



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Petrovac
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV069-22

Banja Luka, 22.11.2022. 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.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	13
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	14
	6.1.1. Prihodi i primici.....	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci	15
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)	21
	6.1.4. Neto finansiranje.....	21
	6.1.5. Razlika u finansiranju	21
	6.2. Bilans uspjeha	21
	6.2.1. Prihodi.....	21
	6.2.2. Rashodi.....	22
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	22
	6.3. Bilans stanja.....	22
	6.3.1. Aktiva.....	22
	6.3.2. Pasiva.....	26
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	27
	6.4. Bilans novčanih tokova	27
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	28

6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	28
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	28

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Petrovac koji obuhvata: Bilans stanja na dan 31.12.2021. 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 finansijski izvještaj Opštine Petrovac istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. 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 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer popisom nisu obuhvaćena sredstva obezbjeđenja plaćanja po kreditima (mjenice), sporna potraživanja za nenaplaćene poreske i neporeske prihode, učešća u kapitalu i popisom nije konstatovana razlika knjigovodstvenog u odnosu na stvarno stanje spornih potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode (naknade za šume). Dio imovine i obaveza je popisao bez dokaza da je izvršeno usaglašavanje podataka o stanjima sa podacima preuzetim iz dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.1. i 6.3.1.1. izvještaja:

Kratkoročna potraživanja i prihodi obračunskog karaktera su potcijenjeni u iznosu od 3.576 KM, jer se prihodi od zakupa priznaju na gotovinskoj osnovi, što nije u skladu sa članom 68. i 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Sporna potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode i korekcija potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode su precijenjeni u iznosu od 273.965 KM. Navedena potraživanja nisu usaglašena sa evidencijama Poreske uprave Republike Srpske, odnosno Izvještajem iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2021 - 31.12.2021. godine i tačkom 12. Uputstva o primjeni MRS-JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1, 6.1.2.8. i 6.3.1.1. izvještaja:

Rashodi za bruto plate zaposlenih su precijenjeni, a razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknadu plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja i finansijski rezultat tekućeg perioda su potcijenjeni najmanje u iznosu od po 4.825 KM, jer su naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja evidentirane u okviru rashoda za bruto plate zaposlenih. Takođe, za isplaćene naknade plata za vrijeme bolovanja u najmanjem iznosu od 7.944 KM, nisu evidentirani izdaci za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja. Navedeno nije u skladu sa članom 69., 91. i 119. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 80. i 95. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.1.2. i 6.3.2.3. izvještaja:

Opština Petrovac u poslovnim knjigama nije izvršila evidenciju učešća u kapitalu kod Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Drinić u iznosu od 100.000 KM i Javne ustanove Turistička organizacija Opštine u iznosu od 1 KM, što nije u skladu sa članom 61. stav (1 i 4) i članom 86. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.3. izvještaja:

Precijenjena je vrijednost zgrada i objekta u pripremi, a potcijenjena vrijednost stalnih sredstava u upotrebi u iznosu od po 131.285 KM, po osnovu stare zgrade Opštine koja je u funkciji i koristi se za obavljanje djelatnosti. Shodno navedenom, amortizovana vrijednost pripadajuće imovine (51.201 KM) i rashodi po osnovu amortizacije te imovine (1.969 KM) su potcijenjeni, a precijenjen je finansijski rezultat ranijih godina (49.232 KM). Navedeno nije u skladu sa članom 26. i 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1. izvještaja:

Precijenjene su obaveze iz poslovanja u najmanjem iznosu od 7.215 KM i obaveze za lična primanja (8.330 KM), a potcijenjene su obaveze za doznake (7.215 KM), grantove (5.330 KM) i subvencije (3.000 KM), jer iste nisu klasifikovane u skladu sa članom 78., 79. i 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje Opštine Petrovac ne sadrže potrebne informacije definisane članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine Petrovac je objelodanjeno, da su finansijski izvještaji Opštine Petrovac sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da neće doći do diskontinuiteta poslovanja u doglednoj budućnosti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju, bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. 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 uvjeravanje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

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

Banja Luka, 22.11.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Petrovac za 2021. 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 Konsolidovanom finansijskom izvještaju Opštine Petrovac za 2021. 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:

Skupština opštine nije donijela programe o utrošku namjenskih sredstava naknada za vode i zaštite od požara, zajedničke komunalne potrošnje, što nije u skladu sa članom 188-195. Zakona o vodama, članom 14. Zakona o zaštiti od požara i članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima i nije izvršila usklađivanje Odluke o osnivanju komunalnog preduzeća sa članom 8. Zakona o komunalnim djelatnostima.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Nabavke koje se odnose na usluge prevoza pijeska, održavanja vozila, obilježavanja igrališta i linija na putu, registracije automobila, postavljanja i skidanja novogodišnjih ukrasa, čišćenja i odvoza trnja i granja, postavljanja rasvjetnih tijela, te nabavku tabli, vizit karata, zastava, materijala za razne popravke i nabavku materijala za rekonstrukciju toplovođa u najmanjem ukupnom iznosu od 14.179 KM nisu planirane i za iste nisu donesene posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Plan javnih nabavki za nabavke čija je vrijednost veća od vrijednosti utvrđenih u članu 14. stav (1) Zakona o javnim nabavkama, odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i osnovni elementi ugovora nisu objavljeni na veb-stranici Opštine, što nije u skladu sa članom 17. stav (1 i 2) Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.5. izvještaja:

Kod dodjele sredstava granta vjerskim organizacijama, udruženjima, boračkoj organizaciji, mjesnim zajednicama, Crvenom krstu i JU Osnovna škola „Drinić“ nisu doneseni interni akti kojim bi se definisali kriterijumi i uslovi za ostvarivanje prava na dodjelu.

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 Petrovac 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 Petrovac.

Banja Luka, 22.11.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje stvarnog i iskazivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) priznavanje, evidentiranje i iskazivanje poslovnih transakcija u vezi rashoda robe i usluga, naknada plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, transfera jedinicama lokalne samouprave, izdataka za zalihe, prihoda od zakupa, zaliha robe, sitnog inventara, auto-guma i sl., kratkoročnih potraživanja, učešća u kapitalu, nefinansijske imovine u upotrebi i pripremi, kratkoročnih obaveza i trajnih izvora, vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema,
- 3) izvrši usaglašavanje stanja spornih potraživanja za nenaplaćene naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta sa evidencijama Poreske uprave Republike Srpske i ŠG „Oštrej-Drinić“ Drinić,
- 4) zahtjevi za refundaciju naknade neto plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad (bolovanje preko 30 dana) podnose Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u skladu sa članom 85. Zakona o obaveznom zdravstvenom osiguranju,
- 5) kod stalnih sredstava čija je knjigovodstvena vrijednost u okviru jedne grupe svedena na nulu, izvrši procjena novog vijeka trajanja tih sredstava u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 6) prilikom obračuna amortizacije primjenjuju stope amortizacije definisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,
- 7) u vanbilansnoj evidenciji izvrši evidentiranje sredstva obezbjeđenja plaćanja po kreditima (mjenice) u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 8) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima navedenim u MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima,
- 9) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) putni nalozi za vozila popunjavaju u skladu sa odredbama Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga i definišu normativi potrošnje goriva,

- 2) službeni glasnici objavljuju na veb-sajtu Opštine u skladu sa članom 87. Zakona o lokalnoj samoupravi,
- 3) nabavke roba, usluga i radova koje se provode planiraju ili da se za iste donose posebne odluke o njihovom pokretanju, te da se objavljivanja i obavještenja na portalu javnih nabavki i veb stranici vrši shodno članu 17. stav (1 i 2), članu 36. stav (1), članu 70. stav (6) i članu 75. stav (1 i 2) Zakona o javnim nabavkama i da se uspostavljanje i rad komisija za javne nabavke vrši shodno članu 3. stav (1), članu 4., 7. stav (4) i članu 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke,
- 4) postupak dodjele subvencija u oblasti poljoprivrede u potpunosti provodi u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za Opštinu,
- 5) donesu interni akti kojim bi se definisali pravila i kriterijumi za dodjelu grantova,
- 6) donose odluke o isplati novčanih sredstava po osnovu grantova u skladu sa članom 67. stav (21) Statuta Opštine.

