



**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 Шипово
за период 01.01-31.12.2020. године**

Број: РВ047-21

Бања Лука, 03.08.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	12
	6.1.1. Приходи и примици	12
	6.1.2. Расходи и издаци	15
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)	18
	6.1.4. Нето финансирање	18
	6.1.5. Разлика у финансирању	18
	6.2. Биланс успјеха	19
	6.2.1. Приходи	19
	6.2.2. Расходи.....	19
	6.2.3. Финансијски резултат	19
	6.3. Биланс стања.....	19
	6.3.1. Пословна актива	20
	6.3.2. Пословна пасива	23
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	24
	6.4. Биланс новчаних токова	25
	6.5. Временска неограниченост пословања	25

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

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Шипово који обухвата: Биланс стања на дан 31.12. 2020. 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 Шипово истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2020. 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 тачкама 3.и 6.3.1.2. извјештаја:

Приликом провођења пописа имовине и обавеза са стањем 31.12.2020. године, није поступано у складу са чланом 2, 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер у пописним листама нису исказане количинске и вриједносне разлике између књиговодственог и стварног стања и извјештаји о попису не садрже све податке прописане наведеним правилником.

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:

Приликом сачињавања Консолидованог финансијског извјештаја за 2020. годину Општина није извршила консолидацију како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршено укључивање нето имовине/капитала ентитета под њеном контролом или значајним утицајем из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања.

Као што је наведено под тачкама 6.2.1. и 6.3.1.1. извјештаја:

Остали приходи обрачунског карактера прецијењени су за износ од 678.442 КМ и прецијењена су потраживања за ненаплаћене накнаде и таксе за износ од 272.578 КМ, јер су по истом основу два пута евидентирани, а приходи обрачунског карактера

евидентирани на основу пореских и других фискалних прописа потцијењени су за износ од 405.864 КМ, јер су исти евидентирани на основу података из пореске евиденције, што није у складу са тачком 11. Упутства о примјени MPC JC 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и приноси).

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. извјештаја:

Потраживања за остале порезе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року од годину дана потцијењена су за износ од 6.555 КМ, као и резултат ранијих година у наведеном износу, јер наведено потраживање није усклађено са подацима из пореског књиговодства, што није у складу са чланом 71. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:

На дан 31.12.2020. године није вршена провјера резидуалне вриједности и вијека трајања сталне имовине која је у употреби (исказана је негативна вриједност рачунарске и комуникационе опреме у износу од 26.272 КМ), што није у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Инвестициона имовина исказана у износу од 660.093 КМ прецијењена је, а вриједност земљишта потцијењена за наведени износ, јер је на основу извршене процјене вриједности градског грађевинског земљишта, које није било евидентирано, класификовано као инвестициона имовина у власништву, што није у складу са чланом 29. став 1. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и MPC-JC 16 Инвестициона имовина, параграф 7.

Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:

Приливи готовине из пословних активности и одливи готовине из инвестиционих активности прецијењени су за 118.538 КМ, јер нису исказани у складу са чланом 42. став 1. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Као што је наведено под тачкама 6.3.1.2, 6.5, 6.6. и 6.7. извјештаја:

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

Такође, Напомене уз финансијске извјештаје Општине Шипово не садрже све потребне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и нису објелодањене додатне информације према захтјевима MPC-JC 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 2020. 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, 03.08.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Шипово за 2020. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извјештајима Општине Шипово за 2020. 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 тачкот 3. извјештаја:

Општина није донијела акт, као дио система интерних контрола, којима се дефинишу критеријуми и поступци за расподјелу средстава гранта, што није у складу са одредбама члана 60. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Скупштина општине није донијела Програм развоја спорта, утврдила критеријуме и годишњи план расподјеле средстава и није донијела Одлуку о категоризацији спортских грана и спортиста на подручју општине Шипово, што није у складу са чланом 10, 11, 16 и 19. Закона о спорту .

Такође, Скупштина Општине није донијела Стратегију развоја локалних путева и улица, што није у складу са чланом 13. Закона о јавним путевима.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Шипово.

Бања Лука, 03.08.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику општине да обезбиједи да се:

1. приликом провођења пописа имовине и обавеза у потпуности поштују одредбе дефинисане чланом 2, 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
2. у консолидоване финансијске извјештаје Општине укључују финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
3. трансфери различитих нивоа власти евидентирају у складу са чланом 140. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова,
4. ненаплаћени порески и непорески приходи на основу евиденције о пријављеним и уплаћеним јавним приходима из пореског књиговодства, евидентирају у складу са тачком 11. Упутства о примјени МРС ЈС 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и приноси),
5. на датум годишњег извјештавања врши провјера резидуалне вриједности и вијека трајања сталне имовине и да се потраживања по основу ненаплаћених пореских и непореских прихода усклађују са подацима из пореског књиговодства у складу са чланом 41. и 71. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској,
6. биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. став 1. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све потребне информације у складу чланом 46. наведеног правилника и у складу са захтјевима МРС ЈС.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику општине да обезбиједи да се:

7. успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,

Препоручује се Скупштини општине да донесе:

8. акт, као дио система интерних контрола, којим ће се дефинисати критеријуми и поступци за расподјелу средстава гранта сходно одредбама члана 60. став 1. Закона о буџетском систему Републике Српске,
9. Програм развоја спорта, критеријуме и годишњи план расподјеле средстава и Одлуку о категоризацији спортских грана и спортиста на подручју општине Шипово, у складу са чланом 10, 11, 16. и 19. Закона о спорту,
10. Стратегију развоја локалних путева и улица у складу са чланом 13. став 4. Закона о јавним путевима.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе,
- Закон о раду,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о уређењу простора и грађењу,
- Закон о комуналним дјелатностима,
- Закон о комуналним таксама,
- Закон о јавним путевима,
- Закон о водама,
- Закон о шумама,
- Закон о спорту,
- Закон о заштити од пожара,
- Закон о концесијама,
- Закон о социјалној заштити,
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске,
- Одлука о извршењу буџета/ребаланса буџета општине Шипово за 2020. годину

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Шипово (у даљем тексту: Општина) организована је у складу са Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16, 36/19) и обухвата 46 насељених мјеста, а према резултатима пописа из 2013. године преузетих од Републичког завода за статистику Републике Српске, има 9.969 становника.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености за 2020. годину, сврстана је у неразвијене јединице локалне самоуправе.

За обављање послова из надлежности Општине организована је Општинска управа коју чине три основне организационе јединице (Одјељење за општу управу, Одјељење за буџет, финансије, управљање развојем и привреду у оквиру којег је формирана унутрашња организациона јединица Одсјек за управљање развојем и привреду и Одјељење за урбанизам и стамбено-комуналне послове), самосталне организационе јединице (Одсјек за јавне набавке, имовинско правне и информатичке послове и Одсјек за послове инспекције и комуналне полиције) и посебна организациона јединица Кабинет Начелника.

У 2020. години из буџета Општине финансирани су нижи буџетски корисници Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић „Младост“, ЈУ Средњошколски центар „Петар Кочић“, ЈУ Народна библиотека, ЈУ Туристичка организација и други примаоци субвенција, грантова и дознака на име социјалних давања.

