



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

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

Broj: RV056-20

Banja Luka, 24.11.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke.....	10
	5. Priprema i donošenje budžeta	11
	6. Finansijski izvještaji	11
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	12
	6.1.1. Prihodi i primici.....	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci	14
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)	17
	6.1.4. Neto finansiranje.....	17
	6.1.5. Razlika u finansiranju	17
	6.2. Bilans uspjeha	17
	6.2.1. Prihodi.....	17
	6.2.2. Rashodi.....	18
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	19
	6.3. Bilans stanja.....	19
	6.3.1. Aktiva	19
	6.3.2. Pasiva.....	22
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	23
	6.4. Bilans novčanih tokova	24
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	24

6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	24
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	24

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Čelinac koji obuhvata: Bilans stanja na dan 31.12. 2019. godine; Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2019. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Opština Čelinac prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2019. godinu nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršeno uključivanje javnih preduzeća koji su pod njenom kontrolom ili značajnim uticajem.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2 izvještaja:

Rashodi rezervisanja po osnovu obaveza su potcijenjeni u najmanjem iznosu od 28.104 KM za koliko su potcijenjena kratkoročna rezervisanja, zbog neevidentiranja rezervisanja po sudskim sporovima, što nije u skladu sa članom 84. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 22).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.1.1, 6.3.1.2.i 6.3.2.1. izvještaja:

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana su potcijenjena za 162.321 KM, a dugoročna potraživanja precijenjena, jer nije izvršen prenos potraživanja u skladu sa zahtjevima paragrafa 76. MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Opština Čelinac nije izvršila prenos sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi za vrijednost puteva i uređenja korita rijeka koja su izgrađena 2019. godine i ranije u iznosu

od 451.854 KM, što nije u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Precijenjena je vrijednost zgrada i objekata za 100.810 KM, a potcijenjena investiciona imovina, jer imovina koja se daje u zakup nije iskazana kao investiciona imovina, što nije u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 Investiciona imovina, paragrafi 7, 20. i 26.

Finansijski rezultat ranijih godina precijenjen za iznos od 131.730 KM, za koliko su potcijenjene obaveze po osnovu rashoda finansiranja, jer nisu evidentirani rashodi po osnovu kamata u prethodnom periodu, što nije u skladu sa članom 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.5. i 6.7. izvještaja:

U Napomenama uz Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine Čelinac nije dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, kako je definisano MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15 (c) i 38.

Napomene uz finansijske izvještaje ne sadrže sve potrebne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i nisu u potpunosti objelodanjene informacije prema zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Ključna pitanja revizije

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

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

Banja Luka, 24.11.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

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

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Nabavke roba, usluga i radova, pojedinačne vrijednosti iznad 6.000 KM bez PDV-a vršene su dijeljenjem predmeta nabavke, odnosno direktnim sporazumom u najmanjem iznosu od 62.641 KM, što nije u skladu sa članom 14. Zakon o javnim nabavkama. Navedeno se odnosi na nabavke asfaltiranja puteva (17.936 KM), održavanja lokalnih puteva (11.297 KM), nabavke bito-šljunka (11.914 KM), nabavka i ugradnja materijala za toplovod (11.598 KM) i nabavku novogodišnjeg nakita (9.267 KM).

Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja:

Opština Čelinac nije sačinila Plan izmirenja obaveza prenesenih iz prethodnog perioda, što nije u skladu sa članom 9. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj.

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 Čelinac 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 Čelinac.

Banja Luka, 24.11.2020. 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) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 15, 18. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) konsolidacija entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici vrši u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i u vezi sa tim na poziciji akcije i učešća u kapitalu iskaže učešće u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga u Javnom preduzeću „Gradsko grijanje“ Čelinac u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) prihodi od transfera entiteta evidentiraju na obračunskoj osnovi, te da se evidentiranje rashoda kamata i obaveza za kamate vrši takođe na obračunskoj osnovi, a u skladu sa članom 93. i 109. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 4) evidentiranje rashoda za tekuće održavanje i izdataka za proizvedenu imovinu vrši u skladu sa članom 92. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 5) evidentiraju rezervisanja po sudskim sporovima u skladu sa članom 84. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 22);
- 6) priznavanje, vrednovanje i evidentiranje sredstava u upotrebi i investicione imovine vrši u skladu sa članom 26. stav (4), 29. i 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 Investiciona imovina (paragrafi 7, 20. i 26) i paragrafom 71 MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema;
- 7) evidentiranje potraživanja koja dospijevaju u periodu do godinu dana od datuma izvještavanja vrši u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 76);
- 8) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve informacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.
- 9) evidentiranje odobrenih a ne povučenih kredita i primljenih bakarskih garancija za dobro izvršenje posla vrši u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi sistem internih finansijskih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- 2) nabavke provode u skladu sa članom 6,14. i 15. Zakona o javnim nabavkama;
- 3) sačini Plan izmirenja obaveza prenesenih iz prethodnog perioda u skladu sa članom 9. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- 4) vrši analiza stvarno raspoloživih sredstava prije raspodjele suficita i pribavlja saglasnosti Ministarstva finansija za raspodjelu istog, shodno članu 14. stav (6) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o usvajanju budžeta i odluka o usvajanju rebalansa budžeta Opštine Čelinac za 2019. godinu;
- Odluka o izvršenju budžeta i izmjena i dopuna odluke o izvršenju budžeta Opštine Čelinac za 2019. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- 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 doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o šumama;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o vodama;
- Zakon o sportu;
- Uredba o izdacima za službena putovanja u zemlji i inostranstvu;
- Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Uredba o načelima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u gradskoj odnosno opštinskoj upravi;
- Pravilnik o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Čelinac je osnovna teritorijalna jedinica lokalne samouprave (u daljem tekstu Opština) obrazovana za 30 naseljenih mjesta. Ukupna površina opštine Čelinac iznosi 362 km². Prema zadnjim rezultatima popisa (2013. godine) na području Opštine je bilo 15.117 stanovnika.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti sadržane u Zakonu o lokalnoj samoupravi, kao i druge nadležnosti koje joj se prenose drugim zakonima. Organi Opštine su Skupština i načelnik Opštine.

Statutom Opštine („Službeni glasnik opštine Čelinac“, broj 3/17) uređuju se nadležnosti opštine kao jedinice lokalne samouprave, organizacija i rad njenih organa, imovina i finansiranje, akti i javnost rada organa opštine, učešće građana u lokalnoj samoupravi i dr. Skupština opštine ima 25 odbornika. Načelnik opštine je nosilac izvršne vlasti, koja se ostvaruje putem Opštinske uprave. Opštinska uprava je organizovana u skladu sa Odlukom o osnivanju Opštinske uprave („Službeni glasnik opštine Čelinac“ broj 2/17).

