



**ГЛАВНА СЛУЖБА  
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА  
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска  
78000 Бања Лука  
Владике Платона бб  
Тел: +387(0)51/493-555  
Факс: +387(0)51/493-556  
е-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Општине Шамац  
за период 01.01-31.12.2022. године**

**Број: РВ067-23**

**Бања Лука, 17.10.2023. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>9</b>
	1. Увод .....	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета.....	13
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	14
	6.1.1. Приходи и примици .....	14
	6.1.2. Расходи и издаци .....	15
	6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит .....	19
	6.1.4. Нето финансирање .....	19
	6.1.5. Разлика у финансирању .....	19
	6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима .....	19
	6.2. Биланс успјеха .....	19
	6.2.1. Приходи .....	19
	6.2.2. Финансијски резултат .....	20
	6.3. Биланс стања.....	20
	6.3.1. Актива .....	20
	6.3.2. Пасива.....	23
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	24
	6.4. Биланс новчаних токова .....	25
	6.5. Временска неограниченост пословања .....	25
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	25
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје .....	25



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Шамац који обухватају: Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2022. године, Консолидовани биланс успјеха, Консолидовани извјештај о промјенама нето имовине, Консолидовани биланс новчаних токова, Консолидовани периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 и Консолидовани периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима, за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, консолидовани финансијски извјештаји Општине Шамац истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200-2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

*Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:*

Општина Шамац је у оквиру грантова исказала износ од 373.689 КМ по основу додјеле средстава гранта Спортском савезу Општине Шамац за обављање редовних активности и суфинансирање спортских клубова које су евидентирани у главној књизи трезора без вјеродостојне књиговодствене исправе о насталом пословном догађају, што није у складу са чланом 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Расходи за режијски материјал су прецијењени у најмањем износу од 6.923 КМ, као и расходи за текуће одржавање 4.574 КМ и дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Општине у износу од 102.798 КМ, а потцијењени су остали неklasификовани расходи у износу од 6.923 КМ, текући грантови 4.574 КМ и субвенције у износу од 102.798 КМ, јер наведени расходи нису класификовани у складу са чланом 92. став (10), 94. став (1. и 5.) и чланом 95. став (1. и 3.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. овог Извјештаја:*

Краткорочна потраживања су прецијењена у најмањем износу од 33.673 КМ, као и краткорочна финансијска имовина из трансакција за другим јединицама власти у износу од 105.386 КМ и финансијски резултат ранијих година у износу од 33.673 КМ, а потцијењени су расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине у износу

од 105.386 КМ, јер није вршена корекција финансијске имовине која није наплаћена по истеку рока од 12 мјесеци у складу са чланом 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. овог Извјештаја:*

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми прецијењена је за 4.840.904 КМ, а за исту вриједност су потцијењене зграде и објекти, јер стамбени и пословни објекти приликом стављања у употребу нису признати у складу са чланом 26. и 42. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. овог Извјештаја:*

Обавезе из пословања прецијењене су у најмањем износу од 53.494 КМ, а потцијењене су обавезе за субвенције у износу од 50.674 КМ и обавезе за дознаке у износу од 2.820 КМ, јер обавезе по основу превоза ученика нису евидентирани у складу са чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

### **Временска неограниченост пословања**

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине Шамац за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године су објелодањена питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања.

### **Кључна питања ревизије**

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије консолидованих финансијских извјештаја Општине Шамац за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, нема других питања која треба објавити у овом Извјештају о ревизији.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није

гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

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

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

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

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

Бања Лука, 17.10.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Шамац за 2022. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извјештајима Општине Шамац за 2022. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

*Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:*

Општина Шамац је у току 2022. године ангажовала извршиоце по уговору о привременим и повременим пословима за обављање послова који су систематизовани и представљају послове за које се закључује уговор о раду, што није у складу са чланом 204. став (1) Закона о раду.

Правилником о платама и накнадама запослених у Јавној установи Центар за социјални рад Шамац утврђени коефицијенти за обрачун плата нису усклађени са коефицијентима прописаним чланом 19. став (2) тачка 3. и 4. Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

*Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:*

Додјела уговора у поступку набавке горива извршена је на основу понуде која није прихватљива јер је вриједност исте већа од процијењене вриједности набавке и максимално дозвољене вриједности за врсту поступка јавне набавке који је проведен, што није у складу са чланом 69. став (2) тачка д) и е) и чланом 87. став (2) Закона о јавним набавкама.

Извршене набавке робе и услуга у најмањем износу од 33.281 КМ нису предвиђене планом набавки и нису донесене посебне одлуке о покретању поступака набавки, што није у складу са чланом 17. став (1. и 3.) Закона о јавним набавкама. За наведене набавке, као и набавке услуга за које су закључени уговори о дјелу, а односе се на набавке стручних услуга, услуга одржавања и организације манифестација нису проведени поступци набавки, што није у складу са чланом 6. истог закона.

Набавке радних одијела и потрошне опреме (14.672 КМ), услуга израде пројектне документације (12.000 КМ), као и услуга штампања (12.956 КМ) спроведене су путем више поступака директног споразума чиме је извршено дијелење предмета набавке, што није у складу са чланом 15. став (7) и чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама.



*Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:*

Дио корисника средстава гранта није поднио извјештај о намјенском утрошку додијелених средстава, што није у складу са чланом 11. Одлуке о извршењу буџета Општине Шамац за 2022. годину.

**Одговорност руководства за усклађеност**

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

**Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

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

Бања Лука, 17.10.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) врши усаглашавање помоћне књиге нефинансијске имовине са главном књигом непосредно прије пописа имовине и обавеза, сходно члану 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 2) евидентирање трансакција додјеле средстава гранта врши на основу вјеродостојне књиговодствене исправе, као и да се књиговодствене исправе и друга документација у вези са насталим пословним догађајем достављају књиговодству најкасније у року од три дана од дана настанка пословне промјене, у складу са чланом 4. и чланом 5. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) класификација осталих неklasификованих расхода, субвенција и грантова врши у складу са чланом 92. став (10), 94. став (1. и 5.) и чланом 95. став (1. и 3.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 4) корекција краткорочне финансијске имовине која није наплаћена по истеку рока од 12 мјесеци врши у складу са чланом 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 5) признавање и вредновање нефинансијске имовине у употреби врши у складу са чланом 26. и чланом 42. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 6) класификација обавеза за субвенције и дознаке врши у складу са чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 7) врши корекција позиција ванбилансне активе и пасиве по основу насталих пословних догађаја, сходно члану 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 8) у Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје објелодањују све додатне информације сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и МРС ЈС 16 - Инвестициона имовина.

Препоручује се начелнику Општине и директору Јавне предшколске установе „Радост“, Јавне установе Центар за социјални рад и Народна библиотека да обезбиједи да се:

- 9) поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

### **Препоруке везане за усклађеност**

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) ангажовање извршилаца по уговору о привременим и повременим пословима врши за послове који не представљају послове за које се закључује уговор о раду сходно члану 204. став (1) Закона о раду,
- 2) покретање и избор поступака набавки, као и додјела уговора врши у складу са чланом 6., 15. став (7), 17. став (1. и 3.), 69. став (2) тачка д) и е) и чланом 87. став (2. и 3.) Закона о јавним набавкама,
- 3) подносе извјештаји о намјенском утрошку додијељених средстава гранта у складу са Одлуком о извршењу буџета Општине Шамац за конкретну годину.