Финансијске трансакције обављане су преко јединственог рачуна трезора Општине (у даљем тексту: ЈРТ), рачуна јавних прихода и рачуна посебних намјена, осим Туристичке организације која пословање обавља преко властитог рачуна.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији 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 вршила је ревизију Консолидованих финансијских извјештаја Општине за 2017. годину при чему је дато 15 препорука (7 које су везане за финансијске извјештаје и 8 за усклађеност).

Од укупно 15 препорука проведено је 6 препорука, а 9 препорука није проведено.

Нису проведене препоруке које су се односиле на усклађеност са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, попис, доношење акта којим ће се дефинисати критеријуми и поступци за расподјелу средстава гранта, доношење Програма развоја спорта и аката у складу са Законом о спорту, доношење Стратегије развоја локалних путева, консолидацију контролисаних ентитета, евидентирање потраживања на основу пореске евиденције, нефинансијску имовину у сталним средствима и напомене уз финансијске извјештаје (тачке 3, 6, 6.3.1.1, 6.3.1.2. и 6.7. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

У складу са Статутом Општине и Одлуком о оснивању Општинске управе начелник Општине донио је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Општине Шипово којим је систематизовано укупно 47 радних мјеста са 52 извршиоца.

Интерним актима нижих буџетских корисника систематизовано је у ЈУ Центар за социјални рад 8 радних мјеста са 10 извршилаца, ЈУ Дјечији вртић „Младост“ 5 радних мјеста са 8 извршилаца и ЈУ Туристичка организација 4 радна мјеста са 4 извршиоца.

На дан 31.12.2020. године у Општинској управи било је запослено 47 извршилаца (32 на неодређено и 15 на одређено вријеме од којих је 1 приправник) и 4 функционера, а код нижих буџетских корисника било је запослено у ЈУ Центар за социјални рад 8 извршилаца, ЈУ Дјечији вртић „Младост“ 10 извршилаца од којих су 2 замјена за одсутне на боловању и ЈУ Туристичка организација 4 извршиоца.

Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима донесен је 2011. године. Осим овог правилника поједини сегменти пословања дефинисани су појединачним интерним актима (лична примања, набавке, расходи роба и услуга, приходи по основу накнада).

У Општини је до краја 2020. године, у складу са Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), сачињен Приједлог за успостављање финансијског управљања и контроле уз примјену COSO модела у коме је описано контролно окружење, управљање ризицима и дат приједлог контролних активности по сегментима пословања, а одлука о именовању лица одговорног за финансијско управљање и контролу у Општинској управи општине Шипово донесена је 20.05.2021. године. Сходно наведеном, Општина није провела активности усклађивања са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16), те није утврђена адекватност и довољност контрола дефинисаних Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима, као и другим интерним актима, што није у складу са наведеним законом.

Приликом провођења пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године, није поступано у складу са чланом 2. тачка 2, чланом 18. став 1. тачке 2, 3, и 7 и чланом 20. став 1. тачке 1, 2, 3, 4 и 7 и став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), јер није испоштовано начело потпуности (нису пописани саобраћајни објекти, водовод и канализација, спортско-рекреативни терени, уређене зелене површине, паркови и тргови и инвестициона имовина-земљиште), у пописним листама нису исказане количинске и вриједносне разлике између књиговодственог и стварног стања и цијене по јединици мјере пописане имовине и извјештаји о попису не садрже податке о почетку и завршетку пописа, стручној и професионалној квалификацији лица, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања и приједлоге комисије за попис и није испоштован прописани рок за израду извјештаја и достављање надлежном органу обвезника пописа.

Осим грантова политичким организацијама, који су додијељени на основу Закона о финансирању политичких странака из буџета Републике, града и општине

(„Службени гласник Републике Српске“, број 65/08), грантови су планирани и додјељивани без утврђених критеријума. У Општини није донесен акт који дефинише критеријуме и поступке за расподјелу средстава гранта приликом планирања и расподјеле грантова, у складу са утврђеним програмима, који би био примјењив у свим областима, а у циљу, законитог, ефикасног, ефективног, одговорног и транспарентног трошења јавних средстава, што није у складу са одредбама члана 60. став 1. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Додјела средстава гранта за спорт није вршена у складу са одредбама Закона о спорту („Службени гласник Републике Српске“ број 4/02, 66/03, 73/08 и 102/08), јер Скупштина општине није донијела Програм развоја спорта у складу са члановима 10. и 11, није утврдила критеријуме и годишњи план расподјеле средстава у складу са чланом 16. и није донијела Одлуку о категоризацији спортских грана и спортиста на подручју општине Шипово, што није у складу са чланом 19. наведеног закона.

У 2020. години у оквиру саобраћајних објеката у припреми који су исказани у значајном износу евидентирана су и улагања у изградњу и санацију локалних путева, а Скупштина Општине није донијела Стратегију развоја локалних путева и улица, што није у складу са чланом 13. став 4. Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број: 89/13).

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 тачки 6. извјештаја.

Препоручује се Начелнику општине да обезбједи да се:

- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,**
- **приликом провођења пописа имовине и обавеза у потпуности поштују одредбе дефинисане чланом 2, 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

Препоручује се Скупштини општине да донесе:

- **акт којим ће се дефинисати критеријуми и поступци за расподјелу средстава гранта сходно одредбама члана 60. став 1. Закона о буџетском систему Републике Српске,**
- **Програм развоја спорта, критеријуме и годишњи план расподјеле средстава и Одлуку о категоризацији спортских грана и спортиста на подручју општине Шипово, у складу са чланом 10, 11, 16. и 19. Закона о спорту,**
- **Стратегију развоја локалних путева и улица у складу са чланом 13. став 4. Закона о јавним путевима.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Општине Шипово за 2020. годину, са осам измјена и допуна, планирано је 39 поступака набавки процијењене вриједности 4.944.048 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ).

Проведена су 32 поступака јавних набавки (31 поступак предвиђен планом јавних набавки и један на основу донесене посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке везано за помоћ пољопривредним произвођачима у вријеме пандемије вируса) и закључени уговори у вриједности 3.952.203 КМ без ПДВ-а. Осим наведеног, у 2020. години окончано је осам поступака набавки уговорене

вриједности 125.551 КМ без ПДВ-а, које су планиране и започети поступци у 2019. години. Четири поступка набавки процијењене вриједности 83.316 КМ без ПДВ-а започета су у 2020. години, а окончана (закључени уговори) у 2021. години и од четири поступка јавних набавки процијењене вриједности 13.846 КМ без ПДВ-а се одустало.

Ревизијским испитивањем обухваћено је осам поступка јавних набавки уговорене вриједности 3.615.387 КМ без ПДВ-а, од којих су двије набавке проведене поступком директног споразума (11.100 КМ), два поступка набавке конкурентским захтјевом за достављање понуда (42.961 КМ) и четири набавке отвореним поступком (3.561.326 КМ). Утврђено је да за набавке роба, услуга и радова које су проведене у 2020. години нису објављивани основни елементи уговора на веб страници уговорног органа сходно члану 75. став 2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14).

Општина је за набавке које су проведене у 2021. години објављивала основне елементе уговора и сходно томе није дата препорука.

