



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Челинац
за период 01.01.-31.12.2019. године**

Број: РВ056-20

Бања Лука, 24.11.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење буџета.....	12
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	13
	6.1.1. Приходи и примици	13
	6.1.2. Расходи и издаци	15
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)	19
	6.1.4. Нето финансирање	19
	6.1.5. Разлика у финансирању	19
	6.2. Биланс успјеха	19
	6.2.1. Приходи	19
	6.2.2. Расходи.....	19
	6.2.3. Финансијски резултат	21
	6.3. Биланс стања.....	21
	6.3.1. Актива	21
	6.3.2. Пасива.....	24
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	26
	6.4. Биланс новчаних токова	26
	6.5. Временска неограниченост пословања	26

6.6.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	26
6.7.	Напомене уз финансијске извјештаје	27

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Челинац који обухвата: Биланс стања на дан 31.12. 2019. године; Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2019. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Општине Челинац истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12. 2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:

Општина Челинац приликом сачињавања Консолидованог финансијског извјештаја за 2019. годину није извршила консолидацију како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршено укључивање јавних предузећа који су под њеном контролом или значајним утицајем.

Као што је наведено под тачком 6.2.2 извјештаја:

Расходи резервисања по основу обавеза су потцијењени у најмањем износу од 28.104 КМ за колико су потцијењена краткорочна резервисања, због неевидентирања резервисања по судским споровима, што није у складу са чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и MPC-JC 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 22).

Као што је наведено под тачкама 6.3.1.1, 6.3.1.2. и 6.3.2.1. извјештаја:

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана су потцијењена за 162.321 КМ, а дугорочна потраживања прецијењена, јер није извршен пренос потраживања

у складу са захтјевима параграфа 76. MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја.

Општина Челинац није извршила пренос средстава у припреми на средства у употреби за вриједност путева и уређења корита ријека која су изграђена 2019. године и раније у износу од 451.854 KM, што није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Прецијењена је вриједност зграда и објеката за 100.810 KM, а потцијењена инвестициона имовина, јер имовина која се даје у закуп није исказана као инвестициона имовина, што није у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 16 Инвестициона имовина, параграфи 7, 20. и 26.

Финансијски резултат ранијих година прецијењен за износ од 131.730 KM, за колико су потцијењене обавезе по основу расхода финансирања, јер нису евидентирани расходи по основу камата у претходном периоду, што није у складу са чланом 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

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

У Напоменама уз Консолидовани финансијски извјештај Општине Челинац није дато образложење везано за сталност пословања, како је дефинисано MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15 (ц) и 38.

Напомене уз финансијске извјештаје не садрже све потребне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и нису у потпуности објелодањене информације према захтјевима MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која по нашем професионалном мишљењу, су била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2019. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о 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, 24.11.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Челинац за 2019. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у Општине Челинац за 2019. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Набавке роба, услуга и радова, појединачне вриједности изнад 6.000 КМ без ПДВ-а вршене су дијелењем предмета набавке, односно директним споразумом у најмањем износу од 62.641 КМ, што није у складу са чланом 14. Закон о јавним набавкама. Наведено се односи на набавке асфалтирања путева (17.936 КМ), одржавања локалних путева (11.297 КМ), набавке бито-шљунка (11.914 КМ), набавка и уградња материјала за топловод (11.598 КМ) и набавку новогодишњег накита (9.267 КМ).

Као што је наведено под тачком 5. извјештаја:

Општина Челинац није сачинила План измирења обавеза пренесених из претходног периода, што није у складу са чланом 9. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској.

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 Челинац 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 Челинац.

Бања Лука, 24.11.2020. 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) попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 15, 18. и 21. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници врши у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и у вези са тим на позицији акције и учешћа у капиталу искаже учешће у капиталу по основу оснивачког улога у Јавном предузећу „Градско гријање“ Челинац у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) приходи од трансфера ентитета евидентирају на обрачунској основи, те да се евидентирање расхода камата и обавеза за камате врши такође на обрачунској основи, а у складу са чланом 93. и 109. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 4) евидентирање расхода за текуће одржавање и издатака за произведену имовину врши у складу са чланом 92. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 5) евидентирају резервисања по судским споровима у складу са чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и MPC-JC 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 22);
- 6) признавање, вредновање и евидентирање средстава у употреби и инвестиционе имовине врши у складу са чланом 26. став (4), 29. и 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 16 Инвестициона имовина (параграфи 7, 20. и 26) и параграфом 71 MPC-JC 17 Некретнине, постројења и опрема;
- 7) евидентирање потраживања која доспијевају у периоду до годину дана од датума извјештавања врши у складу са захтјевима MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја (параграф 76);
- 8) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све информације у складу са захтјевима MPC-JC и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.
- 9) евидентирање одобрених а не повучених кредита и примљених бакарских гаранција за добро извршење посла врши у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) успостави систем интерних финансијских контрола у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- 2) набавке проводе у складу са чланом 6, 14. и 15. Закона о јавним набавкама;
- 3) сачини План измирења обавеза пренесених из претходног периода у складу са чланом 9. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској;
- 4) врши анализа стварно расположивих средстава прије расподјеле суфицита и прибавља сагласности Министарства финансија за расподјелу истог, сходно члану 14. став (6) Закона о буџетском систему Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о усвајању буџета и одлука о усвајању ребаланса буџета Општине Челинац за 2019. годину;
- Одлука о извршењу буџета и измјена и допуна одлуке о извршењу буџета Општине Челинац за 2019. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Колективни уговор за запослене у Општинској управи Општине
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о порезу на непокретности;
- Закон о шумама;
- Закон о заштити од пожара;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о концесијама;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о водама;
- Закон о спорту;
- Уредба о издацима за службена путовања у земљи и иностранству;
- Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Уредба о начелима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у градској односно општинској управи;
- Правилник о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Челинац је основна територијална јединица локалне самоуправе (у даљем тексту Општина) образована за 30 насељених мјеста. Укупна површина општине Челинац износи 362 км². Према задњим резултатима пописа (2013. године) на подручју Општине је било 15.117 становника.

Општина остварује своје надлежности садржане у Закону о локалној самоуправи, као и друге надлежности које јој се преносе другим законима. Органи Општине су Скупштина и начелник Општине.

Статутом Општине („Службени гласник општине Челинац“, број 3/17) уређују се надлежности општине као јединице локалне самоуправе, организација и рад њених органа, имовина и финансирање, акти и јавност рада органа општине, учешће грађана у локалној самоуправи и др. Скупштина општине има 25 одборника. Начелник општине је носилац извршне власти, која се остварује путем Општинске управе. Општинска управа је организована у складу са Одлуком о оснивању Општинске управе („Службени гласник општине Челинац“ број 2/17).