Препоручује се директору Јавне установе Центар за социјални рад да обезбиједи да се:

- 4) Правилник о платама и накнадама запослених, у дијелу коефицијената за обрачун плата усклади са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

Препоручује се директору Јавне установе Народна библиотека да:

- 5) доноси годишњи план набавки сходно члану 17. Закона о јавним набавкама.

#### IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Одлука о измјени одлуке о извршењу буџета Општине Шамац за 2022. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета Општине Шамац за 2022. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4. и 9-11;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске;
- Посебан колективни уговор за запослене области социјалне заштите Републике Српске;
- Закон о раду, члан 39. и 204-206;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Закон о социјалној заштити, чланови 20-63;
- Закон о административним таксама, чланови 4, 6, 13-15, 20, 24;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о комуналним дјелатностима, чланови 6-12, 20-25, 41;
- Закон о водама, чланови 17, 194. и 195;
- Закон о пољопривредном земљишту, члан 15;
- Закон о концесијама, чланови 28-32;
- Закон о заштити од пожара, члан 85;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Појединачни колективни уговор за запослене у Општинској управи Општине Шамац;
- Правилник о платама и накнадама запослених у Јавној предшколској установи „Радост“ Шамац;
- Правилник о платама и накнадама запослених у Јавној установи Центар за социјални рад Шамац и
- Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Општине Шамац.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Општина Шамац (у даљем тексту: Општина) смјештена је у сјевероисточном дијелу Републике Српске и простире се на површини од 173 км<sup>2</sup>. Територијално је организована у 25 мјесних заједница у којима живи око 16.000 становника.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 94/21), Општина је сврстана у неразвијене јединице локалне самоуправе.

Општина остварује све надлежности утврђене Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16, 36/19 и 61/21), као и надлежности које су јој пренесене другим законима. Органи Општине су Скупштина општине и начелник општине. Скупштина је представнички орган, орган одлучивања и креирања политике Општине, а чини је 25 одборника. Начелник је извршни орган власти који заступа и представља Општину, руководи Општинском управом и одговоран је за њен рад.

Пословање Општине одвија се у трезорском систему пословања (СОФИ), а средства за рад у 2022. години највећим дијелом су обезбијеђена из пореских и непореских прихода, грантова и трансфера између различитих јединица власти.

Ревизијом су обухваћени консолидовани финансијски извјештај Општине које, поред података Општинске управе, чине и финансијски извјештаји нижих буџетских корисника, односно јавних установа (у даљем тексту: ЈУ) Центра за социјални рад, Народне библиотеке, Средњошколског центра „Никола Тесла“ и Јавне предшколске установе „Радост“ Шамац, сачињени на основу трансакција евидентираних у оквиру фонда 01 (буџет у ужем смислу) и фонда 03 (фонд грантова).

Ентитети јавног сектора над којима постоји контрола од стране Општине као оснивача и власника су Комунално предузеће „Водовод и канализација“ а.д., Јавно предузеће за управљање зоном „Слободна зона“ д.о.о., Јавна здравствена установа Дом здравља и Јавна здравствена установа „Апотека Шамац“ Шамац.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Општине за период 01.01-31.12.2022. године није било примједби.

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

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је финансијску ревизију Општине за 2019. годину и том приликом дато је укупно 11 препорука (шест за финансијске извјештаје и пет за усклађеност). Општина је доставила одговор о радњама које су предузете у циљу провођења препорука и отклањања неправилности, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14).

На основу увида у релевантну документацију утврђено је да је проведено седам препорука, а четири препоруке нису проведене.

Препоруке које нису проведене се односе на попис имовине и обавеза (тачка 3. извјештаја), примјену Закона о јавним набавкама (тачка 4. извјештаја), подношење

извјештаја о утрошку дозначених средстава гранта (тачка 6.1.2.1. извјештаја), евидентирање нефинансијске имовине (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста утврђена је правилницима, појединачно за сваког буџетског корисника у оквиру Општине.

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Шамац („Службени гласник Општине Шамац“ број 14/21, 24/21 и 10/22) систематизована су 63 радна мјеста са 83 извршиоца.

На дан 31.12.2022. године у Општинској управи су у радном односу била 83 запослена, од којих су 77 на неодређено, два на одређено вријеме и четири функционера. Код нижих буџетских корисника, за које се средства за лична примања обезбјеђују у буџету Општине, у радном односу било је укупно 35 запослених.

Општинска управа је у току 2022. године закључила 15 уговора о привременим и повременим пословима са пет извршилаца за обављање послова (финансијско-књиговодствени послови, одржавање чистоће и др.) који су систематизовани и представљају послове за које се закључује уговор о раду, што није у складу са чланом 204. став (1) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18 и 119/21). Један извршилац који је имао ангажман по основу уговора о привременим и повременим пословима, наконведеног јавног конкурса, засновао је радни однос на неодређено вријеме.

Правилником о платама и накнадама запослених у ЈУ Центар за социјални рад Шамац утврђени коефицијенти за обрачун плата запослених (радно мјесто административни радник и радно мјесто возач, спремачица и достављач поште) нису усклађени са коефицијентима прописаним чланом 19. став (2) тачка 3. и 4. Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 69/21 и 33/22).

У складу са Рјешењима о именовану Комисија за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да:

- пописна комисија код ЈУ Народна библиотека прије почетка пописа није сачинила план рада, у складу са чланом 17. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21),
- Јавна предшколска установа „Радост“ није сачинила пописне листе потраживања и обавеза, док код Општинске управе пописне листе нису овјерене од стране овлашћеног лица и није наведен датум њиховог пријема од стране појединачних комисија (члан 17. став (4. и 8.) наведеног правилника),
- код Општинске управе и ЈУ Центар за социјални рад није извршен пренос података о стању имовине (потраживања) и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања и нису утврђене вриједносне разлике између књиговодственог и стварног стања пописане имовине и обавеза (члан 18. став (1) тачке 5. и 7.) и
- извјештаји о извршеном попису Општинске управе, Јавне предшколске установе, ЈУ Центар за социјални рад и Народна библиотека не садрже податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису ни упоредни преглед стварног и књиговодственог

стања пописане имовине и обавеза (члан 20. став (1) тачке 1., 2. и 3. Правилника).

Општинска управа није вршила усклађивање стања помоћне евиденције нефинансијске имовине са стањем у главној књизи непосредно прије пописа имовине и обавеза, односно прије сачињавања финансијских извјештаја у складу са чланом 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20).

