



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Ribnik
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV058-22

Banja Luka, 20.07.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici.....	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci	15
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)	18
	6.1.4. Neto finansiranje.....	18
	6.1.5. Razlika u finansiranju	19
	6.2. Bilans uspjeha	19
	6.2.1. Prihodi.....	19
	6.2.2. Rashodi.....	19
	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	23
	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 Ribnik koji obuhvata: Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Opštine Ribnik istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine Opština Ribnik nije organizovala i izvršila u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer je u komisiju za popis imenovano lice koje upravlja imovinom, za jedan dio imovine i obaveza komisija za popis nije izvršila utvrđivanje stvarnog stanja, a izvještaj popisne komisije ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2021. godinu Opština Ribnik u konsolidaciju nije uključila JZU Dom zdravlja „Dr Dragan Vojvodić“, što nije u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:

Opština Ribnik nije iskazala učešća u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga u JZU Dom zdravlja „Dr Dragan Vojvodić“ u iznosu od 2.085.874 KM, što nije u skladu sa članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi više je iskazana za iznos od 260.003 KM, a manje je iskazana imovina koju čine zgrade i objekti (63.099 KM), lokalni putevi i mostovi (123.847 KM), vodovodi (59.057 KM) i vozila (14.000 KM), jer ista nije prenesena na imovinu u upotrebi, što nije u skladu sa članom 26 i 42. Pravilnika o

računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Investiciona imovina, kao i obaveze za nabavku iste, manje su iskazane za iznos od 52.389 KM, jer navedena imovina nije priznata u visini nabavne vrijednosti, što nije u skladu sa MRS JS 16 – Investiciona imovina (par. 7 i 26) i članom 29 i 61. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje Opštine Ribnik ne sadrže potrebne dodatne informacije, a javne ustanove Kulturno sportski centar i Turistička organizacija nisu sačinile obrazloženja uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da su konsolidovani godišnji finansijski izvještaji za korisnike budžeta Opštine Ribnik sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz procjenu da Opština neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

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 2021. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Načelnik Opštine Ribnik 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 prevareom 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, 20.07.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Ribnik za 2021. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanom finansijskom izvještaju Opštine Ribnik za 2021. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Za nabavke u iznosu od 17.276 KM nisu provedene procedure javnih nabavki, a za nabavke istovrsnog predmeta nabavke koje se odnose na namještaj 18.642 KM, višegodišnje bilje 13.284 KM, prozore 8.060 KM, ogrevno drvo 9.366 KM, usluge održavanja deponije 10.930 KM i održavanja javne rasvjete 9.369 KM izvršeno je dijeljenje nabavki i provedeno više postupaka putem direktnog sporazuma. Takođe, nabavke u vrijednosti od 30.110 KM su izvršene prije pokretanja postupka nabavke ili potpisivanja ugovora, a nabavke usluga, roba i radova u vrijednosti od 9.816 KM nisu planirane niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka javne nabavke. Navedeno nije u skladu sa članom 6. 15. stav (6) i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja:

Rebalans budžeta Opštine Ribnik nije pripremljen i donesen prema ekonomskim klasifikacijama iz Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, što nije u skladu sa članom 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik Opštine 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 Ribnik 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 Ribnik.

Banja Luka, 20.07.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje stvarnog stanja imovine i iskazivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) pri izradi konsolidovanog finansijskog izvještaja uključe entiteti koji nisu budžetski korisnici, a koji su pod kontrolom ili značajnim uticajem Opštine u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) na poziciji akcije i učešća u kapitalu iskaže učešće u kapitalu drugih entiteta koji nisu budžetski korisnici, a po osnovu osnivačkog uloga u JZU Dom zdravlja „Dr Dragan Vojvodić“ u skladu sa članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 4) izvrši analiza završenosti nefinansijske imovine u pripremi i sredstva koja su u upotrebi prenesu na poziciju nefinansijske imovine u upotrebi, utvrdi vijek korišćenja, amortizacija obračuna od dana početka korišćenja u skladu sa članom 26. i 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 5) prilikom sticanja investicione imovine ista vrednuje po nabavnoj vrijednosti uz istovremeno priznavanje obaveza po tom osnovu u skladu sa članom 29. i 61. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS JS 16 - Investiciona imovina,
- 6) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru JU Centar za socijalni rad da obezbijede da se:

- 7) primici po osnovu refundacija naknada plata od fondova obaveznog socijalnog osiguranja evidentiraju u skladu sa članom 80. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktorima JU Kulturno sportski centar i JU Turistička organizacija da obezbijede da se:

- 8) uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja sačinjavaju pismena obrazloženja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) nabavke roba, usluga i radova vrše uz primjenu odgovarajućih postupaka javnih nabavki, nabavke koje provodi planira ili donosi posebne odluke o pokretanju, a u pregovaračkim postupcima vodi postupke pregovaranja u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (član 6, 15. stav (6), 17. stav (1), 24 i 75. stav (1)) i da se

bankarske garancije za dobro izvršenje posla dostave u skladu sa ugovorenim uslovima,

- 2) budžet priprema, donosi i izvršava uz sveobuhvatnu primjenu ekonomske klasifikacije, shodno članu 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i sačinjava plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta u skladu sa članom 13. Zakona o trezoru.

Preporučuje se direktorima javnih ustanova JU Centar za socijalni rad, JU Predškolska ustanova „Srbija“ i JU Turistička organizacija da obezbijede da se:

- 3) tenderska dokumentacija, odnosno pozivi za dostavljanje ponuda pripremaju u skladu sa članom 53. stav (3) Zakona o javnim nabavkama i članom 3. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru u Republici Srpskoj,
- Zakon o lokalnoj samoupravi,
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o radu,
- Zakon o vodama, član 17. stav 2, 188, 194 i 195,
- Zakon o šumama, član 89,
- Zakon o uređenju prostora i građenju,
- Zakon o koncesijama, član 32,
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6-12, 20-25 i 41
- Zakon o zaštiti od požara, član 85 (stav 5),
- Zakon o javnim nabavkama,
- Uputstvo za primjenu modela tenderske dokumentacije i ponuda,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak (Glava I-IV, VI, X, XII i XIII),
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27,
- Zakon o socijalnoj zaštiti Republike Srpske,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,
- Zakon o javnim putevima,
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanju i uplati doprinosa,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Odluka o izvršenju budžeta i Odluka o izmjeni odluke o izvršenju budžeta Opštine Ribnik za 2021. godinu.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Ribnik (u daljem tekstu: Opština) se prostire na površini od 496 km² i ima 5 mjesnih zajednica (Sitnica, Crkvina, Previja, Ribnik i Vrbljani). Prema rezultatima popisa stanovništva iz 2013. godine, na području teritorije opštine na dan 01.10.2013. godine bio je nastanjen 5.851 stanovnik.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti sadržane u Zakonu o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16 i 36/19), kao i druge nadležnosti koje joj se prenose drugim zakonima. Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik opštine. Skupština je organ odlučivanja i kreiranja politike Opštine, a čini je 17 odbornika. Načelnik zastupa i predstavlja Opštinu, rukovodi radom Opštinske uprave i odgovoran je za njen rad. Načelnik je nosilac izvršne vlasti u Opštini.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 102/20), ova Opština je svrstana u nerazvijene jedinice lokalne samouprave Republike Srpske.

Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Opštine za 2021. godinu sačinjen je na osnovu godišnjih finansijskih izvještaja budžetskih korisnika koji su u sastavu Glavne knjige trezora Opštine (u daljem tekstu: GKT) i to Opštinske uprave, JU Centar za socijalni rad, JU Predškolska ustanova „Srbija“, JU Kulturno sportski centar, JU Turistička organizacija, JU Narodna biblioteka i JU SŠC „Lazar Đukić“.

U Konsolidovani Bilans stanja Opštine za 2021. godinu uključen je „KP Ribnik“ kao entitet javnog sektora koji se nalazi pod kontrolom Opštine.

Predmet finansijske revizije je Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine, u dijelu koji se odnosi na opštinsku upravu i budžetske korisnike izuzev srednje škole.

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

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Opštine za 2018. godinu i tom prilikom je dato deset preporuka od kojih se osam odnosi na finansijske izvještaje i dvije na usklađenost (u okviru kojih je jedna preporuka za usklađenost data Skupštini opštine).

Opština je dostavila Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske odgovor u formi Plana otklanjanja nepravilnosti u kojem iznosi radnje koje je preduzela ili će preduzeti radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2018. godine.

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je provjeru provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Ribnik za period 01.01-31.12.2018. godina (broj: RV044-19) i o tome sačinila Izvještaj o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Opštine Ribnik za 2018. godinu (broj: IP012-20) u kojem je zaključeno da od ukupno deset datih preporuka tri preporuke su provedene, dvije djelimično, a pet preporuka nije realizovano.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštini koji je donesen u 2021. godini, sa jednom izmjenom i dopunom, sistematizovano je 60 radnih mjesta za 69 izvršilaca. Na dan 31.12.2021. godine zaposlena su 42 izvršioca i to 41 izvršilac na neodređeno vrijeme, jedan na određeno vrijeme i tri imenovana lica - funkcionera.

Na osnovu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („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) Opština nije donijela akt o upravljanju rizicima (član 8. pomenutog zakona), nije definisala ključne poslovne procese niti uspostavila knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4. i 5. navedenog uputstva). Opština je 20.09.2021. godine sa „Sevoi grupa“ d.o.o. Banja Luka zaključila Ugovor o uspostavljanju finansijskog upravljanja i kontrole kojim su do završetka revizije realizovane pomenute aktivnosti na način da su doneseni potrebni akti i dokumenti i shodno tome nije data preporuka.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole (Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Opština je sačinila godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa priložima.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije u potpunosti organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21) - u daljem tekstu Pravilnik o popisu, jer:

- nisu izvršene pripremne radnje koje obuhvataju provjeru, odnosno označavanje predmeta popisa (javne rasvjete) inventurnim brojevima koja je popisana po mjestima u zbirnim iznosima, što nije u skladu sa članom 15. stav (2) tačka 4) Pravilnika o popisu,
- komisija za popis za jedan dio imovine i obaveza nije izvršila utvrđivanje stvarnog stanja nego je preuzela podatke iz knjigovodstvene evidencije, što nije u skladu sa članom 3. tačka 2) Pravilnika o popisu,
- je u komisiju za popis imenovano lice koje upravlja imovinom, što nije u skladu sa članom 14. tačka 1) Pravilnika o popisu,
- Izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine, kao ni pregled vrijednosnih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3) i 4) Pravilnika o popisu.

Opština je na teret materijalnih troškova zaposlenima isplaćivala naknade za korišćenje mobilnih telefona što nije u skladu sa članom 10. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 20/17, 104/17, 85/18, 86/18 i 21/20). U toku revizijskih aktivnosti donesen je Pravilnik o korištenju telefona kojim je obustavljena isplata pomenute naknade i shodno tome nije data preporuka.

Shodno gore navedenom uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno i u većini tačaka izvještaja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje stvarnog stanja imovine i iskazivanje stvarnog i

knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki roba, usluga i radova za 2021. godinu (sa osam izmjena i dopuna) planirane su nabavke ukupne vrijednosti od 783.771 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu PDV - svi iznosi u nastavku, a koji se odnose na javne nabavke su iskazani bez PDV-a).

Predviđeno je provođenje 118 postupaka javnih nabavki i to putem tri otvorena postupka u vrijednosti od 246.087 KM, 13 postupaka putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 244.439 KM, pet pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja u vrijednosti od 35.227 KM i 97 direktnih sporazuma u vrijednosti od 258.018 KM.

Prema Izvještaju o realizaciji provedenih postupaka javnih nabavki, Opština je okončala procedure za ukupno 145 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 670.457 KM (nabavke predviđene planom javnih nabavki i 10 nabavki u vrijednosti 9.301 KM putem direktnog sporazuma koje nisu planirane).

Okončana su tri otvorena postupka javne nabavke ukupne vrijednosti od 237.177 KM, devet po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti 170.725 KM, četiri pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci ukupne vrijednosti 35.227 KM i 129 postupaka putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti 227.328 KM.