Општина послује у систему локалног трезора (СОФИ), у коме се као буџетски корисници појављују потрошачке јединице Општинске управе (Скупштина Општине, Одсјек за послове скупштине општине, Начелник општине, Одјељење за финансије, Одјељење за привреду и др.) и буџетски корисници ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић „Невен“, ЈУ Народна библиотека „Иво Андрић“, ЈУ Центар за културу, физичку културу и информисање, ЈУ Средњошколски центар „Челинац“ и ЈЗУ Дом здравља „Свети Врачеви“ Челинац.

Општина има већинско власништво у капиталу ЈП "Чистоћа и зеленило" а.д. Челинац, ЈП "Водовод" а.д. Челинац, ЈП „Градско гријање“ Челинац и учешће у капиталу ЈП "Депот" Бања Лука. Скупштина Општине је донијела Одлуку о престанку рада Развојне агенције општине Челинац („Службени гласник Општине Челинац“, број 3/19).

Ревизијом су обухваћени Консолидовани финансијски извјештаји којег чине финансијски извјештаји ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић „Невен“, ЈУ Народна библиотека „Иво Андрић“, ЈУ Центар за културу, физичку културу и информисање, ЈУ Средњошколски центар „Челинац“ и ЈЗУ Дом здравља „Свети Врачеви“ Челинац.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2019. годину, Општина је сврстана у средње развијене јединице локалне самоуправе.

На достављени Нацрт извјештаја није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је 2018. године провјеру статуса датих препорука приликом ревизије консолидованих финансијских извјештаја Општине Челинац за 2015. годину и сачинила Извјештај о статусу датих препорука (број ИП013-18) којим је констатовано да су дјелимично

проведене двије препорука, а три нису проведене. У 2019. години проведена је једна препорука, а односи се на евиденцију прихода и расхода у непребијеном стању.

Препоруке које нису проведене односе се на попис имовине и обавеза (тачка 3. извјештаја), успостављање помоћне евиденције (аналитичке евиденције) у сталним средствима (тачка 3. извјештаја), признавање и вредновање нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама, рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18) (тачка 6.3.1.2 извјештаја) и састављање Напомена у складу МРС-ЈС (тачка 6.7 извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Општине дјелимично су дефинисани постојећим интерним актима (Статутом, Одлуком о оснивању Општинске управе, Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима и др.).

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста и правилницима о измјенама и допунама наведеног правилника („Службени гласник Општине Челинац“, број: 5/17, 9/17 и 14/17) систематизовано је 61 радно мјесто са 70 извршилаца. На дан 31.12.2019. године у Општинској управи је 61 извршилац од чега три функционера.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године није организован и извршен у складу са чланом 15. и 18. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), јер нису извршене припремне радње и други одговарајући поступци са екстерном или интерном документацијом на основу које је могуће утврдити стварно стање обавеза, затим у пописне листе није вршен пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања. Комисија за попис је предложила отпис застарјелих обавеза без навођења вриједности обавеза и прегледа (назива добављача), што је имало за посљедицу да се о томе није одлучивало како налаже члан 21. став (2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Општина није уредила систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није:

- именовала лице задужено за финансијско управљање и контролу (члан 14. Закона);
- сачинила полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола и Изјаве у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола за 2019. годину (члан 15. Закона);
- донијела акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став (2) закона);
- дефинисала кључне пословне процесе и успоставило књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4. и 5. наведеног Упутства);

- извршила анализу постојећих и на основу тога донијело нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области.

Помоћни програм основних средстава не садржи све потребне податке (назив добављача, фабрички број и друге релевантне карактеристике имовине).

Примјењивани су интерни акти који су донесени у претходном периоду на основу законске регулативе која није на снази у 2019. години (Правилник о пријевременом пензионисању радника општине Челинац).

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки наведено у тачкама 4, 5, 6, 6.1.1, 6.1.2.1, 6.2.2, 6.3.1.2. и 6.7. извјештаја.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **успостави систем интерних финансијских контрола у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;**
- **попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 15, 18. и 21. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Планом јавних набавки и измјенама за 2019. годину планиране су набавке укупне вриједности 1.713.692 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту без ПДВ-а). Према извјештају о реализацији у току године проведено је 117 поступака набавки у износу од 1.598.265 КМ без ПДВ-а, од чега отвореним поступком (687.079КМ), преговарачким поступком без објаве обавјештења (278.596 КМ), конкурентским захтјевом за доставу понуда (153.482 КМ), директним споразумом (390.508 КМ), неприоритетне услуге Анекс II дио Б (85.182 КМ) и конкурсом за израду идејног рјешења (3.419 КМ). У току 2019. године набављани су грађевински радови на одржавању и модернизацији путева, услуге зимског одржавања, извођење радова на санацији обала од поплава, реконструкцији школе, набавке горива и др. Код већине проведених набавки уговорене вриједности су ниже од процијењених.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 12 поступака укупне вриједности 438.632 КМ без ПДВ-а. Проведен је преговарачки поступак без објаве обавјештења о набавци за извођење додатних радова на изградњи моста преко ријеке Врбање са уређењем пјешачке зоне на лијевој обали (157.374 КМ). Отворени поступак је проведен за реконструкцију и доградњу објекта подручног одјељења Опсјечко ЈУ ОШ „Милош Дујић“ (81.695 КМ). За додатне радове на подручном одјељењу Основне школе „Милош Дујић“ проведен је преговарачки поступак без објаве обавјештења о набавци у износу од 15.531 КМ без ПДВ-а. Отворени поступак је проведен за извођење радова на асфалтирању пута Бранешци центар – Нова црква (128.163 КМ). Путем конкурентског захтјева за достављање понуда извршена је набавка путничког возила (17.090 КМ). Путем директног споразума набављани су материјал за топловод (5.601 КМ), услуге одржавања возила (3.500 КМ), довоз и уградња слоја бито шљунка.

Општина је провела три директна споразума за радове асфалтирања дионице путева укупне вриједности од 17.936 КМ, два директна поступка за одржавање

локалних и некатегорисаних макадамских путева укупне вриједности од 11.297 КМ. Такође, проведена су два директна поступка набавке бито-шљунка укупне вриједности од 11.914 КМ, два поступка за набавку и уградња материјала за топловод (11.598 КМ), два поступка за набавку и уградњу новогодишњег накита (9.267 КМ). Наведени поступци асфалтирања, одржавања локалних путева, набавке бито-шљунка, набавке и уградње топловода и набавке новогодишњих украса не одговарају предвиђеним вриједносним разредима набавки, што није у складу са чланом 14. Закона о јавним набавкама.