Opština posluje u sistemu lokalnog trezora (SOFI), u kome se kao budžetski korisnici pojavljuju potrošačke jedinice Opštinske uprave (Skupština Opštine, Odsjek za poslove skupštine opštine, Načelnik opštine, Odjeljenje za finansije, Odjeljenje za privredu i dr.) i budžetski korisnici JU Centar za socijalni rad, JU Dječiji vrtić „Neven“, JU Narodna biblioteka „Ivo Andrić“, JU Centar za kulturu, fizičku kulturu i informisanje, JU Srednjoškolski centar „Čelinac“ i JZU Dom zdravlja „Sveti Vračevi“ Čelinac.

Opština ima većinsko vlasništvo u kapitalu JP "Čistoća i zelenilo" a.d. Čelinac, JP "Vodovod" a.d. Čelinac, JP „Gradsko grijanje“ Čelinac i učešće u kapitalu JP "Depot" Banja Luka. Skupština Opštine je donijela Odluku o prestanku rada Razvojne agencije opštine Čelinac („Službeni glasnik Opštine Čelinac“, broj 3/19).

Revizijom su obuhvaćeni Konsolidovani finansijski izvještaji kojeg čine finansijski izvještaji JU Centar za socijalni rad, JU Dječiji vrtić „Neven“, JU Narodna biblioteka „Ivo Andrić“, JU Centar za kulturu, fizičku kulturu i informisanje, JU Srednjoškolski centar „Čelinac“ i JZU Dom zdravlja „Sveti Vračevi“ Čelinac.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2019. godinu, Opština je svrstana u srednje razvijene jedinice lokalne samouprave.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja 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 izvršila je 2018. godine provjeru statusa datih preporuka prilikom revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Čelinac za 2015. godinu i sačinila Izvještaj o statusu datih preporuka (broj IP013-18) kojim je konstatovano da su djelimično provedene dvije preporuka, a tri nisu provedene. U 2019. godini provedena je jedna preporuka, a odnosi se na evidenciju prihoda i rashoda u neprebijenom stanju.

Preporuke koje nisu provedene odnose se na popis imovine i obaveza (tačka 3. izvještaja), uspostavljanje pomoćne evidencije (analitičke evidencije) u stalnim sredstvima (tačka 3.

izvještaja), priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama, računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18) (tačka 6.3.1.2 izvještaja) i sastavljanje Napomena u skladu MRS-JS (tačka 6.7 izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine djelimično su definisani postojećim internim aktima (Statutom, Odlukom o osnivanju Opštinske uprave, Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i dr.).

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i pravilnicima o izmjenama i dopunama navedenog pravilnika („Službeni glasnik Opštine Čelinac“, broj: 5/17, 9/17 i 14/17) sistematizovano je 61 radno mjesto sa 70 izvršilaca. Na dan 31.12.2019. godine u Opštinskoj upravi je 61 izvršilac od čega tri funkcionera.

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 15. i 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), jer nisu izvršene pripremne radnje i drugi odgovarajući postupci sa eksternom ili internom dokumentacijom na osnovu koje je moguće utvrditi stvarno stanje obaveza, zatim u popisne liste nije vršen prenos podataka o stanjima imovine i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja. Komisija za popis je predložila otpis zastarjelih obaveza bez navođenja vrijednosti obaveza i pregleda (naziva dobavljača), što je imalo za posljedicu da se o tome nije odlučivalo kako nalaže član 21. stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Opština nije uredila sistem internih kontrola prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije:

- imenovala lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu (član 14. Zakona);
- sačinila polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola i Izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu (član 15. Zakona);
- donijela akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav (2) zakona);
- definisala ključne poslovne procese i uspostavilo knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4. i 5. navedenog Uputstva);
- izvršila analizu postojećih i na osnovu toga donijelo nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

Pomoćni program osnovnih sredstava ne sadrži sve potrebne podatke (naziv dobavljača, fabrički broj i druge relevantne karakteristike imovine).

Primjenjivani su interni akti koji su doneseni u prethodnom periodu na osnovu zakonske regulative koja nije na snazi u 2019. godini (Pravilnik o prijevremenom penzionisanju radnika opštine Čelinac).

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u tačkama 4, 5, 6, 6.1.1, 6.1.2.1, 6.2.2, 6.3.1.2. i 6.7. izvještaja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **uspostavi sistem internih finansijskih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;**
- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 15, 18. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenama za 2019. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 1.713.692 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu bez PDV-a). Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 117 postupaka nabavki u iznosu od 1.598.265 KM bez PDV-a, od čega otvorenim postupkom (687.079KM), pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja (278.596 KM), konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda (153.482 KM), direktnim sporazumom (390.508 KM), neprioritetne usluge Aneks II dio B (85.182 KM) i konkursom za izradu idejnog rješenja (3.419 KM). U toku 2019. godine nabavljani su građevinski radovi na održavanju i modernizaciji puteva, usluge zimskog održavanja, izvođenje radova na sanaciji obala od poplava, rekonstrukciji škole, nabavke goriva i dr. Kod većine provedenih nabavki ugovorene vrijednosti su niže od procijenjenih.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 12 postupaka ukupne vrijednosti 438.632 KM bez PDV-a. Proveden je pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci za izvođenje dodatnih radova na izgradnji mosta preko rijeke Vrbanje sa uređenjem pješačke zone na lijevoj obali (157.374 KM). Otvoreni postupak je proveden za rekonstrukciju i dogradnju objekta područnog odjeljenja Opsječko JU OŠ „Miloš Dujić“ (81.695 KM). Za dodatne radove na područnom odjeljenju Osnovne škole „Miloš Dujić“ proveden je pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci u iznosu od 15.531 KM bez PDV-a. Otvoreni postupak je proveden za izvođenje radova na asfaltiranju puta Branešci centar – Nova crkva (128.163 KM). Putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda izvršena je nabavka putničkog vozila (17.090 KM). Putem direktnog sporazuma nabavljani su materijal za toplovod (5.601 KM), usluge održavanja vozila (3.500 KM), dovoz i ugradnja sloja bito šljunka.