Preporučuje se Skupštini Opštine da obezbijedi da se:

- 7) donose programi o utrošku namjenskih sredstava naknada za vode, zaštite od požara i zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 188-195. Zakona o vodama, članom 14. Zakona o zaštiti od požara i članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima,
- 8) izvrši usklađivanje Odluke o osnivanju komunalnog preduzeća sa članom 8. Zakona o komunalnim djelatnostima.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu;
- Odluka o izvršenju rebalansa budžeta za 2021. godinu;
- Statut opštine Petrovac;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju, član 73-82. i 191;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o poljoprivrednom zemljištu, član 35;
- Zakon o šumama, član 89;
- Zakon o vodama, član 188-195;
- Zakon o zaštiti požara, član 14;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6-12., 20-25. i 41;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o sportu Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u opštinskoj upravi Opštine Petrovac;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru i Odluka o visini naknade za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Petrovac (u daljem tekstu: Opština) nalazi se u zapadnom dijelu Republike Srpske i obuhvata površinu od 136,48 km². Na području Opštine pored naseljenog mjesta Drinić u kojem je sjedište Opštine i u ostalih pet naseljenih mjesta (Bravski Vaganac, Bukovača, Bunara, Klenovac i Podsrnetica), po preliminarnim rezultatima popisa iz 2013. godine živi 361 stanovnik.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 97/16, 36/19 i 61/21), Statutom i drugim važećim propisima, kojima su utvrđena područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja Opštine. Organi Opštine su Skupština i Načelnik opštine. Skupština opštine, koju čine 13 odbornika, je organ odlučivanja i kreiranja politika opštine. Načelnik opštine zastupa i predstavlja Opštinu, nosilac je izvršne vlasti, rukovodi radom Opštinske uprave i odgovoran je za njen rad.

U skladu sa utvrđenim kriterijumima za ocjenu razvijenosti, odlukom Vlade Republike Srpske, Opština je za 2021. godinu svrstana u kategoriju nerazvijenih jedinica lokalne samouprave.

Sredstva za rad Opštine u 2021. godini obezbijeđena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova i transfera između budžetskih korisnika različitih nivoa vlasti.

Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine čine finansijski izvještaji Opštinske uprave i nižeg budžetskog korisnika Javne ustanove (u daljem tekstu: JU) Turistička organizacija Opštine Petrovac. Javna zdravstvena ustanova (u daljem tekstu: JZU) Dom zdravlja Drinić je sa 31.12.2021. godine zatvorio račune kod poslovnih banaka i sredstva prenio na jedinstveni račun trezora (u daljem tekstu: JRT) Opštine, a od 01.01.2022. godine posluje kao niži budžetski korisnik Opštine.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Petrovac za period 01.01-31.12.2021. godine, nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Opštine za 2018. godinu i tom prilikom je dato sedam preporuka za finansijske izvještaje i pet preporuka za usklađenost.

Opština je dostavila Glavnoj službi za reviziju odgovor o preduzetim radnjama radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV049-19 za period 01.01-31.12.2018. godine nakon roka propisanog članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 98/05 i 20/14).

Prilikom provjere statusa provedenih preporuka, u toku ove revizije, utvrđeno je da su od ukupno 10 preporuka (sedam za finansijske izvještaje i tri za usklađenost) datih Načelniku opštine, provedene tri preporuke (jedna za finansijske izvještaje i dvije za usklađenost), jedna djelimično provedena za finansijske izvještaje i šest preporuka nije provedeno (pet za finansijske izvještaje i jedna za usklađenost). Preporuka koja je djelimično provedena odnosi se na dodjelu grantova (tačka 6.1.2.5. izvještaja), a preporuke koje nisu provedene odnose se na popis imovine i obaveza, priznavanje i evidentiranje poslovnih transakcija u vezi prihoda, rashoda, finansijske i nefinansijske imovine, trajnih izvora, vanbilansne

evidencije, postupak dodjele subvencija, sačinjavanje Bilansa novčanih tokova i napomena uz finansijske izvještaje, te provođenje postupaka javnih nabavki (tačke 4, 6.1.1.1, 6.1.2.2, 6.1.2.4, 6.1.2.5, 6.1.2.8, 6.3.1.1, 6.3.1.3, 6.3.2.1, 6.3.2.3, 6.3.3, 6.4. i 6.7. izvještaja).

Dvije preporuke koje su date Skupštini opštine za usklađenost, nisu provedene (tačka 3. izvještaja), a odnose se na donošenje programa o utrošku namjenskih sredstava naknada za vode i zaštite od požara i nije izvršeno usklađivanje Odluke o osnivanju komunalnog preduzeća sa članom 8. Zakona o komunalnim djelatnostima.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine djelimično su definisani postojećim internim aktima (Statut Opštine, Poslovnik o radu Skupštine Opštine, Odluka o osnivanju Opštinske uprave, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i dr.). Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, te načini finansiranja i funkcionisanja Opštine.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave od 30.06.2021. godine je sistematizovano 12 radnih mjesta sa 12 izvršilaca. Na dan 31.12.2021. godine je, pored načelnika, bilo zaposleno 12 radnika i to 11 radnika na neodređeno i jedan na određeno vrijeme (sekretar skupštine).

Sa jednim zaposlenim radnikom koji je obavljao pripravički staž nije zaključen Ugovor o pripravičkom stažu, što nije u skladu sa članom 96. stav (3) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16 i 36/19).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JU Turistička organizacija Opštine Petrovac od 04.02.2019. godine sistematizovano je jedno radno mjesto direktora, koji je i zaposlen.

U skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), imenovano je odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i donesen plan uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrole i metodologija za provođenje plana (član 14. stav (1, 2 i 3) navedenog Zakona). Pored navedenog, definisani su ključni poslovni procesi i uspostavljena knjiga poslovnih procesa (tačka 22. pod 3., 4. i 5. navedenog Uputstva). Strategijom upravljanja rizicima Opštine iz 2019. godine definisani su način upravljanja rizicima, identifikacije, procjene i evidencije poslovnih rizika, izvještavanje i druga značajna pitanja u vezi upravljanja rizicima, uspostavljen je i registar rizika. Opština nije sačinila godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa priložima, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22).

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije izvršen kako je propisano članom 4., 12. stav (2) i članom 18. stav (5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), odnosno, popisom nisu obuhvaćena sredstva obezbjeđenja plaćanja po kreditima (mjenice), sporna potraživanja za nenaplaćene poreske i neporeske prihode u iznosu od 424.513 KM, učešće u kapitalu kod JZU Dom zdravlja Drinić (100.000 KM) i JU Turistička organizacija

Opštine (1 KM) i popisom nije konstatovana razlika knjigovodstvenog u odnosu na stvarno stanje spornih potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode - naknade za šume (precijenjene su za 273.965 KM). Dio imovine i obaveza je popisao bez dokaza da je izvršeno usaglašavanje podataka o stanjima sa podacima preuzetim iz dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja.

Opština nije izvršila usaglašavanje stanja pomoćne evidencije obaveza i GKT u skladu sa članom 27. stav (3) Zakona o trezoru, a kojim je propisana odgovornost i obaveza u vezi sa usaglašavanjem stanja i promjena između pomoćnih knjiga i GKT. Tokom revizije je utvrđeno da se vrši usklađivanje navedenih evidencija, te shodno tome po ovom osnovu nije data preporuka.

Putni nalozi za vozila nisu popunjavani u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17), jer na istim nije naznačena relacija kretanja službenog vozila i pojedini putni nalozi ne sadrže potpis vozača.

Opština nije definisala normative potrošnje goriva.

Službeni glasnici Opštine nisu objavljeni na veb-sajtu Opštine, što nije u skladu sa članom 87. Zakona o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16, 36/19 i 61/21).

Skupština opštine nije usvojila programe o utrošku namjenskih sredstava naknada za vode i zaštite od požara, zajedničke komunalne potrošnje, što nije u skladu sa članom 188-195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17), članom 14. Zakona o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/19) i članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11 i 100/17) i nije izvršila usklađivanje Odluke o osnivanju komunalnog preduzeća sa članom 8. Zakona o komunalnim djelatnostima. Odlukom o osnivanju komunalnog preduzeća nisu definisani uslovi pod kojima se vrši obavljanje komunalne djelatnosti, prava i obaveze osnivača u upravljanju javnim preduzećem, način formiranja cijena i drugi uslovi definisani članom 8. pomenutog zakona.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost, što je osim u ovoj tački, obrazloženo i u ostalim tačkama izvještaja.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- **postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje stvarnog i iskazivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **putni nalozi za vozila popunjavaju u skladu sa odredbama Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga i definišu normativ potrošnje goriva,**
- **službeni glasnici objavljuju na veb-sajtu Opštine u skladu sa članom 87. Zakona o lokalnoj samoupravi.**

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se:

- **donose programi o utrošku namjenskih sredstava naknada za vode, zaštite od požara i zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 188-195. Zakona o vodama, članom 14. Zakona o zaštiti od požara i članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima,**
- **izvrši usklađivanje Odluke o osnivanju komunalnog preduzeća sa članom 8. Zakona o komunalnim djelatnostima.**

4. Nabavke

Plan javnih nabavki je donesen u iznosu od 587.000 KM (robe 89.000 KM, usluge – 69.000 KM i radovi – 429.000 KM). Realizacija nabavki u odnosu na plan za 2021. godinu iznosi ukupno 166.097 KM (robe 88.403 KM, usluge 39.723 KM, radovi 37.970 KM), što čini 28% u odnosu na ukupnu planiranu vrijednost.