Током 2019. године набављене су робе и услуге у већим вриједностима од додјељених уговорима и то за канцеларијски материјал више од уговореног 2.089 КМ без ПДВ-а, хигијенски материјал више од уговореног за 1.399 КМ без ПДВ-а, набавке застава више од уговореног за 3.516 КМ без ПДВ-а, услуге медијског праћења 1.600 КМ без ПДВ-а, што представља погрешно процијењену вриједности набавке за које је требало покренути нове поступке у складу са чланом 6, 14. и 15. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се набавке проводе у складу са чланом 6, 14. и 15. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању буџета Општине за 2019. годину („Службени гласник општине Челинац“, број 12/18) утврђен је буџет у износу од 8.915.000 КМ. Скупштина општине је донијела Одлуку о извршењу буџета општине Челинац („Службени гласник општине Челинац“, број 12/18) којом је дефинисан начин извршења буџета. Скупштина општине је усвојила ребаланс буџета за 2019. годину („Службени гласник општине Челинац“, број 11/19) у износу 9.564.000 КМ. Буџетски расходи и издаци се највећим дијелом односе на расходе за лична примања (3.834.812 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (1.928.760 КМ), грантове (452.571 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општина и градова (1.219.778 КМ) и на издатке за произведену сталну имовину (1.492.111 КМ). Након ребаланса буџета Општина је извршила девет реалокација и то осам у оквиру истих буџетских корисника у износу од 134.014 КМ и једну реалокација између буџетских корисника у износу од 53.740 КМ.

Општина није сачинила План измирења обавеза пренесених из претходног периода сходно члану 9. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15 и 62/18).

Скупштина Општине је донијела закључак о расподјели суфицита буџета из 2018. године („Службени гласник општине Челинац“, број 5/19) у износу од 144.038 КМ на име покрића дефицита претходних година без проведене анализе стварно расположивих средстава и добијене сагласности Министарства финансија, што није у складу са чланом 14. став (6) и став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске.

Општина није уврстила расподјелу суфицита из 2018. године у Одлуку о ребалансу буџета за 2019. године чиме није извршила проширење буџетског оквира у складу са чланом 14. став (7) и чланом 35. Закона о буџетском систему.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- сачини План измирења обавеза пренесених из претходног периода у складу са чланом 9. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској;
- врши анализа стварно расположивих средстава прије расподјеле суфицита и прибавља сагласности Министарства финансија за расподјелу истог, сходно члану 14. став (6) Закона о буџетском систему Републике Српске.

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила Консолидовани финансијски извјештај за кориснике буџета општине Челинац за 2019. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) и образце финансијских извјештаја са Напоменама доставила Министарству финансија Републике Српске у складу са чланом 49. став (6) поменутог правилника.

Општина није извршила консолидацију при сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2019. годину како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18), јер није извршила укључивање ентитета под контролом (ЈП "Чистоћа и зеленило" а.д. Челинац, ЈП "Водовод" а.д. Челинац и ЈП „Градско гријање“ Челинац) додавањем нето имовине/капитала из биланса стања истих у Консолидовани биланс стања.

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

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2019. године исказано је у обрасцу ПИБ на рачуноводственом фонду 01 - општи фонд, што представља буџет у ужем смислу и обрасцу ПИФ извршење по свим фондовима.

Општина је у обрасцу ПИБ-а за 2019. године исказала укупне буџетске приходе и примитке у износу од 9.612.307 КМ (за 48.307 КМ виши од ребаланса буџета), док су укупни расходи и издаци исказани у износу од 9.553.543 КМ (за 10.457 КМ нижи од ребаланса буџета).

У ПИФ-у су исказани укупни приходи и примици у износу од 10.797.449 КМ и укупни расходи и издаци у износу од 10.603.941 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Општина је исказала приходе и примитке у износу 10.797.449 КМ, од чега приходи износе 10.061.578 КМ, а примици 735.871 КМ. Приходи и примици се односе на фонд 01 (буџет у ужем смислу) износ од 9.612.307 КМ, на фонд 03 (фонд грантова) износ од 2.000 КМ, на фонд 04 (фонд средстава приватизације и сукцесије) износ од 500.000 КМ и на фонд 05 (фонд за посебне пројекте) износ од 683.142 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 10.061.578 КМ, а односе се на фонд 01 (9.309.578 КМ), фонд 03 (2.000 КМ), на фонд 04 (500.000 КМ) и фонд 05 (250.000 КМ). Чине их

порески приходи, непорески приходи, грантови и трансфери између или унутар јединица власти.

Порески приходи исказани су у износу од 4.968.381 КМ, а највећим дијелом чине их индиректни порези прикупљени преко Управе за индиректно опорезивање БиХ (4.422.168 КМ), порези на лична примања (347.570 КМ) и порези на непокретност (80.819 КМ).

Непорески приходи исказани су у износу од 3.270.415 КМ и то на фонду 01, а највећим дијелом се односе на приходе од закупа и ренте (161.489 КМ), административних накнада и такси (52.362 КМ), комуналне накнаде и таксе (189.851 КМ), накнаде по разним основама (477.231 КМ) и приходи од пружања јавних услуга (2.335.399 КМ).

Накнаде по разним основама највећим дијелом се односе на комуналне таксе на фирму (122.717 КМ) по основу Закона о комуналним таксама („Службени гласник Републике Српске“ број 4/12), накнаде за уређење грађевинског земљишта (117.228 КМ), накнаде за шуме (193.081 КМ) по основу Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“, број: 75/08 и 60/13), накнаде за воде (43.665 КМ) по основу Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“, број: 50/06, 92/09 и 121/12), накнаде за реализацију заштитних мјера од пожара (26.965 КМ) по основу Закона о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“, број 94/19).

Скупштина општине је усвојила извјештаје о реализацији програма коришћења по основу накнада за шуме, водопривредних накнада, накнада заштите од пожара, накнада заједничке комуналне потрошње и одржавања локалних и некатегорисаних путева.

Приходе од пружања јавних услуга највећим дијелом остварује ЈЗУ Дом здравља „Свети Врачеви“ и то за приходе од пружања амбулатних услуга (1.641.909 КМ), партиципације (146.536 КМ) и комерцијалних здравствених услуга (217.819 КМ). Остали буџетски корисници остварују сљедеће приходе ЈУ Дјечији вртић „Невен“ Челинац (248.544 КМ), Општинска управа (11.3945 КМ), Центар за социјални рад (19.379 КМ), ЈУ Центар за културу, физичку културу, образовање и информисање (22.460 КМ).

