



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Рибник
за период 01.01-31.12.2021. године**

Број: РВ058-22

Бања Лука, 20.07.2022. 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.....	13
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	14
	6.1.1. Приходи и примици	14
	6.1.2. Расходи и издаци	15
	6.1.3. Буџетски 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.....	20
	6.2.3. Финансијски резултат	20
	6.3. Биланс стања.....	20
	6.3.1. Актива	20
	6.3.2. Пасива.....	23
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	24
	6.4. Биланс новчаних токова	24
	6.5. Временска неограниченост пословања	25

6.6.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	25
6.7.	Напомене уз финансијске извјештаје	25

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Рибник који обухвата: Биланс стања на дан 31.12.2021. године, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај Општине Рибник истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. 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 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године Општина Рибник није организовала и извршила у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер је у комисију за попис именовано лице које управља имовином, за један дио имовине и обавеза комисија за попис није извршила утврђивање стварног стања, а извјештај пописне комисије не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:

Приликом сачињавања Консолидованог финансијског извјештаја за 2021. годину Општина Рибник у консолидацију није укључила ЈЗУ Дом здравља „Др Драган Војводић“, што није у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:

Општина Рибник није исказала учешћа у капиталу по основу оснивачког улога у ЈЗУ Дом здравља „Др Драган Војводић“ у износу од 2.085.874 КМ, што није у складу са чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми више је исказана за износ од 260.003 КМ, а мање је исказана имовина коју чине зграде и објекти (63.099 КМ), локални путеви и мостови (123.847 КМ), водоводи (59.057 КМ) и возила (14.000 КМ), јер иста није пренесена на имовину у употреби, што није у складу са чланом 26 и 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Инвестициона имовина, као и обавезе за набавку исте, мање су исказане за износ од 52.389 КМ, јер наведена имовина није призната у висини набавне вриједности, што није у складу са МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина (пар. 7 и 26) и чланом 29 и 61. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.7. извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје Општине Рибник не садрже потребне додатне информације, а јавне установе Културно спортски центар и Туристичка организација нису сачиниле образложења уз финансијске извјештаје, што није у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је објелодањено да су консолидовани годишњи финансијски извјештаји за кориснике буџета Општине Рибник састављени у складу са начелом сталности пословања, уз процјену да Општина неће обуставити пословање у догледној будућности.

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 2021. 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 Рибник 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 последица 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 износивању 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, 20.07.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Рибник за 2021. 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 Консолидованом финансијском извјештају Општине Рибник за 2021. 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:

За набавке у износу од 17.276 КМ нису проведене процедуре јавних набавки, а за набавке истоврсног предмета набавке које се односе на намјештај 18.642 КМ, вишегодишње билје 13.284 КМ, прозоре 8.060 КМ, огревно дрво 9.366 КМ, услуге одржавања депоније 10.930 КМ и одржавања јавне расвјете 9.369 КМ извршено је дијељење набавки и проведено више поступака путем директног споразума. Такође, набавке у вриједности од 30.110 КМ су извршене прије покретања поступка набавке или потписивања уговора, а набавке услуга, роба и радова у вриједности од 9.816 КМ нису планиране нити је донесена посебна одлука о покретању поступка јавне набавке. Наведено није у складу са чланом 6. 15. став (6) и 17. став (1) Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 5. извјештаја:

Ребаланс буџета Општине Рибник није припремљен и донесен према економским класификацијама из Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, што није у складу са чланом 15. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, начелник Општине 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 Рибник 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 Рибник.

Бања Лука, 20.07.2022. 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) поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, утврђивање стварног стања имовине и исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) при изради консолидованог финансијског извјештаја укључе ентитети који нису буџетски корисници, а који су под контролом или значајним утицајем Општине у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) на позицији акције и учешћа у капиталу искаже учешће у капиталу других ентитета који нису буџетски корисници, а по основу оснивачког улога у ЈЗУ Дом здравља „Др Драган Војводић“ у складу са чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 4) изврши анализа завршености нефинансијске имовине у припреми и средства која су у употреби пренесу на позицију нефинансијске имовине у употреби, утврди вијек коришћења, амортизација обрачуна од дана почетка коришћења у складу са чланом 26. и 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 5) приликом стицања инвестиционе имовине иста вреднује по набавној вриједности уз истовремено признавање обавеза по том основу у складу са чланом 29. и 61. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и МРС ЈС 16 - Инвестициона имовина,
- 6) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС.

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈУ Центар за социјални рад да обезбиједи да се:

- 7) примици по основу рефундација накнада плата од фондова обавезног социјалног осигурања евидентирају у складу са чланом 80. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директорима ЈУ Културно спортски центар и ЈУ Туристичка организација да обезбиједи да се:

- 8) уз обрасце годишњих финансијских извјештаја сачињавају писмена образложења у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику Општине да обезбиди да се:

- 1) набавке роба, услуга и радова врше уз примјену одговарајућих поступака јавних набавки, набавке које проводи планира или доноси посебне одлуке о покретању, а у преговарачким поступцима води поступке преговарања у складу са Законом о јавним набавкама (члан 6, 15. став (6), 17. став (1), 24 и 75. став (1)) и да се банкарске гаранције за добро извршење посла доставе у складу са уговореним условима,
- 2) буџет припрема, доноси и извршава уз свеобухватну примјену економске класификације, сходно члану 15. Закона о буџетском систему Републике Српске и сачињава план готовинских токова за извршење буџета у складу са чланом 13. Закона о трезору.

Препоручује се директорима јавних установа ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Предшколска установа „Србија“ и ЈУ Туристичка организација да обезбиде да се:

- 3) тендерска документација, односно позиви за достављање понуда припремају у складу са чланом 53. став (3) Закона о јавним набавкама и чланом 3. Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору у Републици Српској,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе,
- Закон о раду,
- Закон о водама, члан 17. став 2, 188, 194 и 195,
- Закон о шумама, члан 89,
- Закон о уређењу простора и грађењу,
- Закон о концесијама, члан 32,
- Закон о комуналним дјелатностима, члан 6-12, 20-25 и 41
- Закон о заштити од пожара, члан 85 (став 5),
- Закон о јавним набавкама,
- Упутство за примјену модела тендерске документације и понуда,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак (Глава I-IV, VI, X, XII и XIII),
- Закон о посебном доприносу за солидарност,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27,
- Закон о социјалној заштити Републике Српске,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе,
- Закон о јавним путевима,
- Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавању и уплати доприноса,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Одлука о извршењу буџета и Одлука о измјени одлуке о извршењу буџета Општине Рибник за 2021. годину.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Рибник (у даљем тексту: Општина) се простире на површини од 496 km² и има 5 мјесних заједница (Ситница, Црквина, Превија, Рибник и Врбљани). Према резултатима пописа становништва из 2013. године, на подручју територије општине на дан 01.10.2013. године био је настањен 5.851 становник.

