



**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 Крупа на Уни
за период 01.01-31.12.2020. године**

Број: РВ055-21

Бања Лука, 20.07.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	5
	Извјештај о ревизији усклађености	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	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.....	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	11
	6.1.1. Приходи и примици	11
	6.1.2. Расходи и издаци	13
	6.1.3. Буџетски резултат	16
	6.1.4. Нето финансирање	16
	6.1.5. Разлика у финансирању	16
	6.2. Биланс успјеха	16
	6.2.1. Приходи	16
	6.2.2. Расходи.....	17
	6.2.3. Финансијски резултат	17
	6.3. Биланс стања.....	17
	6.3.1. Актива	17
	6.3.2. Пасива.....	19
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	20
	6.3.4. Властити извори.....	20
	6.4. Биланс новчаних токова	21

6.5.	Временска неограниченост пословања	21
6.6.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	21
6.7.	Напомене уз финансијске извјештаје	22

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Крупа на Уни 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 Крупа на Уни 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 тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан дан 31.12.2020. године није извршен у складу са одредбама члана 18. став 1) тачка (7) и 21. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и утврђивање вриједносних разлика између књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза, а Извјештај о попису није разматран и усвојен од стране надлежног органа.

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја

Код сачињавања Консолидованог финансијског извјештаја за 2020. годину, није извршена консолидација сходно члану 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршено укључивање нето имовине/капитала јавних установа, које се налазе под контролом Општине Крупа на Уни из њихових биланса стања у консолидовани биланс стања.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1. извјештаја:

Прецијењени су приходи по основу накнада за коришћење комуналних добара од општег интереса, а потцијењени властити приходи за износ од 45.541 КМ, јер приходи по основу испоручене воде нису класификовани у складу са чланом 131. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Такође, прецијењени су приходи по основу трансфера између различитих јединица власти, а потцијењени приходи по основу грантова за износ од 3.000 КМ, јер средства дозначена од Јавног предузећа Путеви Републике Српске нису класификована у складу са чланом 136. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2.1, 6.3.1.2. и 6.3.2.1. извјештаја:

Потцијењена је вриједност нефинансијске имовине сталних средстава у припреми и издаци за произведену сталну имовину за износ од 74.947 КМ и обавезе за 39.146 КМ, а прецијењени су расходи стручних услуга за износ од 35.801 КМ, јер су трошкови израде пројектне и техничке документације за грађевинске објекте и путеве погрешно признати као расходи за стручне услуге, а обавезе нису евидентирани, што није у складу са чланом 42. став 1) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за буџетске кориснике и параграфом 30. и 31. МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. извјештаја:

Прецијењена су остала потраживања, а потцијењена су потраживања по основу трансфера од других јединица власти, јер потраживања од јединица виших нивоа власти у износу од 91.414 КМ нису класификована у складу са чланом 71. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. и 6.3.4 извјештаја:

Потцијењена су учешћа у капиталу и трајни извори за износ од 171.367 КМ, јер уписани и уплаћени капитал у Јавну здравствену установу Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни и Јавну установу Парк природе „Уна“ Нови Град није евидентиран у главној књизи Општине Крупа на Уни, сходно члану 61. став 4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и члану 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:

Имовина дата под закуп није класификована као инвестициона имовина, што није у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 16 Инвестициона имовина (параграфи 7, 20. и 26).

Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. извјештаја:

Прецијењене су дугорочне обавезе по кредитима, а потцијењене краткорочне обавезе за износ од 55.560 КМ, јер није извршена рекласификација дијела дугорочних обавеза по узетим кредитима које доспијевају за плаћање у 2020. години, сходно члану 73. и 77. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањено је, да су финансијски извјештаји Општине Крупа на Уни састављени у складу са начелом сталности пословања, уз претпоставку да Општина Крупа на Уни неће обуставити пословање у догледној будућности.

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању 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, 20.07.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Крупа на Уни 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 Општине Крупа на Уни 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 тачком 4. извјештаја:

Општина Крупа на Уни није планирала нити су донесене посебне одлуке за покретање поступака јавних набавки за расходе роба и услуга у вриједности од 71.041 КМ, што није у складу са чланом 17. Закона о јавним набавкама, а набавке роба и услуга у истом износу су вршене без примјене одредби наведеног закона.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Општине Крупа на Уни 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 Крупа на Уни.

Бања Лука, 20.07.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине Крупа на Уни да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 15, 18. став 1) тачка (7), 20. став 1) тачка (3) и 21. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) врши консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) приходи исказују у складу са чланом 131. и 136. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 4) потраживања по основу трансфера од других јединица власти класификују у складу са чланом 71. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 5) нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и грађевински објекти вреднују, признају и евидентирају у складу са чланом 26. и 42. став 1) и 2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфима 30. и 31. МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема,
- 6) врши рекласификација дугорочних обавеза сходно члану 73. и 77. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику Општине Крупа на Уни да обезбиједи да се:

- 1) набавке роба, услуга и радова врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Скупштини Општине да обезбиједи да се:

- 1) донесу интерна акта сходно одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

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 локалној самоуправи;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима и Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о уређењу простора и грађењу и Одлука о уређењу простора и грађевинском земљишту;
- Закон о водама;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о заштити од пожара;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о социјалној заштити;
- Правилник о категоризацији спортова у Републици Српској;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области социјалне заштите Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске;
- Правилника о платама и накнадама запослених у Општинској управи.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Крупа на Уни (у даљем тексту: Општина) се налази на сјеверозападу Републике Српске и заузима површину од 124 км². На подручју Општине живи мање од 2.000 становника. Општина је територијално организована у 8 мјесних заједница.