Opština je provela tri direktna sporazuma za radove asfaltiranja dionice puteva ukupne vrijednosti od 17.936 KM, dva direktna postupka za održavanje lokalnih i nekategorisanih makadamskih puteva ukupne vrijednosti od 11.297 KM. Takođe, provedena su dva direktna postupka nabavke bito-šljunka ukupne vrijednosti od 11.914 KM, dva postupka za nabavku i ugradnja materijala za toplovod (11.598 KM), dva postupka za nabavku i ugradnju novogodišnjeg nakita (9.267 KM). Navedeni postupci asfaltiranja, održavanja lokalnih puteva, nabavke bito-šljunka, nabavke i ugradnje toplovoda i nabavke novogodišnjih ukrasa ne odgovaraju predviđenim vrijednosnim razredima nabavki, što nije u skladu sa članom 14. Zakona o javnim nabavkama.

Tokom 2019. godine nabavljene su robe i usluge u većim vrijednostima od dodjeljenih ugovorima i to za kancelarijski materijal više od ugovorenog 2.089 KM bez PDV-a, higijenski materijal više od ugovorenog za 1.399 KM bez PDV-a, nabavke zastava više od ugovorenog za 3.516 KM bez PDV-a, usluge medijskog praćenja 1.600 KM bez PDV-

a, što predstavlja pogrešno procijenjenu vrijednosti nabavke za koje je trebalo pokrenuti nove postupke u skladu sa članom 6,14. i 15. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se nabavke provode u skladu sa članom 6, 14. i 15. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju budžeta Opštine za 2019. godinu („Službeni glasnik opštine Čelinac“, broj 12/18) utvrđen je budžet u iznosu od 8.915.000 KM. Skupština opštine je donijela Odluku o izvršenju budžeta opštine Čelinac („Službeni glasnik opštine Čelinac“, broj 12/18) kojom je definisan način izvršenja budžeta. Skupština opštine je usvojila rebalans budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik opštine Čelinac“, broj 11/19) u iznosu 9.564.000 KM. Budžetski rashodi i izdaci se najvećim dijelom odnose na rashode za lična primanja (3.834.812 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (1.928.760 KM), grantove (452.571 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opština i gradova (1.219.778 KM) i na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (1.492.111 KM). Nakon rebalansa budžeta Opština je izvršila devet realokacija i to osam u okviru istih budžetskih korisnika u iznosu od 134.014 KM i jednu realokacija između budžetskih korisnika u iznosu od 53.740 KM.

Opština nije sačinila Plan izmirenja obaveza prenesenih iz prethodnog perioda shodno članu 9. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15 i 62/18).

Skupština Opštine je donijela zaključak o raspodjeli suficita budžeta iz 2018. godine („Službeni glasnik opštine Čelinac“, broj 5/19) u iznosu od 144.038 KM na ime pokrića deficita prethodnih godina bez provedene analize stvarno raspoloživih sredstava i dobijene saglasnosti Ministarstva finansija, što nije u skladu sa članom 14. stav (6) i stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Opština nije uvrstila raspodjelu suficita iz 2018. godine u Odluku o rebalansu budžeta za 2019. godine čime nije izvršila proširenje budžetskog okvira u skladu sa članom 14. stav (7) i članom 35. Zakona o budžetskom sistemu.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **sačini Plan izmirenja obaveza prenesenih iz prethodnog perioda u skladu sa članom 9. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;**
- **vrši analiza stvarno raspoloživih sredstava prije raspodjele suficita i pribavlja saglasnosti Ministarstva finansija za raspodjelu istog, shodno članu 14. stav (6) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.**

6. Finansijski izvještaji

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

Opština nije izvršila konsolidaciju pri sačinjavanju Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2019. godinu kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18), jer nije izvršila uključivanje

entiteta pod kontrolom (JP "Čistoća i zelenilo" a.d. Čelinac, JP "Vodovod" a.d. Čelinac i JP „Gradsko grijanje“ Čelinac) dodavanjem neto imovine/kapitala iz bilansa stanja istih u Konsolidovani bilans stanja.

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

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2019. godine iskazano je u obrascu PIB na računovodstvenom fondu 01 - opšti fond, što predstavlja budžet u užem smislu i obrascu PIF izvršenje po svim fondovima.

Opština je u obrascu PIB-a za 2019. godini iskazala ukupne budžetske prihode i primitke u iznosu od 9.612.307 KM (za 48.307 KM viši od rebalansa budžeta), dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 9.553.543 KM (za 10.457 KM niži od rebalansa budžeta).

U PIF-u su iskazani ukupni prihodi i primici u iznosu od 10.797.449 KM i ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 10.603.941 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala prihode i primitke u iznosu 10.797.449 KM, od čega prihodi iznose 10.061.578 KM, a primici 735.871 KM. Prihodi i primici se odnose na fond 01 (budžet u užem smislu) iznos od 9.612.307 KM, na fond 03 (fond grantova) iznos od 2.000 KM, na fond 04 (fond sredstava privatizacije i sukcesije) iznos od 500.000 KM i na fond 05 (fond za posebne projekte) iznos od 683.142 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 10.061.578 KM, a odnose se na fond 01 (9.309.578 KM), fond 03 (2.000 KM), na fond 04 (500.000 KM) i fond 05 (250.000 KM). Čine ih poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 4.968.381 KM, a najvećim dijelom čine ih indirektni porezi prikupljeni preko Uprave za indirektno oporezivanje BiH (4.422.168 KM), porezi na lična primanja (347.570 KM) i porezi na nepokretnost (80.819 KM).

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 3.270.415 KM i to na fondu 01, a najvećim dijelom se odnose na prihode od zakupa i rente (161.489 KM), administrativnih naknada i taksi (52.362 KM), komunalne naknade i takse (189.851 KM), naknade po raznim osnovama (477.231 KM) i prihodi od pružanja javnih usluga (2.335.399 KM).

Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom se odnose na komunalne takse na firmu (122.717 KM) po osnovu Zakona o komunalnim taksama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 4/12), naknade za uređenje građevinskog zemljišta (117.228 KM), naknade za šume (193.081 KM) po osnovu Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 75/08 i 60/13), naknade za vode (43.665 KM) po osnovu Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 50/06, 92/09 i 121/12), naknade za realizaciju zaštitnih mjera od požara (26.965 KM) po osnovu Zakona o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/19).

Skupština opštine je usvojila izvještaje o realizaciji programa korišćenja po osnovu naknada za šume, vodoprivrednih naknada, naknada zaštite od požara, naknada zajedničke komunalne potrošnje i održavanja lokalnih i nekategorisanih puteva.