Општина остварује своје надлежности садржане у Закону о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16 и 36/19), као и друге надлежности које јој се преносе другим законима. Органи Општине су Скупштина општине и начелник општине. Скупштина је орган одлучивања и креирања политике Општине, а чини је 17 одборника. Начелник заступа и представља Општину, руководи радом Општинске управе и одговоран је за њен рад. Начелник је носилац извршне власти у Општини.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 102/20), ова Општина је сврстана у неразвијене јединице локалне самоуправе Републике Српске.

Консолидовани годишњи финансијски извјештај Општине за 2021. годину сачињен је на основу годишњих финансијских извјештаја буџетских корисника који су у саставу Главне књиге трезора Општине (у даљем тексту: ГКТ) и то Општинске управе, ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Предшколска установа „Србија“, ЈУ Културно спортски центар, ЈУ Туристичка организација, ЈУ Народна библиотека и ЈУ СШЦ „Лазар Ђукић“.

У Консолидовани Биланс стања Општине за 2021. годину укључен је „КП Рибник“ као ентитет јавног сектора који се налази под контролом Општине.

Предмет финансијске ревизије је Консолидовани финансијски извјештај Општине, у дијелу који се односи на општинску управу и буџетске кориснике изузев средње школе.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Општине Рибник за период 01.01-31.12.2021. године, није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Општине за 2018. годину и том приликом је дато десет препорука од којих се осам односи на финансијске извјештаје и двије на усклађеност (у оквиру којих је једна препорука за усклађеност дата Скупштини општине).

Општина је доставила Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске одговор у форми Плана отклањања неправилности у којем износи радње које је предузела или ће предузети ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у извјештају о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2018. године.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је провјеру провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Општине Рибник за период 01.01-31.12.2018. година (број: РВ044-19) и о томе сачинила Извјештај о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије

Општине Рибник за 2018. годину (број: ИП012-20) у којем је закључено да од укупно десет датих препорука три препоруке су проведене, двије дјелимично, а пет препорука није реализовано.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста у Општини који је донесен у 2021. години, са једном измјеном и допуном, систематизовано је 60 радних мјеста за 69 извршилаца. На дан 31.12.2021. године запослена су 42 извршиоца и то 41 извршилац на неодређено вријеме, један на одређено вријеме и три именована лица - функционера.

На основу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („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) Општина није донијела акт о управљању ризицима (члан 8. поменутог закона), није дефинисала кључне пословне процесе нити успоставила књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4. и 5. наведеног упутства). Општина је 20.09.2021. године са „Севои група“ д.о.о. Бања Лука закључила Уговор о успостављању финансијског управљања и контроле којим су до завршетка ревизије реализоване поменуте активности на начин да су донесени потребни акти и документи и сходно томе није дата препорука.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле (Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Општина је сачинила годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину са прилозима.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године није у потпуности организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21) - у даљем тексту Правилник о попису, јер:

- нису извршене припремне радње које обухватају провјеру, односно означавање предмета пописа (јавне расвјете) инвентурним бројевима која је пописана по мјестима у збирним износима, што није у складу са чланом 15. став (2) тачка 4) Правилника о попису,
- комисија за попис за један дио имовине и обавеза није извршила утврђивање стварног стања него је преузела податке из књиговодствене евиденције, што није у складу са чланом 3. тачка 2) Правилника о попису,
- је у комисију за попис именовано лице које управља имовином, што није у складу са чланом 14. тачка 1) Правилника о попису,
- Извјештај о попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине, као ни преглед вриједносних разлика између књиговодственог и стварног стања, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 3) и 4) Правилника о попису.

Општина је на терет материјалних трошкова запосленима исплаћивала накнаде за коришћење мобилних телефона што није у складу са чланом 10. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 20/17, 104/17, 85/18, 86/18 и 21/20). У току ревизијских активности донесен је Правилник о кориштењу телефона којим је обустављена исплата поменуте накнаде и сходно томе није дата препорука.

Сходно горе наведеном успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки наведено и у већини тачака извјештаја.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, утврђивање стварног стања имовине и исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

4. Набавке

Планом јавних набавки роба, услуга и радова за 2021. годину (са осам измјена и допуна) планиране су набавке укупне вриједности од 783.771 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту ПДВ - сви износи у наставку, а који се односе на јавне набавке су исказани без ПДВ-а).

Предвиђено је провођење 118 поступака јавних набавки и то путем три отворена поступка у вриједности од 246.087 КМ, 13 поступака путем конкурентског захтјева у вриједности од 244.439 КМ, пет преговарачких поступака без објаве обавјештења у вриједности од 35.227 КМ и 97 директних споразума у вриједности од 258.018 КМ.

Према Извјештају о реализацији проведених поступака јавних набавки, Општина је окончала процедуре за укупно 145 поступака јавних набавки укупне вриједности 670.457 КМ (набавке предвиђене планом јавних набавки и 10 набавки у вриједности 9.301 КМ путем директног споразума које нису планиране).

Окончана су три отворена поступка јавне набавке укупне вриједности од 237.177 КМ, девет по конкурентском захтјеву за достављање понуда укупне вриједности 170.725 КМ, четири преговарачка поступка без објаве обавјештења о набавци укупне вриједности 35.227 КМ и 129 поступака путем директног споразума укупне вриједности 227.328 КМ.

Набавке су се највећим дијелом односиле на асфалтирање и одржавање локалних путева, изградњу спортско рекреативних терена и водовода, набавку аутомобила, реконструкцију објеката, набавку рачунарске и канцеларијске опреме и остале робе у услуге.

Ревизијским испитивањем су обухваћени проведени поступци јавних набавки у вриједности од 508.808 КМ и то три отворена поступка у вриједности од 237.177 КМ, осам конкурентских захтјева за достављање понуда у вриједности од 160.166 КМ, четири преговарачка поступка без објаве обавјештења о набавци у вриједности 35.227 КМ и 19 директних споразума у вриједности од 79.087 КМ.