Трошкови текућег одржавања и стручних услуга, као и издаци за набавку рачунарске опреме настали у 2020. и 2021. години нису евидентирани у складу са начелом настанка пословног догађаја, јер је књиговодствена исправа (фактура) у 2022. години достављена књиговодству (службена забиљешка о датуму закупања исте). Такође, потраживања по основу продаје имовине у власништву Општине нису евидентирани у моменту настанка пословног догађаја, јер књиговодствена исправа (уговор) о насталом пословног догађају није књиговодству достављена најкасније у року од три дана од дана настанка пословне промјене (закључења уговора), сходно члану 5. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

План развоја Општине дефинисан је Стратегијом развоја Општине Шамац за период 2022-2028. године. Скупштина општине је 28.07.2023. године усвојила Стратегију развоја локалних путева на подручју Општине Шамац за 2023-2028. годину, сходно члану 13. став (4) Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“ број 89/13 и 83/19). Донесени су планови коришћења средстава остварених од водних накнада, накнада за коришћење пољопривредног земљишта, концесионе накнаде и средстава за финансирање заштите од пожара и усвојени извјештаји о утрошку намјенских средстава прикупљених по наведеном основу.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22) Општина је сачинила годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима. Начелник Општине донио је Стратегију управљања ризицима којом су уређени организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима сходно члану 8. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16).

Сходно наведеном и већини тачака овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и улађеност са релевантним законским и другим прописима.

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:**

- **ангажовање извршилаца по уговору о привременим и повременим пословима врши за послове који не представљају послове за које се закључује уговор о раду сходно члану 204. став (1) Закона о раду,**
- **врши усаглашавање помоћне књиге нефинансијске имовине са главном књигом непосредно прије пописа имовине и обавеза, сходно члану 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **књиговодствене исправе и друга документација у вези са насталим пословним догађајем достављају књиговодству најкасније у року од три дана од дана настанка пословне промјене, у складу са чланом 5.**

**став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

**Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад да обезбиједи да се Правилник о платама и накнадама запослених, у дијелу коефицијената за обрачун плата усклади са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.**

**Препоручује се начелнику Општине и директору Јавне предшколске установе „Радост“, Јавне установе Центар за социјални рад и Народна библиотека да обезбиједи да се поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки Општинске управе за 2022. годину планиране су набавке укупне вриједности 2.612.722 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ), од чега за набавку робе 413.410 КМ, услуга 849.175 КМ и радова 1.350.137 КМ.

Према Извјештају о реализацију уговора у 2022. години проведене су набавке укупне уговорене вриједности 1.780.393 КМ (без ПДВ-а). Највећи дио набавки се односи на набавку радова - асфалтирање путева, изградња водоводне мреже, санација објеката и услуга превоза ученика средњих школа.

Набавке су проведене путем седам отворених поступака, 28 конкурентских захтјева за достављање понуда, једног преговарачног поступка без објаве обавјештења, 69 директних споразума и једног поступка набавке услуга из Анекса II.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 29 поступака набавки уговорене вриједности 905.342 КМ (без ПДВ-а), односно 51% вриједности закључених уговора.

Додјела уговора у поступку набавке горива извршена је на основу понуде која није прихватљива јер је вриједност исте већа од процијењене вриједности набавке и максимално дозвољене вриједности за врсту поступка јавне набавке који је проведен, што није у складу са чланом 69. став (2) тачка д) и е) и чланом 87. став (2) Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон).

Набавке услуга смјештаја (5.368 КМ без ПДВ-а), стручних услуга (7.095 КМ), услуга репрезентације (13.438 КМ), организације пријема и манифестација (7.380 КМ) нису предвиђене планом набавки, нити су донесене посебне одлуке о покретању поступака набавки, што није у складу са чланом 17. став (1. и 3.) Закона. За наведене набавке, као и набавке стручних услуга (35.306 КМ), услуга одржавања (4.580 КМ), организације манифестација и пријема (5.280 КМ) за које су закључени уговори о дјелу нису проведени поступци набавки, што није у складу са чланом 6. истог закона.

Набавке радних одијела и потрошне опреме за потребе Територијалне ватрогасно-спасилачке јединице Општине (14.672 КМ без ПДВ-а), услуга израде пројектне документације за изградњу водоводне мреже (12.000 КМ) и услуга штампања (12.956 КМ) проведене су путем више поступака директног споразума чиме је извршено дијелење предмета набавке, што није у складу са чланом 15. став (7) и чланом 87. став (3) Закона.

ЈУ Народна библиотека није сачинила план набавки за 2022. годину, а што је била у обавези сходно члану 17. став (1. и 3.) Закона.



**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се покретање и избор поступака набавки, као и додјела уговора врши у складу са чланом 6., 15. став (7), 17. став (1. и 3.), 69. став (2) тачка д) и е) и чланом 87. став (2. и 3.) Закона о јавним набавкама.**

**Препоручује се директору ЈУ Народна библиотека да доноси годишњи план набавки сходно члану 17. Закона о јавним набавкама.**

## **5. Припрема и доношење буџета**

Скупштина општине Шамац донијела је 23.12.2021. године Одлуку о усвајању Буџета Општине Шамац за 2022. годину у износу од 9.200.000 КМ, као и Одлуку о извршењу буџета Општине Шамац за 2022. годину („Службени гласник Општине Шамац“ број 25/21).

Одлука о усвајању ребаланса буџета Општине Шамац за 2022. годину у износу од 10.321.000 КМ донесена је 13.10.2022. године, као и Одлука о измјени одлуке о извршењу буџета Општине Шамац за 2022. годину („Службени гласник Општине Шамац“ број 17/22). Планирани су порески приходи (7.002.000 КМ), непорески приходи (1.475.000 КМ), грантови (500.000 КМ), трансфери између или унутар јединица власти (659.000 КМ), примици за нефинансијску имовину (538.000 КМ) и остали примици (147.000 КМ).

Буџетским оквиром одобрена су средства за финансирање расхода за лична примања (2.822.800 КМ), расхода по основу коришћења робе и услуга (2.067.800 КМ), расхода финансирања и друге финансијске трошкове (276.000 КМ), субвенција (155.000 КМ), грантова (852.900 КМ), дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (1.395.500 КМ), расхода финансирања и друге финансијске трошкове између јединица власти (26.000 КМ), расхода по судским рјешењима (5.300 КМ), трансфера између и унутар јединица власти (15.500 КМ), издатака за нефинансијску имовину (1.624.200 КМ), отплату дугова (688.000 КМ), осталих издатака (342.000 КМ), као и буџетску резерву (50.000 КМ).

Након ребаланса буџета извршена је прерасподјела средстава у укупном износу од 819.550 КМ, од чега је 65.150 КМ реалоцирано између буџетских корисника. Такође, по закључцима начелника Општине средства буџетске резерве распоређена су за текуће грантове (36.000 КМ) и дознаке грађанима (10.620 КМ).

Скупштина општине након прибављеног мишљења Фискалног савјета Републике Српске усвојила је План за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода, сходно члану 9. став (6) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 62/18).

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

## **6. Финансијски извјештаји**

Општина је сачинила консолидоване финансијске извјештаје за кориснике буџета Општине Шамац за 2022. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22) и доставила исте Министарству финансија Републике Српске у складу са чланом 49. став (6) наведеног правилника.