Prihode od pružanja javnih usluga najvećim dijelom ostvaruje JZU Dom zdravlja „Sveti Vračevi“ i to za prihode od pružanja ambulatnih usluga (1.641.909 KM), participacije (146.536 KM) i komercijalnih zdravstvenih usluga (217.819 KM). Ostali budžetski korisnici ostvaruju sljedeće prihode JU Dječiji vrtić „Neven“ Čelinac (248.544 KM), Opštinska uprava (11.3945 KM), Centar za socijalni rad (19.379 KM), JU Centar za kulturu, fizičku kulutru, obrazovanje i informisanje (22.460 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 222.801 KM, a odnose se na grantove iz zemlje (207.301 KM) i inostranstva (15.500KM), od toga na fondu 01 (13.500 KM), a na fondu 03 (2.000 KM). Grantovi iz inostranstva se odnose na podršku implementaciji projekta najranjivijoj djeci na području opštine Čelinac. Grantovi iz zemlje odnose se na grantove Fonda za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske po osnovu projekta „Moderna infrastruktura za razvijeno selo“ (79.982 KM), zatim od Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost za proširenje kaptaze (70.000 KM).

Transferi između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 1.599.981 KM, a odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti i to na fondu 01 (849.981 KM), na fondu 04 (500.000 KM) i na fondu 05 (250.000 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti najvećim dijelom čine transferi od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (460.293 KM) za sufinansiranje socijalnih davanja i invalidnine, JU Vode Srpske RS u iznosu od 149.805 KM za čišćenje i uređenje korita rijeke Jošavke i od Službe Predsjednika Republike Srpske za sanaciju i rekonstrukciju područne Osnovne škole „Miloš Dujić“ u naselju Opsječko u iznosu od 70.000 KM.

Na fondu 04 iskazani su transferi od strane Vlade Republike Srpske za sufinansiranje izgradnje mosta u Čelincu u iznosu od 500.000 KM po osnovu Odluke o korišćenju sredstava sa računa posebnih namjena („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 33/19).

Na fondu 05 iskazana su sredstva po osnovu ostvarenih transfera od Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske u iznosu od 250.000 KM u svrhu sanacije nastalih šteta od poplava.

Ministarstvo poljoprivrede šumarstva i vodoprivrede donijelo je rješenje o odobravanju projekta revitalizacije parka šume „Borik“ od 31.12.2018. godine u iznosu od 20.000 KM, što je Opština priznala kao prihod 2019. godine. Shodno tome transferi od entiteta su precijenjeni za iznos od 20.000 KM, a potcijenjen je finansijski rezultat prethodne godine zbog neevidentiranja istih na obračunskoj osnovi (u 2018. godini), što nije u skladu sa članom 109. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se prihodi od transfera entiteta evidentiraju na obračunskoj osnovi u skladu sa članom 109. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu 735.871 KM, od toga 302.729 KM se odnosi na fond 01 i 433.142 KM na fond 05. Primitke čine primici za nefinansijsku imovinu (137.356 KM), primici od zaduženja (433.142 KM) i ostali primici (165.373 KM). Primici za nefinansijsku imovinu odnose se na prodaju građevinskog zemljišta.

Primici od zaduženja se odnose na povučena sredstva po osnovu kredita za hitan oporavak od poplava (346.113 KM) i kredita po osnovu projekta Vodovod i kanalizacija u Republici Srpskoj (87.028 KM). Ostali primici se odnose na primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Opština je u obrascu PIF iskazala ukupne rashode i izdatke u iznosu od 10.603.941 KM, od čega 9.553.543 KM se odnosi na fond 01, 2.000 KM na fond 03, 500.000 KM na fond 04 i 548.398 KM fond 05.

6.1.2.1. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 7.986.962 KM, od toga na fondu 01 iskazano je 7.806.699 KM i 180.263 KM na fondu 05. Čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih (3.802.179 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (2.052.271 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (8.907 KM), subvencije (44.513 KM), grantovi (470.186 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.309.227 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi između jedinica vlasti (52.883 KM), rashodi po sudskim rješenjima (1.540 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti (245.256 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u ukupnom iznosu od 3.802.179 KM. Čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih (3.181.445 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (424.266 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (116.698 KM) i za otpremnine i jednokratne pomoći (79.770 KM).

Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja odnose se najvećim dijelom na rashode za prevoz na posao i sa posla (90.301 KM), naknade za topli obrok (104.990 KM) i naknade za regres za godišnji odmor (130.438 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata odnose se na rashode za naknadu plata koje se ne refundiraju (58.575 KM) i rashode za poreze i doprinose na naknadu plata koje se ne refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (58.123 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se najvećim dijelom na otpremnine po kolektivnom ugovoru (19.775 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (8.010 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (8.717 KM), novčane pomoći porodici u slučaju smrti radnika (3.204 KM) i ostale jednokratne pomoći (21.445 KM).

Plate u opštinskoj upravi su obračunate u skladu sa Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine ("Službeni glasnik opštine Čelinac", broj: 4/17 i 10/18) i cijenom rada u iznosu od 108 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 2.052.271 KM od toga 1.964.878 KM na fondu 01 (što je više za 2% u odnosu na odobreni rebalans budžeta, a pokriveno je realokacijama) i na fondu 05 iznos od 87.393 KM.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 6.624 KM, a odnose se na zakup poslovnih objekata (1.824 KM) i zakup ostalih postrojenja i opreme (4.800 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 354.555 KM, a čine ih najviše rashodi po osnovu utroška električne energije (61.473 KM), centralnog grijanja (192.092 KM), odvoza smeća (20.344 KM), usluge vodovoda (12.422 KM), usluge korišćenja fiksne telefonije (22.791) i dr.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 79.944 KM i viši su za 5% u odnosu na rebalans budžeta, a što je pokriveno realokacijama. Odnose se na rashode za kancelarijski materijal (38.848 KM), hemijski materijal za održavanje čistoće (23.274 KM), za stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (9.219 KM) i ostali režijski materijal (8.603 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 68.887 KM, a odnose se najviše na rashode za materijal za potrebe obrazovnog procesa (1.708 KM) i rashode za ostali materijal za posebne namjene (64.874 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 384.205 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje objekata drumskog sadržaja (188.380 KM), ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje ostalih građevinskih objekata (59.587 KM), tekuće održavanje prevoznih sredstava (21.335 KM), tekuće održavanje sportskih terena uređenje zelenih površina parkova (20.346 KM) i ostalo tekuće održavanje (32.671 KM). Na poziciji rashoda za tekuće održavanje pogrešno je klasifikovana nabavka novogodišnjeg nakita u iznosu od 17.482 koja predstavlja opremu, što nije u skladu sa članom 92. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 59.433 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška goriva (54.085 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (4.859 KM) i rashode po osnovu putovanja i smještaja u inostranstvu (489 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 136.403 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge finansijskog posredovanja (8.632 KM), usluge osiguranja (14.049 KM), usluge informisanja i medija (47.212 KM), kompjuterske usluge (31.249 KM) i rashode za ostale stručne usluge (21.063 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina iskazani su u iznosu od 262.936 KM, a odnose se na rashode za usluge održavanja zelenih površina (22.859 KM), usluge zimske službe (60.876 KM), usluge čišćenja javnih površina (19.859 KM), utrošak električne rasvjete na javnim površinama (129.809 KM) i rashode zaštite životne sredine (29.534 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 699.284 KM. Čine ih rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih (7.316 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (469.414 KM), rashodi po osnovu reprezentacije (84.820 KM), rashodi po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca (9.360 KM) i ostali nepomenuti rashodi (120.833 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 8.907 KM na fondu 01 i najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu zatezних kamata.