Revizijskim ispitivanjima su obuhvaćeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 475.000 KM, što čini 81% u odnosu na planiranu vrijednost. Odnose se na dva direktna sporazuma (12.000 KM), četiri konkurentna postupka (118.000 KM) i jedan otvoreni postupak (345.000 KM), od čega su tri nabavke započete u 2021. godini, a okončane u 2022. godini. Nabavke koje su okončane u 2022. godini odnose se na nabavke radova na izgradnji multifunkcionalne sale spratnosti P+1, usluga nadzora za izvođenje radova na izgradnji multifunkcionalne sale u Driniću i radova na asfaltiranju puteva i sanaciji udarnih rupa.

Pregledom revidiranih postupaka nabavki uočene su sljedeće nepravilnosti u odnosu na Zakon o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14) – u daljem tekstu: Zakon i važećim podzakonskim aktima jer:

- plan javnih nabavki za nabavke čija je vrijednost veća od vrijednosti utvrđenih u članu 14. stav (1) Zakona, odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i osnovni elementi ugovora nisu objavljeni na veb-stranici Opštine, što nije u skladu sa članom 17. stav (2), članom 70. stav (6) i članom 75. stav (2) Zakona;
- su u toku 2021. godine izvršene nabavke koje nisu planirane i za iste nisu donesene posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke u minimalnoj vrijednosti od 14.179 KM, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona. Nabavke se odnose na usluge prevoza pijeska, održavanja vozila, obilježavanja igrališta i linija na putu, registracije automobila, postavljanja i skidanja novogodišnjih ukrasa, čišćenja i odvoza trnja i granja, postavljanja rasvjetnih tijela, te nabavku tabli, vizit karata, zastava, materijala za razne popravke i nabavku materijala za rekonstrukciju toplovoda;
- izvještaji o postupku nabavke nisu dostavljani Agenciji za javne nabavke BiH, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona;
- za postupke koji su poništeni u 2021. godini, obavještenje o poništenju postupka javne nabavke nije objavljeno na portalu javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 36. stav (1) Zakona;
- Ugovor za izgradnju multifunkcionalne sale spratnosti P+1 u Driniću zaključen je 18.02.2022. godine u vrijednosti od 778.414 KM (sa PDV-om) sa izvršiocom poslova „Unitrejd kompani“ d.o.o. Banja Luka. Radovi na izgradnji su počeli 18.04.2022. godini (građevinski dnevnik), a rok za izvođenje radova je 180 dana računajući od dana uvođenja u posao (oktobar 2022. godine). Za izvođenje radova ispostavljene su dvije privremene situacije u ukupnoj vrijednosti od 128.010 KM. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku, a 05.09.2022. godine izvršilac posla je Opštini uputio zahtjev za produženje roka izvođenja radova;
- kod nabavke uspostavljanja sistema video nadzora za lot 2 – montiranje video opreme nije dostavljena nijedna ponuda, a nije donesena odluka o poništenju postupka, što nije u skladu sa članom 70. stav (1) Zakona;
- Poslovnik o radu komisije nije donesen, rješenjima o imenovanju komisija za javne nabavke nisu imenovani zamjenski članovi komisija i sekretar komisije i članovi komisija nisu potpisivali izjavu o nepristrasnosti i povjerljivosti, te nepostojanju sukoba interesa, što nije u skladu sa članom 3. stav (1), članom 4., 7. stav (4) i članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik BiH“, broj 103/14).

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se nabavke roba, usluga i radova koje se provode planiraju ili da se za iste donose posebne odluke o njihovom pokretanju,

te da se objavljuvanja i obavješčenja na portalu javnih nabavki i veb stranici vrši shodno članu 17. stav (1 i 2), članu 36. stav (1), članu 70. stav (6) i članu 75. stav (1 i 2) Zakona o javnim nabavkama i da se uspostavljanje i rad komisija za javne nabavke vrši shodno članu 3. stav (1), članu 4., 7. stav (4) i članu 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine je 18.05.2021. godine usvojila Budžet Opštine za 2021. godinu u iznosu od 1.737.373 KM, a 30.12.2021. godine rebalans Budžeta u iznosu od 2.034.015 KM („Službeni glasnik Opštine Petrovac“, broj 5/21 i 9/21).

Budžet Opštine za 2021. godinu nije usvojen do kraja 2020. godine, što nije u skladu sa budžetskim kalendarom po članu 28. stav (z) i (i) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), kojim je propisano da do 24. decembar - opštinski organi uprave Ministarstvu finansija Republike Srpske dostavljaju usvojeni budžet, odluku o usvajanju i odluku o izvršenju budžeta za narednu fiskalnu godinu.

S obzirom da budžet nije usvojen do kraja 2020. godine, Skupština opštine je u skladu sa članom 38. stav (2) navedenog zakona donijela Odluku o privremenom finansiranju za period 01.01. do 31.03.2021. godine i Odluku o privremenom finansiranju za period 01.01. do 30.06.2021. godine („Službeni glasnik Opštine Petrovac“, broj 4/21).

Rebalansom Budžeta, planirano je finansiranje aktivnosti Opštine iz budžetskih prihoda u iznosu od 1.625.598 KM, ostalih primitaka u iznosu od 23.417 KM i iz neutrošenih namjenskih sredstava pribavljenih u ranijim godinama u iznosu od 385.000 KM (odnosi se na neutrošenu naknadu od korišćenja šuma 373.000 KM i neutrošena sredstva po projektu Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije za rekonstrukciju dvije povratničke kuće 12.000 KM).

Rebalansom Budžeta, sredstva su odobrena za lična primanja (393.714 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (288.429 KM), rashode finansiranja za kamate na zajmove (2.700 KM), subvencije (155.907 KM), grantove (126.850 KM), doznake na ime socijalne zaštite (127.852 KM), transfere (1.413 KM), izdatke za nabavku nefinansijske imovine (881.307 KM), izdatke za otplatu dugova (18.944 KM), ostale izdatke (31.899 KM) i budžetsku rezervu u iznosu od 5.000 KM.

Nakon donošenja Rebalansa budžeta, izvršene su realokacije budžetskih sredstava ukupne vrijednosti 10.822 KM koje su u skladu sa Odlukom o izvršenju rebalansa budžeta za 2021. godinu.

Odlukom o izvršenju rebalansa budžeta za 2021. godinu nisu definisana pravila za dodjelu sredstava granta.

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila Konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta opštine za 2021. godinu na obrascima Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta, Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima i pisane Napomene uz finansijske izvještaje u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17).

Konsolidacija finansijskih izvještaja Opštine sa finansijskim izvještajima entiteta pod kontrolom Opštine izvršena je po osnovu učešće u kapitalu u JKP „Uzor“ Drinić, dodavanjem kapitala iz njegovog bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i

računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2021. godine, iskazano je u obrascu PIB - Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 - opšti fond, što predstavlja budžet u užem smislu (u daljem tekstu: PIB) i obrascu PIF - Periodični izvještaj o izvršenju po svim računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

Po PIB-u su budžetska sredstva iskazana u iznosu od 1.948.560 KM, a budžetski izdaci u iznosu od 1.160.975 KM. Izvršenje prihoda i primitaka u odnosu na Rebalans budžeta je 96%, a rashoda i izdataka je 57%. Za više ostvarene rashode i izdatke na pojedinim pozicijama provedene su realokacije (tačka 5. izvještaja).

U obrascu PIF izvršenje je iskazano osim na budžetskom fondu 01 i na fondu 05 - fond za posebne projekte.

Na fondu 05 budžetska sredstva su iskazana u iznosu od 22.676 KM, a budžetski izdaci u iznosu od 223.118 KM. Izvršenje je iskazano po projektu „Poljoprivreda i agroturizam kao šansa za posao“ kojeg finansira Evropska unija u sklopu programa „Strategije lokalnog razvoja u BiH“.