У складу са утврђеним критеријумима за оцјену развијености, Одлуком Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 102/19), Општина је сврстана у категорију изразито неразвијених јединица локалне самоуправе.

Општина извршава обавезе утврђене Уставом, Статутом („Службени гласник Општине Крупа на Уни“, број 09/17), Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16 и 36/19) и другим важећим прописима, којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања. У складу са Законом о локалној самоуправи органи Општине су Скупштина и начелник Општине.

Скупштина Општине је орган одлучивања и креирања политике општине, а начелник заступа и представља Општину, носилац је извршне власти, руководи радом општинске управе и одговоран је за њен рад.

Средства за рад Општине обезбијеђена су из пореских и непореских прихода, грантова и трансфера између буџетских корисника.

Ентитети јавног сектора који се налазе под контролом или значајним утицајем Општине су Јавна здравствена установа Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни и Јавна установа Парк природе „Уна“ Нови Град.

Ревизијом су обухваћени финансијски извјештаји административне службе Општине, јер Општина нема нижих потрошачких јединица које се консолидују. На достављени Нацрт извјештаја није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је финансијску ревизију Општине за 2016. годину, сачинила извјештај у којем је дато 18 препорука за отклањање утврђених неправилности (10 за финансијске извјештаје и 8 за усклађеност). Општина није доставила План активности на отклањању утврђених недостатака и неправилности. Ревизијским испитивањима утврђено је да је од 10 препорука датих за финансијске извјештаје 6 проведено. Нису проведене препоруке везане за попис имовине и обавеза, класификацију потраживања, признавања и евидентирања инвестиционе имовине и помоћне књиге нефинансијске имовине. Од осам датих препорука за усклађеност није проведена препорука везано за доношење аката за успостављање и функционисање интерних контрола.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и подручја одговорности, надлежности органа, те начини финансирања и функционисања Општине дефинисани су Статутом Општине, Пословником о раду Скупштине Општине („Службени гласник Општине Крупа на Уни“, број 11/17) и Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Општине Крупа на Уни“, број 05/19).

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста општинске управе, систематизовано је 19 радних мјеста, а на дан 31.12.2020. године запослено је 16 извршилаца и три функционера.

У складу са чланом 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16), начелник Општине је Рјешењем именовано лице задужено за финансијско управљање и контролу и радну групу за успостављање финансијског управљања и контроле. Сходно наведеном закону сачињен је Извјештај о провођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2019. годину, мапа процеса, књига пословних процеса и регистар ризика. Нису донесени интерни акти којима су дефинисани контролни поступци везано за трошкове репрезентације, горива и употребе службеног возила сходно одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16).

У Општини није регистрован Центар за социјални рад, те Општина обавља све активности за грађане по основу остваривања права из одредби Закона о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12 и 90/16 и 94/19).

Јавним водоводом управља Општина на основу Одлуке Скупштине Општине од 13.03.2020. године, јер је за Јавно комунално предузеће „Војскова“ д.о.о. Крупа на Уни, које је управљало јавним водоводом проведен стечај („Службени гласник Општине“, број 02/20).

Дио активности везаних за проширење водоводне мреже се проводе на основу уговора закључених у ранијем периоду (2013. и 2016. године). Одредбе уговора из ранијег периода и из 2020. године се не прате и сходно томе дио реализованих вриједности су веће од уговорених вриједности (гориво).

Није успостављена помоћна евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима, нити аналитичка евиденција потраживања.

Попис имовине и обавеза није извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), јер нису извршене припремне радње ради обављања лакшег и правилнијег пописа члан 15, није извршено усклађивање књиговодствених стања са стварним стањем и утврђивање вриједносних разлика између књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза, члан 18. став 1) тачка (7), Извјештај комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања, члан 20. став 1) тачка (3) и начелник није разматрао нити усвојио Извјештај о попису имовине и обавеза члан 21. наведеног правилника.

Према горе наведеном и већини тачака овог извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 15, 18. став 1) тачка (7), 20. став 1) тачка (3) и 21.

Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручује се Скупштини Општине да обезбиједи да се донесу интерна акта сходно одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2020. годину, Општина је планирала набавке укупне вриједности од 56.500 КМ (нису вршили измјене и допуне плана јавних набавки) од чега се на робе односи 23.000 КМ, на услуге 19.500 КМ и на радове 14.000 КМ. Према извјештају о реализацији у току године проведене су јавне набавке путем 11 директних поступака у вриједности од 31.560 КМ без пореза на додану вриједност. Набавке су се највећим дијелом односиле на набавке израде пројектно-техничке документације за асфалтирање локалних категорисаних путних праваца, израде пројектно-техничке документације за зграду општинске управе, редовно одржавање и заштита локалних и некатегорисаних путева и набавку водоводног материјала за одржавање водовода, канцеларијског материјала и горива.