Subvencije su u cjelosti iskazane na fondu 01 u iznosu od 44.513 KM, a odnose se na subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti proizvodnje električne energije, gasa i sl. (35.000 KM) i subvencije nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima (9.513 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 470.186 KM od čega 452.816 KM (fond 01) i 17.370 KM (fond 05), a odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (374.430 KM), ostale tekuće grantove u zemlji (55.523 KM), kapitalne grantove neprofitnim subjektima u zemlji (13.268 KM) i ostale kapitalne grantove u zemlji (26.965 KM).

Tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji čine tekući grantovi organizacijama i udruženjima i to političkim (15.002 KM), humanitarnim (29.598 KM), sportskim i omladinskim (121.725 KM), etničkim i vjerskim (14.051 KM), za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (55.800 KM), u oblasti zdravstva, socijalne zaštite i komunalnih djelatnosti (91.211 KM), u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (19.920 KM), u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja (8.772 KM) i ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji (18.350 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opštine i gradova iskazane su u iznosu od 1.309.227 KM (fond 01) i 75.500 KM (fond 05), a odnose

se na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta (1.174.758 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite (134.469 KM)

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta odnose se na tekuće doznake korisnicima socijalne zaštite (784.434KM), tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta (347.543 KM) i kapitalne doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta (42.780KM). Tekuće doznake korisnicima socijalne zaštite (štićenicima) koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite (Centra za socijalni rad) odnose se na stalnu novčanu pomoć (110.878 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica (576.582 KM), pomoć za osposobljavanje za rad (21.634 KM), ostale tekuće doznake štíćenicima ustanova socijalne zaštite (74.828 KM) i dr. Tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta čine doznake porodicama palih boraca, RVI i CŽR (14.025 KM), izbjeglim i raseljenim licima (2.300 KM), učenicima i studentima (91.005 KM), porodici, djeci i omladini (35.232 KM) i ostale tekuće doznake (204.982 KM). Kapitalne doznake građanima odnose se na kapitalne pomoći porodicama palih boraca, RVI i CŽR (13.070 KM), kapitalne pomoći porodici, djeci i mladima (11.140 KM), kapitalne pomoći građanima (16.848 KM) i ostale kapitalne pomoći (1.722 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite odnose se najviše na doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj štíćenika (120.024 KM) i doznake hraniteljskim porodicama za nezbrinutu djecu (8.400 KM).

Rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 52.883 KM (fond 01), a odnose se na rashode po osnovu kamata na zajmove primljene od entiteta (34.960 KM), rashode od kamata po osnovu zajmova primljene od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (7.052 KM) i na rashode od provizija, servisnih troškova i ostalih naknada na zajmove primljene od entiteta (10.871 KM).

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 1.540 KM (fond 01), a odnose se na ostale rashode po sudskim rješenjima.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 245.256 KM, a odnose se na transfere entitetu (152.125 KM), transfere jedinicama lokalne samouprave (892 KM) i transfere fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (92.239 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje rashoda za tekuće održavanje i izdataka za proizvedenu imovinu vrši u skladu sa članom 92. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 2.616.979 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (2.354.269 KM), otplatu dugova (111.626 KM) i ostale izdatke (151.084 KM), iskazane u iznosu od 1.746.844 KM (fond 01), 2.000 KM (fond 03), 500.000 KM (fond 04) i 368.135 KM (fond 05).

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 2.354.269 KM, a odnose se najviše na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada, mostova i objekata (1.366.712 KM), izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju puteva zgrada i objekata (604.478 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (122.782 KM) i izdatke za strateške zalihe (174.195 KM). Izdaci za nabavku opreme su potcijenjeni u iznosu od 17.482 KM, a rashodi za tekuće održavanje precijenjeni zbog pogrešno klasifikacije (tačka 6.1.2.1 izvještaja).

Izdaci za otplatu dugova su iskazani u iznosu od 111.626 KM, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (45.635 KM) i izdatke za otplatu dugova prema jedinicama vlasti (65.991 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 151.084 KM, a čine ih najviše izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost (29.767 KM) i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (120.035 KM). Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se najviše na naknade za porodijsko odsustvo koje se refundira.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

U obrascu PIF iskazan je budžetski deficit u iznosu od 142.297 KM i predstavlja zbir bruto budžetskog suficita 2.074.616 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazan u negativnom iznosu od 2.216.913 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (10.061.578 KM) i budžetskih rashoda (7.986.962 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka (137.356 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (2.354.269 KM).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje iskazano u iznosu od 335.805 KM predstavlja zbir zaduživanja (433.142 KM) i ostalih primitaka (165.373 KM), a umanjeno po osnovu izdataka za otplatu dugova (111.626 KM) i ostalih izdataka (151.084 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju je iskazana u iznosu od 193.508 KM, a čine je budžetski deficit (142.297 KM) i neto finansiranje (335.805 KM).

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 11.332.670 KM, a čine ih budžetski prihodi iskazani u iznosu 10.061.578 KM, koji se iskazuju u izvještajima o izvršenju budžeta i prihodi obračunskog karaktera (1.271.092 KM).

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su po osnovu prihoda obračunskog karaktera (152.887 KM), prihoda obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (29.813 KM) i prihoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (1.088.392 KM).

Prihode obračunskog karaktera čine najviše prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (55.516 KM), dobiti od prodaje imovine (13.849 KM), pomoći u naturi (28.819 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera (54.703 KM).