Грантови су исказани у износу од 222.801 КМ, а односе се на грантове из земље (207.301 КМ) и иностранства (15.500КМ), од тога на фонду 01 (13.500 КМ), а на фонду 03 (2.000 КМ). Грантови из иностранства се односе на подршку имплементацији пројекта најрањивијој дјечи на подручју општине Челинац. Грантови из земље односе се на грантове Фонда за развој и запошљавање Републике Српске по основу пројекта „Модерна инфраструктура за развијено село“ (79.982 КМ), затим од Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност за проширење каптаже (70.000 КМ).

Трансфери између или унутар јединица власти исказани су у износу од 1.599.981 КМ, а односе се на трансфере између различитих јединица власти и то на фонду 01 (849.981 КМ), на фонду 04 (500.000 КМ) и на фонду 05 (250.000 КМ).

Трансфери између различитих јединица власти највећим дијелом чине трансфери од Министарства здравља и социјалне заштите (460.293 КМ) за суфинансирање социјалних давања и инвалидине, ЈУ Воде Српске РС у износу од 149.805 КМ за чишћење и уређење корита ријеке Јошавке и од Службе Предсједника Републике Српске за санацију и реконструкцију подручне Основне школе „Милош Дујић“ у насељу Опсјечко у износу од 70.000 КМ.

На фонду 04 исказани су трансфери од стране Владе Републике Српске за суфинансирање изградње моста у Челинцу у износу од 500.000 КМ по основу Одлуке о коришћењу средстава са рачуна посебних намјена („Службени гласник Републике Српске“, број 33/19).

На фонду 05 исказана су средства по основу остварених трансфера од Фонда солидарности за обнову Републике Српске у износу од 250.000 КМ у сврху санације насталих штета од поплава.

Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде донијело је рјешење о одобравању пројекта ревитализације парка шуме „Борик“ од 31.12.2018. године у износу од 20.000 КМ, што је Општина признала као приход 2019. године. Сходно томе трансфери од ентитета су прецијењени за износ од 20.000 КМ, а потцијењен је финансијски резултат претходне године због неевидентирања истих на обрачунској основи (у 2018. години), што није у складу са чланом 109. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се приходи од трансфера ентитета евидентирају на обрачунској основи у складу са чланом 109. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу 735.871 КМ, од тога 302.729 КМ се односи на фонд 01 и 433.142 КМ на фонд 05. Примитке чине примици за нефинансијску имовину (137.356 КМ), примици од задужења (433.142 КМ) и остали примици (165.373 КМ). Примици за нефинансијску имовину односе се на продају грађевинског земљишта.

Примици од задужења се односе на повучена средства по основу кредита за хитан опоравак од поплава (346.113 КМ) и кредита по основу пројекта Водовод и канализација у Републици Српској (87.028 КМ). Остали примици се односе на примитке из трансакција са другим јединицама власти.

6.1.2. Расходи и издаци

Општина је у обрасцу ПИФ исказала укупне расходе и издатке у износу од 10.603.941 КМ, од чега 9.553.543 КМ се односи на фонд 01, 2.000 КМ на фонд 03, 500.000 КМ на фонд 04 и 548.398 КМ фонд 05.

6.1.2.1. Расходи

Укупни расходи исказани су у износу од 7.986.962 КМ, од тога на фонду 01 исказано је 7.806.699 КМ и 180.263 КМ на фонду 05. Чине их расходи за лична примања запослених (3.802.179 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (2.052.271 КМ), расходи финансирања и други финансијски трошкови (8.907 КМ), субвенције (44.513 КМ), грантови (470.186 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (1.309.227 КМ), расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти (52.883 КМ), расходи по судским рјешењима (1.540 КМ) и трансфери између и унутар јединица власти (245.256 КМ).

Расходи за лична примања запослених исказани су у укупном износу од 3.802.179 КМ. Чине их расходи за бруто плате запослених (3.181.445 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (424.266 КМ),

накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (116.698 КМ) и за отпремнине и једнократне помоћи (79.770 КМ).

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања односе се највећим дијелом на расходе за превоз на посао и са посла (90.301 КМ), накнаде за топли оброк (104.990 КМ) и накнаде за регрес за годишњи одмор (130.438 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата односе се на расходе за накнаду плата које се не рефундирају (58.575 КМ) и расходе за порезе и доприносе на накнаду плата које се не рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (58.123 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се највећим дијелом на отпремнине по колективном уговору (19.775 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (8.010 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (8.717 КМ), новчане помоћи породици у случају смрти радника (3.204 КМ) и остале једнократне помоћи (21.445 КМ).

Плате у општинској управи су обрачунате у складу са Колективним уговором за запослене у Општинској управи Општине ("Службени гласник општине Челинац", број: 4/17 и 10/18) и цијеном рада у износу од 108 КМ.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 2.052.271 КМ од тога 1.964.878 КМ на фонду 01 (што је више за 2% у односу на одобрени ребаланс буџета, а покривено је реалокацијама) и на фонду 05 износ од 87.393 КМ.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 6.624 КМ, а односе се на закуп пословних објеката (1.824 КМ) и закуп осталих постројења и опреме (4.800 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 354.555 КМ, а чине их највише расходи по основу утрошка електричне енергије (61.473 КМ), централног гријања (192.092 КМ), одвоза смећа (20.344 КМ), услуге водовода (12.422 КМ), услуге коришћења фиксне телефоније (22.791) и др.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 79.944 КМ и виши су за 5% у односу на ребаланс буџета, а што је покривено реалокацијама. Односе се на расходе за канцеларијски материјал (38.848 КМ), хемијски материјал за одржавање чистоће (23.274 КМ), за стручну литературу, часописе и дневну штампу (9.219 КМ) и остали режијски материјал (8.603 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 68.887 КМ, а односе се највише на расходе за материјал за потребе образовног процеса (1.708 КМ) и расходе за остали материјал за посебне намјене (64.874 КМ).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 384.205 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за текуће одржавање објеката друмског садржаја (188.380 КМ), остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање осталих грађевинских објеката (59.587 КМ), текуће одржавање превозних средстава (21.335 КМ), текуће одржавање спортских терена уређење зелених површина паркова (20.346 КМ) и остало текуће одржавање (32.671 КМ). На позицији расхода за текуће одржавање погрешно је класификована набавка новогодишњег накита у износу од 17.482 која представља опрему , што није у складу са чланом 92. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 59.433 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка горива (54.085 КМ), расходе по основу путовања и