Ревизијским испитивањима обухваћено је око 90% поступака јавних набавки и утврђено је, да јавне набавке у најмањем износу од 71.041 КМ Општина није планирала нити доносила посебне одлуке, што није у складу са чланом 17. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14), а набавке роба и услуга (материјал и опрема за текуће одржавање зграда, робе и услуге за текуће одржавање опреме, редовно одржавање и заштита локалних и некатегорисаних путева, услуге архитектонских и инжењерских дјелатности и са њима повезано техничко савјетовање, канцеларијског материјала и услуге штампања, графичке обраде, копирања, увезивања компјутерског материјала, горива, робе широке потрошње – репрезентација, натријум хипохлорита за пречишћавање воде – хлор, огревног дрвета, цвијећа и погребних услуга) су вршене без примјене одредби наведеног закона.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се јавне набавке проводе уз примјену одредби Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина Општине је донијела Одлуке о усвајању буџета Општине и о извршењу буџета Општине, којим су планирана средства у износу од 920.000 КМ (порески приходи 698.000 КМ, непорески приходи 92.000 КМ и трансфери јединицама локалне самоуправе 130.000 КМ).

На достављени нацрт буџета Општине, Министарство финансија Републике Српске је дало сагласност.

Расподјела средстава извршена је на лична примања (349.300 КМ), коришћење роба и услуга (204.100 КМ), финансирање и други финансијски трошкови (18.000 КМ), субвенције (45.000 КМ), грантове (45.700 КМ), дознаке (138.400 КМ), трансфере између јединица власти (200 КМ), буџетску резерву (3.600 КМ), издатке за нефинансијску имовину (40.000 КМ) и издатке за отплату дугова (75.700 КМ).

Након усвојеног буџета, на основу рјешења начелника Општине, извршене су реалокације у износу од 95.349 КМ.

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

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила Финансијски извјештај за општинску управу Општине Крупа на Уни за 2020. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) и обрасце финансијских извјештаја са Напоменама доставила Министарству финансија Републике Српске у складу са чланом 49. став 6) поменутог правилника.

Приликом израде Консолидованог финансијског извјештаја за 2020. годину није укључена нето имовина/капитал Јавне здравствене установе Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни и Јавне установе Парк природе „Уна“ Нови Град из њихових биланса стања примјеном процента учешћа капитала Општине у основном капиталу установа како је дефинисано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18).

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

6.1. 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) на рачуноводственом фонду 01 и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

Према обрасцу ПИБ буџетски приходи и примици исказани су у износу од 877.096 КМ, што је у односу на буџет ниже за 5%, а извршење буџетских расхода и издатака исказано је у износу од 919.669 КМ, што је у оквиру одобреног буџета. За више остварене расходе (расходи за лична примања запослених по основу рада, текуће одржавање, стручне услуге, дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општине и градова) средства су обезбијеђена реалокацијама унутар буџета Општине.

Скупштина Општине донијела је Одлуку о усвајању Извјештаја о извршењу буџета Општине за период 01.01-31.12.2020. године, који је сачињен у складу са одредбама Правилника о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета („Службени гласник Републике Српске“, број 100/13 и 102/16).

Сходно члану 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 62/18) Општина је у 2020. години сачинила План измирења обавеза пренесених из претходног периода.

6.1.1. Приходи и примици

Буџетски приходи и примици за период 01.01-31.12.2020. године исказани су у ПИБ-у у износу од 877.096 КМ, а у ПИФ-у су исказани у износу од 932.066 КМ. Општина није имала примитака.

6.1.1.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 932.066 КМ, а односе се на фонд 01 (877.096 КМ), фонд 03 (3.000 КМ) и фонд 05 (51.970 КМ). Чине их порески приходи, непорески приходи и трансфери између или унутар јединица власти.

Порески приходи у ПИБ-у и ПИФ-у исказани су у износу од 641.738 КМ, а чине их порези на лична примања, порези на имовину, порези на промет производа, индиректни порези дозначени од УИО и остали порески приходи.

Непорески приходи исказани у износу од 75.690 КМ, а чине их приходи од закупа (11.823 КМ), административне таксе (7.751 КМ), комуналне таксе (4.659 КМ), накнада по разним основама (51.273 КМ) и од пружања јавних услуга (184 КМ).

Приходи од закупа исказани су у износу од 11.823 КМ, а односе се на приходе од давања пословних канцеларија у закуп на основу закључених уговора.

Приходи по основу административних накнада и такси исказане су у износу од 7.751 КМ, а односе се на општинске административне таксе, наплаћају се за поднеске, увјерења, рјешења, овјере, преписе и преводе, грађевинске и водопривредне таксе и слично.

Административне накнаде и таксе утврђене су Законом о административним таксама („Службени гласник Републике Српске“, број 100/11, 103/11 и 67/13) према којем јединице локалних самоуправа наплаћују административне таксе. Општина остварује приходе по наведеном основу према Одлуци о општинским административним таксама („Службени гласник Општине“, број 05/17). Приходи од административних такси се признају на готовинској основи.

