



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

Broj: RV067-20

Banja Luka, 17.12.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji	11
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	11
	6.1.1. Prihodi i primici.....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	14
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit).....	21
	6.1.4. Neto finansiranje.....	21
	6.1.5. Razlika u finansiranju	22
	6.2. Bilans uspjeha	22
	6.2.1. Prihodi.....	22
	6.2.2. Rashodi.....	22
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	23
	6.3. Bilans stanja.....	23
	6.3.1. Aktiva.....	23
	6.3.2. Pasiva.....	27
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	29
	6.4. Bilans novčanih tokova	30
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	30

6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	30
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	31

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

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

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja

Kod sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2019. godinu, Opština Šamac nije izvršila konsolidaciju shodno članu 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršeno uključivanje neto imovine/kapitala javnih ustanova i preduzeća, pod njihovom kontrolom, iz njihovih bilansa stanja u konsolidovani bilans stanja.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1. i 6.3.1.2. izvještaja

Precijenjeni su rashodi za stručne usluge, a potcijenjena je vrijednost poslovnih objekata i prostora u pripremi za iznos od 19.447 KM, jer su troškovi izrade projektne i tehničke dokumentacije za građevinske objekte i puteve pogrešno priznati kao rashodi za stručne usluge, što nije u skladu sa članom 42. stav 1) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i paragrafom 30. i 31. MRS JS 17-Nekretnine, postrojenja i oprema.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. i 6.3.2.2. izvještaja

Potcijenjena su učešća u kapitalu i finansijski rezultat ranijih godina za iznos od 3.401.896 KM, jer upisani i uplaćeni kapital Opštine nije evidentiran u glavnoj knjizi Opštine, shodno članu 61. stav 4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članu 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Potcijenjene su vrijednosti zgrada i objekata za iznos od 3.897.308 KM (vodovodna mreža 3.720.134 KM i Dom kulture 177.174 KM), a precijenjena vrijednost imovine u stalnim sredstvima u pripremi, jer nije izvršen prenos sredstava u pripremi na sredstva u

upotrebi, shodno članu 42. stav 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog navedenog nisu tačno iskazani rashodi obračunate amortizacije.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.1.2 i 6.3.2.1. izvještaja

Potcijenjene su vrijednosti investicione imovine i obaveze iz poslovanja u iznosu od 2.254.571 KM, jer izvršena ulaganja u ranijem periodu u investicionu imovinu nisu evidentirana u glavnoj knjizi trezora Opštine, što nije u skladu sa članom 23. i 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 29. i 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog navedenog nisu tačno iskazani rashodi obračunate amortizacije.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1. izvještaja

Precijenjene su dugoročne obaveze po kreditima, a potcijenjene kratkoročne obaveze za iznos od 580.000 KM, jer Opština nije izvršila reklasifikaciju dijela dugoročnih obaveza po uzetim kreditima koje dospijevaju za plaćanje u 2020. godini shodno članu 73. i 77. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.2. izvještaja

Za sredstva kod kojih je vršena procjena vrijednosti nije vršeno ukidanje revalorizacionih rezervi prilikom obračuna amortizacije shodno članu 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjeno je, da su finansijski izvještaji Opštine Šamac sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Opština Šamac neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

Ključna pitanja revizije

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 17.12. 2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

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

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja

Ugovori o djelu su zaključivani za sistematizovana radna mjesta, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja

Opština Šamac nije postupila u skladu sa odredbama člana 6, 15, 72. stav 3) tačka (d) i 75. Zakona o javnim nabavkama, jer nije vršila prijavu provedenih postupaka javnih nabavki u sistem javnih nabavki, nije obezbijedila bankarsku garanciju za dobro izvršenje posla po osnovu vanjskog uređenja i opremanja dječijeg vrtića u Obudovcu. Vršeno je dijeljenje postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 501.311 KM. Za nabavke roba i usluga u najmanjem iznosu od 153.475 KM nisu planirane niti su provedeni postupci javnih nabavki.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 17.12 2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine Šamac da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 15. stav 3), 18. stav 1) tačka (7) i 20. stav 1) tačka (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) vrši konsolidacija entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) u poslovnim knjigama Opštine evidentira osnivački ulog u kapitalu javnih preduzeća i javnih ustanova u skladu sa članom 61. stav 4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 4) nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i zgrade i građevinski objekti vrednuju, priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 26. i 42. stav 1) i 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafima 30. i 31. MRS JS 17-Nekretnine, postrojenja i oprema,
- 5) vrši priznavanje i reklasifikacija dugoročnih obaveza shodno članu 73. i 77. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 6) ukidanje revalorizacionih rezervi vrši shodno članu 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se načelniku Opštine Šamac da obezbijedi da se:

- 1) ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu,
- 2) nabavke roba, usluga i radova vrše u skladu sa članom 6, 15, 72. stav 3) tačka (d) i 75. Zakona o javnim nabavkama,
- 3) donese Pravilnik o reprezentaciji kojim će se definisati ograničenja prava na troškove reprezentacije,
- 4) izvještaji o utrošenim sredstvima od strane korisnika granta, podnose shodno članu 11. Odluke o izvršenju budžeta Opštine Šamac.

Preporučuje se Skupštini Opštine Šamac da:

- 5) u skladu sa članom 13. stav 4) Zakona o javnim putevima, donese Strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju i Odluka o uređenju prostora i građevinskom zemljištu;
- Zakon o vodama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o sportu;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske;
- Pravilnika o platama i naknadama zaposlenih u Opštinskoj upravi.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Šamac (u daljem tekstu: Opština) ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16 i 36/19) i obuhvata 25 mjesnih zajednica u kojima prema popisu stanovništva iz 2013. godine živi oko 17.200 stanovnika.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti za 2019. godinu, svrstana je u grupu nerazvijenih jedinica lokalne samouprave (Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 120/18).

Organi Opštine su Skupština Opštine i načelnik Opštine. Skupština Opštine, koju čini 25 odbornika je organ odlučivanja i kreiranja politika, a načelnik zastupa i predstavlja Opštinu i nosilac je izvršne vlasti.

Sredstva za rad Opštine obezbijedena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između budžetskih korisnika, primitaka od nefinansijske imovine, zajmova i ostalih primitaka.

Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine čine finansijski izvještaji opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika odnosno javnih ustanova (u daljem tekstu: JU) JU Centar za socijalni rad, JU za predškolsko obrazovanje i vaspitanje „Radost“, JU Srednjoškolski centar Šamac i JU Narodna biblioteka Šamac.

Entiteti javnog sektora koji se nalaze pod kontrolom ili značajnim uticajem Opštine su Javno komunalno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“ Šamac, (u daljem tekstu: JKP „Vodovod i kanalizacija“) Javna zdravstvena ustanova (u daljem tekstu: JZU) Dom zdravlja Šamac, „Apoteka Šamac“ i Javno preduzeće za upravljanje zonom „Slobodna zona“ d.o.o. Šamac, (u daljem tekstu JP „Slobodna zona“ d.o.o. Šamac).

Revizijom je obuhvaćen konsolidovani finansijski izvještaj Opštine koji uključuje finansijske izvještaje opštinske uprave i transakcije nižih budžetskih korisnika.

Opština je u zakonom propisanom roku dostavila Izjašnjenje u kome je navedeno da nema primjedbi na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2019. godine.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je u toku 2018. godine izvršila pregled statusa preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine za 2015. godinu u kojem je dato ukupno 16 preporuka. Prema Izvještaju o statusu datih preporuka (IP008-18 od 06.08.2018. godine) Opština je provela 12 preporuka, a djelimično su provedene 4 preporuke.

Prilikom provjere statusa djelimično provedenih preporuka u toku ove revizije, utvrđeno je da su preporuke uglavnom provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine definisani su donesenim aktima (Statut Opštine, Poslovnik o radu Skupštine Opštine, Odluka o osnivanju opštinske uprave, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i drugim aktima).

Statutom i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 17/18, 7/19 i 11/19) definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, te načini finansiranja i funkcionisanja Opštine.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave, sistematizovano je 66 radnih mjesta, za 89 izvršilaca, a popunjenost na dan 31.12.2019. godine je sa 85 izvršilaca. Funkcioneri nisu uključeni u sistematizaciju jer su angažovani u mandatnom periodu.

U revidiranom periodu u primjeni je bio Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima (iz 2015. godine), kojim su utvrđeni kontrolno okruženje, administrativni interni kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci planiranja i usvajanja budžeta, postupci procjene rizika, postupci informisanja, postupci komunikacije i postupci nadgledanja. U skladu sa članom 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16), načelnik Opštine je Rješenjem od 09.10.2019. godine, imenovao lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu. Shodno navedenom zakonu donesen je Izvještaj o provođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu, mapa procesa, knjiga poslovnih procesa i registar rizika. S obzirom da je Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima donesen prije stupanja na snagu Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske potrebno je izvršiti usklađivanje sa pomenutim zakonom.

Uvidom u dokumentaciju obavljenog popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, utvrđeno je, da popis imovine i obaveza nije u potpunosti proveden u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) (u daljem tekstu: Pravilnik), jer:

- prije otpočinjanja popisa nisu izvršene sve pripremne radnje - nije izvršen pregled ukupne dokumentacije kao npr. sudski sporovi, član 15. stav 3) Pravilnika,
- nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenih stanja sa stvarnim stanjem i utvrđivanje vrijednosnih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, član 18. stav 1) tačka (7) Pravilnika i
- Izvještaj komisije za popis kratkoročnih i dugoročnih potraživanja i obaveza ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, član 20. stav 1) tačka (3) Pravilnika.

Popisom je obuhvaćena i imovina bivših preduzeća („Hranaprodukt“, „Korpora Šamac“, „Montaža“, „Polet“) koja je nakon neuspješno provedene privatizacije, po osnovu ugovora i sporazuma između Vlade Republike Srpske i Opštine Šamac ustupljena Opštini na upravljanje i raspolaganje. Po osnovu preuzimanja imovine preduzeća „Hranaprodukt“, Opština je iskazala obaveze prema Vladi Republike Srpske (tačka 6.3.2.1. izvještaja). Dio imovine Opština je izdala pod zakup o čemu je putem informacije obavještavala Skupštinu Opštine i objavljivala na veb stranici.