У оквиру ревидираних поступака јавних набавки утврђене су неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 38/14) и Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда („Службени гласник БиХ“ број 39/14 и 20/15) како слиједи:

- за набавке у вриједности од 17.276 КМ (услуге платног промета у износу од 8.846 КМ и услуге одржавања возила у износу од 8.830 КМ), нису проведене процедуре и није потписан уговор, а набавке у вриједности од 30.110 КМ (санација депоније у износу од 10.930 КМ, одржавање путног појаса у износу од 8.544 КМ, организација прославе у износу од 4.936 КМ, набавка промотивног материјала у износу од 3.380 КМ и друго у износу од 2.320 КМ) су извршене прије покретања поступка набавке или потписивања уговора, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, у којем је

наведено да је уговорни орган дужан да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова примјењујући поступке дефинисане овим законом и подзаконским актима,

- проведено је више поступака истоврсног предмета набавке путем директног споразума (набавка намјештаја 18.642 КМ, набавка вишегодишњег биља 13.284 КМ, набавка прозора 8.060 КМ, одржавање депоније 10.930 КМ, одржавање јавне расвјете 9.369 КМ и набавка огревног дрвета 9.366 КМ) чиме је извршено дијељење набавки, што није у складу са чланом 15. став (6) Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да није дозвољено дијељење предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка,
- извршене су набавке услуга, роба и радова у вриједности од 9.816 КМ путем 10 директних споразума (уређење депоније Торине, геодетско снимање изведеног стања за Ватрогасни дом у Растоци, насипање локалног макадамског пута у МЗ Црквина, набавка школског прибора за дјецу, кафе и чаја за потребе чајне кухиње и заставе и постоља), а да исте нису планиране нити је донесена посебна одлука о покретању поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговорни орган може започети поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки или када уговорни орган донесе посебну одлуку о покретању поступка јавне набавке,
- за набавке додатних радова које су проведене по преговарачком поступку без објаве обавјештења нису позвани понуђачи да доставе почетне понуде нити су са истима вршени преговори, што није у складу са чланом 28. став (5) Закона о јавним набавкама у којем је наведено да се квалификовани понуђачи позивају да доставе почетне понуде и да се воде поступци преговарања,
- банкарска гаранција за добро извршење посла по основу Уговора о извођењу радова на реконструкцији моста Милашиновача није достављена, што није у складу са чланом 12. наведеног Уговора, а у ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Предшколска установа „Србија“ и ЈУ Туристичка организација, тендерска документација, односно позиви за доставу понуда не садрже процијењену вриједност набавке, критеријуме за додјелу уговора нити рокове достављања понуда, што није у складу са чланом 53. став (3) Закона о јавним набавкама и чланом 3. Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да набавке роба, услуга и радова врше уз примјену одговарајућих поступака јавних набавки, набавке које проводи планира или доноси посебне одлуке о покретању, а у преговарачким поступцима води поступке преговарања у складу са чланом 6, 15. став (6), 17. став (1) и 28. став (5) Закона о јавним набавкама и да се банкарске гаранције за добро извршење посла доставе у складу са уговореним условима.

Препоручује се директорима јавних установа (ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Предшколска установа „Србија“ и ЈУ Туристичка организација) да обезбиједи да се тендерска документација, односно позиви за достављање понуда припремају у складу са чланом 53. став (3) Закона о јавним набавкама и чланом 3. Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине је 30.10.2020. године усвојила Буџет Општине за 2021. годину у износу од 4.644.957 КМ, а 03.12.2021. године Ребаланс буџета Општине за 2021. годину и донијела Одлуку о извршењу Ребаланса буџета за 2021. годину (у даљем тексту: Ребаланс) у износу од 5.200.734 КМ.

Ребалансом је планирано финансирање активности Општине из буџетских прихода у износу од 5.120.343 КМ које чине (порески приходи 2.879.280 КМ, непорески приходи 1.489.453 КМ, грантови 1.000 КМ и трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти 750.610 КМ), примици за нефинансијску имовину (200 КМ), остали примици (30.167 КМ) и неутрошена намјенска средства из претходних година у износу од 50.024 КМ.

Ребалансом су средства одобрена за лична примања (1.544.705 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (671.603 КМ), субвенције (459.080 КМ), грантове (156.500 КМ), дознаке на име социјалне заштите (828.942 КМ), расходе финансирања по основу камата на зајмове (58.863 КМ), расходе по судским рјешењима (5.000 КМ), трансфере (5.150 КМ), издатке за набавку нефинансијске имовине у сталним средствима (1.195.587 КМ), издатке за финансијску имовину и отплату дугова (193.524 КМ), остале издатке (31.780 КМ) и буџетску резерву (50.000 КМ).

Након доношења Ребаланса буџета, извршено је осам реалокација укупне вриједности 104.408 КМ, од којих седам унутар потрошачке јединице укупне вриједности од 79.778 КМ и једна између потрошачких јединица укупне вриједности 24.630 КМ које су у складу са чланом 10, 11, 12 и 13. Одлуке о извршењу Ребаланса буџета.

Ребаланс буџета није припремљен и донесен према економској класификацији из Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер су погрешно планирани, тиме и евидентирани грантови у оквиру субвенција (у најмањем износу 146.100 КМ), расходи за остало текуће одржавање у оквиру расхода за услуге испитивања животне средине (12.788 КМ), текуће помоћи ученицима у оквиру осталих неклассификованих расхода (2.500 КМ), а издаци за вишегодишње засаде у оквиру издатака за изградњу и прибављање осталих објеката (15.540 КМ), што није у складу са чланом 15. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) којим је дефинисано да се буџет припрема, доноси и извршава на основу стандардних буџетских класификација.

Није сачињен план готовинских токова за извршење буџета, како је дефинисано чланом 13. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“ број 28/13 и 103/15) у коме би се дефинисали приоритети у извршењу плана готовинских токова и дате препоруке о неопходним мјерама за усклађивање издатака и буџетских средстава.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се буџет припрема, доноси и извршава уз свеобухватну примјену економске класификације, сходно члану 15. Закона о буџетском систему Републике Српске и сачињава план готовинских токова за извршење буџета у складу са чланом 13. Закона о трезору.

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила Консолидовани финансијски извјештај за кориснике буџета Општине Рибник за 2021. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број

15/17) којег чини Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета (ПИБ), Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (ПИФ) и Напомене уз финансијски извјештај.

При изради консолидованог финансијског извјештаја за 2021. годину, Општина није у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике укључила ЈЗУ Дом здравља „Др Драган Војводић“.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се при изради консолидованог финансијског извјештаја укључе ентитети који нису буџетски корисници, а који су под контролом или значајним утицајем Општине 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 01.01-31.12.2021. године исказано је у обрасцу Периодични извјештај о извршењу буџета (ПИБ) и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (ПИФ).

У обрасцу ПИБ исказани су укупни приходи и примици и расподјела суфицита из ранијих периода у износу од 5.208.137 КМ (100% у односу на Ребаланс буџета), док су укупни расходи и издаци у износу од 4.418.906 КМ (84% у односу на Ребаланс буџета) и разлика у финансирању у износу од 789.231 КМ.