Приходи по основу комуналних такси исказани су у износу од 4.659 КМ и представљају приход јединица локалних самоуправа. Наплаћују се у складу са Законом о комуналним таксама („Службени гласник Републике Српске“, број 4/12) и према Одлуци о комуналним таксама са Тарифама комуналних такси („Службени гласник Општине Крупа на Уни“, број 6/19). Обавезу плаћања комуналне таксе на фирму у годишњем износу имају сва правна лица (привредна друштва, други облици правних лица и дијелови правних лица) која обављају дјелатност на подручју општине и који на објектима чије је сједиште на подручју општине имају истакнуту фирму односно натпис који означава обављање дјелатности. Пореска управа Републике Српске врши задужење, наплату и надзор над комуналним таксама.

Приходи по основу накнада по разним основама исказани су у износу од 51.273 КМ, а односе се на накнаде за уређивање грађевинског земљишта (594 КМ), промјену намјене пољопривредног земљишта (47 КМ), накнаде за посјечено дрво (318 КМ), коришћење шума и шумског земљишта – средства за развој неразвијених дијелова општине остварени продајом шумских сортимената (1.045 КМ), накнаде за воде (2.983 КМ), накнаде за коришћење комуналних добара од општег интереса (45.541 КМ) и посебне мјере заштите од пожара (746 КМ).

Приходи од накнада за воде исказани су у износу од 2.983 КМ. Сходно члану 195. Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“, број 50/06, 92/09, 121/12, и 74/17) Скупштина Општине донијела је План коришћења средстава од водних накнада за 2020. годину.

Приходи по основу накнада за коришћење комуналних добара од општег интереса исказани су у износу од 45.541 КМ, а односе се на приходе остварене по основу испостављених фактура за утрошену воду коју Општина фактурише свим потрошачима (тачка 3. извјештаја). Наведени приходи нису класификовани у складу са чланом 131. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18).

Трансфери између различитих јединица власти исказани у износу од 214.638 КМ, а углавном се односе на трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите, Министарства управе и локалне самоуправе и Министарства финансија.

Трансфери исказани на фонду 01 у износу од 159.668 КМ односе се на трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите за новчану помоћ, туђу помоћ и његу (61.208 КМ), личну инвалиднину (5.436 КМ) и изједначавање права за дјецу са посебним потребама (524 КМ), од Министарства управе и локалне самоуправе за помоћ неразвијеној општини (91.500 КМ) и трансфер локалним заједницама за суфинансирање активности приликом провођења активности на локалним изборима (1.000 КМ).

Трансфери исказани на фонду 03 у износу од 3.000 КМ односе се на средства дозначена од Јавног предузећа Путеви Републике Српске. Наведени приходи нису класификовани у складу са чланом 136. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Трансфери исказани на фонду 05 у износу од 51.970 КМ односе се на трансфер од Министарства финансија за помоћ у сузбијању пандемије вируса корона (51.970 КМ) и једнократну помоћ за комуналног полицајца (1.000 КМ).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се приходи по основу испостављених фактура за испоручену воду исказују у оквиру властитих прихода у складу са чланом 131, а приходи по основу примљених грантова у складу са чланом 136. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2. Расходи и издаци

Општина је у ПИФ-у исказала укупне расходе и издатке на фонду 01 у износу од 919.669 КМ, од чега су расходи исказани у износу од 855.857 КМ, а издаци у износу од 63.812 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у оквиру фонда 01, а чине их текући расходи и трансфери између и унутар јединица власти у износу од 190 КМ.

Текући расходи исказани су у износу од 855.667 КМ, а односе се на расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења роба и услуга, расходе финансирања и друге финансијске трошкове, субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова. За све позиције на којима је исказано извршење веће од буџетом предвиђеног, извршене су прерасподјеле средстава са других позиција.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 364.369 КМ, а чине их расходи за бруто плате запослених (289.529 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (68.440 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (6.400 КМ). За обрачун плата цијена рада у износу 100 КМ - 110 КМ утврђена је сходно члану 5. став 6) Посебног колективним уговора о измјенама и допунама посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 20/17 и 85/18, 86/18 и 21/20) и члану 8. Правилника о платама и накнадама запослених у општинској управи („Службени гласник Општине“, број 05/19).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 247.167 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (45.701 КМ), режијског материјала (5.987 КМ), материјала за посебне намјене (5.469 КМ), текућег одржавања (21.835 КМ), путовања и смјештаја (10.960 КМ), стручних услуга (72.080 КМ), услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине (2.225 КМ) и осталих некласификованих расхода (82.910 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга се односе на расходе по основу утрошка енергије (27.823 КМ), комуналних услуга (8.126 КМ), комуникационих услуга (9.652 КМ) и услуга превоза и премјештаја (100 КМ).

Расходи за текуће одржавање се односе на расходе за текуће одржавање зграда (1.579 КМ), осталих грађевинских објеката (16.918 КМ), опреме (3.325 КМ) и расходе за остало текуће одржавање (13 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја углавном се односе на расходе по основу утрошка горива.

Расходи по основу стручних услуга се односе на расходе за услуге финансијског посредовања (3.839 КМ), осигурања (665 КМ), информисања и медија (1.832 КМ), компјутерске услуге (4.457 КМ) и расходе за остале стручне услуге (61.287 КМ).