Приликом израде консолидованих финансијских извјештаја за 2022. годину извршено је укључивање нето имовине/капитала Комуналног предузећа „Водовод и канализација“ а.д., Јавног предузећа за управљање зоном „Слободна зона“ д.о.о.,

Јавне здравствене установе „Апотека Шамац“ и Јавне здравствене установе Дом здравља Шамац из њихових биланса стања примјеном процента учешћа капитала Општине у основном капиталу јавних усанова и предузећа, као и елиминација оснивачких улога у контролисаним ентитетима евидентираних у главној књизи трезора Општине у складу са чланом 123. став (3. и 4.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

## **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2022. године исказано је у Консолидованом периодичном извјештају о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 (у даљем тексту: ПИБ 01) и Консолидованом периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

У обрасцу ПИБ буџетски приходи и примици исказани су у износу од 10.290.780 КМ, што је у оквиру предвиђених ребалансом буџета. Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 10.221.084 КМ, што је 0,7% ниже у односу на ребалансом одобрени буџетски оквир. Одступања на више код појединих врста расхода у односу на планиране (код расхода по основу коришћења робе и услуга и грантова у земљи) покривена су реалокацијама (тачка 5. извјештаја).

У обрасцу ПИФ укупни приходи и примици исказани су у износу од 10.338.214 КМ, а расходи и издаци у укупном износу од 10.319.529 КМ.

Скупштина општине је на сједници одржаној 28.04.2023. године разматрала и усвојила извјештај о извршењу буџета Општине за 2022. годину („Службени гласник Општине Шамац“ број 8/23).

### **6.1.1. Приходи и примици**

Општина је исказала приходе и примитке у укупном износу од 10.338.214 КМ, а чине их буџетски приходи и примици исказани на фонду 01 у износу од 10.290.780 КМ и приходи исказани на фонду 03 у износу од 47.434 КМ.

#### **6.1.1.1. Приходи**

Буџетски приходи исказани су у износу од 9.674.154 КМ и односе се на пореске приходе, непореске приходе, грантове и трансфере између различитих јединица власти.

**Порески приходи** исказани су у износу од 7.356.546 КМ, а чине их порези на лична примања (573.000 КМ), порез на приходе од самосталних дјелатности (169.123 КМ), порези на имовину (436.692 КМ), промет производа услуга (619 КМ), индиректни порези прикупљени преко Управе за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине (6.051.427 КМ) и порез на добитке од игара на срећу (125.685 КМ).

**Непорески приходи** исказани су у износу од 1.303.111 КМ, а чине их приходи од закупа и ренте (173.929 КМ), накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга (1.099.904 КМ), новчане казне (6.147 КМ) и остали непорески приходи (23.131 КМ).

*Накнаде и таксе* исказане су у износу од 898.929 КМ, а највећим дијелом се односе на општинске административне таксе (71.809 КМ), комуналне таксе (284.451 КМ), накнаде за грађевинско земљиште (21.062 КМ), накнаде за путеве (3.363 КМ), шуме (22.095 КМ), воде (54.281 КМ), накнаде за коришћење комуналних добара од општег интереса (265.211 КМ), извађени материјал из водотока (99.290 КМ) и концесионе накнаде (44.236 КМ).

*Приходи од пружања јавних услуга* исказани су у износу од 200.975 КМ, а највећим дијелом се односе на властите приходе Јавне предшколске установе „Радост“ (166.723 КМ), ЈУ Средњошколског центра „Никола Тесла“ (18.742 КМ), Центра за социјални рад (5.707 КМ) и Народне библиотеке (1.635 КМ).

**Грантови** су исказани у износу од 369.120 КМ, а чине их грантови из иностранства и грантови из земље.

*Грантови из иностранства* исказани су у износу од 186.166 КМ, а односе се на средства која је Њемачка организација за међународне заједничке пројекте („GIZ“) дозначила Општини по пројекату „North Gate“ (Сјеверна капија) који је отпочео 2022. године, а циљ истог је допринос опоравку, интеграцији и унапређењу туристичке понуде Општине Шамац у периоду након пандемије корона вируса.

*Грантови из земље* исказани су у износу од 182.954 КМ и највећим дијелом се односе на текуће грантове од правних и физичких лица (5.100 КМ), UNDP-а Босне и Херцеговине по Програму за опоравак од поплава - Стамбено збрињавање (16.341 КМ) и капиталне грантове од физичких лица за асфалтирање путева и изградњу водоводне мреже у мјесним заједницама (142.800 КМ).

**Трансфери између различитих јединица власти** исказани су у износу од 645.377 КМ и највећим дијелом се односе на трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за финансирање права утврђених у складу са Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 и 36/22) у износу од 539.887 КМ и трансфере од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске по основу помоћи за неразвијене општине у износу од 90.501 КМ .

#### **6.1.1.2. Примици**

Примици су исказани у износу од 616.626 КМ, а чине их примци за нефинансијску имовину и остали примци.

*Примици за нефинансијску имовину* исказани су у износу од 496.032 КМ и односе се на примитке по основу продаје превозних средстава (12.578 КМ) и градског грађевинског земљишта (483.454 КМ).

*Остали примци* исказани су у износу од 120.594 КМ, а чине их примци по основу излазног ПДВ-а (18.615 КМ), примљених аванса у земљи (3.563 КМ) и остали примци из трансакција са другим јединицама власти (98.416 КМ).

Примици из трансакција са другим јединицама власти највећим дијелом се односе на наплаћена потраживања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске по основу родитељског одсуства (51.230 КМ) и Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу боловања које се рефундира (16.157 КМ).

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Расходи и издаци исказани су у укупном износу од 10.319.529 КМ, а чине их буџетски расходи и издаци исказани на фонду 01 у износу од 10.221.084 КМ и на фонду 03 исказани расходи и издаци у износу од 98.445 КМ.

##### **6.1.2.1. Расходи**

Буџетски расходи исказани су у износу од 7.701.769 КМ и односе се на текуће расходе и трансфере између различитих јединица власти.

Текући расходи исказани су у износу од 7.689.599 КМ, а чине их расходи за лична примања, расходи по основу коришћења робе и услуга, расходи финансирања и други финансијски трошкови, субвенције, грантови, дознаке на име социјалне заштите које

се исплаћују из буџета Републике, општина и градова, расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти и расходи по судским рјешењима.

**Расходи за лична примања запослених** исказани су у износу од 2.805.867 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених (2.316.590 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (406.304 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (51.911 КМ), као и расходе за отпремнине и једнократне помоћи-бруто (31.062 КМ).

**Расходи по основу коришћења робе и услуга** исказани су у износу од 2.126.615 КМ, а чине их расходи по основу закупа (3.706 КМ), утрошка електричне енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (284.125 КМ), режијског материјала (53.420 КМ), материјала за посебне намјене (38.157 КМ), текућег одржавања (464.994 КМ), путовања и смјештаја (116.373 КМ), стручних услуга (270.805 КМ), услуга одржавања јавних површина (398.648 КМ) и остали некласификовани расходи (496.387 КМ).

*Расходи за режијски материјал* се односе на расходе за канцеларијски материјал (26.951 КМ), материјал за одржавање чистоће (12.422 КМ), стручну литературу, часописе и дневну штампу (5.248 КМ) и остали режијски материјал (8.799 КМ). У оквиру расхода режијског материјала евидентирани су расходи по основу репрезентације (набавка календара, роковника и сл.) у износу од 6.923 КМ, што није у складу са чланом 92. став (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17 и 118/18), због чега су прецијењени расходи режијског материјала, а потцијењени су остали некласификовани расходи.