Nabavke su se najvećim dijelom odnosile na asfaltiranje i održavanje lokalnih puteva, izgradnju sportsko rekreativnih terena i vodovoda, nabavku automobila, rekonstrukciju objekata, nabavku računarske i kancelarijske opreme i ostale robe u usluge.

Revizijskim ispitivanjem su obuhvaćeni provedeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 508.808 KM i to tri otvorena postupaka u vrijednosti od 237.177 KM, osam konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 160.166 KM, četiri pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti 35.227 KM i 19 direktnih sporazuma u vrijednosti od 79.087 KM.

U okviru revidiranih postupaka javnih nabavki utvrđene su neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14) i Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda („Službeni glasnik BiH“ broj 39/14 i 20/15) kako slijedi:

- za nabavke u vrijednosti od 17.276 KM (usluge platnog prometa u iznosu od 8.846 KM i usluge održavanja vozila u iznosu od 8.830 KM), nisu provedene procedure i nije potpisan ugovor, a nabavke u vrijednosti od 30.110 KM (sanacija deponije u iznosu od 10.930 KM, održavanje putnog pojasa u iznosu od 8.544 KM, organizacija proslave u iznosu od 4.936 KM, nabavka promotivnog materijala u iznosu od 3.380 KM i drugo u iznosu od 2.320 KM) su izvršene prije pokretanja postupka nabavke ili potpisivanja ugovora, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama, u kojem je navedeno da je ugovorni organ dužan da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova primjenjujući postupke definisane ovim zakonom i podzakonskim aktima,
- provedeno je više postupaka istovrsnog predmeta nabavke putem direktnog sporazuma (nabavka namještaja 18.642 KM, nabavka višegodišnjeg bilja 13.284 KM, nabavka prozora 8.060 KM, održavanje deponije 10.930 KM, održavanje javne rasvjete 9.369 KM i nabavka ogrevnog drveta 9.366 KM) čime je izvršeno dijeljenje nabavki, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama kojim

je definisano da nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka,

- izvršene su nabavke usluga, roba i radova u vrijednosti od 9.816 KM putem 10 direktnih sporazuma (uređenje deponije Torine, geodetsko snimanje izvedenog stanja za Vatrogasni dom u Rastoci, nasipanje lokalnog makadamskog puta u MZ Crkvina, nabavka školskog pribora za djecu, kafe i čaja za potrebe čajne kuhinje i zastave i postolja), a da iste nisu planirane niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da ugovorni organ može započeti postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena u planu nabavki ili kada ugovorni organ donese posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke,
- za nabavke dodatnih radova koje su provedene po pregovaračkom postupku bez objave obavještenja nisu pozvani ponuđači da dostave početne ponude niti su sa istima vršeni pregovori, što nije u skladu sa članom 28. stav (5) Zakona o javnim nabavkama u kojem je navedeno da se kvalifikovani ponuđači pozivaju da dostave početne ponude i da se vode postupci pregovaranja,
- bankarska garancija za dobro izvršenje posla po osnovu Ugovora o izvođenju radova na rekonstrukciji mosta Milašinovača nije dostavljena, što nije u skladu sa članom 12. navedenog Ugovora, a u JU Centar za socijalni rad, JU Predškolska ustanova „Srbija“ i JU Turistička organizacija, tenderska dokumentacija, odnosno pozivi za dostavu ponuda ne sadrže procijenjenu vrijednost nabavke, kriterijume za dodjelu ugovora niti rokove dostavljanja ponuda, što nije u skladu sa članom 53. stav (3) Zakona o javnim nabavkama i članom 3. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da nabavke roba, usluga i radova vrše uz primjenu odgovarajućih postupaka javnih nabavki, nabavke koje provodi planira ili donosi posebne odluke o pokretanju, a u pregovaračkim postupcima vodi postupke pregovaranja u skladu sa članom 6, 15. stav (6), 17. stav (1) i 28. stav (5) Zakona o javnim nabavkama i da se bankarske garancije za dobro izvršenje posla dostave u skladu sa ugovorenim uslovima.

Preporučuje se direktorima javnih ustanova (JU Centar za socijalni rad, JU Predškolska ustanova „Srbija“ i JU Turistička organizacija) da obezbijede da se tenderska dokumentacija, odnosno pozivi za dostavljanje ponuda pripremaju u skladu sa članom 53. stav (3) Zakona o javnim nabavkama i članom 3. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine je 30.10.2020. godine usvojila Budžet Opštine za 2021. godinu u iznosu od 4.644.957 KM, a 03.12.2021. godine Rebalans budžeta Opštine za 2021. godinu i donijela Odluku o izvršenju Rebalansa budžeta za 2021. godinu (u daljem tekstu: Rebalans) u iznosu od 5.200.734 KM.

Rebalansom je planirano finansiranje aktivnosti Opštine iz budžetskih prihoda u iznosu od 5.120.343 KM koje čine (poreski prihodi 2.879.280 KM, neporeski prihodi 1.489.453 KM, grantovi 1.000 KM i transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti 750.610 KM), primici za nefinansijsku imovinu (200 KM), ostali primici (30.167 KM) i neutrošena namjenska sredstva iz prethodnih godina u iznosu od 50.024 KM.

Rebalansom su sredstva odobrena za lična primanja (1.544.705 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (671.603 KM), subvencije (459.080 KM), grantove (156.500 KM), doznake na ime socijalne zaštite (828.942 KM), rashode finansiranja po osnovu kamata

na zajmove (58.863 KM), rashode po sudskim rješenjima (5.000 KM), transfere (5.150 KM), izdatke za nabavku nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (1.195.587 KM), izdatke za finansijsku imovinu i otplatu dugova (193.524 KM), ostale izdatke (31.780 KM) i budžetsku rezervu (50.000 KM).

Nakon donošenja Rebalansa budžeta, izvršeno je osam realokacija ukupne vrijednosti 104.408 KM, od kojih sedam unutar potrošačke jedinice ukupne vrijednosti od 79.778 KM i jedna između potrošačkih jedinica ukupne vrijednosti 24.630 KM koje su u skladu sa članom 10, 11, 12 i 13. Odluke o izvršenju Rebalansa budžeta.