Осим за наведено ревизијом нису утврђене друге неправилности везане за примјену одредби наведеног закона.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине Шипово донијела је 26.12.2019. године Одлуку о усвајању буџета општине Шипово за 2020. годину и Одлуку о извршењу буџета општине Шипово за 2020. годину. Такође је донесена Одлука о усвајању плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода. Утврђен је буџетски оквир у износу од 5.924.129 КМ.

Скупштина општине Шипово донијела је 28.08.2020. године Одлуку о усвајању Ребаланса буџета општине Шипово за 2020. годину и Одлуку о извршењу Ребаланса буџета општине Шипово за 2020. годину. Наведеним ребалансом буџета утврђен је буџетски оквир у износу од 10.876.332 КМ. Буџетска средства планирана су по основу прихода (5.734.778 КМ), примитака (5.030.704 КМ) и расподјеле суфицита из ранијих година (110.850 КМ) и у висини истих планирани су расходи (4.350.800 КМ) и издаци (6.525.532 КМ). Буџетски оквир је повећан углавном по основу кредитног задужења код банака у износу од 5.000.000 КМ.

Послије доношења ребаланса буџета, донесено је 46 одлука о реалокацији средстава у износу од 89.857 КМ. По одлукама начелника Општине (45 одлука) извршене су реалокације у оквиру појединих потрошачких јединица у износу од 81.968 КМ, а по одлуци Скупштине општине извршена је једна реалокација између потрошачких јединица у износу од 7.889 КМ, у складу са чланом 11 и 12. Одлуке о извршењу Ребаланса буџета општине Шипово за 2020. годину.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

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

Приликом сачињавања Консолидованог финансијског извјештаја за 2020. годину Општина није извршила консолидацију како је прописано чланом 123. став 2, 3 и 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17, 118/18) и чланом 49. став 4. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17), јер није извршила укључивање контролисаних ентитета, који немају статус буџетских корисника (Комуналног предузећа „Лисина“ АД Шипово).

Препоручује се начелнику општине да обезбиједи да се у консолидоване финансијске извјештаје Општине укључују финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 123. ставови 2, 3. и 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и чланом 49. став 4. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2020. године исказано је у обрасцу Периодични извјештај о извршењу буџета (у даљем тексту: ПИБ) и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

У ПИФ-у за период 01.01. до 31.12.2020. године исказано је извршење прихода и примитака у износу од 10.622.036 КМ (9.992.495 КМ фонд 01, 57.262 КМ фонд 02, 138.538 КМ фонд 03 и 433.741 КМ фонд 05), расхода и издатака у износу од 10.589.782 КМ (10.075.389 КМ фонд 01, 55.923 КМ фонд 02, 138.534 КМ фонд 03 и 319.936 КМ фонд 05) и расподјела суфицита из ранијих периода у износу од 110.850 КМ.

Извршење буџетских прихода и примитака исказаних на фонду 01 је 93% и буџетских расхода и издатака 93%.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 10.622.036 КМ (9.992.495 КМ фонд 01, 57.262 КМ фонд 02, 138.538 КМ фонд 03 и 433.741 КМ фонд 05).

6.1.1.1.

Приходи су исказани у износу од 5.872.611 КМ, а чине их буџетски приходи (5.367.704 КМ фонд 01), приходи по посебним прописима (55.193 КМ фонд 02), приходи по основу грантова (138.538 КМ фонд 03) и приходи за посебне пројекте (311.176 КМ фонд 05).

Према врсти прихода односе се на пореске приходе, непореске приходе, грантове и трансфере између или унутар јединица власти.

Порески приходи исказани су у износу од 3.648.231 КМ, фонд 01, а односе се на приходе по основу индиректних пореза (3.424.950 КМ), пореза на лична примања и прихода од самосталне дјелатности (198.094 КМ), пореза на имовину (22.187 КМ) и остале пореске приходе (2.980 КМ).

Са Министарством финансија Републике Српске извршено је усаглашавање распоређених јавних прихода на рачуне буџета Општине у 2020. години и 18.01.2021. године сачињена је Потврда о усаглашавању стања распоређених јавних прихода на рачуне буџета општине/града у периоду 01.01-31.12.2020. године.

Непорески приходи исказани су у износу од 1.098.776 КМ (1.092.983 фонд 01 и 5.793 КМ фонд 02 приходи Туристичке организације Шипово). Односе се на приходе од закупа и ренте (20.819 КМ), административних накнада и такси (24.348 КМ), комуналних накнада и такси у износу од 257.031 КМ (254.452 КМ фонд 01 и 2.579 КМ фонд 02), накнада по разним основама (724.805 КМ), од пружања јавних услуга (42.117 КМ), новчаних казни (5.250 КМ) и осталих непореских прихода (24.406 КМ).

Накнаде по разним основама највећим дијелом односе се на накнаде за коришћење грађевинског земљишта (5.781 КМ), коришћење минералних сировина (4.929 КМ), коришћење шума и шумског земљишта (611.004 КМ), заштиту вода коју плаћају власници транспортних средстава која користе нафту или нафтне деривате (22.104 КМ), испуштање отпадних вода (14.098 КМ), финансирање посебних мјера заштите од пожара (17.426 КМ), концесионе накнаде за коришћење природних и других добара од општег интереса (35.966 КМ) и коришћење електроенергетских објеката (4.004 КМ).

Скупштина општине Шипово донијела је 28.08.2020. године Годишњи план утрошка намјенских средстава од продаје шумских дрвних сортимената на подручју општине Шипово за 2020. годину у складу са чланом 89. Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“ број 75/08, 60/13 и 70/20) и Годишњи програм утрошка намјенских средстава за воде општине Шипово за 2020. годину у складу са чланом 195. Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“ број 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17) уз претходно добијену сагласност од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске на приједлог истих, План утрошка намјенских средстава за коришћење минералних сировина и концесионе накнаде за коришћење природних и других добара од општег интереса општине Шипово за 2020. годину у складу са чланом 32. Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“ број 59/13 и 16/18), План утрошка намјенских средстава за заштиту од пожара општине Шипово за 2020. годину у складу са чланом 81. Закона о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“ број 6/09 и 71/12).

Ревизијом је утврђено да су средства прикупљена по основу посебних водних накнада утрошена у складу са Годишњим програмом утрошка намјенских средстава за воде општине Шипово за 2020. годину, али није сачињен извјештај о утрошку истих и није достављен Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске у складу са тачком 2. Рјешења Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске од 27.07.2020. године о давању сагласности на Годишњи програм утрошка намјенских средстава за воде општине Шипово за 2020. годину, сходно одредбама члана 195. став 4. Закона о водама.

Приходи од пружања јавних услуга односе се на властите приходе које су остварили Општинска управа (1.440 КМ), ЈУ Центар за социјални рад (14.719 КМ), ЈУ Дјечији вртић „Младост“ (23.998 КМ) и СШЦ „Петар Кочић“ (1.960 КМ).

Остали непорески приходи у износу од 21.192 КМ углавном се односе на приходе по основу уговора закључених са Заводом за запошљавање Републике Српске у складу са пројектима за финансирање плата приправника (Општинска управа 15.900 КМ и ЈУ Дјечији вртић „Младост“ 4.833 КМ).