*Расходи за текуће одржавање* се односе на расходе за текуће одржавање зграда (17.079 КМ), осталих грађевинских објеката (346.915 КМ), превозних средстава (86.432 КМ) и расходе за остало текуће одржавање (14.568 КМ). У оквиру расхода текућег одржавања евидентирана су средства дозначена заједници етажних власника (суфинансирање обнове фасаде стамбеног објекта) у износу од 4.574 КМ која представљају текући грант, у складу са чланом 95. став (1. и 3.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, због чега су прецијењени расходи текућег одржавања, а потцијењени су текући грантови у истом износу.

*Расходи за стручне услуге* се односе на услуге финансијског посредовања (9.471 КМ), осигурања (4.765 КМ), информисања и медија (116.497 КМ), правне и административне услуге (32.536 КМ), услуге процјене и вјештачења (5.100 КМ), компјутерске услуге (8.519 КМ) и расходе за остале стручне услуге (93.917 КМ).

*Расходи за услуге одржавања јавних површина* највећим дијелом се односе на расходе за услуге чишћења јавних површина (251.292 КМ) и расходе по основу утрошка електричне расвјете на јавним површинама (59.819 КМ). Услуге чишћења јавних површина, сходно уговору који је закључен 2020. године, врши Јавно предузеће „Слободна зона“ д.о.о. Шамац.

*Остали некласификовани расходи* највећим дијелом се односе на расходе за бруто накнаде за 25 скупштинских одборника (129.723 КМ), накнаде члановима комисија и радних група (49.282 КМ), по основу уговора о дјелу (86.086 КМ), за привремене и повремене послове (21.131 КМ) и расходе по основу репрезентације (148.595 КМ).

Расходе репрезентације највећим дијелом чине расходи по основу репрезентације у земљи (20.618 КМ), организације пријема и манифестација (109.423 КМ) и расходи за поклоне (9.444 КМ).

**Расходи финансирања и други финансијски трошкови** исказани су у износу од 269.726 KM, а односе се на расходе по основу камата на зајмове примљене од банака.

**Субвенције** су исказане у износу од 139.377 KM, а одобрене су пољопривредним произвођачима у износу од 99.787 KM, за набавку опреме 32.490 KM и запошљавање радника у износу од 7.100 KM. Додјела субвенција у 2022. години вршена је у складу са интерним актима, којима су дефинисани услови за остваривање права и надзор намјенског утрошка средстава.

**Грантови** су исказани у износу од 944.026 KM, а чине их текући грантови политичким организацијама (35.000 KM), Општинској организацији Црвеног крста (81.000 KM) и другим хуманитарним организацијама и удружењима (36.647 KM), Спортском савезу Општине Шамац за обављање редовних активности (37.300 KM) и суфинансирање спортских клубова (336.389 KM) и другим спортским удружењима (6.563 KM), вјерским организацијама (9.281 KM), Општинској борачкој организацији (67.800 KM), Општинском фонду солидарности (2.500 KM), Удружењу грађана за помоћ лицима са посебним потребама (7.000 KM), ЈУ Центар за културу (105.700 KM) и другим организацијама и удружењима у области образовања и културе (47.749 KM), остали текући грантови непрофитним субјектима (17.772 KM), ЈЗУ Дом здравља (75.000 KM) и „Апотека Шамац“ (19.000 KM), као и капитални грантови вјерским организацијама (23.325 KM), Општинској борачкој организацији (6.000 KM) и капитални грант Комуналном предузећу „Водовод и канализација“ а.д. Шамац - пројекат проширења водоводне мреже (30.000 KM).

Распоред средстава гранта по корисницима је вршен приликом израде буџета/ребаланса буџета Општине и по расписаном јавном позиву. Дио корисника средстава гранта није поднио извјештај о намјенском утрошку додијељених средстава, што није у складу са чланом 11. Одлуке о извршењу буџета Општине Шамац за 2022. годину.

Општина је у оквиру грантова исказала износ од 373.689 KM по основу додјеле средстава гранта Спортском савезу Општине Шамац за обављање редовних активности и суфинансирање спортских клубова које су евидентирани у главној књизи трезора без вјеродостојне књиговодствене исправе о насталом пословном догађају, што није у складу са чланом 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

**Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова** исказане су у износу од 1.378.743 KM, а чине их дознаке грађанима (1.204.668 KM) и пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике и Општине (174.075 KM). Односе се на дознаке за разне видове социјалних давања по основу права утврђених Законом о социјалној заштити које се исплаћују преко ЈУ Центар за социјални рад (923.850 KM), дознаке установама социјалне заштите и хранитељским породицама за смјештај штићеника (51.582 KM), помоћи ратним војним инвалидима и породицама погинулих бораца (35.592 KM), вишечланим породицама (57.450 KM), подстицаји наталитету (26.000 KM), помоћи ученицима (108.438 KM), стипендије студентима (69.100 KM) и остале текуће дознаке грађанима (106.731 KM). Додјела стипендија студентима у 2022. години вршена је по расписаном јавном позиву, сходно Правилнику о додјели студентских стипендија Општине Шамац (од 30.01.2020. године), којим су дефинисани услови и критеријуми за додјелу истих. У оквиру текућих помоћи ученицима евидентирана су средства дозначена превозницима у сврху суфинансирања превоза ученика која немају карактер дознака већ представљају субвенције, у складу са чланом 94. став (1. и 5.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, због чега су прецијењене дознаке у износу од 102.798 KM, а потцијењене су субвенције у истом износу.

**Расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти** исказани су у износу од 23.772 КМ и односе се на расходе камата и сервисних трошкова по кредитима примљеним од Министарства финансија Републике Српске за реализацију пројекта „Реконструкција и проширење водоводног система Општине Шамац - пренос кредитних средстава Европске инвестиционе банке (11.001 КМ) и по „Хитном пројекту опоравка од поплава“ за финансирање санације и реконструкцију локалне инфраструктуре оштећене услед поплава - пренос кредитних средстава Међународне асоцијације за развој (12.771 КМ).

**Расходи по судским рјешењима** исказани су у износу 1.473 КМ и односе се на расходе по судским пресудама.

**Трансфери између различитих јединица власти** исказани су у износу од 12.170 КМ, а односе се трансфере ентитету (2.708 КМ), јединицама локалне самоуправе (5.122 КМ) и фондовима обавезног социјалног осигурања (4.340 КМ).

*Трансфери јединицама локалне самоуправе највећим дијелом се односе на помоћ Општини Љубиње за санацију штете због елементарне непогоде (5.000 КМ).*

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:**

- **класификација осталих некласификованих расхода, субвенција и грантова врши у складу са чланом 92. став (10), 94. став (1. и 5.) и чланом 95. став (1. и 3.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,**
- **подносе извјештаји о намјенском утрошку додијељених средстава гранта у складу са Одлуком о извршењу буџета Општине Шамац за конкретну годину,**
- **евидентирање трансакција додјеле средстава гранта врши на основу вјеродостојне књиговодствене исправе у складу са чланом 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

#### **6.1.2.2. Издаци**

Издаци су исказани у укупном износу од 2.519.315 КМ, а чине их издаци за нефинансијску имовину, издаци за отплату дугова и остали издаци.