смјештаја у земљи (4.859 КМ) и расходе по основу путовања и смјештаја у иностранству (489 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 136.403 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за услуге финансијског посредовања (8.632 КМ), услуге осигурања (14.049 КМ), услуге информисања и медија (47.212 КМ), компјутерске услуге (31.249 КМ) и расходе за остале стручне услуге (21.063 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина исказани су у износу од 262.936 КМ, а односе се на расходе за услуге одржавања зелених површина (22.859 КМ), услуге зимске службе (60.876 КМ), услуге чишћења јавних површина (19.859 КМ), утрошак електричне расвјете на јавним површинама (129.809 КМ) и расходе заштите животне средине (29.534 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 699.284 КМ. Чине их расходи за стручно усавршавање запослених (7.316 КМ), бруто накнаде за рад ван радног односа (469.414 КМ), расходи по основу репрезентације (84.820 КМ), расходи по основу пореза и доприноса на терет послодавца (9.360 КМ) и остали непоменути расходи (120.833 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 8.907 КМ на фонду 01 и највећим дијелом се односе на расходе по основу затезних камата.

Субвенције су у цјелости исказане на фонду 01 у износу од 44.513 КМ, а односе се на субвенције нефинансијским субјектима у области производње електричне енергије, гаса и сл. (35.000 КМ) и субвенције нефинансијским субјектима у осталим областима (9.513 КМ).

Грантови су исказани у износу од 470.186 КМ од чега 452.816 КМ (фонд 01) и 17.370 КМ (фонд 05), а односе се на текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (374.430 КМ), остале текуће грантове у земљи (55.523 КМ), капиталне грантове непрофитним субјектима у земљи (13.268 КМ) и остале капиталне грантове у земљи (26.965 КМ).

Текуће грантове непрофитним субјектима у земљи чине текући грантови организацијама и удружењима и то политичким (15.002 КМ), хуманитарним (29.598 КМ), спортским и омладинским (121.725 КМ), етничким и вјерским (14.051 КМ), за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (55.800 КМ), у области здравства, социјалне заштите и комуналних дјелатности (91.211 КМ), у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (19.920 КМ), у области економског и привредног развоја (8.772 КМ) и остали текући грантови непрофитним субјектима у земљи (18.350 КМ).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општине и градова исказане су у износу од 1.309.227 КМ (фонд 01) и 75.500 КМ (фонд 05), а односе се на дознаке грађанима које се исплаћују из буџета (1.174.758 КМ) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (134.469 КМ)

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета односе се на текуће дознаке корисницима социјалне заштите (784.434 КМ), текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета (347.543 КМ) и капиталне дознаке грађанима које се исплаћују из буџета (42.780 КМ). Текуће дознаке корисницима социјалне заштите (штићеницима) које се исплаћују од стране установа социјалне заштите (Центра за социјални рад) односе се на сталну новчану помоћ (110.878 КМ), додатак за помоћ и његу другог лица (576.582 КМ), помоћ за оспособљавање за рад (21.634 КМ),

остале текуће дознаке штићеницима установа социјалне заштите (74.828 КМ) и др. Текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета чине дознаке породицама палих бораца, РВИ и ЦЖР (14.025 КМ), избјеглим и расељеним лицима (2.300 КМ), ученицима и студентима (91.005 КМ), породици, дјеци и омладини (35.232 КМ) и остале текуће дознаке (204.982 КМ). Капиталне дознаке грађанима односе се на капиталне помоћи породицама палих бораца, РВИ и ЦЖР (13.070 КМ), капиталне помоћи породици, дјеци и младима (11.140 КМ), капиталне помоћи грађанима (16.848 КМ) и остале капиталне помоћи (1.722 КМ).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите односе се највише на дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника (120.024 КМ) и дознаке хранитељским породицама за незбринуту дјецу (8.400 КМ).

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти исказани су у износу од 52.883 КМ (фонд 01), а односе се на расходе по основу камата на зајмове примљене од ентитета (34.960 КМ), расходе од камата по основу зајмова примљене од фондова обавезног социјалног осигурања (7.052 КМ) и на расходе од провизија, сервисних трошкова и осталих накнада на зајмове примљене од ентитета (10.871 КМ).

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 1.540 КМ (фонд 01), а односе се на остале расходе по судским рјешењима.

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 245.256 КМ, а односе се на трансфере ентитету (152.125 КМ), трансфере јединицама локалне самоуправе (892 КМ) и трансфере фондовима обавезног социјалног осигурања (92.239 КМ).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се евидентирање расхода за текуће одржавање и издатака за произведену имовину врши у складу са чланом 92. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 2.616.979 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (2.354.269 КМ), отплату дугова (111.626 КМ) и остале издатке (151.084 КМ), исказане у износу од 1.746.844 КМ (фонд 01), 2.000 КМ (фонд 03), 500.000 КМ (фонд 04) и 368.135 КМ (фонд 05).

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 2.354.269 КМ, а односе се највише на издатке за изградњу и прибављање зграда, мостова и објеката (1.366.712 КМ), издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију путева зграда и објеката (604.478 КМ), издатке за набавку постројења и опреме (122.782 КМ) и издатке за стратешке залихе (174.195 КМ). Издаци за набавку опреме су потцијењени у износу од 17.482 КМ, а расходи за текуће одржавање прецијењени због погрешно класификације (тачка 6.1.2.1 извјештаја).

Издаци за отплату дугова су исказани у износу од 111.626 КМ, а односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи (45.635 КМ) и издатке за отплату дугова према јединицама власти (65.991 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 151.084 КМ, а чине их највише издаци по основу пореза на додату вриједност (29.767 КМ) и остали издаци из трансакција са другим јединицама власти (120.035 КМ). Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти односе се највише на накнаде за породилско одсуство које се рефундира.

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

У обрасцу ПИФ исказан је буџетски дефицит у износу од 142.297 КМ и представља збир бруто буџетског суфицита 2.074.616 КМ и нето издатака за нефинансијску имовину исказан у негативном износу од 2.216.913 КМ. Исказани бруто буџетски суфицит представља разлику између буџетских прихода (10.061.578 КМ) и буџетских расхода (7.986.962 КМ), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу представљају разлику између примитака (137.356 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (2.354.269 КМ).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање исказано у износу од 335.805 КМ представља збир задуживања (433.142 КМ) и осталих примитака (165.373 КМ), а умањено по основу издатака за отплату дугова (111.626 КМ) и осталих издатака (151.084 КМ).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању је исказана у износу од 193.508 КМ, а чине је буџетски дефицит (142.297 КМ) и нето финансирање (335.805 КМ).