Pomoćni program osnovnih sredstava ne obezbjeđuje sistematične evidencije stalnih sredstava (jedno sredstvo je evidentirano u pomoćnoj knjizi na više šifri i u okviru jedne šifre evidentirano je više samostalnih cjelina sa posebnim karakteristikama).

Ugovori o djelu su zaključivani za dio poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave (7 ugovora) kao i sa licima zaposlenim u opštinskoj upravi. Navedeno nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16 i 66/18).

U opštinskoj upravi nije uspostavljena adekvatna komunikacija između odjeljenja, te dokumentacija koja je služila kao osnov nastanka poslovnog događaja nije dostavljena u računovodstvo u zakonski propisanom roku. Donirana je nefinansijska imovina u 2017.

godini, a dio imovine preduzeća Korpare prodat je u ranijem periodu, a dokumentacija kao osnov nastanka poslovnog događaja dostavljena je u računovodstvo u 2019. godini (pismena zabilješka da je dokumentacija dostavljena u računovodstvo 12.11.2019. godine), čime je narušeno načelo nastanka poslovnog događaja.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima, što je osim u ovoj tački navedeno i u većini tačaka ovog izvještaja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 15. stav 3), 18. stav 1) tačka (7) i 20. stav 1) tačka (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i**
- **ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu.**

4. Nabavke

Planom i izmjenama plana javnih nabavki za 2019. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti od 2.834.036 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu PDV).

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 93 postupka javnih nabavki ugovorene vrijednosti od 2.199.361 KM bez PDV i to 60 postupaka, direktnim sporazumima ugovorene vrijednosti od 212.724 KM, 21 postupak konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda ugovorene vrijednosti od 445.203 KM, osam postupaka otvorenim postupkom ugovorene vrijednosti od 1.471.361 KM i četiri pregovaračka postupka bez objave obavještenja ugovorene vrijednosti od 70.073 KM.

Odstupanje između planiranih i realizovanih nabavki u vrijednosti od 637.755 KM uglavnom se odnosi na nabavku asfaltiranja makadamskog puta zaseoka Jelas u MZ Donji Hasić, koja je realizovana u manjem iznosu od planiranog (nabavka je planirana u iznosu od 188.034 KM, a nakon provedene e-aukcije konačna najniža cijena je iznosila 120.000 KM) i javne nabavke koje nisu planirane, a realizovane su u 2019. godini.

Javne nabavke koje su započete u 2019. godini, a okončane u 2020. godini odnose se na javne nabavke radova sanacije i rekonstrukcije seoskog doma u Mjesnoj zajednici Kruškovo Polje (17.094 KM), radovi na uklanjanju ruševnog stambenog objekta (19.658 KM), postavljanje klima uređaja u Domu kulture u Mjesnoj zajednici Crkvina (1.709 KM) i javne nabavke dugoročnog kreditnog zaduženja u iznosu od 2.900.000 KM.

Revizijskim aktivnostima obuhvaćeno je osam postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti od 944.735 KM bez PDV, a odnosile su se na javne nabavke LED rasvjete (699.300 KM) i vanjsko uređenje i opremanje dječijeg vrtića u Obudovcu (120.787 KM) provedene otvorenim postupkom, izvođenje dodatnih radova na izgradnji dječijeg vrtića u Obudovcu (34.535 KM) provedeni pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja, usluge medijskog praćenja aktivnosti (usluge informisanja) opštine Šamac (42.736) i nabavka goriva (32.564 KM) provedene konkurentskim postupkom i održavanje izljevne građevine kolektora (5.043 KM), održavanje arteških bunara (5.983 KM) i sadnja ukrasnih sadnica na zelenim površinama u gradskoj zoni (3.787 KM) provedene direktnim postupkom.

Niži budžetski korisnici samostalno provode postupke javnih nabavki, a revizijom su obuhvaćene JU za predškolsko obrazovanje i vaspitanje "Radost" Šamac i JU Centar za socijalni rad Šamac.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćenih postupaka javnih nabavki utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14) su sljedeće:

- nije obezbijeđena bankarska garancija za dobro izvršenje posla za nabavku vanjsko uređenje i opremanje dječijeg vrtića u Obudovcu LOT 3 shodno članu 72. stav 3) tačka (d) navedenog zakona,
- vršeno je dijeljenje postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 501.311 KM (usluge dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, izvođenje radova u građevinarstvu na objektima niskogradnje, medijsko praćenje i oglašavanje, za zamjenu stolarije na građevinskim objektima, za inženjerske usluge iz oblasti prostornog i urbanističkog planiranja, projektovanja, zaštite životne sredine, saobraćaja i ostalih oblasti uređenja prostora). Navedeno nije u skladu sa članom 15. navedenog zakona,
- Opština nije planirala i provela postupke javnih nabavki u najmanjem iznosu od 153.475 KM bez PDV (usluge medijskog praćenja i oglašavanja, usluge snabdijevanja zaštitnom opremom i usluge servisa vatrogasnih aparata i vozila, robe iz oblasti zaštite radnika na radu i oblasti zaštite od požara ljudi i imovine, poljoprivrednog materijala, motornog goriva, usluge servisa i održavanja motornih vozila, usluge kopova šljunka i pijeska i uklanjanje betonskih stubova, materijala i opreme za tekuće održavanje građevinskih objekata, usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja, pravne usluge, usluge arhitektonskih i inženjerskih djelatnosti i sa njima povezano tehničko savjetovanje, ugostiteljske usluge, nabavku dnevne štampe, nabavku cvijeća, nabavku poklon bonova iz maloprodaje i nabavku kancelarijskog namještaja). Navedeno nije u skladu sa članom 6. navedenog zakona,
- Opština nije prijavila u sistem javnih nabavki sve provedene postupke na portal javnih nabavki BiH u vrijednosti od 566.280 KM bez PDV i to, za direktne sporazume (223.492 KM), ugovore po provedenom konkurentskom postupku za sedam nabavki (164.729 KM) i ugovore po provedenom otvorenom postupku za dvije nabavke (178.059 KM). Navedeno nije u skladu sa članom 75. navedenog zakona.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se javne nabavke provode u skladu sa članom 6, 15, 72. stav 3) tačka (d) i 75. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština Opštine je donijela Odluku o usvajanju budžeta Opštine i Odluku o izvršenju Budžeta Opštine koje su objavljene u Službenom glasniku Opštine Šamac broj 18/18).

Skupština Opštine je donijela Odluku o usvajanju rebalansa budžeta („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 15/19), kojim su planirana sredstva u iznosu od 7.725.000 KM (poreski prihodi 5.404.000 KM, neporeski prihodi 1.189.600 KM, grantovi 60.000 KM, transferi između ili unutar jedinica vlasti 446.400 KM, primici za nefinansijsku imovinu 495.000 KM i ostali primici 130.000 KM).

Raspodjela sredstava izvršena je na lična primanja (2.461.300 KM), korišćenje roba i usluga (1.824.200 KM), finansiranja i drugi finansijski troškovi (238.100 KM), subvencije (165.000 KM), grantovi (739.100 KM), doznake (1.143.000 KM), finansiranja i drugi finansijski troškovi između jedinica vlasti (28.000 KM), transferi između različitih nivoa vlasti (8.000 KM), rashodi po sudskim rješenjima (42.300 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (523.700 KM), izdaci za otplatu dugova (432.150 KM), ostali izdaci (90.150 KM) i budžetska rezerva (30.000 KM). U istom službenom glasniku objavljena je i Odluka o izmjeni Odluke o izvršenju budžeta Opštine Šamac za 2019. godinu.

Ministarstvo finansija Republike Srpske dalo je saglasnost na budžet i rebalans budžeta.

Nakon rebalansa budžeta, vršene su realokacije u skladu sa članom 41. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i članom 12. Odluke o izvršenju budžeta Opštine.

Nije donesen Plan izmirenja obaveza prenesenih iz prethodnog perioda shodno članu 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 62/18). Isti je donesen u 2020. godini.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila Konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta opštine Šamac za 2019. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) i obrazce finansijskih izvještaja sa Napomenama dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske u skladu sa članom 49. stav 6) pomenutog pravilnika.

Prilikom izrade Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2019. godinu izvršeno je uključivanje neto imovine/kapitala JKP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Šamac koji je pod kontrolom Opštine. S obzirom da je navedeno preduzeće iskazalo gubitak izvršena je korekcija vrijednosti imovine i kapitala u iznosu od 1.580.271 KM.

Međutim, u Konsolidovani finansijski izvještaj nije uključena neto imovina/kapital javnih ustanova i preduzeća iz njihovih bilansa stanja primjenom procenta učešća kapitala Opštine u osnovnom kapitalu ustanova i preduzeća (JZU Dom zdravlja Šamac, JZU „Apoteka Šamac“ i JP „Slobodna zona“ d.o.o. Šamac) kako je definisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se vrši konsolidacija entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2019. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (u daljem tekstu: PIB) na računovodstvenom fondu 01 i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

Prema obrascu PIB budžetski prihodi i primici iskazani su u iznosu od 7.287.353 KM (što je u odnosu na rebalans budžeta niže za 6%), a izvršenje budžetskih rashoda i izdataka iskazano je u iznosu od 7.428.305 KM (što je u odnosu na rebalans budžeta niže za 4%).

Skupština Opštine donijela je Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2019. godine, koji je sačinjen u skladu sa odredbama Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 100/13 i 102/16).

Skupština Opštine je donijela Odluku o pokriću deficita iz 2019. godine kroz smanjenje budžetske potrošnje („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 9/20).

6.1.1. Prihodi i primici

Budžetski prihodi i primici za period 01.01-31.12.2019. godine iskazani su u PIB-u u iznosu od 7.287.353 KM, a u PIF-u su iskazani u iznosu od 7.749.669 KM odnosno više za 462.346 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Budžetski prihodi na fondu 01 iskazani su u iznosu od 6.927.655 KM, a čine ih poreski i neporeski prihodi, grantovi i transferi između ili unutar jedinica vlasti.