*Издаци за нефинансијску имовину* исказани су у износу од 1.511.771 КМ, а односе се на издатке за изградњу саобраћајних објеката (326.012 КМ), водовода (356.480 КМ) и других објеката (130.323 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију саобраћајних (428.174 КМ) и осталих објеката (83.393 КМ), набавку превозних средстава и опреме (131.313 КМ), прибављање земљишта (4.816 КМ), као и издатке за залихе ситног инвентара, одјеће и обуће (51.260 КМ).

*Издаци за отплату дугова* исказани су у износу од 676.147 КМ, а чине их издаци за отплату главнице примљених зајмова од банака у земљи (651.097 КМ) и издаци за отплату дугова по кредитима примљеним од Министарства финансија Републике Српске (25.050 КМ).

*Остали издаци* исказани су у износу од 331.397 КМ, а највећим дијелом се односе на издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (240.000 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (69.745 КМ).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти се односе на издатке за накнаде плата за породилјско одсуство (51.180 КМ) и боловање (18.565 КМ) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

### **6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит**

У обрасцу ПИФ исказан је суфицит у износу од 905.635 КМ, који представља разлику између збира прихода фонда и примитака за нефинансијску имовину и збира расхода фонда и издатака за нефинансијску имовину.

### **6.1.4. Нето финансирање**

Нето финансирање фонда исказано је у негативном износу од 886.950 КМ, а представља збир нето задуживања (- 676.147 КМ) и осталих нето примитака (- 210.803 КМ).

### **6.1.5. Разлика у финансирању**

У обрасцу ПИФ исказана је разлика у финансирању у износу од 18.685 КМ (на фонду 01 у износу од 69.696 КМ и фонду 03 у негативном износу од 51.011 КМ), а представља разлику између укупних прихода и примитака и укупних расхода и издатака.

### **6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима**

Општина је у обрасцу ПИФ исказала укупне приходе и примитке у износу од 10.338.214 КМ, од чега на фонду 01 износ од 10.290.780 КМ (приходи 9.674.154 КМ и примици 616.626 КМ) и фонду 03 приходе у износу од 47.434 КМ.

Приходи на фонду 03 се односе на текуће грантове од физичких лица дозначене Јавној предшколској установи „Радост“ за набавку опеке (2.481 КМ), правних лица за реализацију пројекта „Грчки кутак“ (100 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по пројекту „Помозимо коме је најпотребније - дјеци“ који реализује ЈУ Центар за социјални рад (3.821 КМ), Централне изборне комисије Босне и Херцеговине за финансирање рада бирачких одбора (36.032 КМ) и трансфере од Министарства рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске за санацију споменика погинулим борцима и цивилним жртвама Одбрамбено-отаџбинског рата (5.000 КМ).

Расходи и издаци исказани су у укупном износу од 10.319.529 КМ, од чега на фонду 01 износ од 10.221.084 КМ (расходи 7.701.769 КМ и издаци 2.519.315 КМ) и фонду 03 износ од 98.445 КМ (расходи 49.300 КМ и издаци 49.145 КМ).

Расходи исказани на фонду 03 се односе на расходе за текуће одржавање осталих грађевинских објеката (8.927 КМ), услуге штампања (520 КМ), накнаде члановима бирачких одбора за ангажман на Општим изборима (36.032 КМ) и дознаке исплаћене преко ЈУ Центар за социјални рад (3.821 КМ), док издатке чине издаци за нефинансијску имовину - радови на уређењу простора око Дома културе и набавка опреме (48.812 КМ) и издаци за залихе одјеће и обуће (333 КМ).

## **6.2. Биланс успјеха**

Приходи и расходи исказани у консолидованом билансу успјеха, поред прихода и расхода исказаних у обрасцу ПИФ, садрже приходе и расходе обрачунског карактера.

### **6.2.1. Приходи**

Приходи су исказани у износу од 11.427.767 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове, трансфере између различитих јединица власти (који су образложени у тачки 6.1.1.1. извјештаја) и приходе обрачунског карактера.

#### **6.2.1.1. Приходи обрачунског карактера**

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 1.706.179 КМ, а чине их приходи од усклађивања вриједности краткорочних потраживања (500.064 КМ),

добити од продаје земљишта и пословних објеката (174.795 KM), помоћи у природи од међународних организација - чамци, косилица и друга опрема (42.933 KM), правних и физичких лица у земљи (2.645 KM), приходи по основу ванредних догађаја - накнада за експроприсано земљиште и непокретности (163.707 KM), остали приходи обрачунског карактера (40.079 KM), приходи обрачунског карактера евидентирани по записницима Пореске управе Републике Српске (581.956 KM) и обрачунати приходи по основу преноса имовине од ентитета по пројекту „Инфраструктурно уређење пословне зоне Лугови у Општини Шамац“ који је финансиран из средства јавних инвестиција за 2021. годину (200.000 KM).

Расходи су исказани у износу од 11.269.461 KM, а односе се на текуће расходе, трансфере између различитих јединица власти (који су образложени у тачки 6.1.2.1. извјештаја) и расходе обрачунског карактера.

#### **6.2.1.2. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 3.518.392 KM, а највећим дијелом чине их расходи по основу амортизације (2.232.644 KM), расходи од усклађивања вриједности имовине (1.075.762 KM) и остали расходи обрачунског карактера (149.872 KM).

*Расходи по основу амортизације* се односе на амортизацију зграда и грађевинских објеката (2.054.387 KM), постројења и опреме (177.792 KM) и нематеријалне имовине (465 KM).

*Расходи од усклађивања вриједности имовине* се односе на расходе од усклађивања вриједности нефинансијске имовине у износу од 134.888 KM и расходе од усклађивања вриједности краткорочних потраживања у износу од 940.874 KM.

*Остали расходи обрачунског карактера* се односе на губитке по основу расходовања имовине (59.417 KM) и расходе по основу ванредних догађаја - услед пожара уништени објекти (90.455 KM).

#### **6.2.2. Финансијски резултат**

У консолидованом билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године исказан је позитиван финансијски резултат (добитак) у износу од 158.306 KM, а по налазу ревизије прецијењен је за 105.386 KM.

### **6.3. Биланс стања**

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су нето пословна актива и пасива у вриједности од по 61.379.639 KM.

#### **6.3.1. Актива**

Пословну активу чине текућа имовина нето вриједности 969.420 KM и стална имовина нето вриједности 60.410.219 KM.

##### **6.3.1.1. Текућа имовина**

Текућа имовина у цијелости се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења (брutto вриједност 6.162.033 KM и исправка вриједности 5.192.613 KM).

**Краткорочну финансијску имовину и разграничења** чине готовина и готовински еквиваленти, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

*Готовина и готовински еквиваленти* исказани су у износу од 259.634 KM, а односе се на средства на банковним рачунима (258.719 KM) и благајни (915 KM).



*Краткорочна потраживања* исказана су у нето вриједности 463.136 КМ (брutto вриједност 5.655.749 КМ и исправка вриједности 5.192.613 КМ), а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга (600 КМ), потраживања од запослених (4.193 КМ), потраживања за ненаплаћене порезе (122.164 КМ) и непореске приходе - накнаде и таксе (276.256 КМ), потраживања за порезе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана (5.914 КМ), потраживања за више плаћене доприносе (23.238 КМ) и остала краткорочна потраживања у земљи (30.771 КМ).