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у билансу успјеха су исказани у износу од 11.332.670 КМ, а чине их буџетски приходи исказани у износу 10.061.578 КМ, који се исказују у извјештајима о извршењу буџета и приходи обрачунског карактера (1.271.092 КМ).

Приходи обрачунског карактера исказани су по основу прихода обрачунског карактера (152.887 КМ), прихода обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа (29.813 КМ) и прихода обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти (1.088.392 КМ).

Приходе обрачунског карактера чине највише приходи од усклађивања вриједности имовине (55.516 КМ), добици од продаје имовине (13.849 КМ), помоћи у природи (28.819 КМ) и остали приходи обрачунског карактера (54.703 КМ).

Приходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти односе се у потпуности на прибављање и изградњу нефинансијске имовине (моста Србија) од Републике Српске и преноса на Општину Челинац у вриједности од 1.088.392 КМ. Влада Републике Српске је изградњу моста у Челинцу финансирала у 2018. години и 2019. години по основу донаторских средстава Владе Републике Србије и дијела клириншких средстава, а књиговодствено евидентирање у Општини је извршено на основу информације Министарства финансија у складу са чланом 65. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 10.598.284 КМ, а чине их расходи по фондовима (ПИФ-а) у износу од 7.986.962 КМ и расходи обрачунског карактера у износу од 2.611.322 КМ.

Расходи обрачунског карактера су исказани по основу расхода обрачунског карактера (2.582.163 КМ) и расхода обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти (29.522 КМ). Према налазу ревизије расходи обрачунског карактера потцијењени су у најмањем износу од 28.104 КМ.

Расходи обрачуноског карактера чине расходи по основу набавне вриједности реализованих залиха (173.092 КМ), расходи по основу амортизације (1.817.091 КМ), расходи од усклађивања вриједности имовине (200.746 КМ), губици од продаје имовине (11.165 КМ) и остали расходи обрачуноског карактера (380.069 КМ).

Расходи резервисања по основу обавеза су потцијењени због неевидентирања резервисања по судским споровима у најмањем износу од 28.104 КМ, за колико су потцијењена и краткорочна резервисања, што није у складу са чланом 84. Правилника о рачуноводству рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и МРС-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 22). Пресудом Основног суда у Котор Варошу од 23.12.2019. године Општина Челинац је дужна да исплати накнаду на име изгубљених плата за период 19.12.2015-1.11.2016. године у износу од 25.184 КМ и припадајуће порезе и доприносе, као и трошкове поступка у износу од 2.920 КМ. На наведену пресуду Општина је изјавила жалбу Окружном суду у Бањој Луци и процјенила да ће имати одлив средстава за који треба извршити резервисања у 2019. години, али поменута евидентирања у пословним књигама нису извршена.

Набавна вриједност реализованих залиха се односи на набавну вриједност залиха медицинског материјала, ситног алата инвентара, ауто гума одјеће и обуће.

Расходи амортизације су исказани по основу обрачунате амортизације за зграде и објекте, опрему, нематеријалну имовину и остала средства која се амортизују. Расходи амортизације су потцијењени за 17.317 КМ по основу необрачунате амортизације за средства која су у употреби, али иста нису пренесена са средстава у припреми, што није у складу са параграфом 71 МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема, односно чланом 26. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Неактивирања имовине је прецијењена нефинансијска имовина у сталним средствима за износ 40.093 КМ и прецијењен финансијски резултат ранијих година за најмањи износ 23.176 КМ за необрачунату амортизацију претходних година. Такође, није извршено активирање средстава стављањем у употребу путева који су изграђени 2019. године и раније у износу од 451.854 КМ, што није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Код обрачуна амортизације за средства набављена 2019. године примијењене су годишње амортизационе стопе из Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", број 110/16). За стална средства која су дјелимично амортизована прије 2016. године по стопама које се разликују од стопа прописаних примјењене су кориговане стопе.

Расходи по основу усклађивања вриједности имовине су исказани у износу од 200.746 КМ, а односе се на расходе по основу евидентирања исправке вриједности потраживања. Остали расходи обрачуноског карактера исказани су у износу од 380.069 КМ, а односе се на расходовање имовине.

Расходи обрачуноског карактера по основу односа између или унутар јединица власти односе се највише на остале расходе негативних круских разлика на обавезе и потраживања од ентитетом.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **евидентирају резервисања по судским споровима у складу са чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и МРС-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 22);**
- **обрачун амортизације врши за средства у употреби у складу са параграфом 71 МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема и чланом 26. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.**

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха као разлика прихода (11.332.670 КМ) и расхода (10.598.284 КМ) исказан је позитиван финансијски резултат у износу од 734.386 КМ. Према налазу ревизије финансијски резултат је више исказан за 28.104 КМ, јер су расходи по основу резервисања потцијењени (тачка 6.2.2 извјештаја).

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

На дан 31.12.2019. године, исказана је пословна актива бруто вриједности од 89.170.258 КМ, исправке вриједности од 18.146.843 КМ и нето вриједности од 71.023.415 КМ. Чине је текућа и стална имовина.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина исказана је у износу од 4.639.057 КМ бруто вриједности, 3.739.633 КМ исправке вриједности и 899.424 КМ нето вриједности, а односи се на краткорочну финансијску имовину и нефинансијску имовину у текућим средствима. Према налазу ревизије текућа имовина је потцијењена за 162.321 КМ, а за исти износ прецијењена је стална имовина.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од бруто вриједности 4.621.455 КМ, исправке вриједности 3.739.633 КМ и нето вриједности 881.822 КМ. Односи се на готовину и готовинске еквиваленте (413.151 КМ), краткорочне пласмане (15.000 КМ), краткорочна потраживања (319.224 КМ), краткорочна разграничења (25.925 КМ), краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти (108.522 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти односе се на средства на банковним рачунима (411.901 КМ) и благајна (1.250 КМ).

Краткорочни пласмани су исказани у износу бруто вриједности 120.000 КМ исправке вриједности 105.000 КМ и нето вриједности 15.000 КМ, а односе се на зајмове који су дати ЈП „Градско гријање“ Челинац.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 3.952.851 КМ бруто вриједности, 3.633.627 КМ исправке вриједности и 319.224 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга (148.455 КМ), потраживања од запослених (2.829 КМ), потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (162.798 КМ), потраживања за више плаћене порезе доприносе и непореске приходе (154 КМ) и остала краткорочна потраживања (4.988 КМ). Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана нису рекласификована, што

није у складу са захтјевима параграфа 76. MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја. Сходно томе, краткорочна потраживања потцијењена за 162.321 KM, за колико су прецијењена дугорочна потраживања.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 25.925 KM, а односе се на краткорочно разграничене расходе (4.278 KM) и остале краткорочна разграничења (21.647 KM).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказана су у износу од 108.522 KM од чега се највише односе на потраживања по основу трансфера од ентитета у износу од 73.413 KM.