Skupština opštine je na sjednici održanoj 30.06.2022. godine usvojila Izvještaj o izvršenju budžeta Opštine za 2021. godinu

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala prihode i primitke u iznosu od 1.971.236 KM, od čega na fondu 01 iznos od 1.948.560 KM (prihodi od 1.684.040 KM i primici od 264.520 KM) i fondu 05 prihode od 22.676 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 493.156 KM, što je 9% više od rebalansa budžeta. Poreske prihode najvećim dijelom čine indirektni porezi naplaćeni preko Uprave za indirektno oporezivanje BiH (444.217 KM) i porezi na lična primanja (45.947 KM).

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 997.294 KM, što je u visini rebalansa budžeta. Čine ih administrativne naknade i takse (7.131 KM), komunalne naknade i takse (5.232 KM), naknade po raznim osnovama (971.454 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (2.953 KM) i ostali neporeski prihodi (10.143 KM).

Naknade po raznim osnovama se odnose na naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta (961.466 KM), promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (728 KM), obavljanje poslova od opšteg interesa u šumama u privatnoj svojini (1.563 KM), zaštitu voda i ispuštanje otpadnih voda (5.891 KM) i naknade za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (1.066 KM).

U skladu sa članom 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/08, 60/13 i 70/20) Skupština opštine je na sjednici održanoj 13.07.2021. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava ostvarenih prodajom šumskih drvnih sortimenata na području Opštine za 2021. godinu u iznosu od 697.102 KM („Službeni glasnik Opštine Petrovac“, broj 6/21). Na Program je dobijena saglasnost Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske od 02.07.2021. godine. Sredstva od naknada za korišćenje šuma i šumskog zemljišta utrošena su u 2021. godini u skladu sa donesenim programom u iznosu od 188.019 KM, a za održavanje lokalnih puteva (2.330 KM), održavanje javnih površina (22.099 KM), subvencije u poljoprivredi (61.075 KM), izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (1.290 KM), projektnu dokumentaciju (11.642 KM), nabavku saobraćajnih i ostalih objekata (32.641 KM),

investiciono održavanje i rekonstrukciju (7.267 KM), nabavku opreme (44.674 KM) i za zaštićena područja (prirodni rezervat „Lom“) u iznosu od 5.000 KM (tačka 2. izvještaja).

Ostali neporeski prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od zakupa u iznosu od 9.187 KM. Prihodi od zakupa su pogrešno klasifikovani u okviru ostalih neporeskih prihoda, što nije u skladu sa članom 130. i 134. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18). Od 2022. godine prihodi od zakupa se klasifikuju u skladu sa članom 130. prethodnog pravilnika i shodno tome po ovom osnovu nije data preporuka. Pored navedenog, prihodi od zakupa (zakup stanova) su priznati na gotovinskoj osnovi, što nije u skladu sa članom 68. i 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, te su potraživanja za izvršene usluge u zemlji i prihodi obračunskog karaktera potcijenjeni u najmanjem iznosu od 3.576 KM (tačke 6.2.1. i 6.3.1.1. izvještaja). Za isti iznos potcijenjen je i finansijski rezultat tekućeg perioda.

Grantovi su iskazani u iznosu od 55.069 KM, na fondu 01 u iznosu od 32.393 KM i fondu 05 u iznosu od 22.676 KM. Grantovi na fondu 01 se odnose na uplate građana za nabavku sjemena i đubriva (28.538 KM) i uplatu Opštinske boračke organizacije za štampanje knjige o poginulim borcima Petrovačke brigade „Svjetlost u tami“ (3.855 KM). Grantovi na fondu 05 se odnose na grant Evropske unije u sklopu programa „Strategije lokalnog razvoja u BiH“, po osnovu projekta „Poljoprivreda i agroturizam kao šansa za posao“.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 161.197 KM, a odnose se na doznačena sredstva Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za podršku nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave (70.876 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske na ime socijalne zaštite (46.594 KM), Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (40.000 KM) i transfere po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske (3.727 KM).

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se prihodi od zakupa priznaju na obračunskoj osnovi u skladu sa članom 68. i 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.1.2. Primici

Ostali primici su iskazani u iznosu od 264.520 KM, a odnose se na prenos novčanih sredstava JZU Dom zdravlja Drinić na JRT Opštine na dan 31.12.2021. godine (245.418 KM) i primitke od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu refundacije bolovanja (19.102 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci (osim rashoda obračunskog karaktera) su iskazani u ukupnom iznosu od 1.384.093 KM, na fondu 01 iznos od 1.160.975 KM (rashodi 1.006.546 KM i izdaci 154.429 KM) i fondu 05 iznos od 223.118 KM (rashodi).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja zaposlenih

Rashodi za lična primanja iskazani su 339.485 KM, na fondu 01 iznos od 336.859 KM i fondu 05 iznos od 2.626 KM. Rashodi za lična primanja iskazani na fondu 05 se odnose na lična primanja angažovanog osoblja na projektu „Poljoprivreda i agroturizam kao šansa za posao“.

Rashodi za lična primanja iskazana na fondu 01 se odnose na rashode za bruto plate zaposlenih (274.893 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (60.085 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (1.225 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (3.282 KM). Rashodi za bruto plate zaposlenih su precijenjeni, a razgraničenja po osnovu neizmirenih

obaveza za naknadu plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja i finansijski rezultat tekućeg perioda su potcijenjeni najmanje u iznosu od po 4.825 KM, jer su naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja evidentirane u okviru rashoda za bruto plata zaposlenih, što nije u skladu sa članom 69. i 91. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 80. i 95. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačke 6.1.2.8. i 6.3.1.1. izvještaja).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada se odnose na naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (8.282 KM), naknade za topli obrok (19.339 KM), regres za godišnji odmor (10.400 KM), naknade za topli obrok i regres - porez na dohodak (3.052 KM), po osnovu dnevnica za službena putovanja (2.925 KM) i rashode za zbirne doprinose na naknade (16.087 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) se odnose na novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (2.188 KM) i teže bolesti i invalidnosti (1.094 KM).

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 278.596 KM i to na fondu 01 iznos od 254.644 KM i fondu 05 iznos od 23.952 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 ostale neklasifikovane rashode. Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani na fondu 05 se odnose na rashode nastale po projektu „Poljoprivreda i agroturizam kao šansa za posao“.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 1.544 KM, a odnose se na zakup poslovnog prostora koji je u vlasništvu ŠG „Oštrelj-Drinić“ Drinić.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 42.332 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode centralnog grijanja (22.054 KM), po osnovu utroška električne energije (5.575 KM), za vodovod i kanalizaciju (3.425 KM), usluga odvoza smeća (2.574 KM), korišćenja fiksnih telefona (1.791 KM), interneta (1.237 KM), poštanskih usluga (3.278 KM) i ostale komunikacione usluge (2.104 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 5.685 KM (na fondu 01 iznos od 5.245 KM i fondu 05 iznos od 440 KM), a najvećim dijelom se odnose na rashode za kompjuterski materijal (3.772 KM), hemijski materijal za održavanje čistoće (816 KM) i službena glasila i stručne časopise (705 KM).

Na osnovu ulaznih faktura „Zoki“ s.p. Banja Luka u okviru rashoda za hemijski materijal za održavanje čistoće evidentirani su kafa, sokovi, čajevi u iznosu od 314 KM, a u okviru zaliha robe evidentirana su sredstva za održavanje higijene u iznosu od 208 KM, što nije u skladu sa članom 50. i 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer navedeni rashodi predstavljaju rashode po osnovu reprezentacije i rashode za materijal za održavanje čistoće.

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 413 KM i najvećim dijelom se odnose na nabavku table, vizit karata, zastave Republike Srpske i sl.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 7.897 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (2.214 KM), ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje ostalih građevinskih objekata (2.022 KM), ostalo tekuće održavanje (1.588 KM), tekuće održavanje sportsko rekreativnih terena (995 KM) i tekuće održavanje drumskog saobraćaja (743 KM).

U okviru rashoda za tekuće održavanje prevoznih sredstava evidentirana je nabavka auto guma od dobavljača „Autocentra-merkur“ d.o.o. Banja Luka u iznosu od 465 KM, što nije u skladu sa članom 59. i 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer se navedeni izdaci evidentiraju na pozicijama zaliha sitnog inventara, auto-guma i sl. i izdataka za zalihe sitnog inventara, auto-guma i sl. Shodno navedenom ni prilikom stavljanja auto-guma u upotrebu nije izvršeno evidentiranje rashoda obračunskog karaktera (nabavna vrijednost zaliha auto-guma) uz umanjenje zaliha.