Расходе за остале стручне услуге чине, расходи за услуге израде елабората и студија (24.868 КМ), израде пројектне документације (35.801 КМ) и за остале стручне услуге (617 КМ).

Расходи за услуге израде елабората и студија, односе се на расходе за надзор над израдом шумско-привредне основе за приватне шуме на подручју општине (1.170 КМ) и израду шумско-привредне основе за шуме у приватној својини на подручју општине (23.198 КМ).

Расходи за услуге израде пројектне документације исказани у износу од 35.801 КМ, а углавном се односе на услуге израде Зонинг плана подручја посебне намјене „Хашани“ (5.609 КМ), израду Главног пројекта за изградњу локалног пута Хашани – Козин (8.190 КМ), израду Главног пројекта водоснабдјевања Мали Дубовик и Средњи Дубовик (3.894 КМ), израду стручног мишљења и урбанистичко – техничких услова за изградњу пословно административног објекта - зграда општине (730 КМ) и израду Главног пројекта водоснабдјевања „Липови потоци“ (9.000 КМ).

За израду Зонинг плана подручја посебне намјене „Хашани“ уговор је закључен између Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске, Општине Крупа на Уни и предузећа Геопут д.о.о. Бања Лука.

Израда Главног пројекта за изградњу локалног пута Хашани – Козин, извршена је по пројекту из јула 2013. године.

Израда Главног пројекта водоснабдјевања „Липови потоци“ водоснабдјевање села Хашани, Мали Дубовик и Средњи Дубови извршена је по уговору од 18.02.2016. године (48.146 КМ). Општина је закључила уговор са добављачем 2016. године у вриједности од 48.146 КМ. Уговором је дефинисано авансно плаћања (30%) прије почетка вршења услуге и 70% у року од 30 дана по завршетку услуге и испостављања фактуре. Рок израде пројектне документације је 60 дана, од потписивања Уговора. Ревизијским испитивањем утврђено је да одредбе уговора нису испоштоване, јер Општина није извршила плаћање, а добављач није Општини доставио наведени Пројекат у дефинисаном року. Фактуру у износу 48.146 КМ Општина је запримила у 2020. години. Дана 04.09.2020. године закључен је Уговор о вансудском поравнању

којим су се уговорене стране договориле о начину плаћања укупног износа од 52.770 КМ (48.146 КМ из 2016. године, 3.894 КМ и 730 КМ из 2020. године), у 17 мјесечних рата по 3.000 КМ и једну рату у износу од 1.770 КМ. Општина је обавезу према добављачу евидентирала на основу плаћених обавеза из уговора о одгођеном плаћању у износу од 9.000 КМ (3 мјесеца по 3.000 КМ), а не на основу примљене фактуре у износу од 48.146 КМ. Због наведеног, више су исказани расходи за стручне услуге за износ од 35.841 КМ, а мање су исказани средства у прибављању и издаци за непроизведену сталну имовину за износ од 74.947 КМ и обавезе у износу од 39.146 КМ. До завршетка рада ревизије извршена је корекција књижења, те сходно томе није дата препорука.

Остали некласификовани расходи односе се на расходе за стручно усавршавање запослених (120 КМ), бруто накнаде за рад ван радног односа (59.558 КМ), репрезентације (4.835 КМ), пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодавца (15.344 КМ) и остале непоменуте расходе (3.243 КМ).

Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа чине расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група (17.896 КМ), скупштинским посланицима и одборницима (39.412 КМ) и остале бруто накнаде (2.250 КМ).

Обрачун и исплата накнада одборницима Скупштине Општине у нето износу од 150 КМ, вршено је у складу са Одлуком о висини одборничког додатка („Службени гласник Општине“, број 02/17, 10/17 и 4/18).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 18.907 КМ и односе се на расходе по основу камата на примљене кредите од банака.

Субвенције су исказане на фонду - 01 у износу од 35.463 КМ, а односе се на субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства (26.497 КМ) и субвенције нефинансијским субјектима у области саобраћаја и веза (8.966 КМ).

Скупштина Општине је донијела Правилник о условима и начину остваривања подстицаја за развој пољопривреде и села у општини Крупа на Уни у 2020. години („Службени гласник Општине Крупа на Уни“, број 6/19), којим је предвиђена додјела средстава за производњу поврћа на отвореном пољу, премија за узгој приплодних крмача, премија за млијеко, премија за производњу и узгој квалитетно приплодних јуница и ванредне потребе и помоћи. Новчана средства су исплаћена на основу Закључака начелника општине и критеријума наведених у Правилнику.

Субвенције нефинансијским субјектима у области саобраћаја и веза се односе на средства дозначена за два привредна субјекта за превоз ученика од куће до школе и од школе до куће.

Грантови су исказани у износу од 44.456 КМ, а односе се на текуће грантове етничким и вјерским организацијама и удружењима (1.627 КМ) организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (2.070 КМ), остале текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (39.759 КМ) и текуће грантове јавним нефинансијским субјектима у области образовања (1.000 КМ).

Остали текући грантови непрофитним субјектима у земљи (39.759 КМ), највећим дијелом се односе на средства додијељена Општинском одбору црвеног крста Крупа на Уни (18.699 КМ) и Борачкој организацији Крупа на Уни (20.080 КМ), чије финансијске извјештаје је усвојила Скупштина Општине.