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti odnose se u potpunosti na pribavljanje i izgradnju nefinansijske imovine (mosta Srbija) od Republike Srpske i prenosa na Opštinu Čelinac u vrijednosti od 1.088.392 KM. Vlada Republike Srpske je izgradnju mosta u Čelincu finansirala u 2018. godini i 2019. godini po osnovu donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije i dijela klirinških sredstava, a knjigovodstveno evidentiranje u Opštini je izvršeno na osnovu informacije Ministarstva finansija u skladu sa članom 65. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 10.598.284 KM, a čine ih rashodi po fondovima (PIF-a) u iznosu od 7.986.962 KM i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 2.611.322 KM.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu rashoda obračunskog karaktera (2.582.163 KM) i rashoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (29.522 KM). Prema nalazu revizije rashodi obračunskog karaktera potcijenjeni su u najmanjem iznosu od 28.104 KM.

Rashodi obračunskog karaktera čine rashodi po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (173.092 KM), rashodi po osnovu amortizacije (1.817.091 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (200.746 KM), gubici od prodaje imovine (11.165 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (380.069 KM).

Rashodi rezervisanja po osnovu obaveza su potcijenjeni zbog neevidentiranja rezervisanja po sudskim sporovima u najmanjem iznosu od 28.104 KM, za koliko su potcijenjena i kratkoročna rezervisanja, što nije u skladu sa članom 84. Pravilnika o računovodstvu računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 22). Presudom Osnovnog suda u Kotor Varošu od 23.12.2019. godine Opština Čelinac je dužna da isplati naknadu na ime izgubljenih plata za period 19.12.2015-1.11.2016. godine u iznosu od 25.184 KM i pripadajuće poreze i doprinose, kao i troškove postupka u iznosu od 2.920 KM. Na navedenu presudu Opština je izjavila žalbu Okružnom sudu u Banjoj Luci i procijenila da će imati odliv sredstava za koji treba izvršiti rezervisanja u 2019. godini, ali pomenuta evidentiranja u poslovnim knjigama nisu izvršena.

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha se odnosi na nabavnu vrijednost zaliha medicinskog materijala, sitnog alata inventara, auto guma odjeće i obuće.

Rashodi amortizacije su iskazani po osnovu obračunate amortizacije za zgrade i objekte, opremu, nematerijalnu imovinu i ostala sredstva koja se amortizuju. Rashodi amortizacije su potcijenjeni za 17.317 KM po osnovu neobračunate amortizacije za sredstva koja su u upotrebi, ali ista nisu prenesena sa sredstava u pripremi, što nije u skladu sa paragrafom 71 MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno članom 26. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Neaktiviranja imovine je precijenjena nefinansijska imovina u stalnim sredstvima za iznos 40.093 KM i precijenjen finansijski rezultat ranijih godina za najmanji iznos 23.176 KM za neobračunatu amortizaciju prethodnih godina. Takođe, nije izvršeno aktiviranje sredstava stavljanjem u upotrebu puteva koji su izgrađeni 2019. godine i ranije u iznosu od 451.854 KM, što nije u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Kod obračuna amortizacije za sredstva nabavljena 2019. godine primijenjene su godišnje amortizacione stope iz Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 110/16). Za stalna sredstva koja su djelimično amortizovana prije 2016. godine po stopama koje se razlikuju od stopa propisanih primijenjene su korigovane stope.

Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine su iskazani u iznosu od 200.746 KM, a odnose se na rashode po osnovu evidentiranja ispravke vrijednosti potraživanja. Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 380.069 KM, a odnose se na rashodovanje imovine.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti odnose se najviše na ostale rashode negativnih krusnih razlika na obaveze i potraživanja od entitetom.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **evidentiraju rezervisanja po sudskim sporovima u skladu sa članom 84. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 22);**
- **obračun amortizacije vrši za sredstva u upotrebi u skladu sa paragrafom 71 MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema i članom 26. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.**

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (11.332.670 KM) i rashoda (10.598.284 KM) iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 734.386 KM. Prema nalazu revizije finansijski rezultat je više iskazan za 28.104 KM, jer su rashodi po osnovu rezervisanja potcijenjeni (tačka 6.2.2 izvještaja).

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Na dan 31.12.2019. godine, iskazana je poslovna aktiva bruto vrijednosti od 89.170.258 KM, ispravke vrijednosti od 18.146.843 KM i neto vrijednosti od 71.023.415 KM. Čine je tekuća i stalna imovina.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je u iznosu od 4.639.057 KM bruto vrijednosti, 3.739.633 KM ispravke vrijednosti i 899.424 KM neto vrijednosti, a odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima. Prema nalazu revizije tekuća imovina je potcijenjena za 162.321 KM, a za isti iznos precijenjena je stalna imovina.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u iznosu od bruto vrijednosti 4.621.455 KM, ispravke vrijednosti 3.739.633 KM i neto vrijednosti 881.822 KM. Odnosi se na gotovinu i gotovinske ekvivalente (413.151 KM), kratkoročne plasmane (15.000 KM), kratkoročna potraživanja (319.224 KM), kratkoročna razgraničenja (25.925 KM), kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti (108.522 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na sredstva na bankovnim računima (411.901KM) i blagajna (1.250 KM).

Kratkoročni plasmani su iskazani u iznosu bruto vrijednosti 120.000 KM ispravke vrijednosti 105.000 KM i neto vrijednosti 15.000 KM, a odnose se na zajmove koji su dati JP „Gradsko grijanje“ Čelinac.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 3.952.851 KM bruto vrijednosti, 3.633.627 KM ispravke vrijednosti i 319.224 KM neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (148.455 KM), potraživanja od zaposlenih (2.829 KM), potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (162.798 KM), potraživanja za više plaćene poreze doprinose i neporeske prihode (154 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (4.988 KM). Potraživanja za poreze, doprinose

i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana nisu reklasifikovana, što nije u skladu sa zahtjevima paragrafa 76. MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja. Shodno tome, kratkoročna potraživanja potcijenjena za 162.321 KM, za koliko su precijenjena dugoročna potraživanja.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 25.925 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene rashode (4.278 KM) i ostale kratkoročna razgraničenja (21.647 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 108.522 KM od čega se najviše odnose na potraživanja po osnovu transfera od entiteta u iznosu od 73.413 KM.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu od 17.602 KM neto vrijednosti i u potpunosti se odnosi na zalihe materijala kod JZU Dom zdravlja „Sveti Vračevi“.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje potraživanja koja dospijevaju u periodu do godinu dana od datuma izvještavanja vrši u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 76).