Rashodi za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje ostalih građevinskih objekata najvećim dijelom se odnose na troškove uređenja igrališta i dvorišta, tekućih popravki, skidanje novogodišnjih ukrasa i sl.

Rashodi za ostalo tekuće održavanje se u cjelosti odnose na radove obilježavanja središnje linije Bukovača-Drinić koji su evidentirani na osnovu fakture ispostavljene od dobavljača „Zebra Delić signalizacija“ d.o.o. Bihać.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su iznosu od 11.754 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu prevoza ličnim vozilima na službenim putovanjima u zemlji (537 KM), utroška benzina (162 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (11.010 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 32.242 KM (na fondu 01 iznos od 23.803 KM i fondu 05 iznos od 8.439 KM), a najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge platnog prometa-banke (3.423 KM), osiguranja vozila (3.760 KM), osiguranja zaposlenih (484 KM), objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (1.302 KM), reklame i propagande i odnosa sa javnošću (2.008 KM), izradu fotografija i filma (3.250 KM), troškove održavanja licenci (2.654 KM) i ostale stručne usluge (13.168 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 22.099 KM a odnose se na rashode za usluge održavanja zelenih površina (2.529 KM), zimske službe (3.585 KM), po osnovu utroška električne rasvjete na javnim površinama (14.592 KM) i za usluge uređenja prostora (1.393 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 154.630 KM (na fondu 01 iznos od 139.557 KM i fondu 05 iznos od 15.073 KM), a najvećim dijelom se odnose na rashode za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (12.013 KM), bruto naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima (92.106 KM), ugovore o djelu (32.647 KM), reprezentaciju u zemlji (9.376 KM), po osnovu organizacije prijema, manifestacija i sl. (7.541 KM).

Rashodi za bruto naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima se odnose na isplaćene naknade za vršenje dužnosti odbornika u Skupštini opštine shodno Odluci o visini odborničkog dodatka od 14.07.2021. godine.

Rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa se najvećim dijelom odnose na isplaćene naknade po osnovu vršenja inspeksijskih poslova i članovima Opštinske izborne komisije. Naknada za rad lica u vršenju tržišne i sanitarne inspekcije isplaćena je shodno Sporazumu o zajedničkom obavljanju inspeksijskih poslova koji je zaključen između Opštine Mrkonjić Grad i Opštine Petrovac, a prema članu 10. Zakona o inspekcijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 18/20). Rashodi za bruto naknade članovima Opštinske izborne komisije isplaćene su shodno Odluci o visini naknade za rad članova Opštinske izborne komisije Petrovac od 23.10.2014. godine.

Rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji se odnose na korišćenje ugostiteljskih usluga u skladu sa pravima propisanim Pravilnikom o korišćenju mobilnog i fiksnih telefona, službenih automobila i reprezentacija od 01.02.2013. godine.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se zalihe robe, sitnog alata, auto-guma i sl., rashodi za hemijski materijal, održavanje čistoće, tekuće održavanje i izdaci za zalihe sitnog inventara, auto-guma i sl. evidentiraju u skladu sa članom 50., 59. i 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 1.481 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove.

6.1.2.4. Subvencije

Subvencije su iskazane na fondu 01 u iznosu od 164.920 KM, a odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima (88.132 KM) i subvencije nefinansijskim subjektima (76.788 KM).

Subvencije javnim nefinansijskim subjektima se odnose na subvencije u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 46.000 KM (JKP „Uzor“ a.d. Drinić) i na subvencije u ostalim oblastima u iznosu od 42.132 KM (JZU Dom zdravlja Drinić). Subvencije odobrene JKP „Uzor“ a.d. Drinić se odnose na finansiranje razlike postojeće i ekonomske cijene komunalne usluge (36.000 KM) i za potrebe kotlovnice (10.000 KM). Subvencije odobrene JZU Dom zdravlja Drinić se odnose na subvencije za redovno poslovanje (20.400 KM), finansiranje PDV-a (16.227 KM), a po osnovu nabavke jednog transportnog sanitetskog vozila i medicinskog materijala, dva defibrilatora, nabavku EKG aparata (1.834 KM) i troškova revizije (170 KM) po Projektu „Opremanje Doma zdravlja Drinić u Petrovcu ambulantnim vozilom i medicinskom opremom“ kojeg finansira Ambasada Japana u BiH. Opština je subvencionisala JZU Dom zdravlja Drinić i za dodjelu jednokratne pomoći zaposlenim radnicima zbog pandemije korona virusa (3.500 KM).

Subvencije nefinansijskim subjektima se odnose na subvencije u oblasti poljoprivrede (61.075 KM), saobraćaja i veza (15.545 KM) i trgovine i turizma (168 KM). Subvencije u oblasti poljoprivrede se odnose na dodjelu sjemena i đubriva (57.075 KM) i pet plastenika (4.000 KM). Subvencije za dodjelu sjemena i đubriva je evidentirana na osnovu ispostavljene fakture dobavljača „Agroplus“ d.o.o, a po osnovu zaključenog ugovora od 01.04.2021. godine. Opština plaća 50% od nabavne cijene, a 50% građani u skladu sa članom 5. Pravilnika o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za Opštinu. Prilikom dodjele sjemena i đubriva nije u potpunosti poštovan član 2. tačka (1) Pravilnika o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za Opštinu, jer su subvencije dodjeljivane i poljoprivrednim proizvođačima sa prebivalištem u Opštini, a koji obavljaju poljoprivrednu proizvodnju van teritorije Opštine. Subvencije za pet plastenika su dodijeljene po osnovu zaključenog Sporazuma za sufinansiranje projekta sa njemačkom nevladinom organizacijom „ASB“ od 26.05.2021. godine. Po sporazumu o realizaciji ovog Projekta Opština učestvuje sa 0,86%, Ministarstvo vanjskih poslova Njemačke učestvuju sa 76,04%, a preostali iznos od 23,10% predstavlja učešće učesnika u ovom Projektu. Dodjela navedene subvencije je izvršena u skladu sa pravilima definisanim sporazumom.

Subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza se odnose na subvencije taksistima za prevoz putnika na relaciji Bosanski Petrovac - Drinić i obrnuto u iznosu od 9.600 KM. Ugovor o prevozu putnika, zaključen je između Opštine i firme Taksi „Likota“. Opština je sa firmom Taksi „Likota“ potpisala i ugovore za iznajmljivanje kombija za prevoz učenika iz Smoljane do Osnovne škole Drinić u iznosu od 5.945 KM.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se postupak dodjele subvencija u oblasti poljoprivrede u potpunosti provodi u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za Opštinu.

6.1.2.5. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 318.557 KM, na fondu 01 iznos od 122.017 KM i fondu 05 iznos od 196.540 KM.

Grantovi iskazani na fondu 01 se odnose na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (107.605 KM), ostale tekuće grantove u zemlji (4.500 KM) i kapitalne grantove neprofitnim subjektima u zemlji (9.913 KM).

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji najvećim dijelom se odnose na sredstva isplaćena na ime sufinansiranja troškova organizacije tradicionalne Štraparijade u Driniću (7.000 KM), Opštinskoj boračkoj organizaciji (48.000 KM), Crvenom krstu (15.960 KM), nevladinim organizacijama nakon provedenog javnog poziva (9.473 KM) i JU Osnovna škola „Drinić“ u najmanjem iznosu od 7.643 KM.

Ostali tekući grantovi u zemlji se odnose na sredstva odobrena Opštini Kostajnica za potrebe saniranja štete prouzrokovane zemljotresom (2.000 KM) i jednokratne novčane pomoći odobrene pojedincima (2.500 KM). Evidentiranje sredstava odobrenih Opštini Kostajnica u okviru tekućih grantova nije u skladu sa članom 95. i 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer navedeni izdatak predstavlja transfer jedinicama lokalne samouprave.

Kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji se odnose na sredstva odobrena mjesnim zajednicama (5.000 KM) i Crkvenoj opštini Petrovac (4.913 KM). Grant odobren mjesnoj zajednici Bravsko odnosi se na izradu spomen ploče poginulim borcima, a grant odobren Crkvenoj opštini Petrovac za potrebe završetka radova na kapeli u groblju Bukovača i za pokriće troškova nastalih na sanaciji cjevovoda-odvoda za otpadne vode u porti hrama Svete Trojice u Driniću.