Грантови су исказани у износу од 30.926 КМ (10.926 КМ фонд 01 и 20.000 КМ фонд 03). На фонду 01 исказан је текући грант од међународних организација (враћена средства од UNDP Сарајево која је Општина уплатила у 2018. години за учешће у пројекту „Уређење и регулација 4 бујичина водотока на територији општине Шипово“ од којег се одустало), а на фонду 03 капитални грант из земље од Фонда за заштиту

животне средине по уговору од 31.12.2019. године за суфинансирање пројекта „Пројекат 1 главног пројекта санације градске депоније Лисина у Шипову“.

Трансфери између или унутар јединица власти исказани су у износу од 1.094.678 КМ, а односе се на трансфере између различитих јединица власти (925.664 КМ), трансфере од јединица локалне самоуправе (54 КМ) и трансфери унутар исте јединице власти (169.014 КМ).

Трансфери између различитих јединица власти углавном се односе на трансфере од ентитета (925.607 КМ). Исказани су на фонду 01 у износу од 495.893 КМ (од Министарства здравља и социјалне заштите за мјесечна социјална давања, дјецу са посебним потребама и личну инвалиднину 381.457 КМ, Министарства управе и локалне самоуправе за неразвијене општине 80.701 КМ, Агенције за безбједност саобраћаја за уређење зоне основне и средње школе у ужем градском подручју Шипова 6.500 КМ, Фонда за развој и запошљавање Републике Српске за пројекат који се односи на превенцију, унапређење и очување оралног здравља дјецe 21.455 КМ и по основу записника Министарства финансија 5.780 КМ), фонду 03 у износу од 118.538 КМ (из донаторских средстава Владе Србије за спортски камп Пљева) и фонду 05 у износу од 311.176 КМ (трансфер од Фонда солидарности за санирање посљедица изазваних пандемијом вируса на рачун трезора Општине 303.900 КМ и за накнаде плата ЈУ Дјечији вртић „Младост“ Шипово 5.276 КМ и од Владе Републике Српске једнократна помоћ комуналним полицајцима за рад у вријеме пандемије вируса 2.000 КМ).

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су на фонду 01 у износу од 119.614 КМ на основу Одлуке начелника општине о преносу новчаних средстава са фонда 05 на фонд 01 од 01.07.2020. године ради плаћања обавеза по основу емисије обвезница и на фонду 02 у износу од 49.400 КМ по основу трансфера дозначеног од Општине Туристичкој организацији општине Шипово. По основу наведеног исказани су и расходи по основу трансфера унутар исте јединице власти, те је приликом састављања консолидованог биланса успјеха извршена елиминација истих.

Пренос средстава трансфера са фонда 05 на фонд 01 није у складу са чланом 103. и 141. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17, 118/18), јер се исти не односи на трансфере унутар исте јединице власти. Сходно наведеном, више су исказани трансфери унутар исте јединице власти у оквиру прихода на фонду 01 и трансфери унутар исте јединице власти у оквиру расхода на фонду 05.

Примици су исказани у износу од 4.749.425 КМ, а односе се на примитке од задуживања (4.728.864 КМ) и остале примитке (20.561 КМ).

Примици од задуживања односе се на примитке од узетих зајмова од банака у износу од 4.606.299 КМ фонд 01 (по Уговору о дугорочном синдицираном кредиту од 14.07.2020. године) и од зајмова примљених од ентитета у износу од 122.565 КМ фонд 05 (по кредиту од Европске инвестиционе банке за финансирање пројекта „Водовод и канализација у Републици Српској“, подпројекат „Реконструкција и изградња канализационе мреже централног дијела општине Шипово“).

Остали примаци односе се на примитке из трансакција са другим јединицама власти. На фонду 01 исказани су примаци за накнаде плата за породилшко одсуство које се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања у износу од 18.492 КМ (Општинска управа 3.775 КМ и ЈУ Дјечији вртић „Младост“ 14.717 КМ) и на фонду 02 у износу од 2.069 КМ (примици Туристичке организације Шипово).

Препоручује се начелнику општине да обезбиједи да се трансфери различитих нивоа власти евидентирају у складу са чланом 140. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 10.589.782 КМ (10.075.389 КМ фонд 01, 55.923 КМ фонд 02, 138.534 КМ фонд 03 и 319.936 КМ фонд 05).

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у износу од 4.243.911 КМ (4.054.601 фонд 01, 55.804 КМ фонд 02, 3.616 КМ фонд 03 и 129.890 КМ фонд 05).

Према врсти расхода односе се на расходе за лична примања запослених, по основу коришћења робе и услуга, финансирања и других финансијских трошкова, субвенција, грантова, дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Општине, финансирања и других финансијских трошкова између јединица власти, расходе по судским рјешењима и трансфере између и унутар јединица власти.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.568.434 КМ (1.510.474 КМ фонд 01, 50.684 КМ фонд 02 који се односе на Туристичку организацију општине Шипово и 7.276 КМ фонд 05 ЈУ Дјечији вртић „Младост“ из средстава Фонда солидарности).

Расходи за лична примања запослених исказани на фонду 01 (буџетски расходи) односе се на расходе за бруто плате запослених (1.240.662 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 238.564 КМ (превоз на посао и са посла 19.213 КМ, топли оброк 99.752 КМ, регрес за годишњи одмор 31.200 КМ, јубиларне награде 905 КМ, остале награде 500 КМ, дневнице за службена путовања у земљи и иностранству 648 КМ и порез и доприноси на накнаде 86.345 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 19.899 КМ (накнаде плата за вријеме боловања и породилског одсуства које се не рефундирају 10.869 КМ и порезе и доприносе који се не рефундирају 9.030 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи у износу од 11.349 КМ (отпремнина по колективном уговору 4.012 КМ, новчана помоћ приликом рођења дјетета 3.716 КМ, помоћи у случају смрти члана уже породице 3.621 КМ).

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 779.109 КМ. На фонду 01 исказани су у износу од 767.373 КМ, на фонду 02 у износу од 5.120 КМ (расходи Туристичке организације општине Шипово), фонду 03 у износу 3.616 КМ (за текуће одржавање) и фонду 05 у износу од 3.000 КМ (остали расходи који се највећим дијелом односе на расходе за доставу воде за пиће селима на територији Општине Шипово).