Rebalans budžeta nije pripremljen i donesen prema ekonomskoj klasifikaciji iz Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer su pogrešno planirani, time i evidentirani grantovi u okviru subvencija (u najmanjem iznosu 146.100 KM), rashodi za ostalo tekuće održavanje u okviru rashoda za usluge ispitivanja životne sredine (12.788 KM), tekuće pomoći učenicima u okviru ostalih neklasifikovanih rashoda (2.500 KM), a izdaci za višegodišnje zasade u okviru izdataka za izgradnju i pribavljanje ostalih objekata (15.540 KM), što nije u skladu sa članom 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) kojim je definisano da se budžet priprema, donosi i izvršava na osnovu standardnih budžetskih klasifikacija.

Nije sačinjen plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, kako je definisano članom 13. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/13 i 103/15) u kome bi se definisali prioriteti u izvršenju plana gotovinskih tokova i date preporuke o neophodnim mjerama za usklađivanje izdataka i budžetskih sredstava.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se budžet priprema, donosi i izvršava uz sveobuhvatnu primjenu ekonomske klasifikacije, shodno članu 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i sačinjava plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta u skladu sa članom 13. Zakona o trezoru.

6. Finansijski izvještaji

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

Pri izradi konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2021. godinu, Opština nije u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike uključila JZU Dom zdravlja „Dr Dragan Vojvodić“.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se pri izradi konsolidovanog finansijskog izvještaja uključe entiteti koji nisu budžetski korisnici, a koji su pod kontrolom ili značajnim uticajem Opštine 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 01.01-31.12.2021. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (PIB) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF).

U obrascu PIB iskazani su ukupni prihodi i primici i raspodjela suficita iz ranijih perioda u iznosu od 5.208.137 KM (100% u odnosu na Rebalans budžeta), dok su ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 4.418.906 KM (84% u odnosu na Rebalans budžeta) i razlika u finansiranju u iznosu od 789.231 KM.

U obrascu PIF iskazani su ostvareni prihodi i primici, rashodi i izdaci (osim prihoda i rashoda obračunskog karaktera) u okviru fonda 01 i 03 i predstavljaju ukupna sredstva i ukupnu potrošnju na nivou Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine u okviru GKT. Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 5.202.611 KM, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 4.554.878 KM, raspodjela suficita iz ranijih perioda 8.546 KM i razlika u finansiranju u iznosu od 656.279 KM.

Skupština opštine je na sjednici održanoj 29.04.2022. godine donijela Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta Opštine za 2021. godinu.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala prihode u obrascu PIB u ukupnom iznosu od 5.170.459 KM i primitke u iznosu od 29.132 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani po osnovu poreskih prihoda, neporeskih prihoda, grantova i transfera između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 3.114.499 KM, a odnose se na indirektno poreze prikupljene od Uprave za indirektno oporezivanje BiH koji čine 93% ukupnih poreskih prihoda (2.916.203 KM), poreze za lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (162.268 KM), poreze na imovinu (34.757 KM) i ostale poreske prihode u iznosu od (1.271 KM). Poreski prihodi su usaglašeni sa Ministarstvom finansija Republike Srpske.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 1.307.328 KM i to na fondu 01 u iznosu od 1.306.328 KM i na fondu 03 u iznosu od 1.000 KM, a odnose se na administrativne naknade i takse (30.903 KM), komunalne naknade i takse (32.621 KM), naknade po raznim osnovama (1.161.072 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (62.632 KM) i ostale neporeske prihode (20.100 KM).

Skupština Opštine nije donijela Odluku o komunalnim naknadama za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje po kojoj bi se obračunavala i naplaćivala komunalna naknada, odnosno čime bi se propisala obaveza plaćanja naknade, što nije u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 124/11 i 100/17) kojim je definisano da Skupština opštine propisuje obavezu plaćanja komunalne naknade. U toku revizijskih aktivnosti, Skupština opštine donijela je Odluku o komunalnim naknadama i shodno tome nije data preporuka.

Grantovi su iskazani u iznosu od 3.020 KM i to na fondu 01 u iznosu od 1.000 KM i na fondu 03 u iznosu od 2.020 KM.

Transferi između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 748.632 KM i odnose se na transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za projekte iz oblasti socijalne zaštite (303.011 KM), Ministarstva finansija Republike Srpske (300.000 KM) po Programu javnih investicija na osnovu Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o određivanju javnih prioriteta projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2021.godini, sa raspodjelom sredstava („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/21, 19/21, 21/21, 26/21, 29/21, 42/21, 47/21, 50/21, 52/21, 61/21, 67/21, 96/21, 98/21 i 101/21) za rekonstrukciju i adaptaciju objekta „Ribničanka“ za novu namjenu – Kulturno-administrativni centar u Ribniku, Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske (84.498 KM - za nerazvijene opštine), Republičkog

sekretarijata za raseljena lica i migracije (40.000 KM) za rekonstrukciju krova društvenog doma i transfer Predsjednika Republike Srpske (20.000 KM) za izgradnju dječijeg igrališta.

Primici za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 200 KM.

Ostali primici su iskazani u iznosu od 28.932 KM, a odnose se na primitke za naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od JU Javni Fond za dječiju zaštitu (24.671 KM), primici za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja (1.781 KM) i ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (2.480 KM). Zbog neevidentiranja primitaka po osnovu refundacija naknada plata od pomenutih fondova obaveznog socijalnog osiguranja u Opštini i JU Centar za socijalni rad, ostali primici su iskazani u manjem iznosu za 8.281 KM, što nije u skladu sa članom 80. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru JU Centar za socijalni rad da obezbijedi da se primici po osnovu refundacija naknada plata od fondova obaveznog socijalnog osiguranja evidentiraju u skladu sa članom 80. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 4.418.906 KM, a čine ih budžetski rashodi i izdaci.

6.1.2.1. Rashodi

Budžetski rashodi su iskazani na fondu 01 u iznosu od 3.580.598 KM i na fondu 03 u iznosu od 3.500 KM, a odnose se na tekuće rashode osim rashoda obračunskog karaktera (čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga, rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji, subvencije, grantovi, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i rashodi po sudskim rješenjima) i transfere između različitih jedinica vlasti u iznosu od 33.077 KM. Zbog pogrešnog planiranja, grantovi u najmanjem iznosu od 146.100 KM evidentirani su u okviru subvencija, rashodi za ostalo tekuće održavanje u iznosu od 12.788 KM u okviru rashoda za usluge ispitivanja životne sredine, a tekuće pomoći učenicima u iznosu od 2.500 KM u okviru ostalih neklasifikovanih rashoda (objašnjenje u tački 5. izvještaja).