У обрасцу ПИФ исказани су остварени приходи и примици, расходи и издаци (осим прихода и расхода обрачунског карактера) у оквиру фонда 01 и 03 и представљају укупна средства и укупну потрошњу на нивоу Консолидованог финансијског извјештаја Општине у оквиру ГКТ. Укупни приходи и примици исказани су у износу од 5.202.611 КМ, а укупни расходи и издаци у износу од 4.554.878 КМ, расподјела суфицита из ранијих периода 8.546 КМ и разлика у финансирању у износу од 656.279 КМ.

Скупштина општине је на сједници одржаној 29.04.2022. године донијела Одлуку о усвајању Извјештаја о извршењу буџета Општине за 2021. годину.

6.1.1. Приходи и примици

Општина је исказала приходе у обрасцу ПИБ у укупном износу од 5.170.459 КМ и примитке у износу од 29.132 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Приходи су исказани по основу пореских прихода, непореских прихода, грантова и трансфера између или унутар јединица власти.

Порески приходи су исказани у износу од 3.114.499 КМ, а односе се на индиректне порезе прикупљене од Управе за индиректно опорезивање БиХ који чине 93% укупних пореских прихода (2.916.203 КМ), порезе за лична примања и приходе од самосталне дјелатности (162.268 КМ), порезе на имовину (34.757 КМ) и остале пореске приходе у износу од (1.271 КМ). Порески приходи су усаглашени са Министарством финансија Републике Српске.

Непорески приходи су исказани у износу од 1.307.328 КМ и то на фонду 01 у износу од 1.306.328 КМ и на фонду 03 у износу од 1.000 КМ, а односе се на административне накнаде и таксе (30.903 КМ), комуналне накнаде и таксе (32.621 КМ), накнаде по

разним основама (1.161.072 KM), приходи од пружања јавних услуга (62.632 KM) и остале непореске приходе (20.100 KM).

Скупштина Општине није донијела Одлуку о комуналним накнадама за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње по којој би се обрачунавала и наплаћивала комунална накнада, односно чиме би се прописала обавеза плаћања накнаде, што није у складу са чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“ број 124/11 и 100/17) којим је дефинисано да Скупштина општине прописује обавезу плаћања комуналне накнаде. У току ревизијских активности, Скупштина општине донијела је Одлуку о комуналним накнадама и сходно томе није дата препорука.

Грантови су исказани у износу од 3.020 KM и то на фонду 01 у износу од 1.000 KM и на фонду 03 у износу од 2.020 KM.

Трансфери између или унутар јединица власти су исказани у износу од 748.632 KM и односе се на трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за пројекте из области социјалне заштите (303.011 KM), Министарства финансија Републике Српске (300.000 KM) по Програму јавних инвестиција на основу Одлуке о измјенама и допунама Одлуке о одређивању јавних приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2021. години, са расподјелом средстава („Службени гласник Републике Српске“ број 1/21, 19/21, 2 1/21, 26/21, 29/21, 42/21, 47/21, 50/21, 52/21, 61/21, 67/21, 96/21, 98/21 и 101/21) за реконструкцију и адаптацију објекта „Рибничанка“ за нову намјену – Културно-административни центар у Рибнику, Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске (84.498 KM - за неразвијене општине), Републичког секретаријата за расељена лица и миграције (40.000 KM) за реконструкцију крова друштвеног дома и трансфер Предсједника Републике Српске (20.000 KM) за изградњу дјечијег игралишта.

Примици за нефинансијску имовину су исказани у износу од 200 KM.

Остали примци су исказани у износу од 28.932 KM, а односе се на примитке за накнаде плата за породилско одсуство који се рефундирају од ЈУ Јавни Фонд за дјечију заштиту (24.671 KM), примци за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од Фонда здравственог осигурања (1.781 KM) и остали примци из трансакција са другим јединицама власти (2.480 KM). Због неевидентирања примитака по основу рефундација накнада плата од поменутих фондова обавезног социјалног осигурања у Општини и ЈУ Центар за социјални рад, остали примци су исказани у мањем износу за 8.281 KM, што није у складу са чланом 80. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈУ Центар за социјални рад да обезбиједи да се примци по основу рефундација накнада плата од фондова обавезног социјалног осигурања евидентирају у складу са чланом 80. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 4.418.906 KM, а чине их буџетски расходи и издаци.

6.1.2.1. Расходи

Буџетски расходи су исказани на фонду 01 у износу од 3.580.598 KM и на фонду 03 у износу од 3.500 KM, а односе се на текуће расходе осим расхода обрачунског

карактера (чине их расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења роба и услуга, расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи, субвенције, грантови, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова и расходи по судским рјешењима) и трансфере између различитих јединица власти у износу од 33.077 КМ. Због погрешног планирања, грантови у најмањем износу од 146.100 КМ евидентирани су у оквиру субвенција, расходи за остало текуће одржавање у износу од 12.788 КМ у оквиру расхода за услуге испитивања животне средине, а текуће помоћи ученицима у износу од 2.500 КМ у оквиру осталих некласификованих расхода (објашњење у тачки 5. извјештаја).

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.501.725 КМ, а чине их расходи за бруто плате запослених (1.156.976 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања по основу рада (306.164 КМ), расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (22.717 КМ) и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (15.868 КМ).

Расходе за бруто плате запослених исказане чине расходи за основну плату након опорезивања (711.011 КМ), порез на доходак за основну плату (25.939 КМ), расходе за увећање основне плате по основу радног стажа (40.731 КМ) и збирне доприносе на плате (379.295 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине расходи за накнаде за топли оброк (96.117 КМ), регрес за годишњи одмор (60.078 КМ), накнаде за превоз на посао и са посла (43.419 КМ), награде (4.034 КМ) дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (1.337 КМ) и порези и доприноси на накнаде (101.179 КМ)

Расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата чине расходи за накнаду плата за вријеме боловања и породилског одсуства који се не рефундирају (14.359 КМ) и доприноси по том основу (8.358 КМ).

Расходе за отпремнине и једнократне помоћи чине отпремнине приликом одласка у пензију (7.923 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана ужа породице (7.075 КМ) и остале помоћи (870 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 540.562 КМ на фонду 01 и 3.500 КМ на фонду 03, а односе се на расходе по основу закупа (1.802 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (91.795 КМ), режијски материјал (21.201 КМ), материјал за посебне намјене (8.960 КМ), расходе за текуће одржавање (63.974 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја (12.578 КМ), расходе за стручне услуге (41.448 КМ, од којих 2.000 КМ на фонду 03), услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине (97.664 КМ) и остале некласификоване расходе (204.640 КМ, од којих 1.500 КМ на фонду 03).