Prihodi fonda u PIF - u, su iskazani u iznosu od 7.387.251 KM, a čine ih poreski prihodi i neporeski prihodi, grantovi i transferi između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 5.363.281 KM, a čine ih porezi na lična primanja i prihodi od samostalne djelatnosti (560.786 KM), porez na imovinu (323.387 KM), porez na promet proizvoda i usluga (1.609 KM), akcize (13.028 KM), indirektni porezi doznačeni od Uprave za indirektno oporezivanje (4.462.595 KM) i ostali poreski prihodi (1.876 KM). Raspored prikupljenih poreskih prihoda izvršilo je Ministarstvo finansija Republike Srpske.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 1.101.523 KM, a čine ih prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika, naknada, taksi, prihodi od pružanja javnih usluga i ostali neporeski prihodi.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika iskazani su u iznosu od 111.085 KM, a uglavnom se odnose na prihode od davanja u zakup objekata (42.193 KM), zemljišne rente (28.357 KM) i prihodi od davanja u zakup zemljišta u svojini Republike Srpske (40.522 KM).

Prihodi od rente ostvaruju se na osnovu Zakona o uređenju prostora i građenju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/13,106/15 i 3/16), Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu ("Službeni glasnik Opštine Šamac", broj 21/17), Odluke o prosječnoj konačnoj građevinskoj cijeni 1m² korisne površine stambenog i poslovnog prostora iz prethodne godine i Odluke o utvrđivanju osnovice za obračun rente ("Službeni glasnik Opštine Šamac ", broj 19/18).

Prihodi od davanja u zakup zemljišta u svojini Republike Srpske ostvaruju se na osnovu Zakona o poljoprivrednom zemljištu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/06, 86/07, 4/10, 5/12 i 58/19).

Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 979.036 KM, a čine ih administrativne naknade i takse, komunalne naknade i takse, naknade po raznim osnovama i prihodi od pružanja javnih usluga.

Prihodi po osnovu administrativnih naknada i taksi iskazani su u iznosu od 63.245 KM. U najvećem dijelu se odnose na opštinske administrativne takse (63.157 KM) koje su utvrđene Zakonom o administrativnim taksama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 100/11, 103/11 i 67/13) i Odluke o opštinskim administrativnim taksama („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 18/17), koja u prilogu sadrži Tarife opštinskih administrativnih taksi, kojim je utvrđena visina i način plaćanja opštinskih administrativnih taksi.

Prihodi po osnovu komunalnih naknada i taksi iskazani su u iznosu od 351.541 KM. Najvećim dijelom se odnose na komunalne takse za firmu (147.460 KM), korišćenje prostora na javnim površinama ili ispred poslovnog prostora u poslovne svrhe (23.607 KM), korišćenje reklamnih panoa (22.318 KM), korišćenje prostora za parkiranje motornih vozila (93.450 KM) i komunalne takse na ostale predmete taksiranja PPZ taksa (58.837 KM). Komunalne naknade i takse se naplaćuju u skladu sa Zakonom o komunalnim taksama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 4/12) i Odlukom o komunalnim taksama sa Tarifama komunalnih taksi („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 18/17, 19/18 i 5/19).

Naknade po raznim osnovama iskazane su u iznosu od 407.376 KM, a uglavnom se odnose na naknade za uređivanje građevinskog zemljišta (38.253 KM), promjenu

namjene poljoprivrednog zemljišta (3.627 KM), korišćenje šuma i šumskog zemljišta – sredstva za razvoj nerazvijenih dijelova opštine ostvareni prodajom šumskih sortimenata (12.833 KM), vode (45.455 KM), ostale naknade (201.291 KM), posebne mjere zaštite od požara (33.356 KM) i koncesione naknade (72.470 KM).

Skupština Opštine je nakon obezbijedenih saglasnosti nadležnih ministarstava, usvojila planove/programe o utrošku ostvarenih sredstava po osnovu naknada za šume u skladu sa članom 89. stav 8) Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/08 i 60/13), naknada za vode u skladu sa članom 17. stav 2) Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 50/06, 92/09, 121/12, i 74/17) i sredstava za finansiranje zaštite od požara u skladu sa članom 81. Zakona o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12). Nadležno odjeljenje prati namjensko korišćenje sredstava u skladu sa raspoloživim sredstvima, o čemu putem informacija obavještava Skupštinu Opštine.

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 156.874 KM. Odnose se na prihode opštinskih organa upravljanja i vlastite prihode budžetskih korisnika Opštine.

Vlastiti prihodi budžetskih korisnika Opštine iskazani su u iznosu od 149.434 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene u JU za predškolsko obrazovanje i vaspitanje „Radost“ Šamac (122.000 KM) i Srednjoškolski centar Šamac (20.239 KM).

Prihodi opštinskih organa uprave iskazani su u iznosu od 7.440 KM, a čine ih prihodi po osnovu naknada za komisiju koja obavlja tehnički prijem objekata u postupku izdavanja upotrebne dozvole, prihodi ostvareni po osnovu naknada za zaključivanje braka, naknade koje se naplaćuju u postupku upisa u registar zajednica etažnih vlasnika i dr.

Ostali neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 7.512 KM, a uglavnom se odnose na prihode ostvarene od strane Teritorijalne vatrogasne jedinice Šamac po osnovu izvršenih usluga gašenja požara.

Grantovi su iskazani u iznosu od 268.329 KM (fond 01 - 25.921 KM i fond 03 - 242.408 KM), a odnose se na grantove iz zemlje.

Grantovi iskazani na fondu 01, odnose se na sredstva doznačena od Opštine Domaljevac – Šamac, namijenjen za zajedničko održavanje objekata u okviru projekta „CESTA“ na području opštine Šamac (2.950 KM), mještana Mjesne zajednice Donja Slatina - učešće građana u asfaltiranju Dejića sokaka (11.171 KM) i mještana Mjesne zajednice Šamac (11.800 KM).

Grantovi iskazani na fondu 03 u najvećem dijelu se odnose na sredstva doznačena od Federalnog Ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za sufinansiranje troškova asfaltiranja makadamskog puta zaseok „Jelas“ MZ Donji Hasići (93.000 KM) i sanacije i opremanje stare biblioteke u Šamcu (57.000 KM), od Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske za sanaciju keja na rijeci Savi (50.000 KM) i od Predsjednika Republike Srpske za zamjenu stolarije u Osnovnoj školi u Gornjoj Slatini (20.000 KM).

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 654.118 KM (fond 01 - 436.930 KM, fond 03 - 111.500 KM i fond 05 - 105.688 KM). Uglavnom se odnose na transfere od entiteta i jedinica lokalne samouprave.

Transferi od entiteta iskazani su u iznosu od 650.084 KM (fond 01 - 423.896 KM, fond 03 - 111.500 KM i fond 05 - 105.688 KM).

Transferi iskazani na fondu 01 u iznosu od 432.896 KM odnose se na transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, za socijalnu zaštitu za novčanu pomoć, tuđu pomoć i njegu (283.284 KM) i ličnu invalidninu (82.500 KM), od Ministarstva uprave i

lokalne samouprave za transfer nerazvijenoj opštini (63.100 KM) i transferi lokalnim zajednicama po zapisnicima Poreske uprave (4.012 KM).

Transferi iskazani na fondu 03 u iznosu od 111.500 KM odnose se na transfer od Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije za sufinansiranje infrastrukture - put Jelas i za nabavku opreme za društvene objekte na području opštine Šamac (90.000 KM), od Ministarstva uprave i lokalne samouprave za sufinansiranje sanacije i opremanja zgrade Stare biblioteke u Šamcu (20.000 KM) i Ministarstva porodice omladine i sporta Republike Srpske za sufinansiranje Projekta „Naše bolje sutra“ (1.500 KM).

Transferi iskazani na fondu 05 u iznosu od 105.688 KM odnose se na sredstva doznačena od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede – Jedinica za koordinaciju poljoprivrednih projekata. Namijenjena su za sufinansiranje projekata od kojih su najznačajniji „Asfaltiranje lokalnog puta (Brvnik-Batkuša) i „Izgradnja bunara opštine Šamac“ (Novo Selo).

Transferi od jedinica lokalne samouprave iskazani na fondu 01 (4.029 KM), odnose se na transfere po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske.

Primici su iskazani u iznosu od 362.448 KM, a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu (227.541 KM), od zaduživanja kod drugih budžetskih korisnika iste jedinice vlasti (2.750 KM) i ostale primitke (132.157 KM).

Primici od nefinansijske imovine iskazani su u iznosu od 227.541 KM, a odnose se na primitke od prodaje zemljišta.

Primici od zaduživanja iskazani su u iznosu od 2.750 KM, a odnose se na primitke fonda 05 po osnovu kredita od Svjetske banke za sanaciju puteva po Projektu „Sanacija gradskih ulica“ oporavak od poplava.

Ostali primici iskazani su u iznosu od 132.157 KM, a odnose se na primitke po osnovu PDV-a (9.370 KM) i ostale primitke iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (122.787 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Opština je u PIF-u iskazala ukupne rashode i izdatke u iznosu od 7.826.427 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 7.428.305 KM, fondu 03 u iznosu od 257.428 KM i fondu 05 u iznosu od 140.694 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 6.478.075 KM (fond 01 - 6.443.239 KM i fond 03 - 34.836 KM). Čine ih tekući rashodi i transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani u okviru fonda 01 u iznosu od 5.390 KM.

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 6.472.685 KM (fond 01 - 6.437.849 KM i fond 03 - 34.836 KM). Za sve pozicije na kojima je iskazano izvršenje veće od rebalansom predviđenog, izvršene su preraspodjele sredstava sa drugih pozicija.

