potcijenjena je u iznosu od 313.660 KM, po osnovu manje iskazanih dugoročnih rezervisanja i razgraničenja (524.621 KM), trajnih izvora (10.000 KM) i finansijskog rezultata tekuće godine (59.720 KM) i više iskazanog finansijskog rezultata ranijih godina (280.681 KM).

6.3.2.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 723.130 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dopijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 132.327 KM, obaveze za lična primanja zaposlenih u iznosu od 175.555 KM, obaveze iz poslovanja u iznosu od 383.529 KM, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite u iznosu od 22.490 KM i kratkoročna rezervisanja i razgraničenja i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 3.889 KM i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 5.340 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze se u potpunosti odnose na obaveze po dugoročnom kreditu koje dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate i bruto naknade zaposlenih (84.870 KM) najvećim dijelom za decembar 2019. godine i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (90.685 KM).

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze za nabavku roba i usluga u iznosu od 122.220 KM, za nabavku stalne imovine u iznosu od 182.867 KM, prema fizičkim licima u iznosu od 11.345 KM i za poreze i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 67.098 KM.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite odnose se na obaveze za grantove u iznosu od 10.864 KM, za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine u iznosu od 10.713 KM (koje su izmirene u januaru 2020. godine) i koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 913 KM.

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na obaveze po Zapisniku o kontroli Poreske uprave Republike Srpske i za poreze na imovinu.

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu evidencija iz poreskog knjigovodstva.

6.3.2.2. Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 262.932 KM, a najvećim dijelom se odnose na dugoročne finansijske obaveze u iznosu od 161.687 KM i dugoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 101.245 KM.

Dugoročne finansijske obaveze se u potpunosti odnose na dugoročne obaveze po osnovu zaključenog ugovora o kreditu sa Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo u toku 2018. godine u iznosu od 400.000 KM sa rokom otplate od četiri godine. Svrha kreditnog zaduženja je izmirenje obaveza iz ranijeg perioda za lična primanja zaposlenih, za naknade odbornicima i članovima komisija i prema dobavljačima.

Dugoročne obaveze i razgraničenja se odnose na dugoročno razgraničene prihode po osnovu donirane nefinansijske imovine u stalnim sredstvima prethodnih godina. Smanjenje u toku godine u ukupnom iznosu od 575.520 KM se odnosi na prenos doniranih stalnih sredstava iz ranijih godina na finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 547.621 KM i obračunatu amortizaciju za 2019. godinu na dio doniranih stalnih sredstava u iznosu od 27.899 KM. Ove obaveze su po nalazu revizije manje iskazane u iznosu od 547.621 KM zbog greškom prenesene vrijednosti doniranih stalnih sredstava na finansijski rezultat ranijih godina, jer se radi o doniranim sredstvima koja se nalaze u upotrebi i za koje treba da se vrši sukcesivni prenos vrijednosti sredstava na prihode u visini obračunate amortizacije.

6.3.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 8.440.868 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (2.282.412 KM), finansijski rezultat ranijih godina (5.985.178 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (173.278 KM).

Trajni izvori sredstava se najvećim dijelom odnose na vrijednost zemljišta (2.263.626 KM), matičnih i drugih knjiga i arhivske građe (13.327 KM) i osnivačkog uloga u zavisnom preduzeću (600 KM). Po nalazu revizije iskazani su manje za osnivački ulog u JKP „Rad-Spreča“ Osmaci u iznosu od 10.000 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine je iskazan u iznosu od 173.278 KM i predstavlja razliku između prihoda (2.136.251 KM) i rashoda (1.962.973 KM). Po nalazu revizije je manje iskazan u iznosu od 59.720 KM, što je obrazloženo pod tačkom 6.2.3. izvještaja.

6.3.4. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija je na dan 31.12.2019. godine iskazana u iznosu od 226.190 KM po osnovu datih garancija za kreditne sporazume zaključene u ranijem periodu između JP „Regionalna deponija“ d.o.o. Zvornik i Ministarstva finansija Republike Srpske, za koje je opština Osmaci kao jedan od osnivača izdala instrumente obezbijeđenja. Krediti su zaključeni u SDR i EUR valuti, a ukupno ugovoreni iznos kredita sa stanjem na dan 31.12.2019. godine iznosi 8.011.358 KM, od čega se na opštinu Osmaci odnosi 3%. Opština nije vršila usklađivanje vrijednosti vanbilansne evidencije po ovom osnovu sa promjenama u vrijednosti deviznih kurseva za strane valute.

Opština Osmaci u vanbilansnoj evidenciji nije iskazala obaveze po osnovu datih instrumenata obezbijeđenja za kredit zaključen sa Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo u toku 2018. godine (tačka 6.3.2.2. izvještaja) u iznosu od 400.000 KM i za navedni iznos je vanbilansna evidencija manje iskazana.

Preporučuje se načelniku da se u vanbilansnoj evidenciji izvrši evidentiranje datih instrumenta obezbijeđenja kredita i usklađivanje vanbilansne evidencije sa promjenom deviznih kurseva.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.948.140 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.662.259 KM i neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 285.881 KM.

Prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani su u iznosu od 9.213 KM, odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 169.746 KM i negativni neto novčani tokovi iz investicionih aktivnosti u iznosu od 160.523 KM.

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja nisu iskazani, a odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani su u iznosu od 105.986 KM, koliko u negativnom iznose i neto novčani tokovi iz aktivnosti finansiranja.

Neto povećanje gotovine na dan 31.12.2019. godine iznosi 19.362 KM, gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku obračunskog perioda iznose 3.567 KM, gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju obračunskog perioda iznose 22.929 KM.

Izvještaj o novčanim tokovima sastavljen je u skladu sa MRS JS 2 Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

Opština u Napomenama uz finansijske izvještaje nije objelodanila informacije vezane za stalnost poslovanja prema zahtjevima MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjena je informacija da se protiv Opštine vodi jedan sudski spor iz radnog odnosa vrijednosti 30.000 KM, bez efekata zateznih kamata i da Opština nema sporove u kojima je tužilac.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2019. godinu sačinjene su Napomene za period 01.01-31.12.2019. godinu, koja pružaju neophodne informacije o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, ali iste ne zadovoljavaju zahtjeve MRS JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu objelodanjene informacije koje se odnose na:

- dodatna objelodanjivanja prezentovanih pozicija finansijskih izvještaja u skladu sa paragrafom 127. MRS JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja,
- uzroke i razlike planiranih i iskazanih pozicija rashoda i izdataka i prihoda i primitaka u odnosu na prethodnu godinu,
- obrazloženja vezana za stalnost poslovanja u skladu sa paragrafom 38. MRS JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja i
- neusaglašena stanja potraživanja i obaveza kao i razloge zašto usaglašavanje nije izvršeno, kako je definisano članom 18. stav (1) i (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve neophodne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Ljiljana Topić, s.r.

Zorana Todorović, s.r.

mr Danijela Tepić, s.r.