Дознаке су исказане у износу од 145.305 КМ, а односе се на текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (4.200 КМ), остале текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова - осим

установа социјалне заштите (131.922 KM), дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите породицама палих бораца, РВИ и цивилних жртава рата (7.899 KM) и остале дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова - осим установа социјалне заштите (1.285 KM).

Средства су исплаћивана на основу Закона о социјалној заштити и Правилника о условима, начину и поступку додјеле једнократне помоћи социјално угроженим грађанима из средстава буџета ("Службени гласник Општине Крупа на Уни", број 7/19).

Издаци су исказани у износу од 63.812 KM, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и отплату дугова.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 13.252 KM (фонд 01), а односе се на издатке за изградњу и прибављање грађевинских објеката (10.963 KM) и издатке за набавку постројења и опреме (2.289 KM). Издаци су мање исказани за 74.947 KM (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Издаци за отплату дугова исказани су у износу 50.560 KM, а односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи.

6.1.3. Буџетски резултат

У обрасцу ПИБ исказан је буџетски суфицит у износу од 7.987 KM, а представља разлику бруто буџетског суфицита у износу од 21.239 KM и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном у износу од 13.252 KM.

У обрасцу ПИФ исказан је суфицит у износу од 62.957 KM, а представља разлику бруто буџетског суфицита у износу од 76.209 KM и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу од 13.252 KM.

По налазу ревизије остварен је буџетски дефицит јер нису исказани издаци за произведену сталну имовину у износу од 39.146 KM (тачка 6.1.2.1, 6.3.1.2. и 6.3.2.1. извјештаја).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање у ПИБ-у и ПИФ-у исказано је у негативном износу од 50.560 KM, а представља издатаке по основу отплате дугова.

6.1.5. Разлика у финансирању

У ПИБ-у и ПИФ-у разлика у финансирању исказана је у износу од 12.397 KM, а чини је разлика између буџетског суфицита у износу од 62.957 KM и нето финансирања исказаног у негативном износу од 50.560 KM.

По налазу ревизије остварена је негативна разлика у финансирању, јер нису исказани издаци за непроизведену сталну имовину у износу од 39.146 KM, (тачке 6.1.2.1. и 6.3.1.2. извјештаја).

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 1.070.331 KM, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове, трансфере између буџетских јединица и приходе обрачунског карактера. Приходи, осим прихода обрачунског карактера детаљније су објашњени под тачком 6.1.1.1. извјештаја.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 138.266 КМ, а односе се на средства дозначена од Министарства финансија по основу јавних улагања за изградњу водовода у износу од 98.266 КМ и од Министарства за избјегла и расељена лица Босне и Херцеговине за асфалтирање дијела категорисаног пута засеок Богдановићи (40.000 КМ).

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 1.198.617 КМ, а односе се на текуће расходе, расходе обрачунског карактера и трансфере између и унутар јединица власти. Расходи, осим расхода обрачунског карактера детаљније су објашњени под тачком 6.1.2.1. извјештаја.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 342.760 КМ, а чине их расходи по основу обрачунате амортизације грађевинских објеката (334.639 КМ) и опреме (8.121 КМ). Обрачун амортизације је вршен линеарном методом, примјеном годишњих амортизационих стопа на набавну вриједност средстава у складу са одредбама Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", број 110/16).

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха исказан је негативан финансијски резултат у износу од 128.286 КМ као разлика прихода (1.070.331 КМ) и расхода (1.198.617 КМ). Негативан финансијски резултат је више исказан за износ од 35.801 КМ, због више исказаних расхода осталих стручних услуга (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

На дан 31.12.2020. године, пословна актива исказана је бруто вриједности од 15.050.897 КМ, исправке вриједности од 2.177.846 КМ и нето вриједности од 12.873.051 КМ. Чине је текућа имовина и стална имовина.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина исказана је бруто и нето вриједности од 137.609 КМ, а чине је краткорочна финансијска имовина и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења углавном се односе на готовину и готовинске еквиваленте, краткорочна потраживања и краткорочна разграничења.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 42.661 КМ, а односе се на средства на банковним рачунима.

Краткорочна потраживања исказана су бруто и нето вриједности од 93.456 КМ. Нето вриједност краткорочних потраживања односе се на потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (2.042 КМ) и остала краткорочна потраживања (91.414 КМ).

Остала краткорочна потраживања се углавном односе на потраживања од Министарства за избјегла и расељена лица Босне и Херцеговине (40.000 КМ), Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске (45.750 КМ) и Министарства финансија Републике Српске (2.615 КМ). Наведена потраживања (91.414 КМ) су погрешно класификована у оквиру осталих потраживања, јер се иста односе на потраживања по основу трансфера од других јединица власти. Наведено

није у складу са чланом 71. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се потраживања по основу трансфера од других јединица власти класификују у складу са чланом 71. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је бруто вриједности од 14.913.288 КМ, исправке вриједности од 2.177.846 КМ и нето вриједности од 12.735.442 КМ, а чине је дугорочна финансијска имовина и разграничења и нефинансијска имовина у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од 43.795 КМ, а односи се на погрешно примијењене рачуноводствене политике приликом набавке опреме у ранијем периоду. Због наведеног прецијењена је дугорочна финансијска имовина и разграничења, а прецијењен је финансијски резултат ранијих година за износ од 43.795 КМ. До завршетка рада ревизије извршена је корекција књижења, те сходно томе није дата препорука.