Tekući rashodi odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, rashode finansiranja i druge finansijske troškove, subvencije, grantove, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova, rashode finansiranja i druge finansijske troškove između jedinica vlasti i rashode po sudskim rješenjima.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.413.695 KM, a čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih (2.041.149 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (329.994 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (24.833 KM) i

otpremnine i jednokratne pomoći (17.719 KM). Za obračun plata cijena rada u iznosu 100 KM utvrđena je shodno članu 5. stav 6) Posebnog kolektivnim ugovora o izmjenama i dopunama posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17 i 86/18) i članu 8. Pravilnika o platama i naknadama zaposlenih u opštinskoj upravi („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 15/17, 16/17, 21/17, 04/18, 17/18, 05/19, 11/19 i 16/19).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.705.906 KM (fond 01 - 1.704.270 KM i fond 03 - 1.636 KM), a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga, režijskog materijala, materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga, usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i ostali neklasifikovani rashodi.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 287.816 KM. Na opštinsku upravu se odnosi iznos od 228.676 KM, a na niže budžetske korisnike se odnosi iznos od 59.139 KM. Čine ih rashodi po osnovu utroška energije (108.799 KM), komunalnih usluga (108.059 KM), komunikacionih usluga (69.255 KM) i rashoda za usluge prevoza i premještaja (1.702 KM).

Komunalne usluge se odnose na usluge koje je obavljalo JP „Slobodna zona“ d.o.o. Šamac.

Komunikacione usluge se odnose na usluge fiksnog telefona, mobilnog telefona, interneta i poštanske usluge. Pravo na korišćenje mobilnih telefona i mjesečni limiti, utvrđeni su Odlukom o načinu naplate računa mobilnih telefona u VPN grupi Oštine Šamac od 02.03.2018. godine.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 46.845 KM. Na opštinsku upravu se odnosi iznos od 30.387 KM, a na niže budžetske korisnike iznos od 16.457 KM. Čine ih, rashodi za kancelarijski materijal (20.731 KM), materijal za održavanje čistoće (10.865 KM), rashodi za stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (5.953 KM) i ostali režijski materijal (9.296 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 28.033 KM. Na opštinsku upravu se odnosi iznos od 1.709 KM, a na niže budžetske korisnike iznos od 26.324 KM. Čine ih rashodi za materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (1.960 KM), rashodi za specijalni materijal (1.709 KM) i rashodi za ostali materijal za posebne namjene (24.364 KM).

Rashodi za ostali materijal za posebne namjene uglavnom se odnose na materijal evidentiran kod JU za predškolsko obrazovanje i vaspitanje „Radost“ Šamac po osnovu nabavke hrane za potrebe obavljanja registrovane djelatnosti.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su na fondu 01 u iznosu od 329.950 KM. Čine ih rashodi za tekuće održavanje zgrada (11.574 KM), ostalih građevinskih objekata (260.198 KM), opreme (40.391 KM) i rashodi za ostalo tekuće održavanje (17.787 KM).

Rashodi za tekuće održavanje ostalih građevinskih objekata uglavnom se odnose na rashode za izvršene popravke lokalnih makadamskih puteva na teritoriji opštine.

Skupština Opštine je u skladu sa članom 10. stav 4) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13), donijela Odluku o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica na području opštine Šamac, a u skladu sa članom 16. stav 6) Odluku o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih i nekategorisanih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima.

Skupština Opštine Šamac je shodno članu 16. stav 5) i 6) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13) donijela Program održavanja, zaštite, rekonstrukcije i izgradnje lokalnih puteva i ulica na teritoriji opštine Šamac za 2019. godinu („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 1/19). Programom su predviđeni radovi na održavanje puteva (89.856 KM), košenje bankina po mjesnim zajednicama (7.020 KM) i modernizaciji ulica i lokalnih puteva u iznosu od 220.000 KM. Za navedeni Program, Odjeljenje za prostorno uređenje i stambeno komunalne poslove je pripremlilo Informaciju o realizaciji programa održavanja, zaštite, rekonstrukcije i izgradnje lokalnih puteva i ulica na teritoriji opštine Šamac za 2019. godinu, u kome je navedena ukupna realizacija od 318.558 KM i to, sanacija udarnih rupa (35.954 KM), održavanje neasfaltiranih putnih pravaca (45.712 KM), rad grejdera (14.110 KM) i modernizacija ulica i lokalnih puteva (222.782 KM). Informaciju o realizaciji navedenog programa usvojila je Skupština Opštine Šamac („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 3/20).

Skupština Opštine nije u skladu sa članom 13. stav 4) pomenutog zakona donijela Strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju.

Skupština Opštine Šamac je u skladu sa Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11 i 100/17) donijela Program obavljanja i finansiranja zajedničke komunalne potrošnje na području opštine Šamac za 2019. godinu („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 1/19).

Programom su predviđena sredstva u iznosu od 535.356 KM, a odnose se na čišćenje javnih površina u naseljenim mjestima (89.000 KM), održavanje, uređivanje i opremanje javnih zelenih i rekreacionih površina (91.500 KM), odvođenje atmosferskih padavina i drugih voda sa javnih površina (30.000 KM), održavanje javnih saobraćajnih površina u naseljenim mjestima (213.856 KM), javna rasvjeta u naselju (100.000 KM) i djelatnost zoohigijene (11.000 KM). Nadležno odjeljenje je pripremlilo Informaciju o realizaciji Programa obavljanja i finansiranja komunalne potrošnje u 2019. godini, u kome je navedena ukupna realizacija od 712.997 KM, a odnosi se na sredstva iz budžeta u iznosu od 530.876 KM i sredstva od donacija u iznosu od 182.121 KM.

Rashodi za tekuće održavanje opreme uglavnom se odnose na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (33.501 KM) i kancelarijske opreme (5.724 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 71.351 KM, a uglavnom se odnose na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (9.654 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja u inostranstvu (7.115 KM) i utrošenog goriva (54.582 KM).

Upotreba službenih motornih vozila definisana je Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila od 31.12.2009. godine.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 179.558 KM, a uglavnom se odnose na rashode za usluge finansijskog posredovanja (8.368 KM), osiguranja (4.449 KM), informisanja i medija (86.915 KM), pravne i administrativne usluge (19.845 KM), usluge procjene i vještačenja (3.428 KM), kompjuterske usluge (8.558 KM) i ostale stručne usluge (47.995 KM).

Za medijsko praćenje nakon provedenih konkurentskih i direktnih sporazuma zaključeni su ugovori sa dobavljačima RTV BN d.o.o. Bijeljina, HIT d.o.o, Brčko i Alternativnom televizijom d.o.o. Banja Luka.

Opština je pogrešno klasifikovala rashode za ostale stručne usluge u najmanjem iznosu od 19.447 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 368.878 KM. Najvećim dijelom se odnose na usluge održavanja zelenih površina (1.938 KM), usluge zimske službe (15.486 KM), usluge čišćenja javnih površina

(204.951 KM), utroška električne rasvjete na javnim površinama (114.374 KM), usluge uređenja prostora (19.710 KM) i ostale usluge održavanja javnih površina (12.419 KM).

Usluge čišćenja javnih površina vrši JP „Slobodna zona“ d.o.o. Šamac, a odnosi se na održavanje javnih površina na području cijele teritorije opštine Šamac (održavanje groblja, površina po mjesnim zajednicama i na području opštine Šamac).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 388.900 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih, bruto naknade za rad van radnog odnosa, reprezentaciju, poreze i doprinose na teret poslodavca i ostale nepomenute rashode.

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa iskazani su u iznosu od 230.895 KM, a u najvećem dijelu čine ih rashodi za bruto naknade volonterima (1.987 KM), članovima upravnih i nadzornih odbora (697 KM), članovima komisija i radnih grupa (26.351 KM), skupštinskim poslanicima i odbornicima (134.080 KM), po ugovoru o djelu (57.084 KM) i ostale bruto naknade (10.697 KM).

Rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa iskazani su iznosu od 26.351 KM i uglavnom se odnose na opštinsku upravu. Visina naknada za rad komisija Skupštine Opštine određena je Odlukom o visini naknade radnih tijela Skupštine Opštine („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 14/16 i 7/17). Opštinska izborna komisija Šamac imenovana je Odlukom Skupštine Opštine iz 2015. godine, a saglasnost na Odluku dala je Centralna izborna komisija Bosne i Hercegovine.

Rashodi za bruto naknade odbornicima iskazani su u iznosu od 134.080 KM. Obračun i isplata naknada odbornicima Skupštine Opštine, vršeno je u skladu sa Odlukom o visini odborničkog dodatka („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 14/16 i 7/17).

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu iskazani su u iznosu 57.084 KM, a uglavnom se odnose na zaključene ugovore za obavljanje poslova na svečanim manifestacijama, izrada monografije FK „Borac“ Šamac, poslovi održavanja čistoće i drugi poslovi. Ugovori o djelu su zaključivani i za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta kao i sa licima zaposlenim u opštinskoj upravi (tačka 3. izvještaja).

Rashodi za ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa iskazani su u iznosu od 10.697 KM, a uglavnom se odnose na naknadu za rad mrtvozornika.

Na isplaćene naknade po osnovu ugovora obračunati su porezi i doprinosi u skladu sa zakonskim propisima.

Rashodi za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 102.965 KM, a odnose se na rashode po osnovu manifestacija, organizacija kulturnih i drugih dešavanja povodom obilježavanja značajnih datuma, poklona i ugostiteljskih usluga. Evidentirani su na osnovu ispostavljenih računa koji sadrže vrstu, količinu i jediničnu cijenu isporučene robe ili obavljene usluge. Pravilnikom o rashodima po osnovu reprezentacije u opštinskoj upravi od 26.07.2017. godine nisu definisana ograničenja prava na troškove reprezentacije.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 37.447 KM, a uglavnom se odnose na članarine i ostale nepomenute rashode.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 32.450 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu obračunate provizije za ostvarene prihode od parking prostora od strane JP „Slobodna zona“ d.o.o. Šamac (15.640 KM), pomoć sindikalnoj organizaciji Opštinske uprave Šamac (6.000 KM), troškovi deminiranja (4.740 KM) i drugi. Opština je sa JP „Slobodna zona“ d.o.o. Šamac zaključila Sporazum o povjeravanju poslova naplate parkinga u naseljenom mjestu Šamac. Po navedenom

sporazumu Opština je obavezna na ime provizije uplatiti pomenutom preduzeću 30% od ukupno naplaćenog mjesečnog prihoda.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 236.208 KM i uglavnom se odnose na rashode po osnovu kamata na primljene kredite od Komercijalne banke (80.118 KM) i Nove banke (143.837 KM).

Subvencije su iskazane na fondu - 01 u iznosu od 165.314 KM i odnose se na subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i subvencije nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima.

Subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva iskazane su u iznosu od 126.814 KM. Način raspodjele i uslovi korišćenja sredstava za razvoj poljoprivrede i sela u 2019. godini definisani su Pravilnikom o uslovima korišćenja i raspodjele sredstava za razvoj poljoprivrede i sela („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 5/19). Sredstva su planirana budžetom, a na sajtu Opštine objavljuju se javni pozivi.

Subvencije nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima iskazane su u iznosu od 38.500 KM, a odnose se na subvencije za zapošljavanje novih radnika u proizvodnim, zanatskim i uslužnim djelatnostima i osavremenjivanje procesa proizvodnje, investiranja u nova i savremena sredstva za rad i proizvodnju. Dodjela sredstava vršena je na osnovu Pravilnika o uslovima i načinu ostvarivanja subvencija za zapošljavanje novih radnika u proizvodnim, zanatskim i uslužnim djelatnostima, subvencionisanje troškova nabavke mašina ili opreme i subvencionisanje troškova standardizacije kvaliteta poslovanja za preduzetnike i pravna lica u 2019. godini („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 4/19) i pristiglih prijavi na objavljeni Javni poziv („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 4/19).

Grantovi su iskazani u iznosu od 784.510 KM (fond 01 - 757.510 KM i fond 03 - 27.000 KM). Čine ih, tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji, ostali tekući grantovi u zemlji i kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji.

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji iskazani su u iznosu od 687.584 KM (fond 01 - 680.584 KM i fond 03 - 7.000 KM), a odnose se na tekuće grantove koji su dodijeljeni:

- političkim organizacijama i udruženjima (34.922 KM) u skladu sa Zakonom o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, gradova i opština („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 65/08),
- humanitarnim organizacijama i udruženjima (87.529 KM). Sredstva su doznačena za 17 korisnika granta, od kojih su najznačajniji, Crveni krst Šamac (42.000 KM), Crveni krst Šamac - projekti (23.000 KM), Udruženje penzionera Šamac (7.000 KM), Udruženje ratnih vojnih invalida Šamac (4.000 KM), Viking moto klub Šamac (3.800 KM), Kolo Srpskih sestara „Kosovka djevojka“ Šamac (1.921 KM) i drugi. Dodjela planiranih sredstava vršena je na osnovu pojedinačnih rješenja načelnika Opštine,
- sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (350.659 KM). Sredstva su uglavnom doznačena Ribolovačkom društvu Šamac (1.400 KM), Sportskom savezu Šamac (33.999 KM), Fudbalskom klubu „Borac“ Šamac (4.662 KM), Omladinskoj organizaciji Šamac (1.090 KM) i Sportskom savezu za sufinansiranje sportskih klubova (308.409 KM),
- organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (63.000 KM). Sredstva su uglavnom doznačena Boračkoj organizaciji Šamac (62.500 KM) na osnovu pojedinačnih rješenja načelnika Opštine,
- organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (124.222 KM). Sredstva su uglavnom doznačena Centru za kulturu Šamac u iznosu od 102.000 KM (fond 01 - 95.000 KM i fond 03 - 7.000 KM), kulturno umjetničkim društvima (8.000 KM), Srpskim prosvjetnim kulturnim društvima

(8.975 KM) i osnovnim školama (3.685 KM). Raspodjela planiranih sredstava je vršena na osnovu pojedinačnih rješenja načelnika Opštine,

- ostali tekući grantovi neprofitnim organizacijama u zemlji (12.082 KM). Odnose se na sredstva doznačena Sindikatu opštine Šamac (2.500 KM) i za sufinansiranje obnove fasade na stambenim i poslovnim objektima (9.382 KM). Sredstva za obnovu fasade na stambenim objektima su odobrena na osnovu Odluke o sufinansiranju obnove zgrade iz granta planiranog budžetom Opštine za 2019. godinu („Službeni glasnik Opštine Šamac“ broj 3/19).

Ostali tekući grant u zemlji iskazan je na fondu 01 u iznosu od 60.000 KM i odnosi se na tekući grant doznačen JZU „Dom zdravlja“ Šamac.

Kapitalni grantovi neprofitnim subjektima iskazani su u iznosu od 36.926 KM (fond 01 - 16.926 KM i fond 03 - 20.000 KM), a odnose se na kapitalne grantove:

- etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (14.039 KM) i
- organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, nauke i kulture (22.887 KM).

Kapitalni grantovi organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, nauke i kulture iskazani su u iznosu od 22.887 KM (fond 01 - 2.887 KM i fond 03 - 20.000 KM), a odnose se na sredstva doznačena za zamjenu stolarije na Osnovnoj školi u Gornjoj Slatini. Odlukom Službe predsjednika Republike Srpske od 20.06.2019. godine za podršku projektu - Zamjena stolarije u osnovnoj školi u Gornjoj Slatini odobren je iznos od 20.000 KM.

Naprijed navedeni grantovi su dodjeljivani na osnovu planiranih sredstava u budžetu, javnih poziva i donesenih rješenja od strane načelnika Opštine.

Za veći dio grantova nisu obezbijeđena pravdanja sredstava u skladu sa članom 11. Odluke o izvršenju budžeta („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 18/18 i 15/19), kojom je definisano da su korisnici sredstava granta dužni da podnesu izvještaj davaocima sredstava o utrošku primljenih sredstava iz budžeta Opštine Šamac do 31.01. naredne godine za prethodnu godinu.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 1.103.151 KM (fond 01 - 1.096.951 KM i fond 03 - 6.200 KM). Odnose se na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova.

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 922.924 KM, a odnose se na tekuće doznake korisnicima socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite, tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite) i kapitalne doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite).

Tekuće doznake korisnicima socijalne zaštite (štićenicima) iskazane su u iznosu od 650.213 KM, a isplaćene su po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12 i 90/16). Odnose se na stalnu novčanu pomoć štíćenicima ustanova socijalne zaštite (50.703 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica (510.392 KM), jednokratnu novčanu pomoć štíćenicima ustanova socijalne zaštite (6.468 KM) i ostale tekuće doznake koje se daju štíćenicima ustanova socijalne zaštite (82.650 KM).

Tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 247.554 KM, a uglavnom se odnose na tekuće pomoći po osnovu invalidnina (40.739 KM), doznaka učenicima i studentima (66.500 KM), pomoći porodici, djeci i mladima (55.900 KM) i ostale tekuće pomoći (84.405 KM).

Tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture iskazane su u iznosu od 66.500 KM, a odnose se na stipendije dodjeljene na osnovu pojedinačnih odluka načelnika Opštine. Sredstva su planirana budžetom Opštine. Pravilnik o dodjeli studentskih stipendija Šamac za školsku 2019/2020. godinu donesen je 04.02.2020. godine („Službeni glasnik Opštine Šamac“, broj 2/20).

Kapitalne doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 25.168 KM i odnose se na ostale kapitalne doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 180.227 KM, a odnose se na doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite (centri za socijalni rad i sl.) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite)

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite (centri za socijalni rad i sl.) iskazane su u iznosu od 95.542 KM (fond 01 - 89.342 KM i fond 03 - 6.200 KM). Odnose se na doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticećenika (70.286 KM), doznake hraniteljskim porodicama za smještaj šticećenika (5.400 KM) i ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite (centri za socijalni rad i sl.) (19.200 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite) iskazane su u iznosu od 84.685 KM, a odnose se na doznake pružaocima usluga socijalne zaštite učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (74.250 KM) i ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite) (10.435 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (74.250 KM) uglavnom se odnose na sredstva doznačena javnim prevozniciima za prevoz učenika od kuće do škole i od škole do kuće.

Ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite) (10.435 KM) odnose se na sredstva doznačena Centru za djecu i omladinu „Budućnost“ Derventa za smještaj šticećenika (7.735 KM) i Centru „Zaštiti me“ (2.700 KM).

Preporučuje se Skupštini Opštine da u skladu sa članom 13. stav 4) Zakona o javnim putevima, donese Strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijede da se:

- **donese Pravilnik o reprezentaciji kojim će se definisati ograničenja prava na troškove reprezentacije i**
- **izvještaji o utrošenim sredstvima od strane korisnika granta, podnose shodno članu 11. Odluke o izvršenju budžeta Opštine Šamac.**

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi između jedinica vlasti iskazani su na fondu 01 u iznosu od 26.122 KM, a odnose se na kamate za primljene zajmove od entiteta (23.524 KM) i rashode od provizije, servisnih troškova i ostalih naknada na zajmove primljene od entiteta (2.598 KM).

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 37.779 KM. Odnose se na rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima (19.458 KM), kamate po sudskim rješenjima (1.535 KM), advokatskih usluga i pravnih usluga (2.000 KM) i ostalih rashoda po sudskim rješenjima (14.786 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 5.390 KM, a odnose se na rashode po osnovu obaveza i potraživanja između jedinica lokalne samouprave usaglašeni od strane Poreske uprave Republike Srpske.

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.348.352 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, otplatu dugova i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 834.563 KM (fond 01 - 471.277 KM, fond 03 - 222.592 KM i fond 05 - 140.694 KM), a odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu i izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl.

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu iskazani su u iznosu od 781.071 KM (fond 01 - 418.755 KM, fond 03 - 221.622 KM i fond 05 - 140.694 KM), a čine ih izdaci za izgradnju i pribavljanje građevinskih objekata (647.785 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada, objekata i puteva (63.384 KM) i izdaci za nabavku postrojenja i opreme (69.902 KM).

Izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. iskazani su u iznosu od 53.492 KM, a odnose se na izdatke za zalihe sitnog inventara (28.794 KM) i izdatke za zalihe odjeće i obuće (24.698 KM).

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu 427.468 KM, a uglavnom se odnose na izdatke za otplatu glavnice zajmova primljenih zajmova u zemlji (415.483 KM) i izdatke za otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti (11.394 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 86.321 KM, a odnose se na ostale izdatke i ostale izdatke iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 69.507 KM, a odnose se na izdatke po osnovu razlike izlaznog i ulaznog PDV-a koji se plaća nadležnoj poreskoj instituciji (10.322 KM) i izdatke po osnovu otplate reprogramiranih obaveza po osnovu doprinosa na lična primanja (59.185 KM),

Ostali izdaci iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 16.814 KM, a uglavnom se odnose se na izdatke za isplaćena lična primanja (16.434 KM).