Za dodjelu grantova Udruženju ljubitelja konja „Soko“, Sportskom udruženju Drinić, Opštinskoj boračkoj organizaciji, Crvenom krstu, mjesnim zajednicama, Crkvenoj opštini i JU Osnovna škola „Drinić“, nisu doneseni interni akti kojim bi se definisali kriterijumi i uslovi za ostvarivanje prava na dodjelu. Sredstva su odobrena najvećim dijelom putem zahtjeva korisnika granta i planirana su u budžetu. U pojedinim slučajevima isplate su vršene bez Odluke o isplati sredstava načelnika, što nije u skladu sa članom 67. stav (21) Statuta Opštine kojim je definisano da je načelnik Opštine nadležan da donosi odluke o raspolaganju novčanim sredstvima u skladu sa aktima opštine.

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji iskazani na fondu 05 u iznosu od 196.540 KM odnose se na isplaćene grantove po osnovu projekta „Poljoprivreda i agroturizam kao šansa za posao“. Dana 03.01.2020. godine potpisan je protokol o saradnji između Opštine kao aplikanta projekta i Opštine Bosanski Petrovac, Opštine Ribnik, Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske, Seoskog domaćinstva „Čardaklije“ Vrtoče, Poljoprivrednog fakulteta Univerziteta u Banja Luci, Visokoškolske ustanove Banja Luka koledž, Ufuzenja GEA, Poljoprivredne zadruge „Klekovača“ i JU Turistička organizacija Opštine, kao koaplikanata Projekta. Sredstva za potrebe projekta su isplaćivana u tranšama u skladu sa potrebama, dinamikom i pravilima realizacije projekta i u skladu sa Pravilnikom o kriterijumima za odabir korisnika i načinu pružanja podrške za početak i razvoj poslovanja od 18.05.2020. godine.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- **transferi jedinicama lokalne samouprave evidentiraju u skladu sa članom 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,**
- **donesu interni akti kojim bi se definisali pravila i kriterijumi za dodjelu grantova,**

- **donose odluke o isplati novčanih sredstava po osnovu grantova u skladu sa članom 67. stav (21) Statuta Opštine.**

6.1.2.6. Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 125.326 KM, a odnose se na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (117.360 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (7.966 KM).

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova se odnose na stalnu novčanu pomoć (5.163 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica (70.876 KM), jednokratnu novčanu pomoć (2.840 KM), tekuće invalidnine (6.513 KM), tekuće pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (3.700 KM), tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (18.500 KM), tekuće pomoći porodici, djeci i mladima (4.620 KM) i ostale tekuće doznake (5.148 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova se u cijelosti odnose na doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticećenika.

Dodjela prethodno navedenih sredstava definisana je internim pravilima i kriterijumima.

6.1.2.7. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 1.299 KM, a odnose se na transfere po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda (1.226 KM) i Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povrede djece u inostranstvu (73 KM). Transferi su potcijenjeni u iznosu od 2.000 KM, jer su odobrena sredstva za Opštinu Kostajnica evidentirana u okviru grantova u zemlji (tačka 6.1.2.5. izvještaja).

6.1.2.8. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 154.429 KM na fondu 01, a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu (111.539 KM), izdaci za otplatu dugova (10.992 KM) i ostali izdaci (31.898 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose najvećim dijelom na izdatke za uređenje zone škole u Driniću (13.631 KM), nabavku opreme za video nadzor (21.060 KM) - rezervisano, usluge izgradnje idejnog, glavnog i izvođačkog projekta za multifunkcionalnu salu u Driniću (6.903 KM), nabavku knjige „Svjetlost u tami“ (14.947 KM), izradu glavnog projekta za rekonstrukciju i asfaltiranje puta (2.340 KM) i rekonstrukciju dvije povratničke kuće (13.069 KM). Izdaci za zalihe su potcijenjeni za 465 KM zbog toga što je nabavka auto-guma evidentirana u okviru tekućih rashoda.

Izdaci za otplatu dugova se odnose na izdatke za otplatu glavnice po osnovu primljenih zajmova dospjelih u 2021. godini.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na naknade plata za porodijsko odsustvo i bolovanje koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (31.898 KM). Za isplaćene naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, u najmanjem iznosu od 7.944 KM, nisu evidentirani izdaci za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja, što nije u skladu sa članom 119. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 80. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačke 6.1.2.1. i 6.3.1.1. izvještaja).

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja evidentiraju u skladu sa članom 69. i 119. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 80. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

U obrascu PIF iskazan je budžetski suficit u iznosu od 365.513 KM koji predstavlja zbir bruto budžetskog suficita 477.052 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazan u negativnom iznosu od 111.539 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (1.706.716 KM) i budžetskih rashoda (1.229.664 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka koji nisu ostvareni i izdataka za nefinansijsku imovinu (111.539 KM). Budžetski suficit je manje iskazan za 4.617 KM, zbog toga što su precijenjeni rashodi za bruto plate zaposlenih za 4.825 KM, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga za 257 KM, grantovi u zemlji za 2.000 KM, a potcijenjeni transferi jedinicama lokalne samouprave za 2.000 KM i izdaci za zalihe u iznosu od 465 KM (tačke 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.2.5, 6.1.2.7. i 6.1.2.8. izvještaja).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje iskazano u iznosu od 221.630 KM predstavljaju ostali primici (265.520 KM) umanjeni po osnovu izdataka za otplatu dugova (10.992 KM) i ostalih izdataka (31.898 KM). Neto finansiranje je precijenjeno za 7.944 KM, zbog toga što su potcijenjeni izdaci za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja za navedeni iznos (tačka 6.1.2.8. izvještaja).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u obrascu PIF iskazana je u pozitivnom iznosu od 587.143 KM, a predstavlja razliku između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka u iznosu od 1.971.236 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 1.384.093 KM. Čine je budžetski suficit (365.513 KM) i neto finansiranje (221.630 KM). Razlika u finansiranju je precijenjena za 3.327 KM zbog manje iskazanog budžetskog suficita (4.617 KM) i više iskazanog neto finansiranja (7.944 KM).

6.2. Bilans uspjeha

Prihode i rashode iskazane u Bilansu uspjeha čine budžetski prihodi i rashodi koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF koji su objašnjeni pod tačkama 6.1.1. i 6.1.2. izvještaja) i prihodi i rashodi obračunskog karaktera.

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 1.658.645 KM, po osnovu poreskih i neporeskih prihoda, grantova i transfera u ukupnom iznosu od 1.706.716 KM (tačka 6.1.1. izvještaja) i prihoda obračunskog karaktera u negativnom iznosu od 48.071 KM.

Prihodi obračunskog karaktera se odnose na obračunate pozitivne kursne razlike na deviznim računima (5.636 KM), evidentiranja promjena preuzetih iz Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima Poreske uprave Republike Srpske koje se odnose na usklađivanje vrijednosti poreskih potraživanja (7.059 KM) i ostalih prihoda obračunskog karaktera koji se odnose na evidentiranje poreskih potraživanja (-60.766 KM).

U toku godine Opština nije dosljedno primjenjivala član 68. i 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer je

prihode od zakupa evidentirala na gotovinskoj osnovi i time potcijenila potraživanja i prihode obračunskog karaktera u najmanjem iznosu od 3.576 KM (tačke 6.1.1.1. i 6.3.1.1. izvještaja).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 1.556.320 KM, a čine ih tekući rashodi i transferi u ukupnom iznosu od 1.229.664 KM (tačka 6.1.2. izvještaja) i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 326.655 KM.

Rashodi obračunskog karaktera se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu amortizacije u iznosu od 317.520 KM (tačka 6.3.1.3. izvještaja), obračunatih negativnih kursnih razlika na deviznim računima (665 KM) i dugoročnim kreditima (7.764 KM). Rashodi po osnovu amortizacije su potcijenjeni za 1.969 KM (tačka 6.3.1.3. izvještaja).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (1.658.645 KM) i rashoda (1.556.320 KM) iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 102.325 KM. Prema nalazu revizije pozitivan finansijski rezultat je potcijenjen u iznosu od 6.224 KM, zbog toga što se prihodi obračunskog karaktera manje iskazani za 3.576 KM, a rashodi su više iskazani za 2.648 KM (tačke 6.1.1.1, 6.1.2.1, 6.3.1.1. i 6.3.1.3. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva na dan 31.12.2021. godine iskazana je u neto iznosu od 10.558.254 KM, a odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (1.603.811 KM), nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima (976 KM), dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (445.405 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (8.508.062 KM).