Расходи на фонду 01 односе се на расходе по основу закупа (1.080 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга у износу од 115.739 КМ (највећим дијелом чине расходи по основу утрошка електричне енергије 15.629 КМ, утрошка дрвета 27.737 КМ, за комуналне услуге 22.756 КМ, услуге коришћења фиксних телефона 11.519 КМ, интернета 10.463 КМ и поштанске услуге 26.576 КМ), за режијски материјал у износу од 26.646 КМ (највећим дијелом чине расходи за канцеларијски материјал 16.595 КМ и материјал за одржавање чистоће 4.855 КМ), за материјал за посебне намјене у износу од 15.098 КМ (за образовање, науку и културу 4.025 КМ, потребе цивилне заштите 2.926 КМ и остали материјал 8.147 КМ), за текуће одржавање

у износу од 74.927 КМ (највећим дијелом односи се на текуће одржавање зграда 9.508 КМ, спортских терена и паркова 11.394 КМ и јавне расвјете 17.458 КМ), по основу путовања и смјештаја (5.791 КМ), за стручне услуге у износу од 48.874 КМ (највећим дијелом чине услуге платног промета 8.400 КМ, за обраду кредита 5.000 КМ, осигурања 3.562 КМ, информисања и медија 3.998 КМ, ревизијске и рачуноводствене услуге 3.900 КМ, правне и административне услуге 7.505 КМ, компјутерске услуге 6.593 КМ), за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине у износу од 248.858 КМ (највећи дио чине расходи по основу утрошка електричне расвјете на јавним површинама 109.818 КМ, за услуге чишћења јавних површина 102.341 КМ, услуга одржавања зелених површина 22.162 КМ и за услуге зимске службе 10.226 КМ) и остали некласификовани расходи у износу од 230.360 КМ (највећи дио чине расходе за бруто накнаде скупштинским посланицима и одборницима 117.244 КМ, бруто накнаде члановима комисија и радних група 33.864 КМ, по основу репрезентације у земљи 15.529 КМ, организације турнира у малом фудбалу 10.000 КМ и остали непоменути расходи 37.807 КМ).

Обрачун бруто накнада скупштинским посланицима и одборницима вршен је на основу Одлуке о одборничком додатку, а коришћење средстава репрезентације дефинисано је Правилником о трошковима репрезентације.

Већи дио расхода по основу роба и услуга регулисан је Програмом одржавања објеката заједничке комуналне потрошње за 2020. годину, којим је дефинисан обим, квалитет и начин одржавања комуналних објеката и уређаја и вршења комуналних услуга, потребна средства за реализацију предвиђених циљева и распоред средстава по дјелатностима, као и мјере за спровођење програма у складу са Законом о комуналним дјелатностима ("Службени гласник Републике Српске", број: 124/11, 100/17).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови (143.653 КМ фонд 01) односе се на расходе по основу камата на хартије од вриједности (по основу емисије обвезница из 2012. године) у износу од 41.210 КМ, расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи (од комерцијалних банака по уговору закљученом 14.07.2020. године) у износу од 102.443 КМ.

Субвенције су исказане у износу од 49.435 КМ фонд 01, а односе се на субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства у износу од 32.635 КМ и нефинансијским субјектима у области саобраћаја и веза у износу од 16.800 КМ.

Грантови су исказани у износу од 377.541 КМ фонд 01. Односе се на текуће грантове непрофитним субјектима у земљи и остале текуће грантове у земљи.

Текући грантови непрофитним субјектима у земљи исказани су у износу од 255.788 КМ, а односе се на грантове политичким организацијама и удружењима (18.019 КМ), хуманитарним организацијама и удружењима 10.000 КМ, спортским и омладинским организацијама и удружењима 72.318 КМ, етничким и вјерским организацијама и удружењима 28.417 КМ, организацијама и удружењима за афирмацију породице, и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом 43.410 КМ и остали текући грантови непрофитним субјектима у земљи 83.624 КМ (највећим дијелом се односе на грантове дате Ватрогасном друштву Шипово, Фондацији Мозаик везано за развој програма Омладинске банке Шипово, Удружењу пензионера Шипово).

Остали текући грантови у земљи исказани су у износу од 121.753 КМ, а односе на текуће грантове јавним нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите,

заштите животне средине и комуналне дјелатности, а односе се на грантове додијељене ЈЗУ Дом здравља Шипово (68.350 КМ), Дому културе "Никола Кокошар (48.499 КМ), ОШ "Немања Влатковић (978 КМ) и ОШ "Раде Марјанац (3.926 КМ).

Намјенска потрошња додијељених грантова прати се на основу извјештаја о утрошку средстава достављених од стране корисника гранта.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Општине исказане су у износу од 1.029.748 КМ фонд 01, а односе се на дознаке грађанима које се исплаћују из буџета општине (874.247 КМ) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине (155.501 КМ).

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета општине односе се на текуће дознаке које се исплаћују штићеницима установа социјалне заштите преко ЈУ Центар за социјални рад Шипово у износу од 672.062 КМ (стална новчана помоћ 53.177 КМ, додатак за помоћ и његу другог лица 601.943 КМ, једнократна новчана помоћ 9.850 КМ, текуће помоћи у природи које се дају штићеницима установа социјалне заштите 900 КМ и остале текуће дознаке 6.192 КМ) и текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Општине, осим установа социјалне заштите, у износу од 202.185 КМ (текуће помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата 300 КМ, текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе 87.445 КМ, породици, дјечи и младима 37.500 КМ и остале текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Општине 76.940 КМ).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Општине односе се на дознаке које се исплаћују преко ЈУ Центар за социјални рад у износу од 155.501 КМ (установама социјалне заштите за смјештај штићеника 141.168 КМ, хранитељским породицама за смјештај штићеника 14.108 КМ и остале дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују од стране установа социјалне заштите 225 КМ).

Дознаке су вршене по основу права утврђених Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12 и 90/16), Правилника о стипендирању ученика из буџета општине и Правилника о стипендирању студената из буџета општине, Правилника о материјалним давањима социјално угроженим лицима на подручју општине, одлука, рјешења, уговора.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти исказани су у износу од 22.469 КМ, а односе се на камате по кредиту од Европске инвестиционе банке за пројекат „Водовод и канализација“.

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 52.413 КМ, а односе се на расходе исказане по судским рјешењима по основу главнице дуга (37.082 КМ), камата (8.048 КМ), адвокатских и правних услуга (6.351 КМ) и осталих расхода по судским рјешењима (932 КМ).

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 221.109 КМ (101.495 КМ фонд 01 и 119.614 КМ фонд 05).

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 52.095 КМ фонд 01 (највећим дојелом исказани су по основу одобрених средстава за допринос за здравствену заштиту социјално угрожених лица дозначених преко ЈУ Центар за социјални рад Шипово 50.027 КМ), а трансфери унутар исте јединице власти исказани су на фонду 01 у износу од 49.400 КМ и фонду 05 у износу од 119.614 КМ (тачка 6.1.1.1. извјештаја).

Издаци су исказани у износу од 6.345.871 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину, отплату дугова и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 3.245.157 КМ (2.920.074 КМ фонд 01, 119 КМ фонд 02, 134.918 КМ фонд 03 и 190.046 КМ фонд 05).

Односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката у износу од 2.784.412 КМ (највећим дијелом односе се на изградњу спортског кампа 120.029 КМ од чега 1.492 фонд 01 и 118.537 КМ фонд 03, путева 2.436.825 КМ од чега 2.251.656 фонд 01 и 185.259 КМ фонд 05, водовода и канализације 57.328 КМ, спортско-рекреативних терена, односно градски базен 42.214 КМ и осталих објеката-капела 118.732 КМ), издатке за адаптацију зграда и објеката (навећим дијелом односе се на инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију путева од чега 388.351 КМ фонд 01 и 4.787 КМ фонд 05, вањског освјетљења, тротоара и ограда 25.426 КМ, плинотова, водовода и канализације 7.002 КМ и осталих објеката 24.900 КМ од чега 8.520 КМ фонд 01 и 16.380 КМ фонд 03) и издатке за набавку постројења и опреме 10.160 КМ (углавном за набавку намјештаја 6.411 КМ, рачунарске опреме 1.978 КМ и школских и библиотечких књига 1.607 КМ).