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

U obrascu PIB iskazan je budžetski suficit u iznosu od 240.680 KM, a predstavlja razliku bruto budžetskog suficita u iznosu od 484.416 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom u iznosu od 243.736 KM.

U obrascu PIF iskazan je suficit u iznosu od 302.154 KM, a predstavlja razliku bruto budžetskog suficita u iznosu od 909.176 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu od 607.022 KM.

Po nalazu revizije budžetski suficit je manje iskazan za iznos od 19.447 KM po osnovu više iskazanih rashoda korišćenja roba i usluga (tačka 6.1.2.1. i 6.3.1.2. izvještaja).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje u PIB-u iskazano je u negativnom iznosu od 381.632 KM, a predstavlja razliku između ostalih primitaka (132.157 KM) i zbira izdataka za otplatu dugova (427.468 KM) i ostalih izdataka (86.321 KM).

Neto finansiranje u PIF-u iskazano je u negativnom iznosu od 378.882 KM, a predstavlja zbir primitaka po osnovu zaduživanja (2.750 KM) i ostalih primitaka (132.157 KM) umanjeno po osnovu izdataka za otplatu dugova (427.468 KM) i ostalih izdataka (86.321 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

U PIB-u razlika u finansiranju je iskazana u negativnom iznosu od 140.952 KM, a čini ga razlika budžetskog suficit u iznosu od 240.680 KM i neto finansiranja iskazan u negativnom iznosu od 381.632 KM.

U PIF-u je razlika u finansiranju iskazana u negativnom iznosu od 76.728 KM, a čini ga razlika budžetskog suficita u iznosu od 302.154 KM i neto finansiranja iskazan u negativnom iznosu od 378.882 KM.

Po nalazu revizije ista je više iskazana za 19.447 KM, zbog greške objašnjene pod tačkama 6.1.2.1. i 6.3.1.2. izvještaja.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 8.326.159 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između budžetskih jedinica i prihode obračunskog karaktera. Prihodi, osim prihoda obračunskog karaktera detaljnije su objašnjeni pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 938.909 KM, a čine ih prihodi obračunskog karaktera, prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 418.102 KM, a čine ih prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (166.395 KM), dobiti od prodaje imovine (97.507 KM), pomoć u naturi (146.735 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera (7.465 KM).

Pomoć u naturi odnosi se na pomoć u naturi od međunarodnih organizacija (31.632 KM) i pomoć u naturi od pravnih lica u zemlji (115.103 KM).

Pomoć u naturi od pravnih lica u zemlji odnosi se na doniranu infrastrukturu za održivi povratak stanovništva od strane Federalnog Ministarstva rasljenih osoba i izbjeglica Bosne i Hercegovine (Fond za povratak).

Pomoć u naturi od međunarodnih organizacija odnosi se na doniranu opremu (agregati, motorni čamci) od OSCE-a, Crveni krst Švajcarska (tačka 3. izvještaja).

Prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa iskazani su u iznosu od 320.807 KM, a odnose se na prihode evidentirane po osnovu zapisnika Poreske uprave.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 200.000 KM, a odnose se na sredstva doznačena od Ministarstva finansija po osnovu javnih ulaganja za izgradnju dječijeg vrtića u Obudovcu (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 9.496.889 KM, a odnose se na tekuće rashode, rashode obračunskog karaktera i transfere između i unutar jedinica vlasti. Rashodi, osim rashoda obračunskog karaktera detaljnije su objašnjeni pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.018.814 KM, a čine ih rashodi obračunskog karaktera i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (820 KM).

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.017.994 KM, a uglavnom se odnose na rashode po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (54.546 KM), amortizacije (1.996.126 KM), finansijske rashode obračunskog karaktera (12.058 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine po izvještajima Poreske uprave (661.148 KM), date pomoći u naturi (240.249 KM) i gubitaka od prodaje imovine (53.846 KM). Obračun amortizacije je vršen linearnom metodom, primjenom godišnjih amortizacionih stopa na nabavnu vrijednost sredstava u skladu sa odredbama Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 110/16).

Date pomoći u naturi uglavnom se odnose na isknjižene otkupljene stanove porodica poginulih boraca.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 1.170.730 KM kao razlika prihoda (8.326.159 KM) i rashoda (9.496.889 KM). Negativan finansijski rezultat je više iskazan za iznos od 19.447 KM, zbog više iskazanih rashoda ostalih stručnih usluga (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Na dan 31.12.2019. godine, poslovna aktiva iskazana je bruto vrijednosti od 99.385.172 KM, ispravke vrijednosti od 38.116.166 KM i neto vrijednosti od 61.269.006 KM. Čine je tekuća imovina i stalna imovina.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je bruto vrijednosti od 6.291.472 KM, ispravke vrijednosti od 5.374.170 KM i neto vrijednosti od 917.302 KM, a čine je kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja uglavnom se odnose na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 165.200 KM, a odnose se na sredstva na bankovnim računima (163.822 KM) i sredstva u blagajni (1.378 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su bruto vrijednost od 5.695.240 KM ispravke vrijednosti od 5.153.352 KM i neto vrijednosti od 541.888 KM. Neto vrijednost kratkoročnih potraživanja uglavnom se odnose na potraživanja od zaposlenih (3.299 KM), nenaplaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda (465.351 KM), potraživanja za više plaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (23.238 KM), po osnovu poreza na dodatu vrijednost (2.569 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (47.413 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su bruto vrijednosti od 5.544.187 KM, ispravke vrijednosti od 5.078.836 KM i neto vrijednosti od 465.351 KM. Neto vrijednost potraživanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja za poreze na nepokretnosti (136.964 KM), komunalne naknade za poslovni prostor (107.951 KM), komunalna taksa za korišćenje javnih površina – garaže (15.155 KM), komunalna naknada za parking prostor od JP „Slobodna zona“ d.o.o. Šamac (53.115 KM), komunalna naknada za uređenje objekata zajedničke komunalne potrošnje (37.018 KM), posebne opštinske takse (33.003 KM) i zakup poslovnog prostora (14.906 KM). Sporna potraživanja odnose se na sporna potraživanja za nenaplaćene poreze (2.237.632 KM) i nenaplaćene neporeske prihode (2.841.204 KM).

Sporna potraživanja za nenaplaćene poreze najvećim dijelom se odnose na nenaplaćene poreze na lična primanja (666.572 KM), porez na prihode od samostalne djelatnosti (118.938 KM), porez na prihode od samostalne djelatnosti u paušalnom iznosu (69.591 KM), porez na nepokretnosti (663.901 KM), porez na promet po opštoj stopi (39.256 KM), porez na promet po nižoj stopi (370.596 KM), promet usluga po opštoj stopi (37.822 KM), porez na promet na derivate nafte (48.857 KM) i porez na imovinu (139.940 KM)

Sporna potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu zakupa poslovnog prostora (118.931 KM), komunalne takse za zauzimanje javnih površina (64.988 KM), komunalne takse na ostale predmete taksiranja (453.290 KM), komunalne taksa za korišćenje reklamnih panoa (60.348 KM), jednokratne rente (343.526 KM), uređenja gradskog građevinskog zemljišta (215.063 KM), naknade za zajedničku komunalnu potrošnju (284.305 KM), naknade za korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa (127.357 KM), komunalne naknade za poslovne prostore (741.646 KM), komunalna naknada za korišćenje parking prostora (53.115 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su bruto vrijednosti od 121.929 KM, ispravke vrijednosti od 74.516 KM i neto vrijednosti od 47.413 KM. Uglavnom se odnose se na potraživanja od mjesnih zajednica, Kulturno umjetničkog društva „Prosvjeta“ i Fudbalskog kluba „Borac“ Šamac po osnovu utrošene električne energije.

Sporna potraživanja se najvećim dijelom odnose na korekciju potraživanja od mjesnih zajednica po osnovu utrošene električne energije (30.270 KM) i potraživanje od privatnog preduzeća Posavlje prom za date garancije (40.501 KM). Potraživanje od privatnog preduzeća Posavlje prom je nastalo 2008. godine, kada je Opština Šamac kao solidarni dužnik u ime navedenog preduzeća isplatila obavezu po kreditu i evidentirala potraživanje

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazani su bruto vrijednosti od 244.314 KM, ispravke vrijednosti od 34.100 KM i neto vrijednosti od 210.214 KM. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu transfera od drugih jedinica lokalne samouprave (158.854 KM), od entiteta za poreze, doprinose i neporeske prihode (28.428 KM), javne ustanove „Vode Srpske“ za održavanje pumpnih stanica (12.199 KM), potraživanja po osnovu refundacije nakanda za doprinose iz zdravstvenog osiguranja i dječije zaštite (4.004 KM) i za poreze i doprinose po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske (4.686 KM).

Ispravka vrijednosti potraživanja se odnosi na korekciju potraživanja po početnom stanju od Fonda zdravstvenog osiguranja evidentirano u okviru JU za predškolsko obrazovanje i vaspitanje „Radost“ Šamac (27.989 KM) i JU Centar za socijalni rad Šamac (6.111 KM).

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je bruto vrijednosti od 93.093.700 KM, ispravke vrijednosti od 32.741.996 KM i neto vrijednosti od 60.351.704 KM, a čine je dugoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u iznosu od 5.395.047 KM, a odnosi se na dugoročne plasmane i dugoročna potraživanja.

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 5.317.690 KM, a čine ih akcije i učešće u kapitalu JKP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Šamac koje su evidentirane po inicijalnoj vrijednosti od 6.897.961 KM ili procenat učešća 66.7% u ukupno emitovanim akcijama u skladu sa odredbama Zakona o prenosu prava svojine komunalnih preduzeća na lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 50/10). U Bilansu stanja navedenog preduzeća na dan 31.12.2019. godine iskazan je gubitak, te je vrijednost

akcijskog kapitala umanjena za iznos od 1.580.271 KM, a na dan 31.12.2019. godine konsolidovan je iznos od 5.317.690 KM.