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.501.725 KM, a čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih (1.156.976 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja po osnovu rada (306.164 KM), rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (22.717 KM) i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (15.868 KM).

Rashode za bruto plate zaposlenih iskazane čine rashodi za osnovnu platu nakon oporezivanja (711.011 KM), porez na dohodak za osnovnu platu (25.939 KM), rashode za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (40.731 KM) i zbirne doprinose na plate (379.295 KM).

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada čine rashodi za naknade za topli obrok (96.117 KM), regres za godišnji odmor (60.078 KM), naknade za prevoz na posao i sa posla (43.419 KM), nagrade (4.034 KM) dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (1.337 KM) i porezi i doprinosi na naknade (101.179 KM)

Rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata čine rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja i porodijskog odsustva koji se ne refundiraju (14.359 KM) i doprinosi po tom osnovu (8.358 KM).

Rashode za otpremnine i jednokratne pomoći čine otpremnine prilikom odlaska u penziju (7.923 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uža porodice (7.075 KM) i ostale pomoći (870 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 540.562 KM na fondu 01 i 3.500 KM na fondu 03, a odnose se na rashode po osnovu zakupa (1.802 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (91.795 KM), režijski materijal (21.201 KM), materijal za posebne namjene (8.960 KM), rashode za tekuće održavanje (63.974 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja (12.578 KM), rashode za stručne usluge (41.448 KM, od kojih 2.000 KM na fondu 03), usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (97.664 KM) i ostale neklasifikovane rashode (204.640 KM, od kojih 1.500 KM na fondu 03).

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 1.802 KM i odnosi se na zakup poslovnog prostora za smještaj arhivskog materijala.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 91.795 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije (26.856 KM), drveta (16.153 KM), korišćenja fiksnih i mobilnih telefona i interneta (21.877 KM), poštanskih usluga (7.981 KM), centralnog grijanja (4.564 KM), komunalnih usluga (7.857 KM), usluge prevoza (6.299 KM) i ostale usluge u iznosu od 269 KM.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 21.201 KM, a čine ih rashodi za kancelarijski materijal (16.330 KM), materijal za održavanje čistoće (2.240 KM) i ostali materijal u iznosu od (2.631 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 8.960 KM, a čine ih rashodi za materijal za potrebe obrazovnog procesa (1.209 KM), ostali materijal za posebne namjene (7.163 KM) i ostali materijal u iznosu od (588 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 63.974 KM, a čine ih rashodi za tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja (47.715 KM), materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (5.809 KM), održavanje prevoznih sredstava (10.304 KM) i ostali rashodi tekućeg održavanja (146 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 12.587 KM, a čine ih rashodi po osnovu utroška nafte (12.008 KM) i ostali rashodi u iznosu od (579 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 39.448 KM na fondu 01 i 2.000 KM na fondu 03, a čine ih rashodi za usluge platnog prometa (8.446 KM), osiguranja (6.578 KM), usluge informisanja i medija (12.261 KM od kojih iznos od 2.000 KM na fondu 03), održavanja licenci (9.779 KM) i ostale usluge u iznosu od (4.384 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine su iskazani u iznosu od 97.664 KM, a čine ih rashodi za usluge zimske službe (34.612 KM), čišćenje javnih površina (15.246 KM), ispitivanja životne sredine (12.788 KM) i po osnovu utroška električne rasvjete na javnim površinama (35.018 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 203.140 KM na fondu 01 i 1.500 KM na fondu 03. Čine ih rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih (2.408 KM), za bruto naknade članovima upravnih i nadzornih odbora (4.199 KM), komisija i radnih tijela (20.292 KM), skupštinskim poslanicima i odbornicima (94.740 KM), po ugovorima o djelu (5.194 KM od kojih iznos od 1.500 KM na fondu 03), privremenim i povremenim poslovima (5.755 KM), reprezentacije u zemlji i poklona (23.312 KM), po osnovu organizacije manifestacija (12.533 KM), izrada medalja i plaketa (10.626 KM) i ostali nepomenuti rashodi u iznosu od (25.581 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 472.859 KM, što je za 3% veće izvršenje u odnosu na budžetom planirane rashode. Odnose se na subvencije u oblasti poljoprivrede u iznosu od (108.538 KM) po osnovu Pravilnika o podsticaju poljoprivredne proizvodnje na području Opštine Ribnik za 2021. godinu i Plavilnika o utvrđivanju uslova, kriterija i postupka za

ostvarivanje prava na dodjelu plastenika, subvencije u oblasti javnog prevoza (122.915 KM) i to za javni prevoz na ekonomski neisplativim autobuskim linijama (36.100 KM) po osnovu Odluke o subvenciji za javni prevoz na području Opštine Ribnik za 2021. godinu i za prevoz učenika u iznosu od (86.815 KM) po osnovu Pravilnika o utrošku sredstava za prevoz učenika i subvencije u ostalim oblastima u iznosu od 241.406 KM i to Domu zdravlja (87.178 KM), KP Ribnik (88.876 KM) i subvencije za zapošljavanje pripravnika i nova zapošljavanja u iznosu od (65.352 KM) po osnovu Pravilnika o sufinansiranju rada pripravnika i Odluke o subvencijama za zapošljavanje.

Grantovi su iskazani u iznosu od 140.643 KM, a čine ih tekući grantovi (77.078 KM) i kapitalni grantovi u iznosu od (63.565 KM).

Tekući grantovi su na osnovu interno donesenih pravilnika odobreni političkim organizacijama (10.000 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (10.620 KM, a odnose se na grantove za dva sportska kluba koja djeluju na području Opštine), Boračkoj organizaciji i Udruženju ratnih vojnih invalida (10.000 KM), Udruženju penzionera (15.000 KM), Vatrogasnom društvu (10.732 KM), Domu zdravlja (6.658 KM) i ostalim korisnicima u iznosu od (14.068 KM).