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 1.802 КМ и односи се на закуп пословног простора за смјештај архивског материјала.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 91.795 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка електричне енергије (26.856 КМ), дрвета (16.153 КМ), коришћења фиксних и мобилних телефона и интернета (21.877 КМ), поштанских услуга (7.981 КМ), централног гријања (4.564 КМ), комуналних услуга (7.857 КМ), услуге превоза (6.299 КМ) и остале услуге у износу од 269 КМ.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 21.201 КМ, а чине их расходи за канцеларијски материјал (16.330 КМ), материјал за одржавање чистоће (2.240 КМ) и остали материјал у износу од (2.631 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 8.960 КМ, а чине их расходи за материјал за потребе образовног процеса (1.209 КМ), остали материјал за посебне намјене (7.163 КМ) и остали материјал у износу од (588 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 63.974 КМ, а чине их расходи за текуће одржавање објеката друмског саобраћаја (47.715 КМ), материјал за текуће поправке и одржавање зграда (5.809 КМ), одржавање превозних средстава (10.304 КМ) и остали расходи текућег одржавања (146 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 12.587 КМ, а чине их расходи по основу утрошка нафте (12.008 КМ) и остали расходи у износу од (579 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 39.448 КМ на фонду 01 и 2.000 КМ на фонду 03, а чине их расходи за услуге платног промета (8.446 КМ), осигурања (6.578 КМ), услуге информисања и медија (12.261 КМ од којих износ од 2.000 КМ на фонду 03), одржавања лиценци (9.779 КМ) и остале услуге у износу од (4.384 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине су исказани у износу од 97.664 КМ, а чине их расходи за услуге зимске службе (34.612 КМ), чишћење јавних површина (15.246 КМ), испитивања животне средине (12.788 КМ) и по основу утрошка електричне расвјете на јавним површинама (35.018 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 203.140 КМ на фонду 01 и 1.500 КМ на фонду 03. Чине их расходи за стручно усавршавање запослених (2.408 КМ), за бруто накнаде члановима управних и надзорних одбора (4.199 КМ), комисија и радних тијела (20.292 КМ), скупштинским посланицима и одборницима (94.740 КМ), по уговорима о дјелу (5.194 КМ од којих износ од 1.500 КМ на фонду 03), привременим и повременим пословима (5.755 КМ), репрезентације у земљи и поклона (23.312 КМ), по основу организације манифестација (12.533 КМ), израда медаља и плакета (10.626 КМ) и остали непоменути расходи у износу од (25.581 КМ).

Субвенције су исказане у износу од 472.859 КМ, што је за 3% веће извршење у односу на буџетом планиране расходе. Односе се на субвенције у области пољопривреде у износу од (108.538 КМ) по основу Правилника о подстицају пољопривредне производње на подручју Општине Рибник за 2021. годину и Правилника о утврђивању услова, критерија и поступка за остваривање права на додјелу пластеника, субвенције у области јавног превоза (122.915 КМ) и то за јавни превоз на економски неисплативим аутобуским линијама (36.100 КМ) по основу Одлуке о субвенцији за јавни превоз на подручју Општине Рибник за 2021. годину и за превоз ученика у износу од (86.815 КМ) по основу Правилника о утрошку средстава за превоз ученика и субвенције у осталим областима у износу од 241.406 КМ и то Дому здравља (87.178 КМ), КП Рибник (88.876 КМ) и субвенције за запошљавање приправника и нова запошљавања у износу од (65.352 КМ) по основу Правилника о суфинансирању рада приправника и Одлуке о субвенцијама за запошљавање.

Грантови су исказани у износу од 140.643 КМ, а чине их текући грантови (77.078 КМ) и капитални грантови у износу од (63.565 КМ).

Текући грантови су на основу интерно донесених правилника одобрени политичким организацијама (10.000 КМ), спортским и омладинским организацијама и удружењима (10.620 КМ, а односе се на грантове за два спортска клуба која дјелују на подручју Општине), Борачкој организацији и Удружењу ратних војних инвалида (10.000 КМ), Удружењу пензионера (15.000 КМ), Ватрогасном друштву (10.732 КМ), Дому здравља (6.658 КМ) и осталим корисницима у износу од (14.068 КМ).

Капитални грантови одобрени су српским православним црквеним општинама на Епархији бихачко-петровачкој за реконструкцију и изградњу објеката (37.000 КМ),

основним школама (17.665 KM) и капитални грантови одобрени појединцима у износу од (8.900 KM).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у износу од 831.183 KM, а односе се на дознаке које одобрава и исплаћује ЈУ Центар за социјални рад у износу од 691.046 KM (стална новчана помоћ која се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите 67.198 KM, додатак за помоћ и његу другог лица 422.638 KM, дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника 121.724 KM, личне инвалиднине 58.093 KM и једнократне новчане помоћи у износу од 21.393 KM) и дознаке одобрене у складу са интерним правилницима и одлукама у износу од 140.137 KM, а које се највећим дијелом односе на текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе – стипендије и награде у износу од 90.850 KM (по основу Одлуке о стипендирању студената и ученика), породици дјеци и младима – популациона политика у износу од 16.000 KM (по основу Правилника о утрошку средстава за популациону политику), једнократне новчане помоћи у износу од 11.900 KM (по основу Правилника за додјелу једнократних новчаних помоћи и Правилника за додјелу једнократних новчаних помоћи за малигне болести), услуге интернатског смјештаја и основног образовања и васпитања корисника посебних категорија (6.818 KM), текуће помоћи у износу од 13.069 KM (по основу Одлуке о проширеним правима из социјалне заштите) и остале дознаке у износу од 1.500 KM.

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 33.077 KM, и односе се на трансфере ентитету (14.308 KM), трансфере јединицама локалне самоуправе (9.648 KM) и трансфере фондовима обавезног социјалног осигурања (9.121 KM) евидентирани на основу записника о обрачуна и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода Пореске управе Републике Српске.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани по основу издатака за нефинансијску имовину у износу од 745.486 KM (од којих је износ од 132.472 KM исказан на фонду 03), издатака за финансијску имовину (2.000 KM), издатака за отплату дугова (191.523 KM) и осталих издатака (31.771 KM). а издаци за вишегодишње засаде у оквиру издатака за изградњу и прибављање осталих објеката (15.540 KM), што је наведено у тачки 5 извјештаја. Због погрешног планирања, издаци за вишегодишње засаде у износу од 15.540 KM, евидентирани су у оквиру издатака за изградњу и прибављање осталих објеката (објашњење у тачки 5. извјештаја).

Издаци за нефинансијску имовину односе се на изградњу и прибављање зграда и објеката у износу од 503.656 KM (од којих је износ од 96.340 KM исказан на фонду 03), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (49.910 KM) и набавку опреме у износу од 184.550 KM (од којих је износ од 36.132 KM исказан на фонду 03). Издатке за нефинансијску имовину исказане на фонду 03 чине улагања у реконструкцију објекта ЈУ Предшколска установа „Србија“ и вањско опремање и завршетак изградње објекта Ватрогасног дома финансирана донаторским средствима Владе Републике Србије по Споразуму о финансирању пројеката донаторским средствима у оквиру механизма сарадње по Споразуму о успостављању специјалних паралелних односа између Републике Српске и Републике Србије.