6.3.1.1. Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u neto iznosu od 1.603.811 KM (bruto vrijednosti od 2.302.289 KM i ispravke vrijednosti od 698.478 KM), a odnose se na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 1.386.558 KM, a odnose se na stanje na bankovnim računima i u blagajni.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u neto iznosu od 172.481 KM (bruto vrijednosti od 870.959 KM i ispravke vrijednosti od 698.478 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga, za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode, za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga su iskazana u neto iznosu od 762 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu zaključenog ugovora o zakupu sa JP šumarstva „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac.

Opština ne vrši evidentiranje potraživanja i prihoda obračunskog karaktera u skladu sa članom 68. i 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, već se samo evidentiraju prihodi u trenutku uplate, te potraživanja nisu evidentirana u iznosu od 3.576 KM (po osnovu zakupa), što je objašnjeno pod tačkama 6.1.1.1. i 6.2.1. izvještaja.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode su iskazana u neto iznosu od 169.156 KM (bruto vrijednosti od 867.634 KM i ispravke vrijednosti od 698.478

KM). U okviru potraživanja za nenaplaćene poreze evidentirana su potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode u iznosu od 167.081 KM (razne vrste naknada), što nije u skladu sa članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i Prilogom 2 navedenog pravilnika. Sporna potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode i korekcija potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode u iznosu od 273.965 KM su precijenjeni, a iskazani su po osnovu nenaplaćene naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta od ŠG „Oštrelj-Drinić“ Drinić. Navedena potraživanja nisu usaglašena sa evidencijama Poreske uprave Republike Srpske, odnosno Izvještajem iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2021 - 31.12.2021. godine i tačkom 12. Uputstva o primjeni MRS-JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi).

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana su evidentirani na osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske (845 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja su iskazana u neto iznosu od 1.718 KM, a odnose se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu indirektnih poreza koji su uplaćeni 03.01.2022. godine (1.712 KM).

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 6.425 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene rashode – avanse (2.371 KM) i neizmirene obaveze po osnovu naknade plata za vrijeme bolovanja prema fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (4.054 KM). Kratkoročna razgraničenja za neizmirene obaveze po osnovu naknade plata za vrijeme bolovanja prema fondovima obaveznog socijalnog osiguranja su potcijenjena u najmanjem iznosu od 4.825 KM jer su ista evidentirana u okviru rashoda za bruto plate zaposlenih (tačke 6.1.2.1. i 6.1.2.8. izvještaja). Zahtjevi za refundaciju naknade neto plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad (bolovanje preko 30 dana) nisu podneseni Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 85. Zakona o obaveznom zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 93/22).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti su iskazana u iznosu od 38.347 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata za vrijeme bolovanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (12.796 KM), transfera iz budžeta Republike (24.213 KM) i transfera od jedinica lokalne samouprave po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske (1.338 KM).

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- ***kratkoročna potraživanja za razne vrste naknada evidentiraju u okviru potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode u skladu sa članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,***
- ***izvrši usaglašavanje stanja spornih potraživanja za nenaplaćene naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta sa evidencijama Poreske uprave Republike Srpske i ŠG „Oštrelj-Drinić“ Drinić,***
- ***zahtjevi za refundaciju naknade neto plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad (bolovanje preko 30 dana) podnose Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u skladu sa članom 85. Zakona o obaveznom zdravstvenom osiguranju.***

6.3.1.2. Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u neto iznosu od 445.405 KM, a odnose se na akcije i učešća u kapitalu i potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja.

Akcije i učešća u kapitalu su iskazana u iznosu od 445.170 KM, a odnose se na učešće u kapitalu u JKP „Uzor“ Drinić. Opština nije izvršila evidenciju u okviru učešća u kapitalu i trajnih izvora po osnovu uloga Opštine u JZU Dom zdravlja Drinić u iznosu od 100.000 KM i JU Turistička organizacija Opštine (1 KM), što nije u skladu sa članom 61. stav (1 i 4) i članom 86. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačka 6.3.2.3. izvještaja).

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja su evidentirani na osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske (235 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se učešća u kapitalu u JZU Dom zdravlja Drinić i JU Turistička organizacija Opštine evidentiraju u poslovnim knjigama shodno članu 61. stav (1 i 4) i članom 86. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.1.3. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima na dan 31.12.2021. godine iskazana je u neto vrijednosti od 8.508.062 KM (bruto vrijednosti od 10.406.011 KM i ispravka vrijednosti od 1.897.949 KM), a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu (7.549.128 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (81.282 KM), nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (864.583 KM) i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (13.069 KM).

Proizvedena stalna imovina se odnosi na zgrade i objekte (7.419.095 KM), postrojenja i opremu (126.757 KM), biološku imovinu (956 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (2.320 KM).

Zgrade i objekti u neto vrijednosti se najvećim dijelom odnose na objekte Vatrogasnog doma (534.976 KM), osnovne škole (856.011 KM), stambeno-poslovnu zgradu (716.911 KM), lokalne puteve (2.653.608 KM), trotoare (356.230 KM) i vodovod i kanalizaciju (680.475 KM). U okviru ostalih poslovnih objekata umjesto u okviru postrojenja i opreme evidentirana je vrijednost laktofriza u neto iznosu 3.607 KM (bruto vrijednosti od 6.849 KM i ispravka vrijednosti od 3.242 KM), što nije u skladu sa članom 20. i 21. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Zbog navedenog, precijenjena je vrijednost zgrada i objekata u neto iznosu 3.607 KM (bruto vrijednosti od 6.849 KM i ispravka vrijednosti od 3.242 KM), a potcijenjena je vrijednost postrojenja i opreme za isti iznos.

Postrojenja i oprema su iskazane u neto vrijednosti od 126.757 KM (bruto vrijednosti od 418.282 KM i ispravke vrijednosti od 291.525 KM). Za opremu u upotrebi čija je knjigovodstvena vrijednost po grupama svedena na nulu nije izvršena procjena vrijednosti u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Takođe, ista je potcijenjena za vrijednost laktofriza (prethodno navedeno).

Biološka imovina se odnosi na višegodišnje ukrasno bilje nabavljeno u 2021. godini u iznosu od 956 KM.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u neto vrijednosti od 2.302 KM, a odnosi se na računarski program „DDS“. Navedena imovina je potcijenjena u neto vrijednosti od 11.356 KM (bruto vrijednosti od 33.648 KM ispravke vrijednosti od 22.292 KM), odnosno za vrijednost izvršenih ulaganja u izradu Strategije razvoja Opštine za period od 2018-2027. godine koja su evidentirana na nematerijalnoj neproizvedenoj imovini, te je nematerijalna neproizvedena imovina precijenjena za isti iznos. Navedeno nije u skladu sa članom 24. i 35. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u neto vrijednosti od 81.282 KM (bruto vrijednosti od 150.266 KM i ispravke vrijednosti od 68.984 KM), a odnosi se na zemljište i nematerijalnu neproizvedenu imovinu.

Zemljište je iskazano u vrijednosti od 69.926 KM. U izvještaju o izvršenom popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine je navedeno da Opština vrši identifikaciju pojedinačnih katastarskih čestica za zemljište i da su u toku pripreme radnje na unosu ove imovine u pomoćnu knjigu osnovnih sredstava i GKT.

Nematerijalna neproizvedena imovina je iskazana u neto vrijednosti od 11.356 KM (bruto vrijednosti od 80.340 KM i ispravke vrijednosti od 68.984 KM), a potcijenjena je za vrijednost izvršenih ulaganja u izradu Strategije razvoja Opštine za period od 2018-2027. godine.

U odnosu na prethodnu godinu, neto imovina u stalnim sredstvima je smanjena za 240.668 KM.

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2021. godini je povećana za 67.851 KM, a najvećim dijelom po osnovu ulaganja u sportsko-rekreativne terene (6.514 KM), računarsku opremu (1.538 KM), alarmne i sigurnosne sisteme (866 KM), izradu knjige „Svjetlost u tami“ (14.947 KM), višegodišnje zasade (956 KM), računarske programe (2.320 KM), projekat za multifunkcionalnu salu u Driniću (6.903 KM), izradu glavnog projekta za rekonstrukciju i asfaltiranje puta (2.340 KM) i rekonstrukciju dvije povratničke kuće (13.069 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2021. godini je smanjena za 317.519 KM po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije.