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u iznosu 84.531.201 KM bruto vrijednosti, 14.407.210 KM ispravke vrijednosti i 70.123.991 KM neto vrijednosti, a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima. Prema nalazu revizije stalna imovina je precijenjena za iznos 162.321 KM, dok je za isti iznos potcijenjena tekuća.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 682.669 KM neto vrijednosti. Odnose se na dugoročne plasmane (471.417 KM) i dugoročna potraživanja (211.252 KM). Dugoročne plasmane čine akcije i učešća u kapitalu (441.417 KM) i dugoročni zajmovi (30.000 KM). Akcije i učešća u kapitalu se odnose na akcije JP "Čistoća i zelenilo" ad Čelinac 65% (133.972 KM), JP "Vodovod" ad Čelinac 65% (200.957 KM) i JP "Depot" Banja Luka 4% (106.488 KM). Opština nije iskazala učešća u kapitalu u iznosu od 1.583.860 KM po osnovu osnivačkog uloga kod JP „Gradsko grijanje“ Čelinac, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Dugoročna potraživanja su više iskazana za 162.321 KM za koliko su manje iskazana kratkoročna potraživanja (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 83.848.352 KM bruto vrijednosti, 14.407.210 KM ispravke vrijednosti i 69.441.322 KM neto vrijednosti. Čini je proizvedena stalna imovina, dragocjenosti, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 35.645.124 KM neto vrijednosti, a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema i nematerijalna proizvedena oprema.

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu od 35.027.316 KM, a odnose se na stambene objekte i jedinice (44.270 KM), poslovne objekte i prostore (15.172.692 KM), saobraćajne objekte (15.442.601 KM) i ostale objekte (4.367.754 KM). Saobraćajni objekti su se povećali po osnovu stavljanja u upotrebu.

Opština nije izvršila prenos dijela sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi za vrijednost puteva i uređenja korita rijeka koja su izgrađena 2019. godine i ranije u iznosu od 451.854

KM, što nije u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Shodno tome, precijenjena je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u iznosu od 40.093 KM (neobračunata amortizacija tekuće i prethodnih godina), potcijenjeni rashodi amortizacije tekuće godine u iznosu od 17.317 KM i precijenjen rezultat ranijih godina u iznosu od 23.176 KM, što nije u skladu sa paragrafom 71 MRS-JS 17 Nekretnine postrojenja i oprema.

Postrojenja i oprema iskazana su u iznosu neto vrijednosti 614.308 KM, a najvećim dijelom odnose se na prevozna sredstva (162.822 KM), kancelarijsku opremu alat i inventar (66.651 KM), komunikaciona i računarska oprema (32.599 KM), grijnu opremu (15.042 KM), medicinska oprema (72.075 KM) opremu za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (152.179 KM), specijalnu opremu (44.469 KM) i dr.

Investiciona imovina nije iskazana. Prema dostavljenoj informaciji za potrebe revizije, Opština je u toku godine izdavala u zakup osam poslovnih prostora ukupne površine 158 m², a čija je ukupna bruto vrijednost 117.348 KM, ispravka vrijednosti 16.538 KM i neto vrijednost 100.810 KM.

Imovina koja se daje u zakup nije iskazana kao investiciona imovina, što nije u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 Investiciona imovina, paragrafi 7, 20. i 26.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u iznosu od 3.501 KM, a odnosi se na računarske programe.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 28.683.119 KM neto vrijednosti, a čine je zemljište (27.619.987 KM) i ostala prirodna dobra (23.379 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi iskazani su iznosu od 5.112.439 KM, a najveći dio se odnosi na poslovne objekte u pripremi (518.616 KM), saobraćajni objekti u pripremi (2.524.809 KM) i ostali objekti u pripremi (1.929.558 KM). Poslovne objekte u pripremi najviše čine objekat komunalne djelatnosti (391.888 KM) i rekonstrukcija škole (126.728 KM). Saobraćajne objekte u pripremi najvećim dijelom se odnose na novi most u Čelincu (1.364.283 KM) i putevi u pripremi.

Kao što je navedeno nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je precijenjena za 348.835 KM, a za isti iznos potcijenjena je proizvedena stalna imovina, zbog neaktiviranja puteva Kablovi-Šahinovići (65.362 KM), lokalnog put u Lađevcima (49.583 KM), lokalnog put u zaseoku Radujkovići (49.452 KM), puta u naselju Ivanići MZ Branešci (40.355 KM), puta prema Bekanom grobu (56.901 KM), puta Pejaković-Ravna gora – Skatavica (46.550 KM) i puta Popovac –Gradina (40.631 KM) i neaktiviranja ostalih prirodnih dobara (uređenje korita) na rijeci Ukrini u iznosu od 103.019 KM.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- na poziciji akcije i učešća u kapitalu iskaže učešće u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga u Javnom preduzeću „Gradsko grijanje“ Čelinac u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;***
- sredstva u upotrebi evidentiraju u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj,***

- **imovina koja se izdaje u zakup evidentira na poziciji investicione imovine u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 Investiciona imovina, paragrafi 7, 20. i 26.**

6.3.2. Pasiva

Na dan 31.12.2019. godine, poslovna pasiva iskazana je u vrijednosti 71.023.415 KM. Čine je obaveze i vlastiti izvori.

6.3.2.1. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 4.599.141 KM, a odnose se na katkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja. Prema nalazu revizije ukupne obaveze su potcijenjene za iznos od 159.834 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 1.631.236 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze (27.623 KM), obaveze za lična primanja zaposlenih (405.123 KM), obaveze iz poslovanja (775.401 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake (280.721 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (4.458 KM), ostale kratkoročne obavze (19.950 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (118.460 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze u cijelosti se odnose na finansijske obaveze JZU Dom zdravlja „Sveti Vračevi“.

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (353.509 KM) za mjesec decembar 2019. godine i doprinose za novembar i decembar 2019. godine, te bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 51.614 KM

Obaveze iz poslovanja čine obaveze za nabavku roba i usluga (475.923 KM), obaveze za nabavku stalne imovine (252.530 KM), obaveze prema fizičkim licima (45.360 KM), obaveze za porez i doprinose na teret poslodavaca (389 KM) i obaveze za primljene avanse (1.199 KM). Opština je 2017. godine sklopila sa Elektrokrajinom a.d. sporazum o nagodbi za utvrđen ukupan dug u iznosu 342.729 KM, od čega se 210.998 KM odnosi na glavni dug, a 131.730 KM na obračunatu kamatu na glavni dug. Opština se obavezala da će dug od 210.998 KM isplaćivati u 120 mjesečni rata od 1.758 KM. Pomenutim sporazumom dogovoreno je da nakon što se isplati glavni dug, Elektrokrajina će izvršiti otpis kamate. Opština nije iskazala obaveze za kamate u iznosu od 131.730 KM, jer nije priznavala rashode po osnovu kamate u prethodnom periodu čime je precijenjen rezultat ranijih godina za koliko su potcijenjene obaveze za rashode finansiranja, što nije u skladu sa članom 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj kojim je propisano da se rashodi priznaju na obračunskom osnovu.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake čine obaveze za grantove (75.292 KM) i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine (205.428 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja odnose se na kratkoročno razgraničene prihode. Kratkoročna rezervisanja su potcijenjena za 28.104 KM zbog neevidentiranja rezervisanja po sudskim sporovima.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti odnose se najvećim dijelom na obaveze po zajmovima primljenim od entiteta koji dopijevaju na

naplatu do godinu dana (61.708 KM) na obaveze po osnovu transfera prema fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (39.554 KM).