У оквиру издатака за нефинансијску имовину евидентирана је резервација расположивих средстава у износу од 110.489 KM на основу одлука о покретању набавки и прихватању понуда и потписаних уговора за набавку нефинансијске имовине (возила, изградње водовода, реконструкције зграде општинске управе и остале опреме) у складу са чланом 96. Правилника о рачуноводству,

рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката се односе на набавке и изградњу пословних објеката (155.607 КМ), локалних путева и мостова (197.795 КМ), водовода (33.844 КМ), спортско-рекреативних терена и објеката (80.198 КМ) и осталих објеката (36.212 КМ).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката исказани су у износу од (49.910 КМ), а углавном се односе на издатке по основу реконструкције дијела зграде општинске управе.

Издаци за набавку постројења и опреме се односе на набавке моторних возила (88.995 КМ), канцеларијског намјештаја и опреме (38.489 КМ), рачунарске и мрежне опреме (16.966 КМ), опреме за образовање (23.257 КМ) и остале опреме у износу од (16.843 КМ).

Издаци за отплату дугова исказани у износу од 191.523 КМ се односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи (по основу отплате кредита Банке поштанске штедионице а.д. Бања Лука и Европске инвестиционе банке – ЕИВ по "Пројекту водовод и канализација Републике Српске").

Остали издаци су исказани у износу од 31.771 КМ, а односе на остале издатке из трансакција са другим јединицама власти који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања по основу накнаде плата за вријеме породилског одсуства.

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

У обрасцу ПИФ-а исказан је буџетски суфицит у износу од 844.095 КМ, а представља збир бруто буџетског суфицита (1.589.381 КМ) и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу од 745.286 КМ. Исказани бруто буџетски суфицит представља разлику између буџетских прихода (5.173.479 КМ) и буџетских расхода (3.584.098 КМ), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу представљају разлику између примитака за нефинансијску имовину у износу од 200 КМ и издатака за нефинансијску имовину 745.486 КМ.

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање је исказано у негативном износу од 187.816 КМ, као збир нето примитака од финансијске имовине исказаних у негативном износу од 2.000 КМ, нето задуживања исказаног у негативном износу од 191.523 КМ, осталих нето примитака исказаних у негативном износу од 2.839 КМ и расподјеле суфицита из ранијих периода у износу од 8.546 КМ.

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлику у финансирању у износу од 656.279 КМ чини збир буџетског суфицита у износу од 844.095 КМ и нето финансирање исказано у негативном износу од 187.816 КМ.

6.2. Биланс успјеха

У Билансу успјеха за период 01.01 - 31.12.2021. године исказани су приходи у износу од 5.452.215 КМ и расходи у износу од 4.796.895 КМ.

6.2.1. Приходи

Приходи су исказани по основу буџетских прихода који су исказани у Периодичном извјештају о извршењу буџета у износу од 5.170.459 КМ (објашњено под тачком 6.1.1.1. извјештаја) и прихода обрачунског карактера у износу од 278.736 КМ.

Приходе обрачуноског карактера чине приходи од усклађивања вриједности имовине (23.331 КМ), помоћи у природи (1.122 КМ), приходи од укидања резервисања по основу обавеза (885 КМ), добици од продаје имовине (200 КМ) и остали приходи обрачуноског карактера исказани у негативном износу од 161.996 КМ, а евидентирани су на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2021. године од Пореске управе Републике Српске – у даљем тексту Извјештај Пореске управе Републике Српске. У оквиру прихода обрачуноског карактера исказани су приходи по основу односа са другим јединицама власти у износу 415.194 КМ који се односе на пренос имовине са Министарства просвјете и културе Републике Српске на Општину Рибник (вриједност улагања у ЈУ Основна школа „Десанка Максимовић“ по реализацији пројекта санације школе из Клиринг средстава).

6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 4.793.395 КМ, а односе се на буџетске расходе (3.580.598 КМ) и расходе обрачуноског карактера (1.212.797 КМ). Буџетски расходи су образложени под тачком 6.1.2.1. извјештаја. Исказане расходе обрачуноског карактера чине расходи по основу обрачунате амортизације (1.177.118 КМ), расходи од усклађивања вриједности имовине (28.523 КМ) и набавна вриједност реализованих залиха (7.156 КМ).

6.2.3. Финансијски резултат

Финансијски резултат, као разлика прихода и расхода за 2021. годину, исказан је у износу од 655.320 КМ.

6.3. Биланс стања

На дан 31.12.2021. године исказане су пословна актива и пословна пасива у нето износу 55.242.789 КМ, као и укупна актива и укупна пасива у нето износу 55.263.307 КМ.

6.3.1. Актива

Пословна актива Општине на дан 31.12.2021. године исказана је у износу од 67.267.416 КМ бруто вриједности, исправке вриједности од 12.024.627 КМ и нето вриједности од 55.242.789 КМ, а чине је текућа имовина у нето износу од 2.102.235 КМ и стална имовина у нето износу од 53.140.554 КМ. По налазу ревизије актива односно стална имовина је мање исказана за износ од 52.389 КМ (објашњено у тачки 6.3.1.2. извјештаја).

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења у нето износу од 2.102.235 КМ (бруто вриједности 2.395.856 КМ и исправке вриједности у износу од 293.621 КМ) по основу готовине и готовинских еквивалената, краткорочних потраживања, краткорочних разграничења и краткорочне финансијске имовине и разграничења између или унутар јединица власти.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 1.633.378 КМ и односе се на новчана средства на рачунима код банака.

Краткорочна потраживања су исказана у бруто вриједности (380.990 КМ), исправке вриједности у износу (293.621 КМ) и нето вриједности (87.369 КМ), а чине их потраживања по основу продаје извршених услуга (2.530 КМ), потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (34.328 КМ) и потраживања за

порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана (31.890 КМ) и остала краткорочна потраживања у износу од (18.621 КМ).

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у бруто вриједности (327.824 КМ), исправке вриједности у износу (293.496 КМ) и нето вриједности (34.328 КМ), а највећим дијелом (34.118 КМ) их чине потраживања евидентирана на основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана исказана су у бруто и нето износу од 31.890 КМ и чине их потраживања евидентирана на основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске.