Prilikom obračuna amortizacije, nisu primjenjivane stope amortizacije u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16), a za sva odstupanja od propisanih godišnjih amortizacionih stopa nije donesen akt o razlozima odstupanja i amortizacionim stopama koje se primjenjuju (tačka 6.2.2. izvještaja).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od 864.583 KM, a odnosi se na poslovne objekte i prostore (180.973 KM), saobraćajne objekte (24.382 KM), ostale objekte (125.468 KM), podzemna i površinska nalazišta (502.931 KM), grijnu opremu (8.945 KM), komunikacionu opremu (2.422 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (13.261 KM) i park u centru (6.201 KM).

Objekti stare zgrade Opštine se koriste iako nisu stavljeni u upotrebu zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa između ŠG „Oštrelj-Drinić“ Drinić, Opštine i Osnovne škole „Drinić“. U skladu sa navedenim, precijenjeni su zgrade i objekti u pripremi u najmanjem iznosu od 131.285 KM, a potcijenjena stalna sredstva u upotrebi za isti iznos. S obzirom da su objekti u funkciji i da se koriste, a da amortizacija nije obračunata, vrednovanje nije izvršeno u skladu sa paragrafom 71 MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema i članom 26. i 42. Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Shodno tome da amortizacija nije obračunata, amortizovana vrijednost pripadajuće imovine (51.201 KM) i rashodi po osnovu amortizacije te imovine (1.969 KM) su potcijenjeni, a precijenjen je finansijski rezultat ranijih godina (49.232 KM).

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi se odnose na rekonstrukciju krova za dvije kuće (povratničke porodice) u 2021. godini po projektu Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije iz sredstava koja finansira Opština (13.069 KM).

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- **klasifikacija nefinansijske imovine u upotrebi i pripremi vrši u skladu sa članom 20., 21., 24., 35. i 37. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,**
- **kod stalnih sredstava čija je knjigovodstvena vrijednost u okviru jedne grupe svedena na nulu, izvrši procjena vrijednosti i novog vijeka trajanja tih sredstava u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **nefinansijska imovina u stalnim sredstvima priznaje i vrednuje u skladu sa članom 26-40. i 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i sa zahtjevima MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema na način da se u potpunosti utvrdi stvarno stanje imovine, utvrdi vijek korišćenja, amortizacija obračuna od dana početka upotrebe i njihov dalji tretman u skladu sa tim,**
- **prilikom obračuna amortizacije primjenjuju stope amortizacije definisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.**

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva je na dan 31.12.2021. godine iskazana u iznosu 10.558.254 KM, a odnosi se na kratkoročne obaveze i razgraničenja (333.899 KM), dugoročne obaveze i razgraničenja (374.398 KM) i vlastite izvore (9.849.957 KM).

6.3.2.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 333.899 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dopijevaju do godinu dana 11.106 KM (Belgijski robni kredit, kredit Svjetske banke i Evropske investicione banke), za lična primanja (44.333 KM), iz poslovanja u zemlji (31.054 KM), subvencije (1.700 KM), grantove (181 KM), ostala kratkoročna razgraničenja (245.418 KM) i transakcije između ili unutar jedinica vlasti (113 KM).

Obaveze za lična primanja se najvećim dijelom odnose na obaveze za bruto plate i naknade zaposlenih za decembar mjesec 2021. godine (30.727 KM).

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima (14.693 KM) i fizičkim licima (16.361 KM).

Tokom 2021. godine u poslovnim knjigama su dijelom obaveze za lična primanja (otpremnine i jednokratne naknade) i obaveze za doznake evidentirane u okviru obaveza iz poslovanja (prema fizičkim licima i dobavljačima), a obaveze za grantove i subvencije su evidentirane u okviru obaveza iz poslovanja ili obaveza za lična primanja, što nije u skladu sa članom 78., 79. i 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Shodno navedenom, sa 31.12.2021. godine, u najmanjem iznosu, precijenjene su obaveze prema fizičkim licima za 7.215 KM i obaveze za lična primanja za 8.330 KM, a potcijenjene su obaveze za doznake (7.215 KM), grantove (5.330 KM) i subvencije (3.000 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja se odnose na prenesena novčana sredstva JZU Dom zdravlja Drinić na JRT Opštine 31.12.2021. godine. Evidencija je izvršena u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija od 09.12.2021. godine.

U periodu od datuma izvještavanja do 28.02.2022. godine izmirene su kratkoročne obaveze za lična primanja, iz poslovanja, subvencije, grantove i doznake u iznosu od 75.066 KM, dok je ostalo neizmireno 2.309 KM.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se obaveze za lična primanja, iz poslovanja, subvencije, grantove i doznake evidentiraju u skladu sa članom 78., 79. i 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.2.2. Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 374.398 KM, a odnose se na obaveze po zajmovima prema Vladi Republike Srpske, Ministarstvu finansija (Belgijski robni kredit 6.535 KM i Evropske investicione banke za vodovod i kanalizaciju 287.653 KM) i Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (kredit Svjetske banke 80.210 KM).

6.3.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 9.849.957 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (488.408 KM), finansijski rezultat ranijih godina (9.259.224 KM) i finansijski rezultat tekuće godine koji je pozitivan u iznosu od 102.325 KM.

Trajni izvori sredstava se odnose se na učešće u kapitalu u JKP „Uzor“ a.d. Drinić u iznosu od 445.170 KM (tačke 6. i 6.3.1.2. izvještaja) i ostale izvore (43.238 KM) koji su evidentirani u ranijim godinama (vrijednost zemljišta). Trajni izvori su potcijenjeni za 100.001 KM jer Opština nije evidentirala u poslovnim knjigama učešće u kapitalu kod JZU Dom zdravlja Drinić i JU Turistička organizacija Opštine (1 KM) - tačka 6.3.1.2. izvještaja.

Finansijski rezultat ranijih godina je precijenjen u iznosu od 49.232 KM, zbog toga što nije obračunata amortizacija u ranijem periodu (tačka 6.3.1.3. izvještaja).

Finansijski rezultat tekuće godine je potcijenjen u iznosu od 6.224 KM što je detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.2.3. izvještaja.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja Opštine na dan 31.12.2021. godine nisu iskazane pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive. Opština nije iskazala vanbilansnu aktivnu i pasivu u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer nije evidentirala data sredstva obezbjeđenja plaćanja po kreditima (mjenice).

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se u vanbilansnoj evidenciji izvrši evidentiranje sredstva obezbjeđenja plaćanja po kreditima (mjenice) u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazan je priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.988.911 KM, dok priliva iz investicionih aktivnosti i iz aktivnosti finansiranja nije bilo. Odlivi gotovine su iskazani po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.257.030 KM, odliva iz investicionih aktivnosti u iznosu od 70.912 KM i odliva iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 10.992 KM.

Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iznosi 649.977 KM po osnovu ostvarenog pozitivnog novčanog toka iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 731.881 KM, negativnog novčanog toka iz investicionih aktivnosti u iznosu od 70.912 KM i negativnog novčanog toka iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 10.992 KM. Stanje gotovine na početku perioda iznosi 736.581 KM, a na kraju perioda 1.386.558 KM.

Nepravilnosti u vezi pogrešnih klasifikacija kratkoročnih obaveza i tekućih rashoda i neiskazivanja izdataka za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od

fondova obaveznog socijalnog osiguranja (tačke 6.1.2, 6.1.2.8. i 6.3.2.1. izvještaja) odrazile su se na iskazane odlive gotovine po osnovu poslovnih aktivnosti.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima navedenim u MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz Konsolidovani finansijski izvještaj je u skladu sa odredbama MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15. c i 38.) objelodanjeno da su finansijski izvještaji Opštine sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da neće doći do diskontinuiteta poslovanja u doglednoj budućnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije, Opština ne vodi sudske sporove koji bi za posljedicu mogli imati potencijalne obaveze ili iz kojih bi mogla nastati potencijalna imovina.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine sačinjene su Napomene, koje pružaju neophodne opšte podatke o Opštini, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Međutim, zbog pogrešnih klasifikacija ili neevidentiranja poslovnih događaja, u Napomenama nisu u potpunosti objelodanjene informacije koje se odnose na strukturu kratkoročnih obaveza, poreskih i neporeskih potraživanja, spornih potraživanja, rashoda i prihoda. Takođe, nisu objelodanjene informacije o stalnim sredstvima koja se i dalje koriste, ali im je knjigovodstvena vrijednost nula i neusaglašenim saldima potraživanja i obaveza. Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

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

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Sanja Vučić, s.r.

Stanislava Savić Knežić, s.r.