Потраживања за ненаплаћене порезе, као и потраживања за порезе за које је продужен рок, а доспијевају на наплату у року до годину дана евидентирана су на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима Пореске управе Републике Српске.

Остала краткорочна потраживања највећим дијелом се односе на потраживања од мјесних заједница по основу утрошене електричне енергије (27.291 КМ).

Спорна (коригована) краткорочна потраживања највећим дијелом се односе на ненаплаћена потраживања по основу пореских прихода (1.933.063 КМ) и непореских прихода (3.130.013 КМ).

*Краткорочна разграничења* исказана су у бруто/нето вриједности 12.548 КМ и односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања (10.794 КМ) и породилског одсуства (1.754 КМ) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

*Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти* исказана су у бруто/нето вриједности 234.102 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања од ентитета за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства и књижним обавијестима (129.996 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу финансирања права утврђених Законом о социјалној заштити (45.888 КМ), Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске по основу помоћи неразвијеним општинама (22.625 КМ) и потраживања по основу рефундација за накнаду плата (3.958 КМ).

Потраживања од ентитета највећим дијелом се односе на потраживања по основу принудног намирења обавеза Општине према Влади Републике Српске (пренос имовине предузећа „Хранапродукт“ а.д.) у износу од 105.386 КМ, а извршено је обуставом за 13. и 14. април 2021. године Општини припадајућег дијела средстава од индиректних пореза (тачка 6.3.2.1. извјештаја).

Општина није досљедно вршила процјену краткорочне финансијске имовине са становишта њене наплативости на дан билансирања, односно корекцију потраживања која нису наплаћена по истеку рока од 12 мјесеци у складу са чланом 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Због наведеног прецијењена су краткорочна потраживања у најмањем износу од 33.673 КМ, краткорочна финансијска имовина из трансакција са другим јединицама власти у износу од 105.386 КМ, финансијски резултат ранијих година у износу од 33.673 КМ, а потцијењени су расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине у износу од 105.386 КМ.

***Препоручује се начелнику да обезбједи да се корекција краткорочне финансијске имовине која није наплаћена по истеку рока од 12 мјесеци врши у складу са чланом 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

### 6.3.1.2. Стална имовина

Сталну имовину чине дугорочна финансијска имовина бруто/нето вриједности 6.529.930 КМ и нефинансијска имовина у сталним средствима нето вриједности 53.880.289 КМ (бруто вриједност 92.722.865 КМ и исправка вриједности 38.842.576 КМ).

**Дугорочну финансијску имовину** чине дугорочни пласмани бруто/нето вриједности 6.213.237 КМ и дугорочна потраживања бруто/нето вриједности 316.693 КМ.

*Дугорочни пласмани* се односе на акције и учешћа у капиталу наконведеног поступка консолидације, односно на сразмјерно власничко учешће Општине у укупном капиталу Комуналног предузећа „Водовод и канализација“ а.д. Шамац, Јавног предузећа за управљање зоном „Слободна зона“ д.о.о., Јавне здравствене установе Дом здравља и Јавне здравствене установе „Апотека Шамац“.

*Дугорочна потраживања* се односе на потраживања за порезе, накнаде и таксе којима је продужен рок плаћања евидентирана на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима Пореске управе Републике Српске.

**Нефинансијску имовину у сталним средствима** чине произведена стална имовина нето вриједности 39.327.105 КМ (бруто вриједност 78.157.325 КМ и исправка вриједности 38.830.220 КМ), драгоцености бруто/нето вриједности 7.266 КМ, непроизведена стална имовина нето вриједности 9.429.537 КМ (бруто вриједност 9.441.893 КМ и исправка вриједности 12.356 КМ) и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми бруто/нето вриједност 5.116.381 КМ.

*Произведену сталну имовину* чине зграде и објекти нето вриједности 36.752.825 КМ, постројења и опрема 861.433 КМ, инвестициона имовина - земљиште и грађевински објекти 1.712.842 КМ и нематеријална произведена имовина нето вриједности 5 КМ.

Нето вриједност зграда и објеката чине стамбени објекти за посебне социјалне групе (82.652 КМ), пословни објекти и простори (14.335.807 КМ), саобраћајни објекти - путеви, мостови, вањска расвјета, тротоари, семафори и саобраћајни знакови (20.479.223 КМ) и остали објекти – водовод и канализација, споменици, спортско-рекреативни терени и др. (1.855.143 КМ).

Вриједност зграда и објеката у току године увећана је највећим дијелом по основу улагања у домове културе у Мјесним заједницама (112.833 КМ), спортско-рекреативне објекте (140.648 КМ), путеве - изградња и реконструкција (788.600 КМ), вањску расвјету (102.242 КМ) и водовод (356.479 КМ), док је смањење вриједности извршено по основу продаје и обезвјеђења пословних простора (110.620 КМ).

Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом чине моторна, пољопривредна, пловна и теренска возила (338.352 КМ), опрема за образовање, науку, културу и спорт (332.696 КМ), те ватрогасна и комунална опрема (104.302 КМ).

*Непроизведену сталну имовину* чини земљиште (9.412.528 КМ) и шуме (17.009 КМ).

*Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми* се односи на стамбене објекте у припреми по пројекту збрињавања Ромских породица (168.877 КМ) и пословне објекте у припреми, а чине их домови културе (376.460 КМ), дјечији вртић у Обудовцу (443.992 КМ), пословна зона „Лугови“ (208.844 КМ), водоводна мрежа (3.804.004 КМ), фискултурна сала у Основној школи Шамац (47.571 КМ) и остали објекти у припреми (66.633 КМ). Стамбени објекти и највећи дио пословних објеката у припреми (домови културе, дјечији вртић, водоводна мрежа и фискултурна сала), стављени су у употребу (на основу изјаве одговорних лица за потребе ревизије).

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми прецијењена је за 4.840.904 КМ, а за исту вриједност су потцијењене зграде и објекти, јер стамбени и пословни објекти приликом стављања у употребу нису признати у складу са чланом 26. и 42. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Такође, за наведене објекте није вршен обрачун амортизације.

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се признавање и вредновање нефинансијске имовине у употреби врши у складу са чланом 26. и 42. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

### 6.3.2. Пасива

Пословну пасиву чине обавезе и раграничења у износу од 11.716.865 КМ и властити извори у износу од 49.662.774 КМ.

#### 6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења чине краткорочне обавезе и разграничења у износу од 2.174.052 КМ и дугорочне обавезе и разграничења у износу од 9.542.813 КМ.

**Краткорочне обавезе и разграничења** највећим дијелом се односе на обавезе за лична примања запослених (466.086 КМ), обавезе из пословања у земљи (1.248.446 КМ) и иностранству (5.460 КМ), обавезе за субвенције за период 2013-2022. године (151.634 КМ), грантове за период 2011-2022. године (104.311 КМ) и обавезе за дознаке на име социјалне заштите (160.988 КМ), као и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти по записницима из пореског књиговодства (33.612 КМ).

*Обавезе за лична примања запослених* се односе на обавезе за бруто плате и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у Општинској управи (338.065 КМ) и код нижих буџетских корисника (128.021 КМ).