Kapitalni grantovi odobreni su srpskim pravoslavnim crkvenim opštinama na Eparhiji bihačko-petrovačkoj za rekonstrukciju i izgradnju objekata (37.000 KM), osnovnim školama (17.665 KM) i kapitalni grantovi odobreni pojedincima u iznosu od (8.900 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 831.183 KM, a odnose se na doznake koje odobrava i isplaćuje JU Centar za socijalni rad u iznosu od 691.046 KM (stalna novčana pomoć koja se isplaćuje štićenicima ustanova socijalne zaštite 67.198 KM, dodatak za pomoć i njegu drugog lica 422.638 KM, doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj štićenika 121.724 KM, lične invalidnine 58.093 KM i jednokratne novčane pomoći u iznosu od 21.393 KM) i doznake odobrene u skladu sa internim pravilnicima i odlukama u iznosu od 140.137 KM, a koje se najvećim dijelom odnose na tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture – stipendije i nagrade u iznosu od 90.850 KM (po osnovu Odluke o stipendiranju studenata i učenika), porodici djeci i mladima – populacona politika u iznosu od 16.000 KM (po osnovu Pravilnika o utrošku sredstava za populacionu politiku), jednokratne novčane pomoći u iznosu od 11.900 KM (po osnovu Pravilnika za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći i Pravilnika za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći za maligne bolesti), usluge internatskog smještaja i osnovnog obrazovanja i vaspitanja korisnika posebnih kategorija (6.818 KM), tekuće pomoći u iznosu od 13.069 KM (po osnovu Odluke o proširenim pravima iz socijalne zaštite) i ostale doznake u iznosu od 1.500 KM.

Tranferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 33.077 KM, i odnose se na transfere entitetu (14.308 KM), transfere jedinicama lokalne samouprave (9.648 KM) i transfere fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (9.121 KM) evidentirani na osnovu zapisnika o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda Poreske uprave Republike Srpske.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani po osnovu izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 745.486 KM (od kojih je iznos od 132.472 KM iskazan na fondu 03), izdataka za finansijsku imovinu (2.000 KM), izdataka za otplatu dugova (191.523 KM) i ostalih izdataka (31.771 KM). a izdaci za višegodišnje zasade u okviru izdataka za izgradnju i pribavljanje ostalih objekata (15.540 KM), što je navedeno u tački 5 izvještaja. Zbog pogrešnog planiranja, izdaci za višegodišnje zasade u iznosu od 15.540 KM, evidentirani su u okviru izdataka za izgradnju i pribavljanje ostalih objekata (objašnjenje u tački 5. izvještaja).

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u iznosu od 503.656 KM (od kojih je iznos od 96.340 KM iskazan na fondu 03), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (49.910 KM) i nabavku opreme u iznosu od 184.550 KM (od kojih je iznos od 36.132 KM iskazan na fondu 03). Izdatke za nefinansijsku imovinu iskazane na fondu 03 čine ulaganja u rekonstrukciju objekta JU Predškolska ustanova „Srbija“ i vanjsko opremanje i završetak izgradnje objekta Vatrogasnog doma finansirana donatorskim sredstvima Vlade Republike Srbije po Sporazumu o finansiranju projekata donatorskim sredstvima u okviru mehanizma saradnje po Sporazumu o uspostavljanju specijalnih paralelnih odnosa između Republike Srpske i Republike Srbije.

U okviru izdataka za nefinansijsku imovinu evidentirana je rezervacija raspoloživih sredstava u iznosu od 110.489 KM na osnovu odluka o pokretanju nabavki i prihvatanju ponuda i potpisanih ugovora za nabavku nefinansijske imovine (vozila, izgradnje vodovoda, rekonstrukcije zgrade opštinske uprave i ostale opreme) u skladu sa članom 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata se odnose na nabavke i izgradnju poslovnih objekata (155.607 KM), lokalnih puteva i mostova (197.795 KM), vodovoda (33.844 KM), sportsko-rekreativnih terena i objekata (80.198 KM) i ostalih objekata (36.212 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata iskazani su u iznosu od (49.910 KM), a uglavnom se odnose na izdatke po osnovu rekonstrukcije dijela zgrade opštinske uprave.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme se odnose na nabavke motornih vozila (88.995 KM), kancelarijskog namještaja i opreme (38.489 KM), računarske i mrežne opreme (16.966 KM), opreme za obrazovanje (23.257 KM) i ostale opreme u iznosu od (16.843 KM).

Izdaci za otplatu dugova iskazani u iznosu od 191.523 KM se odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (po osnovu otplate kredita Banke poštanske štedionice a.d. Banja Luka i Evropske investicione banke – EIB po “Projektu vodovod i kanalizacija Republike Srpske”).

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 31.771 KM, a odnose na ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

U obrascu PIF-a iskazan je budžetski suficit u iznosu od 844.095 KM, a predstavlja zbir bruto budžetskog suficita (1.589.381 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu od 745.286 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (5.173.479 KM) i budžetskih rashoda (3.584.098 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 200 KM i izdataka za nefinansijsku imovinu 745.486 KM.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano u negativnom iznosu od 187.816 KM, kao zbir neto primitaka od finansijske imovine iskazanih u negativnom iznosu od 2.000 KM, neto zaduživanja iskazanog u negativnom iznosu od 191.523 KM, ostalih neto primitaka iskazanih u negativnom iznosu od 2.839 KM i raspodjele suficita iz ranijih perioda u iznosu od 8.546 KM.

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razliku u finansiranju u iznosu od 656.279 KM čini zbir budžetskog suficita u iznosu od 844.095 KM i neto finansiranje iskazano u negativnom iznosu od 187.816 KM.

6.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha za period 01.01 - 31.12.2021. godine iskazani su prihodi u iznosu od 5.452.215 KM i rashodi u iznosu od 4.796.895 KM.