Остала краткорочна потраживања исказана су у бруто вриједности (18.746 КМ), исправке вриједности у износу (125 КМ) и нето вриједности (18.621 КМ), а односе се на потраживања по основу индиректних пореза (13.077 КМ), потраживања по основу накнада за воде (3.421 КМ) и остала потраживања у износу од (2.123 КМ).

Краткорочна разграничења исказана у износу од 7.675 КМ, а највећим дијелом се односе на унапријед плаћене расходе у земљи – авансе према „КП Рибник“ у износу од 6.913 КМ који потичу из 2020. године и нису правилно исказани ни оправдани. Наиме, након извршене набавке робе/услуге за коју је дат аванс, није проведено евидентирање затварања аванса. У току ревизијских активности покренуте су активности на рјешавању статуса датих аванса и сходно томе није дата препорука.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказана су у износу од 373.813 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања по основу трансфера од ентитета у износу од 366.162 КМ (потраживање од Министарства финансија Републике Српске по Програму јавних инвестиција 300.000 КМ, потраживање од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске 24.710 КМ по основу социјалне заштите и потраживање од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за помоћ неразвијеним јединицама локалне самоуправе 21.056 КМ) и потраживања по основу рефундација за накнаду плата у износу од 6.037 КМ од којих се 5.211 КМ односи на потраживање од ЈУ Јавни Фонд за дјечију заштиту.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је у износу од 64.871.560 КМ бруто вриједности, 11.731.006 КМ исправке вриједности и 53.140.554 КМ нето вриједности, а чине је дугорочна финансијска имовина и разграничења и нефинансијска имовина у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана у износу од 8.151 КМ нето вриједности и највећим дијелом се односи на акције и учешћа у капиталу (7.000 КМ) и на дугорочна потраживања (1.151 КМ). По налазу ревизије, дугорочна финансијска имовина и разграничења су исказана у мањем износу за 2.109.412 КМ (објашњено у наставку ове тачке).

Акције и учешћа у капиталу исказани су у износу од 37.538 КМ, а односе се на исказане оснивачке улоге буџетских корисника који су у саставу ГКТ (ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Предшколска установа „Србија“, ЈУ Културно спортски центар, ЈУ Народна библиотека) у износу од 7.000 КМ и оснивачке улоге у „КП Рибник“ у износу од 30.538 КМ.

Општина није исказала учешћа у капиталу по основу оснивачког улога у ЈЗУ Дом здравља „Др Драган Војводић“ у износу од 2.085.874 КМ. Наведено није у складу са

чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Дугорочна потраживања исказана су у износу од 1.151 КМ, а евидентирана су на основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у нето износу од 53.132.403 КМ (брutto износ од 64.863.409 КМ и исправка вриједности у износу од 11.731.006 КМ), а односи се на произведену сталну имовину исказану у нето износу од 25.794.528 КМ, драгоцјености у износу од 2.117 КМ, непроизведену сталну имовину исказану у нето износу од 26.889.908 КМ, нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми исказану у брутто и нето износу од 414.238 КМ и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказана у брутто и нето износу од 31.612 КМ.

Произведену сталну имовину чине зграде и објекти у нето износу од 25.303.407 КМ, постројења и опрема у нето износу од 389.468 КМ, биолошка имовина у нето износу 16.970 КМ и нематеријална произведена имовина у нето износу од 84.683 КМ.

Зграде и објекте исказане у нето вриједности чине стамбени објекти и јединице (173.153 КМ), пословни објекти и простори (9.147.977 КМ), саобраћајни објекти – путеви, мостови и јавна расвјета (12.125.625 КМ) и остали објекти – канализациони системи, споменици, спортски терени и остали објекти (3.859.652 КМ).

Постројења и опрему исказану у нето вриједности чине моторна возила (63.157 КМ), канцеларијска опрема (100.984 КМ), комуникациона и рачунарска опрема (22.712 КМ), гријна и расхладна опрема (46.267 КМ), опрема за образовање (145.884 КМ) и остала опрема у износу од 10.464 КМ.

Биолошку имовину исказану у нето вриједности од 16.970 КМ чини вишегодишње украсно биље.

Нематеријалну произведену имовину исказану у нето вриједности од 84.683 КМ чине рачунарски програми и остала нематеријална произведена имовина.

Драгоцјености су исказане у вриједности од 2.117 КМ, а чине их умјетничка дјела и архивска грађа.

Непроизведена стална имовина односи се на земљиште у вриједности од 26.889.908 КМ. Највећи дио исказане вриједности земљишта у пословним књигама није идентификован аналитички по сваком појединачном средству, већ збирно.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 414.237 КМ, а чине је три пословна објекта (63.099 КМ), локални путеви (123.847 КМ), водоводи (75.292 КМ), специјална опрема (73.000 КМ), производно-услугна опрема (49.999 КМ) и остала опрема у припреми 29.000 КМ.

По налазу ревизије иста је више исказана за најмање 260.003 КМ, за колико је произведена стална имовина исказана у мањем износу, јер вриједност зграда и објеката (63.099 КМ), локалних путева и мостова (123.847 КМ), водовода (59.057 КМ) и возила (14.000 КМ) није пренесена на имовину у употреби па није вршен ни обрачун амортизације, иако се поменута средства користе, што није у складу са чланом 26. и 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Општина је у току 2021. години прибавила пословни простор површине 91 м² на основу Одлуке Скупштине општине о куповини пословног простора од 26.02.2021. године. По том основу, сачињен је нотарски уговор 14.07.2021. године између Уникредит банке а.д. Бања Лука као продавца и Општине као купца пословног простора у вриједности од 69.852 КМ чиме је извршена предаја непокретности у посјед Општине, са плаћањем у четири годишње рате од 17.463 КМ, закључно са

31.07.2024. године. Општина је набавку пословног простора књиговодствено евидентирала на економском коду нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми у износу од 17.463 КМ (колико износи прва рата плаћена у 2021. години), чиме је инвестициона имовина и обавезе за набавку исте, исказане у мањем износу за 52.389 КМ, јер исте нису признате у висини набавне вриједности, што није у складу са чланом 29 и 61. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина (пар. 7 и 26).

Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2021. години највећим дијелом се односи на улагања у постојеће и нове објекте и опрему, што је наведено у тачки 6.1.2.1. извјештаја и по основу преноса имовине са Министарства просвјете и културе Републике Српске на Општину по основу улагања у објекат ЈУ Основна школа „Десанка Максимовић“ (634.253 КМ).

Смањење вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима се углавном односи на обрачунату амортизацију у износу од 1.177.118 КМ.