Rješenjima o registraciji preduzeća i ustanova čiji je osnivač Opština JP „Slobodna Zona“ (2.050.662 KM), JZU „Dom zdravlja“ , Šamac (1.349.234 KM) i JZU „Apoteka Šamac“ (2.000 KM), osnovni kapital navedenih institucija čini ulog osnivača u novcu, što čini procenat učešća d 100% u kapitalu ovih ustanova. Upisani i uplaćeni kapital od strane Opštine nije evidentiran na bilansnoj poziciji akcije i učešće u kapitalu u iznosu od 3.401.896 KM, što nije u skladu sa članom 61. stav 4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog navedenog za iznos od 3.401.896 KM potcijenjene su pozicije akcija i učešće u kapitalu i finansijski rezultat ranijih godina.

Dugoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 77.357 KM, a odnose se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja. Evidentirana su na osnovu izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima koju vodi Poreska uprava Republike Srpske.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima na dan 31.12.2019. godine iskazana je bruto vrijednosti od 87.698.653 KM, ispravke vrijednosti od 32.741.996 KM i neto vrijednosti od 54.956.657 KM. Neto vrijednost iskazane imovine uglavnom čine proizvedena stalna imovina, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina iskazana je bruto vrijednosti od 73.429.805 KM, ispravke vrijednosti od 32.725.640 KM i neto vrijednosti od 40.704.165 KM, a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema, investiciona imovina i nematerijalna proizvedena imovina.

Zgrade i objekti iskazani su bruto vrijednosti od 69.386.676 KM, ispravke vrijednosti od 31.470.358 KM i neto vrijednosti od 37.916.318 KM. Neto vrijednost zgrada i objekata uglavnom se odnosi na kancelarijske objekte i prostore (3.752.172 KM), objekte zdravstvenih organizacija (456.592 KM), objekte obrazovnih i naučnih institucija (5.517.823 KM), sportsko rekreativne objekte (1.200.936 KM), proizvodno uslužne objekte (130.412 KM), ostale poslovne objekte (1.040.887 KM), vanjska osvjetljenja (832.537 KM), puteve (22.764.754 KM), vodovode, kanalizaciju i arteški bunar (263.265 KM) i spomenike (422.212 KM).

U 2019. godini smanjena je nabavna vrijednost stambenih objekata po osnovu isknjiženih stanova u vrijednosti od 281.404 KM (sedam stanova po osnovu prenosa prava raspolaganja na porodice poginulih boraca i ratnih vojnih invalida). Isknjižavanje stanova vršeno je na osnovu zaključenih ugovora između Opštine i korisnika stanarskog prava i izvještaja iz Republičke uprave za geodetsko imovinsko pravne poslove područna jedinica Šamac.

Nabavna vrijednost saobraćajnih objekata povećana je za 436.495 KM, a najveći dio se odnosi na asfaltiranje i rekonstrukciju lokalnih puteva na području opštine Šamac (423.036 KM), vanjska osvjetljenja (6.207 KM) i semafore i saobraćajne znakove (7.252 KM).

Nabavna vrijednost ostalih objekata je povećana ulaganjem u objekte na grobljima (81.067 KM), ulaganje u izgradnju arteškog bunara (59.643 KM) i spomen obilježja poginulim borcima Vojske Republike Srpske (18.214 KM).

Postrojenja i oprema iskazani su bruto vrijednosti od 1.906.422 KM, ispravke vrijednosti od 1.214.807 KM i neto vrijednosti od 691.615 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnosi na vozila, građevinske mašine, kancelarijsku opremu, komunikacionu i računarsku opremu i opremu za obrazovanje, nauku i kulturu i sport.

Investiciona imovina iskazana je bruto vrijednosti od 2.128.683 KM, ispravke vrijednosti od 34.476 KM i neto vrijednosti od 2.094.207 KM, a čine je zemljište i objekti dati pod operativni zakup po osnovu zaključenih ugovora.

Opština nije evidentirala povećanje nabavne vrijednosti investicione imovine u iznosu od 2.259.540 KM za izvršena ulaganja od strane preduzeća NBS GROU d.o.o. Šamac po osnovu Ugovora o zajedničkim ulaganjima iz 1999. godine, te nije vršen obračun amortizacije.

Preduzeće NBS GROU d.o.o. Šamac nije ispoštovalo sve odredbe pomenutog ugovora, te je Opština raskinula ugovor, a navedeno preduzeće pokrenulo sudski postupak (tačka 6.3.2.1. i 6.6. izvještaja). U 2019. godini okončan je sudski postupak, a priznavanje i evidentiranje investicione imovine izvršeno je u 2020. godini. Zbog nepriznavanja i neevidentiranja investicione imovine nije ispoštovan član 23. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i član 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je bruto vrijednosti od 8.024 KM, ispravke vrijednosti od 5.999 KM i neto vrijednosti od 2.025 KM, a čine je računarski programi.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je bruto vrijednosti od 9.514.387 KM, ispravke vrijednost od 16.356 KM i neto vrijednosti od 9.498.031 KM. Odnosi se na zemljište i ostala prirodna dobra.

Zemljište je iskazano u iznosu od 9.481.022 KM, a klasifikovano je kao ostalo građevinsko zemljište. Na opštinsku upravu se odnosi u vrijednosti od 8.272.479 KM.

Ostala prirodna dobra iskazana su u iznosu od 17.009 KM, a odnose se na šume.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u vrijednosti od 4.750.382 KM, a najvećim dijelom se odnosi na ulaganja u vodovodne objekte i vodovodnu mrežu (3.719.984 KM), zgradu dječijeg vrtića u Obudovcu (425.826 KM), domove kulture (341.235 KM) i sportske objekte (188.220 KM). Uvidom u knjigovodstvene evidencije ustanovili smo da se dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi koristi, ali zbog ne izvršenog tehničkog prijema se ne evidentira kao nefinansijska imovina u upotrebi, te se ne vrši obračun amortizacije.

Potcijenjena je vrijednost zgrada i objekata za 3.897.308 KM (vodovodna mreža 3.720.134 KM i Dom kulture 177.174 KM), a precijenjena vrijednost imovine u stalnim sredstvima u pripremi, jer nije izvršen prenos sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi, shodno članu 20. stav 2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članu 26. i 42. stav 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog navedenog nisu tačno iskazani rashodi obračunate amortizacije.

U 2019. godini izvršeno je povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi, za izvršena ulaganja u dječiji vrtić u Obudovcu u iznosu od 425.826 KM. Finansiranje je vršeno iz budžeta Opštine i sredstvima javnih investicija Vlade Republike Srpske (200.000 KM).

Troškovi u najmanjem iznosu od 19.447 KM nastali za izradu projektne dokumentacije, stručno mišljenje, urbanističko tehničkih uslova, tehničkih i energetskih pregleda objekata i snimanje situacionog plana za izgradnju objekata i saobraćajnica evidentirani su u okviru rashoda za ostale stručne usluge. Shodno članu 42. stav 1) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i paragrafu 30. i 31. MRS JS 17-Nekretnine, postrojenja i oprema, navedeni troškovi čine nabavnu vrijednost objekta.

Zbog navedenog za isti iznos precijenjeni su rashodi stručnih usluga (tačka 6.1.2.1. izvještaja), a potcijenjeni su poslovni objekti i prostori u pribavljanju.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **u poslovnim knjigama Opštine evidentira osnivački ulog u kapitalu javnih preduzeća i javnih ustanova u skladu sa članom 61. stav 4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i zgrade i građevinski objekti vrednuju, priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 26. i 42. stav 1) i 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafima 30. i 31. MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema.**

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva, na dan 31.12.2019. godine iskazana je u vrijednosti od 61.269.006 KM, a odnosi se na obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 10.934.341 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 2.556.160 KM, a uglavnom se odnose na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za lična primanja, obaveze iz poslovanja, obaveze za grantove i doznake na ime socijalne zaštite i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 2.727 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze po osnovu hartija od vrijednosti.

Opština nije izvršila reklasifikaciju dijela dugoročnih obaveza po uzetim kreditima koje dospijevaju za plaćanje u 2020. godini shodno članu 73. i 77. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 423.651 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih (359.041 KM) i bruto naknade plata (64.610 KM). Obaveze su izmirene u januaru i februaru 2020. godine.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 1.582.847 KM, a uglavnom se odnose na obaveze prema dobavljačima (1.258.978 KM), prema fizičkim licima (163.245 KM), po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca (86.838 KM), obaveze po osnovu utvrđenih pretplata za poreske i neporeske prihode (23.269 KM) i ostale obaveze u zemlji (21.933 KM).

Opština nije iskazala kratkoročne obaveze po osnovu pravosnažnog sudskog rješenja, a po osnovu sudskog spora pokrenutog od strane NBS GROU d.o.o. Šamac, u iznosu od 2.254.571 KM, što nije u skladu sa članom 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Po navedenom u 2019. godini pokrenut je postupak kreditnog zaduženja, a u 2020. godini obaveza po sudskom sporu je evidentirana i izmirena (tačka 4, 6.3.1.2. i 6.6. izvještaja).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake iskazane su u iznosu od 515.958 KM, a odnose se na obaveze za subvencije (187.844 KM), grantove (129.892 KM) i doznake (198.222 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 30.220 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske (29.634 KM) i obaveze po osnovu povrata poreza (469 KM).

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 8.378.181 KM, a odnose se na dugoročne finansijske obaveze, dugoročna rezervisanja i razgraničenja, ostale dugoročne obaveze i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Dugoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 4.722.208 KM, a odnose se na dugoročne obaveze po zajmovima kod Nove banke a.d. Banja Luka i Komercijalne banke a.d. Banja Luka.

Dugoročne obaveze po zajmovima kod Nove banke a.d. Banja Luka iskazane su u iznosu od 2.975.338 KM, a odnose se na odobrena dva kredita i to kredit za refinansiranje postojećih obaveza i investicija od 20.12.2017. godine, kamatna stopa 4,4% godišnje, rok otplate 12 godina, obaveza po ovom kreditu iznosi 2.520.833 KM i kredit za finansiranje kapitalnih investicija od 23.03.2018. godine, kamatna stopa 5,7% godišnje, rok otplate 12 godina, obaveza po ovom kreditu iznosi 454.505 KM.