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у износу од 17.602 KM нето вриједности и у потпуности се односи на залихе материјала код ЈЗУ Дом здравља „Свети Врачеви“.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се евидентирање потраживања која доспијевају у периоду до годину дана од датума извјештавања врши у складу са захтјевима MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја (параграф 76).

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је у износу 84.531.201 KM бруто вриједности, 14.407.210 KM исправке вриједности и 70.123.991 KM нето вриједности, а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у сталним средствима. Према налазу ревизије стална имовина је прецијењена за износ 162.321 KM, док је за исти износ потцијењена текућа.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 682.669 KM нето вриједности. Односе се на дугорочне пласмане (471.417 KM) и дугорочна потраживања (211.252 KM). Дугорочне пласмане чине акције и учешћа у капиталу (441.417 KM) и дугорочни зајмови (30.000 KM). Акције и учешћа у капиталу се односе на акције ЈП "Чистоћа и зеленило" ад Челинац 65% (133.972 KM), ЈП "Водовод" ад Челинац 65% (200.957 KM) и ЈП "Депот" Бања Лука 4% (106.488 KM). Општина није исказала учешћа у капиталу у износу од 1.583.860 KM по основу оснивачког улога код ЈП „Градско гријање“ Челинац, што није у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Дугорочна потраживања су више исказана за 162.321 KM за колико су мање исказана краткорочна потраживања (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 83.848.352 KM бруто вриједности, 14.407.210 KM исправке вриједности и 69.441.322 KM нето вриједности. Чини је произведена стална имовина, драгоцености, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси.

Произведена стална имовина исказана је у износу од 35.645.124 KM нето вриједности, а чине је зграде и објекти, постројења и опрема и нематеријална произведена опрема.

Зграде и објекти исказани су у износу од 35.027.316 KM, а односе се на стамбене објекте и јединице (44.270 KM), пословне објекте и просторе (15.172.692 KM),

саобраћајне објекте (15.442.601 KM) и остале објекте (4.367.754 KM). Саобраћајни објекти су се повећали по основу стављања у употребу.

Општина није извршила пренос дијела средстава у припреми на средства у употреби за вриједност путева и уређења корита ријека која су изграђена 2019. године и раније у износу од 451.854 KM, што није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Сходно томе, прецијењена је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 40.093 KM (необрачуната амортизација текуће и претходних година), потцијењени расходи амортизације текуће године у износу од 17.317 KM и прецијењен резултат ранијих година у износу од 23.176 KM, што није у складу са параграфом 71 MPC-JC 17 Некретнине постројења и опрема.

Постројења и опрема исказана су у износу нето вриједности 614.308 KM, а највећим дијелом односе се на превозна средства (162.822 KM), канцеларијску опрему алат и инвентар (66.651 KM), комуникациона и рачунарска опрема (32.599 KM), гријну опрему (15.042 KM), медицинска опрема (72.075 KM) опрему за образовање, науку, културу и спорт (152.179 KM), специјалну опрему (44.469 KM) и др.

Инвестициона имовина није исказана. Према достављеној информацији за потребе ревизије, Општина је у току године издавала у закуп осам пословних простора укупне површине 158 м², а чија је укупна бруто вриједност 117.348 KM, исправка вриједности 16.538 KM и нето вриједност 100.810 KM.

Имовина која се даје у закуп није исказана као инвестициона имовина, што није у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 16 Инвестициона имовина, параграфи 7, 20. и 26.

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 3.501 KM, а односи се на рачунарске програме.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 28.683.119 KM нето вриједности, а чине је земљиште (27.619.987 KM) и остала природна добра (23.379 KM).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси исказани су износу од 5.112.439 KM, а највећи дио се односи на пословне објекте у припреми (518.616 KM), саобраћајни објекти у припреми (2.524.809 KM) и остали објекти у припреми (1.929.558 KM). Пословне објекте у припреми највише чине објекат комуналне дјелатности (391.888 KM) и реконструкција школе (126.728 KM). Саобраћајне објекте у припреми највећим дијелом се односе на нови мост у Челинцу (1.364.283 KM) и путеви у припреми.

Као што је наведено нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је прецијењена за 348.835 KM, а за исти износ потцијењена је произведена стална имовина, због неактивирања путева Каблови-Шахиновићи (65.362 KM), локалног пут у Лађевцима (49.583 KM), локалног пут у засеоку Радујковићи (49.452 KM), пута у насељу Иванићи МЗ Бранешци (40.355 KM), пута према Беканом гробу (56.901 KM), пута Пејаковић-Равна гора –Скатавица (46.550 KM) и пута Поповац –Градина (40.631 KM) и неактивирања осталих природних добара (уређење корита) на ријеци Укрини у износу од 103.019 KM.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **на позицији акције и учешћа у капиталу исказе учешће у капиталу по основу оснивачког улога у Јавном предузећу „Градско гријање“**

Челинац у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;

- **средства у употреби евидентирају у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској,**
- **имовина која се издаје у закуп евидентира на позицији инвестиционе имовине у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 16 Инвестициона имовина, параграфи 7, 20. и 26.**

6.3.2. Пасива

На дан 31.12.2019. године, пословна пасива исказана је у вриједности 71.023.415 КМ. Чине је обавезе и властити извори.

6.3.2.1. Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 4.599.141 КМ, а односе се на каткорочне обавезе и разграничења и дугорочне обавезе и разграничења. Према налазу ревизије укупне обавезе су потцијењене за износ од 159.834 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 1.631.236 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе (27.623 КМ), обавезе за лична примања запослених (405.123 КМ), обавезе из пословања (775.401 КМ), обавезе за субвенције, грантове и дознаке (280.721 КМ), краткорочна резервисања и разграничења (4.458 КМ), остале краткорочне обавезе (19.950 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (118.460 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе у цијелости се односе на финансисјке обавезе ЈЗУ Дом здравља „Свети Врачеви“.