*Обавезе из пословања у земљи* највећим дијелом се односе на обавезе према добављачима за набавку робе, услуга и сталне имовине (980.490 КМ) и обавезе према физичким лицима (116.182 КМ). Обавезе из пословања прецијењене су у најмањем износу од 53.494 КМ, а потцијењене су обавезе за субвенције у износу од 50.674 КМ и обавезе за дознаке у износу од 2.820 КМ, јер обавезе по основу превоза ученика нису евидентирани у складу са чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

**Дугорочне обавезе и разграничења** се односе на дугорочне финансијске обавезе (5.993.957 КМ), дугорочна резервисања и разграничења (14.170 КМ), остале дугорочне обавезе (1.264.633 КМ) и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (2.270.053 КМ).

*Дугорочне финансијске обавезе* се односе на дугорочне обавезе по кредитном задужењу код „Нове Банке“ а.д. Бања Лука 2017. године (1.817.029 КМ), 2018. године (357.471 КМ) и 2020. године (1.252.827 КМ) и кредитном задужењу код „Комерцијалне банке“ а.д. Бања Лука 2017. године (1.382.997 КМ) и 2020. године (1.183.633 КМ). Наведени дугорочни кредити закључени су на период од 12 година.

*Остале дугорочне обавезе* се односе на обавезе Општине према Влади Републике Српске, сходно Одлуци о преносу права својине („Службени гласник Републике Српске“ број 72/12), којом је право својине на имовини у власништву Републике Српске (имовина предузећа „Хранапродукт“ а.д.) пренесено на Општину. Одлуком је предвиђен поврат средстава налажењем стратешког партнера, а у супротном

Општина је у обавези цјелокупан износ измирити Влади Републике Српске у 12 једнаких мјесечних рата. Министарство финансија Републике Српске наплату прве рате обавезе по наведеном основу у износу од 105.386 КМ извршило је принудном обуставом Општини припадајућег дијела средстава од индиректних пореза за дан 13. и 14. април 2021. године. Због наведеног Општина је 16.04.2021. године поднијела тужбу против Министарства финансија Републике Српске, са приједлогом за одређивање привремене мјере забране обуставе средстава јавних прихода. Судски спор је у току.

*Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти се односе на обавезе по кредиту Европске инвестиционе банке за пројекат „Реконструкција и проширење водоводног система Општине Шамац“ и кредиту Међународне асоцијације за развој по „Хитном пројекту опоравка од поплава“.*

***Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се класификација обавеза за субвенције и дознаке врши у складу са чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

### **6.3.2.2. Властити извори средстава**

Властити извори исказани су у износу од 49.662.774 КМ, а чине их трајни извори средстава, резерве, финансијски резултат ранијих година и финансијски резултат текуће године.

*Трајни извори средстава* исказани су у износу од 16.372.118 КМ, а чини их вриједност имовине која не подлијеже обрачуна амортизације (земљиште, библиотечке књиге и сл.) чија вриједност је утврђена у ранијем периоду и вриједност акција и учешћа у капиталу контролисаних ентитета. У главној књизи трезора евидентирани трајни извори средстава (19.665.284 КМ) умањени су за износ од 3.293.166 КМ по основу ефекта консолидације (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

*Резерве* су исказане у износу од 3.817.007 КМ, а односе се на ревалоризационе резерве формиране по основу процјене фер вриједности нефинансијске имовине 2017. године. Ревалоризационе резерве се умањују током употребе имовине по основу које су и формиране, сходно члану 87. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

*Финансијски резултат ранијих година* исказан је у износу од 29.258.665 КМ, а по налазу ревизије прецијењен је у најмањем износу од 33.673 КМ због неизвршене корекције краткорочне финансијске имовине (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

*Финансијски резултат текуће године* исказан је у износу од 214.984 КМ, а по налазу ревизије прецијењен је у износу од 105.386 КМ због неизвршене корекције краткорочне финансијске имовине (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

### **6.3.3. Ванбилансна евиденција**

Позиције ванбилансне активе и пасиве исказане су у износу од 12.778.212 КМ, а односе се на дату гаранцију по Уговору о дугорочном задужењу Комуналног предузећа „Водовод и канализација“ а.д. Шамац (216.008 КМ) и хартије од вриједности ван промета (мјенице) дате по кредитном задужењу код банака (8.400.000 КМ), намјенском кредиту Европске инвестиционе банке (1.649.725 КМ) и Међународне асоцијације за развој (843.600 КМ), на име одобрених средстава гранта (850.698 КМ) и за измирење обавеза по основу набавке лед расвјете (818.181 КМ). Општина није вршила корекцију ванбилансне активе и пасиве по основу завршених пројеката и измиренних обавеза, сходно члану 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се врши корекција позиција ванбилансне активе и пасиве по основу насталих пословних догађаја, сходно члану 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

#### **6.4. Биланс новчаних токова**

У Консолидованом билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 9.503.557 КМ, инвестиционих активности 496.032 КМ и приливи готовине из активности финансирања у износу од 120.594 КМ. Одливи готовине исказани су по основу одлива из пословних активности у износу од 7.749.102 КМ, инвестиционих активности 1.570.869 КМ и активности финансирања у износу од 767.544 КМ.

Нето повећање готовине и готовинских еквивалената исказано је у износу од 32.668 КМ, по основу позитивног новчаног тока из пословних активности (1.754.455 КМ) и негативног новчаног тока из инвестиционих активности (1.074.837 КМ) и активности финансирања (646.950 КМ). Стање готовине на почетку периода износи 226.966 КМ, а на крају периода 259.634 КМ.

Консолидовани биланс новчаних токова сачињен је у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 2 - Извјештај о новчаним токовима.

#### **6.5. Временска неограниченост пословања**

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје, у складу са захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 15. ц) и 38.), објелодањено је да су финансијски извјештаји сачињени у складу са начелом сталности пословања уз претпоставку да ће Општина наставити са пословањем и извршавањем својих законских обавеза у временском року који се може предвидјети.

#### **6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје објелодањено је да се против Општине води 15 парничних предмета, по основу утврђивања права својине на непокретностима, накнаде штете и др. Такође, Општина је по основу наплате потраживања за издате пословне просторе тражилац извршења у три извршна поступка вриједности 14.743 КМ.

#### **6.7. Напомене уз финансијске извјештаје**

Општина је сачинила Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје које пружају основне информације о Општини, законско-правној основи за израду извјештаја, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Међутим, нису презентоване информације везано за:

- структуру обавеза за лична примања запослених, субвенције, грантове, дознаке, обавеза из пословања, као и структуру буџетских позиција (расхода за лична примања запослених, расхода по основу коришћења робе и услуга, дознака) у складу са чланом 46. став (4. и 5.) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника,
- корисни вијек употребе или коришћење стопе амортизације, бруто књиговодствену вриједност и акумулирану исправку вриједности на почетку периода, као и усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и крају периода (повећања, отуђења и др.) за сваку групу некретнина, постројења и

опреме и инвестиционе имовине у складу са МРС ЈС 17 - Некретнине постројења и опрема (параграф 88. ц), д) и е) и МРС ЈС 16 - Инвестициона имовина (параграф 90. б), ц) и д).

***Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се у Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје објелодањују све додатне информације сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и МРС ЈС 16 - Инвестициона имовина.***

Ревизијски тим

мр Данијела Тепић, с.р.

Константин Павловић, с.р.

Јелена Јованић, с.р.