6.2.1. Prihodi

Prihodi su iskazani po osnovu budžetskih prihoda koji su iskazani u Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta u iznosu od 5.170.459 KM (objašnjeno pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja) i prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 278.736 KM. Prihode obračunskog karaktera čine prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (23.331 KM), pomoći u naturi (1.122 KM), prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza (885 KM), dobiti od prodaje imovine (200 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera iskazani u negativnom iznosu od 161.996 KM, a evidentirani su na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2021. godine od Poreske uprave Republike Srpske – u daljem tekstu Izvještaj Poreske uprave Republike Srpske. U okviru prihoda obračunskog karaktera iskazani su prihodi po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu 415.194 KM koji se odnose na prenos imovine sa Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske na Opštinu Ribnik (vrijednost ulaganja u JU Osnovna škola „Desanka Maksimović“ po realizaciji projekta sanacije škole iz Kliring sredstava).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 4.793.395 KM, a odnose se na budžetske rashode (3.580.598 KM) i rashode obračunskog karaktera (1.212.797 KM). Budžetski rashodi su obrazloženi pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja. Iskazane rashode obračunskog karaktera čine rashodi po osnovu obračunate amortizacije (1.177.118 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (28.523 KM) i nabavna vrijednost realizovanih zaliha (7.156 KM).

6.2.3. Finansijski rezultat

Finansijski rezultat, kao razlika prihoda i rashoda za 2021. godinu, iskazan je u iznosu od 655.320 KM.

6.3. Bilans stanja

Na dan 31.12.2021. godine iskazane su poslovna aktiva i poslovna pasiva u neto iznosima 55.242.789 KM, kao i ukupna aktiva i ukupna pasiva u neto iznosima 55.263.307 KM.

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine na dan 31.12.2021. godine iskazana je u iznosu od 67.267.416 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti od 12.024.627 KM i neto vrijednosti od 55.242.789 KM, a čine je tekuća imovina u neto iznosu od 2.102.235 KM i stalna imovina u neto iznosu od 53.140.554 KM. Po nalazu revizije aktiva odnosno stalna imovina je manje iskazana za iznos od 52.389 KM (objašnjeno u tački 6.3.1.2. izvještaja).

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja u neto iznosu od 2.102.235 KM (bruto vrijednosti 2.395.856 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 293.621 KM) po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, kratkoročnih potraživanja,

kratkoročnih razgraničenja i kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 1.633.378 KM i odnose se na novčana sredstva na računima kod banaka.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u bruto vrijednosti (380.990 KM), ispravke vrijednosti u iznosu (293.621 KM) i neto vrijednosti (87.369 KM), a čine ih potraživanja po osnovu prodaje izvršenih usluga (2.530 KM), potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (34.328 KM) i potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana (31.890 KM) i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od (18.621 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u bruto vrijednosti (327.824 KM), ispravke vrijednosti u iznosu (293.496 KM) i neto vrijednosti (34.328 KM), a najvećim dijelom (34.118 KM) ih čine potraživanja evidentirana na osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana iskazana su u bruto i neto iznosu od 31.890 KM i čine ih potraživanja evidentirana na osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto vrijednosti (18.746 KM), ispravke vrijednosti u iznosu (125 KM) i neto vrijednosti (18.621 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu indirektnih poreza (13.077 KM), potraživanja po osnovu naknada za vode (3.421 KM) i ostala potraživanja u iznosu od (2.123 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 7.675 KM, a najvećim dijelom se odnose na unaprijed plaćene rashode u zemlji – avanse prema „KP Ribnik“ u iznosu od 6.913 KM koji potiču iz 2020. godine i nisu pravilno iskazani ni opravdani. Naime, nakon izvršene nabavke robe/usluge za koju je dat avans, nije provedeno evidentiranje zatvaranja avansa. U toku revizijskih aktivnosti pokrenute su aktivnosti na rješavanju statusa datih avansa i shodno tome nije data preporuka.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 373.813 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu transfera od entiteta u iznosu od 366.162 KM (potraživanje od Ministarstva finansija Republike Srpske po Programu javnih investicija 300.000 KM, potraživanje od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske 24.710 KM po osnovu socijalne zaštite i potraživanje od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za pomoć nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave 21.056 KM) i potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata u iznosu od 6.037 KM od kojih se 5.211 KM odnosi na potraživanje od JU Javni Fond za dječiju zaštitu.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u iznosu od 64.871.560 KM bruto vrijednosti, 11.731.006 KM ispravke vrijednosti i 53.140.554 KM neto vrijednosti, a čine je dugoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana u iznosu od 8.151 KM neto vrijednosti i najvećim dijelom se odnosi na akcije i učešća u kapitalu (7.000 KM) i na dugoročna potraživanja (1.151 KM). Po nalazu revizije, dugoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u manjem iznosu za 2.109.412 KM (objašnjeno u nastavku ove tačke).

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su u iznosu od 37.538 KM, a odnose se na iskazane osnivačke uloge budžetskih korisnika koji su u sastavu GKT (JU Centar za socijalni rad, JU Predškolska ustanova „Srbija“, JU Kulturno sportski centar, JU Narodna biblioteka) u iznosu od 7.000 KM i osnivačke uloge u „KP Ribnik“ u iznosu od 30.538 KM.

Opština nije iskazala učešća u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga u JZU Dom zdravlja „Dr Dragan Vojvodić“ u iznosu od 2.085.874 KM. Navedeno nije u skladu sa članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Dugoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.151 KM, a evidentirana su na osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 53.132.403 KM (bruto iznos od 64.863.409 KM i ispravka vrijednosti u iznosu od 11.731.006 KM), a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu iskazanu u neto iznosu od 25.794.528 KM, dragocjenosti u iznosu od 2.117 KM, neproizvedenu stalnu imovinu iskazanu u neto iznosu od 26.889.908 KM, nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi iskazanu u bruto i neto iznosu od 414.238 KM i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazana u bruto i neto iznosu od 31.612 KM.

Proizvedenu stalnu imovinu čine zgrade i objekti u neto iznosu od 25.303.407 KM, postrojenja i oprema u neto iznosu od 389.468 KM, biološka imovina u neto iznosu 16.970 KM i nematerijalna proizvedena imovina u neto iznosu od 84.683 KM.

Zgrade i objekte iskazane u neto vrijednosti čine stambeni objekti i jedinice (173.153 KM), poslovni objekti i prostori (9.147.977 KM), saobraćajni objekti – putevi, mostovi i javna rasvjeta (12.125.625 KM) i ostali objekti – kanalizacioni sistemi, spomenici, sportski tereni i ostali objekti (3.859.652 KM).