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (353.509 КМ) за мјесец децембар 2019. године и доприносе за новембар и децембар 2019. године, те бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 51.614 КМ

Обавезе из пословања чине обавезе за набавку роба и услуга (475.923 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (252.530 КМ), обавезе према физичким лицима (45.360 КМ), обавезе за порез и доприносе на терет послодаваца (389 КМ) и обавезе за примљене авансе (1.199 КМ). Општина је 2017. године склопила са Електрокрајином а.д. споразум о нагодби за утврђен укупан дуг у износу 342.729 КМ, од чега се 210.998 КМ односи на главни дуг, а 131.730 КМ на обрачунату камату на главни дуг. Општина се обавезала да ће дуг од 210.998 КМ исплаћивати у 120 мјесечни рата од 1.758 КМ. Поменути споразумом договорено је да након што се исплати главни дуг, Електрокрајина ће извршити отпис камате. Општина није исказала обавезе за камате у износу од 131.730 КМ, јер није признавала расходе по основу камате у претходном периоду чиме је прецијењен резултат ранијих година за колико су

потцијењене обавезе за раходе финансирања, што није у складу са чланом 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској којим је прописано да се расходи признају на обрачунском основу.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке чине обавезе за грантове (75.292 KM) и обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Општине (205.428 KM).

Краткорочна резервисања и разграничења односе се на краткорочно разграничене приходе. Краткорочна резервисања су потцијењена за 28.104 KM због неевидентирања резервисања по судским споровима.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти односе се највећим дијелом на обавезе по зајмовима примљеним од ентитета који доспијевају на наплату до годину дана (61.708 KM) на обавезе по основу трансфера према фондовима обавезног социјалног осигурања (39.554 KM).

Неизмирене обавезе из периода 2001-2018. година на дан 31.12.2019. године износе 296.531 KM. Комисија за попис предложила је отпис застарјелих обавеза без прегледа добављача и вриједности (тачка 3. извјештаја).

Укупан износ неизмирених обавеза након рока за састављање финансијских извјештаја износи 646.962 KM

Дугорочне обавезе и разграничења исказани су у износу од 2.967.905 KM, а односе се на дугорочне финансијске обавезе (226.642 KM) и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (2.741.263 KM).

Дугорочне финансијске обавезе односе се на дугорочне обавезе ЈЗУ Дом здравља „Свети Врачеви“ Челинац и то по зајмовима примљеним од осталих домаћих нефинансијских субјеката (226.642 KM) и дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака (6.794 KM).

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти односе се на кредит Свјетске банке (1.740.403 KM) и кредит Европске инвестиционе банке (1.000.860 KM).

У 2016. години реализован је кредит Европске инвестиционе банке по пројекту „Водовод и канализације Републике Српске“ путем Уговора о преносу кредитних средстава између Министарства финансија Републике Српске и Општине у износу од 3.129.328 KM са каматом 1,69% (период отплате 25 година са грејс периодом од осам година).

Кредит Свјетске банке Међународне асоцијације за развој је реализован 2015. године године путем Уговора о под-кредиту са Министарством финансија Републике Српске по „Хитном пројекту опоравка од поплава“, а затим потписани анекс I (2016. године) и анекс II (2019.године) у укупном износу од 1.869.947 KM (775.071 SDR) са каматном стопом 1,25% годишње (период отплате 25 година са грејс периодом од пет година).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се евидентирање расхода камата и обавеза за камате врши на обрачунској основи у складу чланом 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.3.3. Властити извори

Властити извори средстава исказани су у износу од 66.424.274 КМ, а чине их трајни извори средстава (29.768.231 КМ) и финансијски резултат (36.656.043 КМ). Финансијски резултат односи се на финансијски резултат текуће године (734.386 КМ) и финансијски резултат ранијих година (35.921.657 КМ). Финансијски резултат ранијих година је прецијењен за износ од 131.730 КМ (тачка 6.3.2.1 извјештаја)

6.3.4. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 43.490 КМ, а односи се на гаранције (37.047 КМ) и осталу ванбилансну евиденцију (6.443 КМ). У ванбилансој евиденцији нису исказани одобрени, а неповучене кредити и дио примљених банкарских гаранција за добро извршење посла, што није у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се евидентирање одобрених а не повучених кредита и примљених банкарских гаранција за добро извршење посла врши у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности (10.079.380 КМ) и одливи готовине из пословних активности (8.194.935 КМ) па је исказан позитиван новчани ток из пословних активности (1.844.455 КМ). Општина је исказала негативан новчани ток из инвестиционих активности (2.191.196 КМ), јер је исказала приливе готовине из инвестиционих активности (187.069 КМ) и одливе готовине из инвестиционих активности (2.378.265 КМ).

Општина је исказала позитиван новчани ток из активности финансирања (361.421 КМ), јер је исказала приливе из активности финансирања (433.142 КМ) и одливе готовине из активности финансирања (71.721 КМ). Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода (358.481 КМ), позитиван новчани ток из пословних активности и активности финансирања и негативни новчани токови из инвестиционих активности, дају стање новчаних средстава на крају периода од (413.151 КМ). Биланс новчаних токова је састављен на начин како је то прописано чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и исти пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са МРС-ЈС 2 Извјештај о новчаним токовима (параграфи 21, 22. и 25).

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје није дато образложење везано за сталност пословања, како је дефинисано МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15 (ц) и 38.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу Евиденције судских спорова у Општини Челинац до 31.12.2019. године презентованих од стране стручне службе начелника Општине, у току 2019. године се водило 40 судских спорова од чега је 6 предмета ријешено, а на дан 31.12.2019 против Општине се воде 34 судска спора. Као материјално значајне и потенцијалне

обавезе истакнути су парнични предмети у којима је Општина тужена страна у најмањем износу од 272.998 КМ (главница и судски трошкови). Са 31.12.2019 године Општина се појављује као тужилац у једном спору укупне вриједности 18.059 КМ.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидовани финансијски извјештај за 2019. годину сачињене су и Напомене за период 01.01 - 31.12.2019. године, које пружају неопходне информације о Општини, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, али исте не задовољавају захтјеве МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису објелодањене информације:

- према захтјевима МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема, параграфи 88-94 којима се налаже да се за сваку класу некретнина и опреме признатих у финансијским извјештајима објелодањују користан вијек употребе или стопе амортизације, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку или на крају периода које показују сва повећања и смањења о постојању и износу ограничења власништва и некретнина заложеним као гаранција извршењу обавеза;
- према захтјевима МРС-ЈС 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) - (параграф 106, тачке а и б) којима је дефинисано да се објелодани износ прихода и потраживања признатих у вези са трансакцијом која није трансакција размјене;
- према захтјевима МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја (параграф 127 тачка ц) нису пружене додатне информације које нису приказане у извјештају о новчаним токовима, а релеванте су за разумјевање сваког од њих, као ни образложења појединачних ставки презентованих у извјештају Биланс новчаних токова.

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

Ревизијски тим

Горан Штрбац, с.р.

Горан Ћетојевић, с.р.