На билансној позицији акције и учешће у капиталу Општина није евидентирала оснивачки капитал у Јавну здравствену установу „Дом здравља 9. јануар“ Крупа на Уни у износу од 171.067 КМ и у Јавну установу Парк природе „Уна“ Нови Град у износу од 300 КМ, што није у складу са чланом 61. став 4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Због наведеног за износ од 171.367 КМ потцијењене су позиције учешће у капиталу и финансијски резултат ранијих година. До завршетка рада ревизије извршена је корекција књижења, те сходно томе није дата препорука.

Нефинансијска имовина у сталним средствима на дан 31.12.2020. године исказана је бруто вриједности од 14.869.493 КМ, исправке вриједности од 2.177.846 КМ и нето вриједности од 12.691.647 КМ. Нето вриједност исказане имовине чине произведена стална имовина и непроизведена стална имовина.

Произведена стална имовина исказана је бруто вриједности од 7.700.452 КМ, исправке вриједности од 2.177.846 КМ и нето вриједности од 5.522.606 КМ, а чине је зграде и објекти и постројења и опрема.

Зграде и објекти исказани су бруто вриједности од 7.517.179 КМ, исправке вриједности од 2.097.164 КМ и нето вриједности од 5.420.015 КМ. Нето вриједност зграда и објеката углавном се односи на канцеларијске објекте и просторе (163.604 КМ), објекте образовних институција (389.658 КМ), путеве (1.938.556 КМ) и водоводе (2.746.128 КМ). У књиговодственим евиденцијама исказани су станови, а према усменим информацијама запослених у Општини, Општина не располаже са стамбеним јединицама. Грешка је настала приликом пописа имовине, односно није извршено усаглашавање стварног и књиговодственог стања имовине.

Постројења и опрема исказани су бруто вриједности од 183.273 КМ, исправке вриједности од 80.682 КМ и нето вриједности од 102.591 КМ. Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом се односи на возила, канцеларијску опрему, комуникациону и рачунарску опрему и опрему за образовање, науку и културу и спорт.

Дио пословних објеката (нето вриједности од 81.864 КМ) Општина је издала под закуп и са закупопримцима закључила уговоре, а исте није класификовала као инвестициону имовину, сходно члану 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 16 Инвестициона имовина (параграфи 7, 20. и 26). До завршетка рада ревизије извршена је корекција књижења, те сходно томе није дата препорука.

Нематеријална произведена имовина исказана је бруто вриједности од 8.024 КМ, исправке вриједности од 5.999 КМ и нето вриједности од 2.025 КМ, а чине је рачунарски програми.

Непроизведена стална имовина исказана је у вриједности од 7.169.041 КМ, а односи се на земљиште.

Трошкови израде пројектне документације, урбанистичко техничких услова, за изградњу објеката и саобраћајница у износу од 74.947 КМ нису евидентирани у оквиру нефинансијске имовине сталних средстава у припреми, што није у складу са чланом 26. и 42. став 1) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за буџетске кориснике и параграфу 30. и 31. MPC JC 17- Некретнине, постројења и опрема, јер наведени трошкови чине набавну вриједност нефинансијске имовине сталних средстава (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и грађевински објекти вреднују, признају и евидентирају у складу са чланом 26. и 42. став 1) и 2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфима 30. и 31. MPC JC 17- Некретнине, постројења и опрема.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива, на дан 31.12.2020. године исказана је у вриједности од 12.873.051 КМ, а односи се на обавезе и разграничења и властите изворе.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења исказане су у износу од 2.065.032 КМ, а чине их краткорочне обавезе и разграничења и дугорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 133.275 КМ, а углавном се односе на краткорочне финансијске обавезе, обавезе за лична примања, обавезе из пословања, обавезе за грантове и дознаке на име социјалне заштите и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 28.574 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених (25.190 КМ) и бруто накнаде плата (3.384 КМ). Обавезе су измирене у јануару и фебруару 2021. године.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 65.258 КМ, а углавном се односе на обавезе према добављачима (52.346 КМ), према физичким лицима (6.298 КМ) и остале обавезе у земљи (6.614 КМ). Обавезе су мање исказане за износ од 39.146 КМ (тачке 6.1.2.1. и 6.3.1.2. извјештаја). До завршетка рада ревизије извршена је корекција књижења, те сходно томе није дата препорука.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке исказане су у износу од 21.148 КМ, а односе се на обавезе за субвенције (11.200 КМ) и дознаке (9.948 КМ).

Дугорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 1.931.757 КМ, а односе се на дугорочне обавезе по зајмовима.

Најзначајније обавезе по зајмовима се односе на обавезе према Европској инвестиционој банци (1.193.648 КМ), за проширење водоводне мреже. Кредит је одобрен 2014. године са грејс периодом од 8 година. Усаглашавање обавеза по кредиту се врши са Министарством финансија Републике Српске.

Дугорочне обавезе по зајмовима код Нове банке а.д. Бања Лука исказане су у износу од 184.234 КМ, а односе се на одобрени кредит 2019. године за рефинансирање постојећих обавеза и инвестиција, рок отплате 10 година.