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се:

- **на позицији акције и учешћа у капиталу исказе учешће у капиталу других ентитета који нису буџетски корисници, а по основу оснивачког улога у ЈЗУ Дом здравља „Др Драган Војводић“ у складу са чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,**
- **изврши анализа завршености нефинансијске имовине у припреми и средства која су у употреби пренесу на позицију нефинансијске имовине у употреби, утврди вијек коришћења, амортизација обрачуна од дана почетка коришћења у складу са чланом 26. и 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,**
- **приликом стицања инвестиционе имовине иста вреднује по набавној вриједности уз истовремено признавање обавеза по том основу у складу са чланом 29. и 61. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и МРС ЈС 16 - Инвестициона имовина.**

6.3.2. Пасива

Пословна пасива Општине на дан 31.12.2021. године исказана је у износу од 55.242.789 КМ, а чини је обавезе и разграничења и властити извори. По налазу ревизије пасива односно стална средства и обавезе из пословања мање су исказани за износ од 52.389 КМ (објашњено у тачки 6.3.1.2. извјештаја).

6.3.2.1. Обавезе

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2021. године исказане су у износу од 2.495.407 КМ, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења (593.862 КМ) и дугорочне обавезе и разграничења (1.901.545 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења се односе на краткорочне финансијске обавезе, обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 202.602 КМ, а односе на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана, кредитне обавезе по основу кредита Банке Поштанске штедионице а.д. Бања Лука

и Европске инвестиционе банке по пројекту „Водовод и канализација Републике Српске“.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 129.926 КМ, а чине их обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (107.476 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (22.450 КМ), а односе се углавном на обрачуната лична примања запослених за децембар 2021. године.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 133.807 КМ, а чине их обавезе за набавку роба и услуга (62.222 КМ), сталне имовине (60.516 КМ), према физичким лицима (10.069 КМ) и обавезе за примљене депозите и кауције (1.000 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 86.200 КМ, а односе се на обавезе за субвенције (18.798 КМ), грантове (2.393 КМ) и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (65.009 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказане су у износу од 41.327 КМ, а односе се на обавезе евидентираних по основу записника о обрачуну и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода од стране Пореске управе Републике Српске.

Општина је на дан 31.12.2021. године исказала краткорочне обавезе у износу од 593.862 КМ и исте су у периоду 01.01 - 28.02.2022. године у потпуности измирене.

Дугорочне обавезе и разграничења исказане су у износу главнице два кредита (1.901.545 КМ) који доспијевају у периоду дужем од годину дана – према Банци Поштанској штедионици а.д. Бања Лука по кредиту одобреном 30.01.2020. године - износ примљених кредитних средстава је 2.000.000 КМ (отплатни период 2020 - 2030. година) за финансирање инвестиција и према Европској инвестиционој банци по пројекту „Водовод и канализација Републике Српске“ по кредиту одобреном 2013. године, роком отплате од 25 година и грејс периодом од 8 година. Кредити су обезбијеђени мјеницама.

Извјештај о стању дуга Општине Рибник на 31.12.2021. године је објављен у Службеном Гласнику Републике Српске број 27/22.

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори исказани су у износу од 52.747.382 КМ, а чине их трајни извори средстава у износу од 26.975.424 КМ чија вриједност је утврђена у ранијим обрачунским периодима (највећи дио се односи на земљиште у вриједности 26.889.908 КМ), финансијски резултат ранијих година у износу од 25.771.958 КМ и финансијски резултат текуће године у износу од 655.320 КМ.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активне и ванбилансне пасиве Општине на дан 31.12.2021. године исказане су у износу од 20.518 КМ, а односе се на двије банкарске гаранције примљене од добављача као гаранција за добро извршење посла.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 4.928.960 КМ и одливи готовине из пословних активности у износу од 3.572.418 КМ, што је за резултат имало исказан позитиван нето новчани ток из пословних активности у износу од 1.356.542 КМ. Приливи готовине из инвестиционих активности исказани су у износу од 200 КМ и одливи готовине из инвестиционих активности у износу од 926.300 КМ, што је за резултат имало исказан негативан нето

новчани ток из инвестиционих активности у износу од 926.100 КМ. Одливи готовине из активности финансирања су исказани у износу од 191.523 КМ, док прилива готовине из активности финансирања није било, што је за резултат имало исказан негативан новчани ток из активности финансирања у износу од 191.523 КМ. Позитиван нето новчани ток из пословних активности, негативан новчани ток из инвестиционих и активности финансирања, дају нето повећање готовине и готовинских еквивалената у износу од 238.919 КМ. Исказана је готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 1.394.459 КМ што уз нето повећање готовине и готовинских елемената од 238.919 КМ одговара стању новчаних средстава на крају периода у износу од 1.633.378 КМ, колико је и исказано у Билансу стања на дан 31.12.2021. године.

Биланс новчаних токова састављен је на начин како је то прописано чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17) и MPC JC 2 – Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје Општине за период 01.01-31.12.2021. године је дато образложење у вези сталности пословања у складу са MPC - JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15. ц) и 38. У Напоменама је наведено да Општина своје пословање обавља према начелу сталности пословања, што значи да своје пословање неће обуставити у догледно вријеме.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.

Према изјавама надлежних лица из Општине и извјештаја Правобранилаштва Републике Српске - Сједиште замјеника Бања Лука, у 2021. години у Општини није било активних судских спорова, док су повлачењем тужбе окончана два поступка вођена пред Окружним привредним судом у Бања Луци укупне вриједности 68.506 КМ.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2021. годину сачињене су Напомене у којима су објелодањене неопходне опште информације о Општини, информације о основама за састављање финансијских извјештаја и информације о примijeњеним рачуноводственим политикама. У складу са одредбама члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних MPC JC, у Напоменама нису објелодањене информације:

- о узроцима и разликама за дио планираних и исказаних позиција прихода и расхода и планираних и исказаних прихода и расхода у односу на претходну годину,
- изворима средстава и правном основу њиховог коришћења (пореским и непореским приходима),
- за сваку класу некретнина, постројења и опреме признатих у финансијским извјештајима, основе за мјерење коришћене за одређивање бруто књиговодствене вриједности, користан вијек употребе или стопе амортизације, о структури сталних средстава која се и даље користе, али им је књиговодствена вриједност једнака нули (пошто су у потпуности амортизована) MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема (пар. 88),

- потенцијалним обавезама и потенцијалној имовини по основу судских спорова, што није у складу са МРС ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (пар. 100).

Буџетски корисници у саставу ГКТ Општине (ЈУ Културно спортски центар и ЈУ Туристичка организација) нису уз обрасце годишњих финансијских извјештаја сачинили писмена образложења, што није у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

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

Препоручује се директорима јавних установа (ЈУ Културно спортски центар и ЈУ Туристичка организација) да обезбиједи да се уз обрасце годишњих финансијских извјештаја сачињавају писмена образложења у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Др Бојан Ђурић, с.р.

Билјана Петровић, с.р.

Сузана Мишкић, с.р.