Neizmirene obaveze iz perioda 2001-2018. godina na dan 31.12.2019. godine iznose 296.531 KM. Komisija za popis predložila je otpis zastarjelih obaveza bez pregleda dobavljača i vrijednosti (tačka 3. izvještaja).

Ukupan iznos neizmirenih obaveza nakon roka za sastavljanje finansijskih izvještaja iznosi 646.962 KM

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 2.967.905 KM, a odnose se na dugoročne finansijske obaveze (226.642 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (2.741.263 KM).

Dugoročne finansijske obaveze odnose se na dugoročne obaveze JZU Dom zdravlja „Sveti Vračevi“ Čelinac i to po zajmovima primljenim od ostalih domaćih nefinansijskih subjekata (226.642 KM) i dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka (6.794 KM).

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na kredit Svjetske banke (1.740.403 KM) i kredit Evropske investicione banke (1.000.860 KM).

U 2016. godini realizovan je kredit Evropske investicione banke po projektu „Vodovod i kanalizacije Republike Srpske“ putem Ugovora o prenosu kreditnih sredstava između Ministarstva finansija Republike Srpske i Opštine u iznosu od 3.129.328 KM sa kamatom 1,69% (period otplate 25 godina sa grejs periodom od osam godina).

Kredit Svjetske banke Međunarodne asocijacije za razvoj je realizovan 2015. godine godine putem Ugovora o pod-kreditu sa Ministarstvom finansijama Republike Srpske po „Hitnom projektu oporavka od poplava“, a zatim potpisani aneks I (2016. godine) i aneks II (2019.godine) u ukupnom iznosu od 1.869.947 KM (775.071 SDR) sa kamatnom stopom 1,25% godišnje (period otplate 25 godina sa grejs periodom od pet godina).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje rashoda kamata i obaveza za kamate vrši na obračunskoj osnovi u skladu članom 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

6.3.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 66.424.274 KM, a čine ih trajni izvori sredstava (29.768.231KM) i finansijski rezultat (36.656.043 KM). Finansijski rezultat odnosi se na finansijski rezultat tekuće godine (734.386 KM) i finansijski rezultat ranijih godina (35.921.657 KM). Finansijski rezultat ranijih godina je precijenjen za iznos od 131.730 KM (tačka 6.3.2.1 izvještaja)

6.3.4. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija na dan 31.12.2019. godine iskazana je u iznosu od 43.490 KM, a odnosi se na garancije (37.047 KM) i ostalu vanbilansnu evidenciju (6.443 KM). U vanbilansnoj evidenciji nisu iskazani odobreni, a nepovučene krediti i dio primljenih bankarskih garancija za dobro izvršenje posla, što nije u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje odobrenih a ne povučenih kredita i primljenih bankarskih garancija za dobro izvršenje posla vrši u

skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (10.079.380 KM) i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (8.194.935 KM) pa je iskazan pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti (1.844.455 KM). Opština je iskazala negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti (2.191.196 KM), jer je iskazala prilive gotovine iz investicionih aktivnosti (187.069 KM) i odlive gotovine iz investicionih aktivnosti (2.378.265 KM).

Opština je iskazala pozitivan novčani tok iz aktivnosti finansiranja (361.421 KM), jer je iskazala prilive iz aktivnosti finansiranja (433.142 KM) i odlive gotovine iz aktivnosti finansiranja (71.721 KM). Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda (358.481 KM), pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti i aktivnosti finansiranja i negativni novčani tokovi iz investicionih aktivnosti, daju stanje novčanih sredstava na kraju perioda od (413.151 KM). Bilans novčanih tokova je sastavljen na način kako je to propisano članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i isti pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS-JS 2 Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 21, 22. i 25).

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje nije dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, kako je definisano MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15 (c) i 38.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu Evidencije sudskih sporova u Opštini Čelinac do 31.12.2019. godine prezentovanih od strane stručne službe načelnika Opštine, u toku 2019. godine se vodilo 40 sudskih sporova od čega je 6 predmeta riješeno, a na dan 31.12.2019 protiv Opštine se vode 34 sudska spora. Kao materijalno značajne i potencijalne obaveze istaknuti su parnični predmeti u kojima je Opština tužena strana u najmanjem iznosu od 272.998 KM (glavnica i sudski troškovi). Sa 31.12.2019 godine Opština se pojavljuje kao tužilac u jednom sporu ukupne vrijednosti 18.059 KM.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani finansijski izvještaj za 2019. godinu sačinjene su i Napomene za period 01.01 - 31.12.2019. godine, koje pružaju neophodne informacije o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, ali iste ne zadovoljavaju zahtjeve MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu objelodanjene informacije:

- prema zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragrafi 88-94 kojima se nalaže da se za svaku klasu nekretnina i opreme priznatih u finansijskim izvještajima objelodanjuju koristan vijek upotrebe ili stope amortizacije, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku ili na kraju perioda koje pokazuju sva povećanja i smanjenja o postojanju i iznosu ograničenja vlasništva i nekretnina založenim kao garancija izvršenju obaveza;
- prema zahtjevima MRS-JS 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos) - (paragraf 106, tačke a i b) kojima je definisano da se objelodani

iznos prihoda i potraživanja priznatih u vezi sa transakcijom koja nije transakcija razmjene;

- prema zahtjevima MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 127 tačka c) nisu pružene dodatne informacije koje nisu prikazane u izvještaju o novčanim tokovima, a relevante su za razumjevanje svakog od njih, kao ni obrazloženja pojedinačnih stavki prezentovanih u izvještaju Bilans novčanih tokova.

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

Revizijski tim

Goran Štrbac, s.r.

Goran Ćetojević, s.r.