Издаци за отплату дугова исказани су у износу од 2.666.312 КМ фонд 01. Односе се на издатке за отплату главнице по обвезницама (198.018 КМ) и отплату главнице примљених зајмова у земљи (2.468.294 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 434.403 КМ фонд 01. Односе се на издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (411.276 КМ) и издатке за накнаде плата који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања у износу од 23.127 КМ (за породилшко одсуство и порезе и доприносе на исте 19.108 КМ и накнаде плата за вријеме боловања 4.019 КМ).

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

У 2020. години у ПИФ-у су исказани приходи и примици за нефинансијску имовину у износу од 5.872.611 КМ, расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 7.489.068 КМ и дефицит у износу од 1.616.457 КМ као разлика између прихода и примитака за нефинансијску имовину и расхода и издатака за нефинансијску имовину.

6.1.4. Нето финансирање

Примици од задуживања исказани су у износу од 4.728.864 КМ и остали примици у износу од 20.561 КМ, што укупно износи 4.749.425. Издаци за отплату дугова исказани су у износу од 2.666.312 КМ и остали издаци у износу од 434.403 КМ, што укупно износи 3.100.715 КМ. У 2020. години исказана је расподјела суфицита из ранијих година у износу од 110.850 КМ. Као разлика наведених примитака, суфицита и издатака је нето финансирање у износу од 1.759.560 КМ.

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању, коју чини збир исказаног дефицита у износу од 1.616.457 КМ и нето финансирања у износу од 1.759.560 КМ, исказана је у износу од 143.103 КМ.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 6.530.433 КМ, а чине их приходи исказани у периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима (5.872.611 КМ) који су приликом консолидације умањени за износ трансфера унутар исте јединице власти (169.014 КМ) и приходи обрачунског карактера исказани у износу од 826.837 КМ.

Приходи обрачунског карактера односе се на приходе од усклађивања вриједности краткорочних потраживања на основу пореске евиденције (17.601 КМ), остале приходе обрачунског карактера (809.173 КМ) и приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (63 КМ).

Остали приходи обрачунског карактера прецијењени су за износ од 678.442 КМ и прецијењена су потраживања за ненаплаћене накнаде и таксе за износ од 272.578 КМ, јер су по истом основу два пута евидентирани, а приходи обрачунског карактера евидентирани на основу пореских и других фискалних прописа потцијењени су за износ од 405.864 КМ, јер су исти евидентирани на основу података из пореске евиденције, што није у складу са тачком 11. Упутства о примјени МРС ЈС 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и приноси).

Препоручује се начелнику општине да обезбједи да се ненаплаћени порески и непорески приходи на основу евиденције о пријављеним и уплаћеним јавним приходима из пореског књиговодства, евидентирају у складу са тачком 11. Упутства о примјени МРС ЈС 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене-порези и приноси („Службени гласник Републике Српске број“, 109/16).

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 5.085.768 КМ, а чине их расходи исказани у ПИФ-у (4.243.911 КМ), који су приликом консолидације умањени за износ трансфера унутар исте јединице власти (169.014 КМ) и расходи обрачунског карактера (1.010.870 КМ).

Расходи обрачунског карактера исказани су по основу набавне вриједности реализованих залиха (119 КМ), амортизације (865.673 КМ), финансијских расхода обрачунског карактера (5 КМ), усклађивања вриједности имовине у износу од 144.035 КМ (односи се на корекцију потраживања, тачка 6.3.1.1. извјештаја), и расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти по основу корекције спорних потраживања (1.038 КМ).

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период 01.01. до 31.12.2020. године, као разлика прихода (6.530.433 КМ) и расхода (5.085.768 КМ) исказан је финансијски резултат текуће године у износу од 1.444.665 КМ.

Финансијски резултат је прецијењен за износ од 272.578 КМ, јер су остали приходи обрачунског карактера прецијењени за наведени износ (тачка 6.2.1. извјештаја).

6.3. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31.12.2020. године, исказана је укупна актива нето вриједности 30.632.640 КМ (брutto вриједност 38.979.880 КМ и исправка вриједности

8.347.2421 KM), коју чине пословна актива нето вриједности 25.193.289 KM и ванбилансна актива у вриједности од 5.439.351 KM. Укупна актива је уравнотежена са укупном пасивом коју чине пословна пасива (25.193.289 KM) и ванбилансна пасива (5.439.351 KM).

6.3.1. Пословна актива

Пословну активу чине текућа имовина нето вриједности 1.640.361 KM и стална имовина нето вриједности 23.552.928 KM.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина односи се на краткорочну финансијску имовину и разграничења у нето износу од 1.640.361 KM коју чине готовина и готовински еквиваленти, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти.

Готовина и готовински еквиваленти (501.682 KM) односе се на новчана средства у благајни у износу од 70 KM и на банковним рачунима у износу од 501.612 KM (редовни трезорски рачуни 351.657 KM, намјенски трезорски рачуни 139.516 KM и на рачуну ЈУ Туристичка организација Шипово 10.439 KM).

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 1.026.026 KM (брutto износ 2.825.532 KM, корекција вриједности 1.799.507 KM), а односе се на потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе и остала краткорочна потраживања.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у нето износу од 1.024.745 KM (брutto износ 2.820.005 KM, корекција вриједности 1.795.261 KM), а односе се на потраживања исказана на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01-31.12.2020. године Општина Шипово. Наведена потраживања чине потраживања за ненаплаћене остале порезе у нето износу од 423.442 KM (брutto износ 1.116.634 KM, корекција вриједности 693.192 KM) KM) и потраживања за ненаплаћене накнаде и таксе у нето износу од 601.303 KM (брutto износ 1.703.371 KM, корекција вриједности 1.102.068 KM).

Потраживања за остале порезе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року од годину дана потцијењена су за износ од 6.555 KM, као и резултат ранијих година најмање у наведеном износу, јер је усклађивање почетног стања потраживања за остале порезе за које је продужен рок плаћања извршено на терет резултата ранијих година, а претходно није извршен пренос наведених потраживања доспјелих до годину дана на потраживања за остале порезе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року од годину дана, те није извршено усклађивање почетног и крајњег стања ових потраживања са Извјештајем из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01-31.12.2020. године Општина Шипово, што није у складу са чланом 71. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Потраживања за ненаплаћене накнаде и таксе и остали приходи обрачунског карактера прецијењена су за износ од 272.578 KM, јер су потраживања за накнаде за шуме евидентирана на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.-31.12.2020. године Општина Шипово и поново на основу документа о усклађивању потраживања и обавеза Преглед отворених ставки од 1.1-31.12.2020. године ШГ „Горица“ Шипово у

износу од 491.719 КМ и сторнирана у износу од 219.141 КМ на основу извршене наплате, која је такође евидентирана и на основу пореске евиденције.