Dugoročne obaveze po zajmovima od Komercijalne banke a.d. Banja Luka iskazane su u iznosu od 1.746.870 KM, a odnose se na odobreni kredit za izmirenje obaveza i finansiranje kapitalnih investicija od 20.12.2017. godine, efektivna kamatna stopa 4,58% važeća na dan zaključenja ugovora i rok otplate 12 godina.

Ministarstvo finansija je dalo saglasnost na kreditno zaduženje Opštine.

Ostale dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.264.633 KM, a odnose se na obavezu prema Vladi Republike Srpske po osnovu imovine preduzeća „Hranaprodukt“ u stečaju. Vlada Republike Srpske je 18.07.2012. godine donijela Odluku o prenosu prava svojine imovine preduzeća „Hranaprodukt“ u stečaju na Opštinu Šamac. Po tom osnovu između Vlade Republike Srpske i Opštine zaključen je Sporazum, po kojem se Opština obavezuje da pronađe strateškog partnera, koji će na ime cjelokupne imovine uplatiti Vladi Republike Srpske iznos od 1.250.0000 KM. Ako Opština ne pronađe strateškog partnera za prodaju imovine obavezna je navedeni iznos isplatiti Vladi Republike Srpske. Opština nije pronašla strateškog partnera za prodaju imovine, ali je dio nekretnina izdala u zakup 2014. godine na period od 10 godina. O navedenom redovno obavještava Vladu Republike Srpske.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 2.377.170 KM, a odnose se na obaveze po osnovu:

- *Dugoročnog kredita* od Evropske investicione banke po osnovu Projekta vodovodne i kanalizacione infrastrukture u Republici Srpskoj u iznosu od 1.649.743 KM sa rokom otplate od 25 godina i periodom odgode plaćanja 8 godina uračunatom u rok otplate.
- *Dugoročnog kredita od Svjetske banke* u iznosu od 683.443 KM po Ugovoru o kreditu broj 3 po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ za finansiranje sanacije i rekonstrukcije lokalne infrastrukture oštećene usljed poplava, a na osnovu odobrenih kreditnih sredstava Svjetske banke Međunarodne asocijacije za razvoj (kredit 5529-BA dio B za Republiku Srpsku). Ugovor po navedenom kreditu zaključen je sa Ministarstvom finansija Republike Srpske 13.08.2015. godine sa rokom otplate do 25 godina, uključujući period odgode plaćanja glavnice do 5 godina.
- *Dugoročne obaveze na osnovu Rješenja o odgađanju plaćanja poreskog duga* po osnovu javnih prihoda Ministarstva finansija od 20.10.2014. godine u iznosu od

43.984 KM, na period od 5 godina uz grejs period od jedne godine, koji teče od dana dostavljanja Rješenja.

Dugoročne finansijske obaveze i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti obezbijedene su datim garancijama i mjenicama (tačka 6.3.3. izvještaja).

Shodno članu 72. stav (2) Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12, 52/14 i 114/17) Opština je u Službenom glasniku Republike Srpske, broj 32/20 objavila Izvještaj o stanju duga i garancijama Opštine Šamac na dan 31.12.2019. godine.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se vrši priznavanje i reklasifikacija dugoročnih obaveza shodno članu 73. i 77. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 50.334.665 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (15.476.571 KM), rezerve (4.123.835 KM), finansijski rezultat ranijih godina (31.904.989 KM) i negativan finansijski rezultat tekuće godine (1.170.730 KM).

Trajni izvori sredstava se odnose na iskazanu vrijednost zemljišta, akcija i učešća u kapitalu, groblja, školskih i bibliotečkih knjiga i kulturno istorijskih spomenika. Trajni izvori su korigovani za 1.580.271 KM (tačka 6. i 6.3.1.2. izvještaja).

Rezerve su iskazane u iznosu od 4.123.845 KM, a formirane su po osnovu izvršene revalorizacije nefinansijske imovine u 2016. godini. Prilikom obračuna amortizacije za sredstva kod kojih je vršena procjena vrijednosti nije vršeno ukidanje revalorizacionih rezervi shodno članu 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Finansijski rezultat ranijih godina iskazan je u iznosu od 31.904.989 KM, po nalazu revizije manje je iskazan za iznos od 3.401.896 KM zbog neevidentiranih uloga Opštine u javne ustanove i preduzeće (tačka 6. i 6.3.1.2. izvještaja).

Negativan finansijski rezultat tekuće godine iskazan je u iznosu od 1.170.730 KM. po nalazu revizije negativan finansijski rezultat je više iskazan za iznos od 19.447 KM (tačka 6.1.2.1. i 6.3.1.2. izvještaja).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se ukidanje revalorizacionih rezervi vrši shodno članu 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 10.168.451 KM, a odnosi se na datu bankarsku garanciju za obezbjeđenje dugoročnog kredita, koji je odobren JKP „Vodovod i Kanalizacija“ a.d. Šamac (300.000 KM) i date mjenice za obezbjeđenje obaveza po kreditu od Evropske investicione banke, po Projektu „Vodovod i kanalizacija Republike Srpske“ (1.649.725 KM), podkreditu broj 3 od Svjetska banke za finansiranje sanacije i rekonstrukcije lokalne infrastrukture oštećene usljed poplava (843.600 KM), grantu u okviru SIDA BiH Wat San Invest grant za finansiranje Podprojekta „Sanacija šteta od poplava na vodovodnom i kanizacionom sistemu opštine Šamac“ (719.572 KM), dugoročnom kreditu od Nove banke a.d. Banja Luka, Filijala Doboj (3.000.000 KM), dugoročnom kreditu od Komercijalne banke a.d. Banja Luka (2.500.000 KM), po projektu „Rekonstrukcija, adaptacija i izgradnja individualnih objekata Roma sa područja opštine Šamac, (44.726 KM), za nabavku LED rasvjete na području opštine Šamac (818.181 KM) i za odgođena plaćanja poreskih obaveza (292.647 KM).

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (7.195.483 KM) i odlivi iz poslovnih aktivnosti (6.358.300 KM) pa je iskazan pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 837.103 KM. Opština je iskazala, negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 395.221 KM, jer je iskazala prilive gotovine iz investicionih aktivnosti (227.542 KM) i odlive gotovine iz investicionih aktivnosti (622.763 KM). Opština je iskazala negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja (381.632 KM), jer je iskazala prilive gotovine iz aktivnosti finansiranja (132.157 KM) i odlive gotovine iz aktivnosti finansiranja (513.789 KM). Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda u iznosu od 104.950 KM, pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti, negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti i negativan neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja, daju stanja novčanih sredstava na kraju perioda u iznosu od 165.200 KM.

Revizijom nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti u odnosu na odredbe člana 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) i isti pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje shodno odredbama MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15. (c) i 38), navedeno je da su finansijski izvještaji Opštine sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja sa pretpostavkom da Opština neće obustaviti poslovanje u budućnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjena je informacija, da je tokom 2019. godine kod nadležnih sudova bilo aktivno 30 parničnih predmeta. Opština Šamac se u 10 predmeta pojavljuje kao tužilac u vrijednosti od oko 89.153 KM, a u 20 predmeta kao tužena strana u vrijednosti od 1.417.297 KM. Pored navedenih sporova vode se i sudski sporovi po osnovu utvrđivanja prava vlasništva nad imovinom. Opštinu pred sudovima zastupa Pravobranilaštvo Republike Srpske, područna jedinica Doboj.

Opština je u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanila informaciju o sudskom sporu koji je preduzeće NBS GROU d.o.o Šamac, vodilo protiv Opštine, jer je Opština raskinula Ugovor o zajedničkim ulaganjima iz 1999. godine. Po osnovu Ugovora o zajedničkim ulaganjima, ulog Opštine je objekat Spomen dom kao i postojeći sportski objekti sa cjelokupnim građevinskim zemljištem koje pripada Spomen domu, u vrijednosti od 2.949.060 KM tj. 59,6%, a preduzeća NBS GROU d.o.o. Šamac ima obavezu da izvrši sanaciju i rekonstrukciju postojećeg stanja, te po osnovu modernizacije i izgradnje novih objekata (bazen, teren za bič, volej i drugo) izvrši ulaganje ukupne vrijednosti od 2.000.000 KM. Ugovorom je definisano da na osnovu navedenih ulaganja preduzeću pripada dobit u periodu od 25 godina od momenta korišćenja objekata, a nakon tog perioda dobit bi se raspodjeljivala srazmjerno izvršenim ulaganjima. Na navedeno Pravobranilaštvo Republike Srpske je dalo saglasnost. Ugovor nije u potpunosti ispoštovan, tj NBS GROU d.o.o. Šamac nije izgradio sportsku halu pa je Skupština Opština 2010. godine raskinula ugovor. Zbog raskinutog ugovora NBS GROU d.o.o. Šamac je tužio Opštinu. Okružni privredni sud u Doboju je 23.11.2016. godine donio presudu po kojoj je Opština obavezna da isplati preduzeću NBS GROU d.o.o. Šamac na ime uloženi sredstava 1.299.166 KM, kamatu obračunate do dana isplate i troškove sudskog postupka u iznosu od 41.410 KM. Opština je podnijela žalbe Višem sudu u Banjoj Luci i Apelacionom sudu, koji su potvrdili presudu donesenu od strane Okružnog privrednog suda u Doboju. Na osnovu informacije koju je nakon provedenih sudskih

postupaka pripremio predsjednik Skupštine Opštine, Opština je dužna isplatiti NBS GROU d.o.o. Šamac iznos od 2.259.540 KM (izvršena ulaganja - 1.275.597 KM, kamata - 937.564 KM i troškovi sudskog postupka - 46.379 KM). Za izmirenje navedenih obaveza, Skupština Opštine je krajem 2019. godine donijela Odluku o kreditnom zaduženju, a Ministarstvo finansija dalo saglasnost na Odluku.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani finansijski izvještaj za 2019. godinu sačinjene su i Napomene za period 01.01-31.12.2019. godinu, koje pružaju neophodne opšte podatke o Opštinskoj upravi, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, Napomene po strukturi i sistematičnosti odgovaraju zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbi člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Branka Udovičić, s.r.

Miroslav Karać, s.r.