Дугорочне обавезе по зајмовима код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске исказане су у износу од 102.734 КМ, а односе се на одобрени кредит 2016. године за проширење водоводне мреже, рок отплате 5 година.

Општина није извршила рекласификацију дијела дугорочних обавеза по узетим кредитима у износу од 55.560 КМ, које доспијевају за плаћање у 2020. години сходно члану 73. и 77. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Сходно члану 72. став (2) Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 71/12, 52/14 и 114/17) Општина је у Службеном гласнику Републике Српске, број 35/20 објавила Извјештај о стању дуга Општине Крупа на Уни на дан 31.12.2020. године. У 2020. години донијела је план за измирења обавеза.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се врши рекласификација дугорочних обавеза сходно члану 73. и 77. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Општина није имала пословне догађаје на основу којих би се приказала ванбилансна евиденција сходно члану 89. Правилника о буџетским класификацијама садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.3.4. Властити извори

Властити извори су исказани у износу од 10.808.019 КМ, а односе се на трајне изворе средстава (7.198.461 КМ), резерве (63.669 КМ), финансијски резултат ранијих година (3.674.175 КМ) и негативан финансијски резултат текуће године (128.286 КМ).

Трајни извори средстава се углавном односе на исказану вриједност земљишта и водовода. Трајни извори су мање исказани за 171.367 КМ због неевидентирања улога у Јавну здравствену установу Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни и Јавну установу Парк природе „Уна“ Нови Град (тачка 6. и 6.3.1.2. извјештаја).

Скупштина Општине је основала Јавну здравствену установу Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни. Рјешењем Привредног суда у Приједору уписан је износ оснивачког капитала у износу од 171.067 КМ.

Јавна установа Парк природе „Уна“ Нови Град, основана је 29.11.2019. године. Оснивачи су општине Крупа на Уни (оснивачки улог 300 КМ), Костајница (оснивачки улог 700 КМ), Нови Град (оснивачки улог 2.000 КМ) и Козарска Дубица (оснивачки улог 2.000 КМ). Дјелатност Установе је спровођење мјера заштите, очувања, уређења и презентације Парка природе „Уна“, обезбјеђивања обилжежавања

граница заштићеног подручја, осигуравање неометаног одвијања природних процеса и одрживог коришћења заштићеног подручја, праћење кретања и активности посјетилаца, вођење евиденција о природним вриједностима, као и друге дјелатности утврђене законом и Одлуком о оснивању наведене установе. До завршетка рада ревизије извршена је корекција књижења, те сходно томе није дата препорука.

Резерве су исказане у износу од 63.669 КМ, а формиране су по основу извршене ревалоризације нефинансијске имовине из ранијег периода. Приликом обрачуна амортизације за средства код којих је вршена процјена вриједности није вршено укидање ревалоризационих резерви сходно члану 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. До завршетка рада ревизије извршена је корекција књижења, те сходно томе није дата препорука.

Финансијски резултат ранијих година исказан је у износу од 3.674.175 КМ, а по налазу ревизије мање је исказан за износ од 43.795 КМ због погрешно евидентираних трансакција из ранијег периода, а мање за исказане резерве за износ од 63.669 КМ (тачка 6.1.2.1. и 6.3.1.2. извјештаја).

Негативан финансијски резултат текуће године исказан је у износу од 128.286 КМ, а по налазу ревизије негативан финансијски резултат је више исказан за износ од 35.801 КМ због погрешно евидентираних расхода за стручне услуге (тачка 6.1.2.1. и 6.3.1.2. извјештаја).

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности (877.096 КМ) и одливи из пословних активности (830.709 КМ) па је исказан позитиван новчани ток из пословних активности у износу од 46.387 КМ. Општина је исказала, негативан новчани ток из инвестиционих активности у износу од 11.652 КМ, јер је исказала одливе готовине из инвестиционих у наведеном износу. Општина је исказала негативан новчани ток из активности финансирања у износу од 50.560 КМ, колико износе и одливи из активности финансирања. Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 60.330 КМ, позитиван нето новчани ток из пословних активности, негативан нето новчани ток из инвестиционих активности и негативан нето новчани ток из активности финансирања, дају стања новчаних средстава на крају периода у износу од 42.661 КМ.

Ревизијом нису утврђене неправилности у односу на одредбе члана 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17), а Биланс новчаних токова пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са MPC JC 2 - Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје сходно одредбама MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15. (ц) и 38), наведено је да су финансијски извјештаји Општине састављени у складу са начелом сталности пословања са претпоставком да Општина неће обуставити пословање у будућности.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањена је информација, да су током 2020. године код надлежних судова била активна три парнична поступка. Општина

се у једном предмету појављује као тужилац у вриједности од 12.000 КМ, а у два предмета као тужена страна у вриједности од 2.769 КМ.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидовани финансијски извјештај за 2020. годину сачињене су и Напомене за период 01.01-31.12.2020. годину, које пружају неопходне опште податке о Општинској управи, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, Напомене по структури и систематичности углавном одговарају захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредби члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Бранка Удовичић, с.р.

Мирослав Караћ, с.р.

Јелена Јованић, с.р.