Остала краткорочна потраживања исказана су у нето износу од 1.281 КМ (брuto износ 5.527 КМ, корекција вриједности 4.246 КМ), а односе се на потраживања за 2 пута плаћен рачун ШГ „Горица“ (731 КМ) и за плату приправника по основу уговора закључениог са Заводом за запошљавање Републике Српске у складу са пројектом за финансирање плата приправника (550 КМ).

Спорна потраживања исказана су у износу од 1.799.507 КМ, а односе се на спорна потраживања за ненаплаћене порезе (693.193 КМ), спорна потраживања за ненаплаћене непореске приходе (1.102.068) и спорна остала краткорочна потраживања у земљи (4.246 КМ).

У висини спорних потраживања исказана је корекција потраживања, од чега се корекција у износу од 144.035 КМ односи на корекцију извршену у 2020. години (потраживања старија од 12 мјесеци у односу на датум доспијећа која су евидентирана на основу евиденције из пореског књиговодства 39.927 КМ и на основу пописа потраживања по основу закупа јавних површина 24.784 КМ и комуналне накнаде 79.104 КМ). У висини извршене корекције потраживања у 2020. години исказани су расходи по основу усклађивања вриједности краткорочних потраживања.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 6.260 КМ и чине их краткорочно разграничени расходи у износу од 1.045 КМ (унапријед плаћене премије осигурања запослених) и остала краткорочна разграничења у износу од 5.215 КМ (разграничења по основу неизмирених обавеза које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства 3.121 КМ и за вријеме боловања 2.094 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказана су у нето износу од 106.393 КМ (брuto износ 112.102 КМ и корекција вриједности 5.709 КМ). Односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у износу од 102.193 КМ (брuto износ 107.902 КМ, корекција вриједности 5.709 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти у износу од 4.200 КМ (потраживање Туристичке организације општине Шипово за трансфер од Општине што је исказано и на обавезама Општине по основу трансфера унутар исте јединице власти).

Краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти углавном чине потраживања од Министарства управе и локалне самоуправе на основу одлука о исплати финансијских средстава неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе за трећи и четврти квартал 2020. године (40.350 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите у складу са Законом о социјалној заштити у износу од 38.001 КМ (потраживања Центра за социјални рад на име права корисника на додатак за његу и помоћ другог лица, новчану помоћ и инвалиднину за која наведено министарство обезбјеђује 50% средстава, а Општина 50%) , од Управе за индиректно опорезивање (15.590 КМ) и потраживања по основу рефундација за накнаду плате из доприноса у износу од 7.294 КМ (за здравствено осигурање 4.858 КМ и за дјечију заштиту 2.436 КМ).

Препоручује се начелнику општине да обезбиједи да се сва потраживања по основу ненаплаћених пореских и непореских прихода ускладе са подацима из пореског књиговодства сходно одредбама члана 71. став 3. Правилника о

рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина у износу од 23.552.928 КМ (брutto износ 30.094.953 КМ, исправка вриједности 6.542.025 КМ) односи се на дугорочну финансијску имовину (524.117 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 23.028.781 КМ (брutto вриједност 29.570.806 КМ, исправка вриједности 6.542.025 КМ).

Дугорочну финансијску имовину чине акције и учешћа у капиталу (514.749 КМ) и потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања (9.398КМ).

Акције и учешћа у капиталу односе се на акције код Комуналног предузећа „Лисина“ АД Шипово- у стечају.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања која су исказана у почетном и крајњем стању 2020. године усклађена су са износима иказаним у Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01-31.12.2020. године општина Шипово – одгођена пореска потраживања. Усклађивање почетног стања наведених потраживања извршено је на терет резултата ранијих година.

Нефинансијска имовина у сталним средствима односи се на зграде и објекте у износу од 15.987.793 КМ (брutto вриједност 21.409.894 КМ, исправка вриједности 5.422.101 КМ), постројења и опрему у износу од 323.743 КМ (брutto вриједност 1.380.574 КМ, исправка вриједности 1.056.831 КМ), инвестициону имовину (660.093 КМ), нематеријалну произведену имовину у износу од 228.829 КМ (брutto вриједност 291.922 КМ, исправка вриједности 63.093 КМ), драгоцјености (240 КМ), земљиште (2.681 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (5.825.402 КМ).

Зграде и објекте чине стамбени објекти и јединице (74.223 КМ), пословни објекти и простори (2.740.925 КМ), саобраћајни објекти (11.128.792 КМ) и остали објекти (2.043.853 КМ).

На дан 31.12.2020. године није утврђено стварно стање саобраћајних и осталих објеката, јер је у Одлуци о усвајању Извјештаја о попису имовине од 22.03.2021. године наведено да се дјелимично усваја Извјештај централне пописне комисије општине Шипово о извршеном попису имовине и обавеза општине Шипово на дан 31.12.2020. године, зато што Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима није извршила попис саобраћајних објеката, водовода и канализације, спортско-рекреативних терена, уређених зелених површина, паркова и тргова и инвестиционе имовине-земљиште, те да ће начелник општине Шипово формирати посебну комисију за попис наведене имовине (тачка 3. извјештаја).

Постројења и опрему највећим дијелом чине превозна средства (66.614 КМ), канцеларијска опрема, алат и инвентар (53.836 КМ), рачунарска и комуникациона опрема (-26.272 КМ), гријна, расхладна и заштитна опрема (12.399 КМ), опрема за образовање, науку, културу и спорт (74.879 КМ), специјална опрема (49.718 КМ) и остала постројења и опрема (92.414 КМ).

На дан 31.12.2020. године није вршена провјера резидуалне вриједности и вијека трајања сталне имовине која је у употреби (исказана је негативна вриједност рачунарске и комуникационе опреме у износу од 26.272 КМ), што није у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и

рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема, параграф 67.

Инвестициона имовина која је исказана у износу од 660.093 КМ прецијењена је, а вриједност земљишта потцијењена за наведени износ, јер је на основу извршене процјене вриједности градског грађевинског земљишта које није било евидентирано, без акта којим се дефинише да ће исто бити инвестициона имовина, класификовано као инвестициона имовина у власништву, што није у складу са чланом 29. став 1. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и МРС-ЈС 16 Инвестициона имовина, параграф 7, према којем инвестициона имовина може бити земљиште које се држи ради остваривања прихода од закупнине или пораста вриједности.

Нематеријална произведена имовина односи се на рачунарске програме (34.429 КМ) и осталу нематеријалну имовину (257.493 КМ) која је у 2020. години повећана у износу од 63.321 КМ по основу евидентиране „Шумскопривредне основе за шуме у приватној својини на подручју општине Шипово за период 01.01.2018. године до 31.12.2027. године“ (58.321 КМ) и Стратешког документа развоја за период 2017-2027. година (5.000 КМ).

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 2.681 КМ, а односи се на градско грађевинско земљиште. У 2020. години није било промјена на наведеној позицији, а иста је подцијењена за износ од 660.093 КМ, што је објашњено код инвестиционе имовине.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу 5.825.402 КМ, а односи се на пословне објекте и просторе у припреми (1.217.667 КМ), саобраћајне објекте у припреми (2.122.629 КМ), остале објекте у припреми (2.397.999 КМ), превозна средства у припреми (10.000 КМ), гријну, расхладну и заштитну опрему у припреми (1.568 КМ) и опрему за образовање, науку, културу и спорт у припреми (75.538 КМ).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се на датум годишњег извјештавања врши провјера резидуалне вриједности и вијека трајања сталне имовине у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема, параграф 67.

6.3.2. Пословна пасива

Пословна пасива исказана је у износу од 25.193.289 КМ, а односи се на обавезе и разграничења и властите изворе.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2020. године исказане су у износу од 7.159.360 КМ (краткорочне обавезе и разграничења 1.038.016 КМ и дугорочне обавезе и разграничења 6.121.344 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења односе се на:

- краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности у износу од 212.121 КМ (обвезнице које доспијевају на наплату до годину дана),
- обавезе за лична примања запослених из 2020. године (148.717 КМ),
- обавезе из пословања у износу од 339.569 КМ (највећим дијелом чине обавезе за набавку роба и услуга 108.101 КМ, за набавку сталне имовине 136.487 КМ, према

- физичким лицима 5.819 КМ, по судским рјешењима 80.276 КМ и обавезе за порез и доприносе на терет послодаваца 4.010 КМ), од којих се обавезе ЈУ Туристичка организација Шипово у износу од 2.712 КМ и обавезе по судским рјешењима у износу од 66.282 КМ односе се на обавезе из ранијег периода,
- обавезе за камате по зајмовима из 2020. године у износу од (12.721 КМ),
 - обавезе за субвенције у износу од 34.433 КМ (обавезе у износу од 31.633 КМ односе на обавезе из 2015. године које нису измирене),
 - обавезе за грантове из 2020. године у износу од 30.927 КМ
 - обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Општине из 2020. године у износу од 127.583 КМ од којих се обавезе у износу од 57.213 КМ односе на ЈУ „Центар за социјални рад),
 - обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (3.985 КМ),
 - краткорочно разграничене приходе (556 КМ),
 - остале краткорочне обавезе у износу од 72.395 КМ (обавезе по основу одгођеног плаћања добављачу доспјеле у 2020. години),
 - краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти из 2020. године у износу од 50.809 КМ (највећим дијелом чине обавезе по записницима из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавјестима према ентитету 25.137 КМ, јединицама локалне самоуправе 16.397 КМ и фондовима обавезног социјалног осигурања 7.970 КМ), и
 - краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (4.200КМ).

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су све краткорочне обавезе из 2020. године осим обавеза ЈУ Народна библиотека Шипово по основу набавке роба и услуга у износу од 3.615 КМ.

Дугорочне обавезе и разграничења односе се на дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности у износу од 227.230 КМ (по основу емисије обвезница у ранијем периоду), дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака у износу од 4.606.299 КМ (по Уговору о дугорочном синдицираном кредиту који је закључен 14.7.2020. године са Новом банком а.д. Бања Лука, Комерцијалном банком АД Бања Лука и НЛБ банком а.д. Бања Лука у износу од 5.000.000 КМ) и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у износу од 1.287.815 КМ (обавезе према Министарству Финансија по основу кредита из средстава Европске инвестиционе банке за пројекат „Водовод и канализација у Републици Српској“ од чега 1.165.250 КМ из ранијег периода и 122.565 КМ из 2020. године).

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори исказани су на дан 31.12.2020. године у износу од 18.033.929 КМ, а односе се на трајне изворе средстава (755.450 КМ), финансијски резултат ранијих година (15.833.814 КМ) и финансијски резултат текуће године (1.444.665КМ).

Код трајних извора средстава није било промјена у односу на претходну годину, а односе се на изворе сталних средстава која се не амортизују.

Финансијски резултат текуће године више је исказан за износ од 272.578 КМ, што је објашњено у тачки 6.2.3. извјештаја

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива на дан 31.12.2020. године исказана је у износу од 5.439.351 КМ и уравнотежена је са ванбилансном пасивом. Односи се на хартије од вриједности ван промета (мјенице) и обавезе по основу истих на име обезбјеђења враћања

кредита Министарству финансија Републике Српске као супсидијарном даваоцу кредита на име обезбјеђења враћања кредита из средстава Европске инвестиционе банке, везано за пројекат „Водовод и канализација у Републици Српској“ (439.351 KM) и кредита од комерцијалних банака (5.000.000 KM).

6.4. Биланс новчаних токова

У Извјештају о новчаним токовима за период од 01.01. до 31.12.2020. године исказани су нето новчани токови пословних активности у износу од 1.670.494 KM (приливи 5.822.560 KM, одливи 4.152.066 KM), нето новчани токови из инвестиционих активности у негативном износу од 3.675.162 KM (прилива није било, одливи 3.675.162 KM) и из активности финансирања нето одлив готовине у износу од 1.915.448 KM (приливи 4.606.299 KM, одливи 2.690.811 KM). Резултат наведених прилива и одлива је смањење готовине у износу од 89.180 KM. Готовина на почетку периода износила је 590.862 KM, те је стање готовине на крају обрачуног периода исказано у износу од 501.682 KM.

Приливи готовине из пословних активности и одливи готовине из инвестиционих активности прецијењени су најмање за износ од 118.538 KM, јер су исказани на основу прихода по основу трансфера и издатака за нефинансијску имовину који су евидентирани на основу уплата које је извршило Министарство финансија Републике Српске, из донаторских средстава Владе Србије, директно добављачу по основу фактура за изградњу кампа Пљева. Наведено није у складу са чланом 42. став 1. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, којим је дефинисано да Биланс новчаних токова представља преглед прилива и одлива готовине и готовинских еквивалената исказаних у извјештајном периоду.

Препоручује се начелнику општине да обезбиједи да се биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. став 1. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз Консолидоване финансијске извјештаје Општина није дала образложење везано за сталност пословања, што није у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15(ц) и 38).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везано за сталност пословања, у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према Информацији о раду Правобранилаштва Републике Српске - Сједиште замјеника правобраниоца Бањалука за 2020. годину, Општина је у 2020. години имала више судских предмета који су остали неријешени. Од предмета који су вриједносно исказани, четири предмета веће вриједности (укупно 1.036.653 KM) су из ранијег периода и један из 2020. године (500.000 KM). Предмети који нису исказани вриједносно највећим дијелом везани су за поступак јавног излагања непокретности и исправке грешке у катастру непокретности.

У Напоменама уз Консолидоване финансијске извјештаје Општина није објавила потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе, што није у складу са MPC JC 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везано за потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе, у складу са МРС ЈС 19 –Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје нису извршена додатна објављивања везана за разумијевање појединих позиција исказаних у финансиским извјештајима (код прихода осим трансфера, примитака, расхода, издатака за отплату дугова и осталих издатака, обавеза, ванбилансне евиденције и новчаних токова), објављивања која захтијевају МРС–ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема и МРС ЈС 19 –Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, није дато образложење везано за сталност пословања и нису презентоване на систематичан начин, што није у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127(б) и (ц), 15.(ц), 38 и 128.

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

Ревизијски тим

Нада Трнинић, с.р.

Мирјана Радановић, с.р.

Ивана Микић, с.р.