Postrojenja i opremu iskazanu u neto vrijednosti čine motorna vozila (63.157 KM), kancelarijska oprema (100.984 KM), komunikaciona i računarska oprema (22.712 KM), grijna i rashladna oprema (46.267 KM), oprema za obrazovanje (145.884 KM) i ostala oprema u iznosu od 10.464 KM.

Biološku imovinu iskazanu u neto vrijednosti od 16.970 KM čini višegodišnje ukrasno bilje.

Nematerijalnu proizvedenu imovinu iskazanu u neto vrijednosti od 84.683 KM čine računarski programi i ostala nematerijalna proizvedena imovina.

Dragocjenosti su iskazane u vrijednosti od 2.117 KM, a čine ih umjetnička djela i arhivska građa.

Neproizvedena stalna imovina odnosi se na zemljište u vrijednosti od 26.889.908 KM. Najveći dio iskazane vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama nije identifikovan analitički po svakom pojedinačnom sredstvu, već zbirno.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 414.237 KM, a čine je tri poslovna objekta (63.099 KM), lokalni putevi (123.847 KM), vodovodi (75.292 KM), specijalna oprema (73.000 KM), proizvodno-uslužna oprema (49.999 KM) i ostala oprema u pripremi 29.000 KM.

Po nalazu revizije ista je više iskazana za najmanje 260.003 KM, za koliko je proizvedena stalna imovina iskazana u manjem iznosu, jer vrijednost zgrada i objekata (63.099 KM), lokalnih puteva i mostova (123.847 KM), vodovoda (59.057 KM) i vozila (14.000 KM) nije prenesena na imovinu u upotrebi pa nije vršen ni obračun amortizacije, iako se pomenuta sredstva koriste, što nije u skladu sa članom 26. i 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Opština je u toku 2021. godini pribavila poslovni prostor površine 91 m² na osnovu Odluke Skupštine opštine o kupovini poslovnog prostora od 26.02.2021. godine. Po tom osnovu, sačinjen je notarski ugovor 14.07.2021. godine između Unikredit banke a.d. Banja Luka

kao prodavca i Opštine kao kupca poslovnog prostora u vrijednosti od 69.852 KM čime je izvršena predaja nepokretnosti u posjed Opštine, sa plaćanjem u četiri godišnje rate od 17.463 KM, zaključno sa 31.07.2024. godine. Opština je nabavku poslovnog prostora knjigovodstveno evidentirala na ekonomskom kodu nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi u iznosu od 17.463 KM (koliko iznosi prva rata plaćena u 2021.godini), čime je investiciona imovina i obaveze za nabavku iste, iskazane u manjem iznosu za 52.389 KM, jer iste nisu priznate u visini nabavne vrijednosti, što nije u skladu sa članom 29 i 61. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS JS 16 – Investiciona imovina (par. 7 i 26).

Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2021. godini najvećim dijelom se odnosi na ulaganja u postojeće i nove objekte i opremu, što je navedeno u tački 6.1.2.1. izvještaja i po osnovu prenosa imovine sa Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske na Opštinu po osnovu ulaganja u objekat JU Osnovna škola „Desanka Maksimović“ (634.253 KM).

Smanjenje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima se uglavnom odnosi na obračunatu amortizaciju u iznosu od 1.177.118 KM.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **na poziciji akcije i učešća u kapitalu iskaže učešće u kapitalu drugih entiteta koji nisu budžetski korisnici, a po osnovu osnivačkog uloga u JZU Dom zdravlja „Dr Dragan Vojvodić“ u skladu sa članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **izvrši analiza završenosti nefinansijske imovine u pripremi i sredstva koja su u upotrebi prenesu na poziciju nefinansijske imovine u upotrebi, utvrdi vijek korišćenja, amortizacija obračuna od dana početka korišćenja u skladu sa članom 26. i 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **prilikom sticanja investicione imovine ista vrednuje po nabavnoj vrijednosti uz istovremeno priznavanje obaveza po tom osnovu u skladu sa članom 29. i 61. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS JS 16 - Investiciona imovina.**

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine na dan 31.12.2021. godine iskazana je u iznosu od 55.242.789 KM, a čini je obaveze i razgraničenja i vlastiti izvori. Po nalazu revizije pasiva odnosno stalna sredstva i obaveze iz poslovanja manje su iskazani za iznos od 52.389 KM (objašnjeno u tački 6.3.1.2. izvještaja).

6.3.2.1. Obaveze

Obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 2.495.407 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja (593.862 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja (1.901.545 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja se odnose na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 202.602 KM, a odnose na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana, kreditne

obaveze po osnovu kredita Banke Poštanske štedionice a.d. Banja Luka i Evropske investicione banke po projektu „Vodovod i kanalizacija Republike Srpske“.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 129.926 KM, a čine ih obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (107.476 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (22.450 KM), a odnose se uglavnom na obračunata lična primanja zaposlenih za decembar 2021. godine.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 133.807 KM, a čine ih obaveze za nabavku roba i usluga (62.222 KM), stalne imovine (60.516 KM), prema fizičkim licima (10.069 KM) i obaveze za primljene depozite i kaucije (1.000 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 86.200 KM, a odnose se na obaveze za subvencije (18.798 KM), grantove (2.393 KM) i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (65.009 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 41.327 KM, a odnose se na obaveze evidentirane po osnovu zapisnika o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda od strane Poreske uprave Republike Srpske.

Opština je na dan 31.12.2021. godine iskazala kratkoročne obaveze u iznosu od 593.862 KM i iste su u periodu 01.01 - 28.02.2022. godine u potpunosti izmirene.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu glavnice dva kredita (1.901.545 KM) koji dopijevaju u periodu dužem od godinu dana – prema Banci Poštanskoj štedionici a.d. Banja Luka po kreditu odobrenom 30.01.2020. godine - iznos primljenih kreditnih sredstava je 2.000.000 KM (otplatni period 2020 - 2030. godina) za finansiranje investicija i prema Evropskoj investicionoj banci po projektu „Vodovod i kanalizacija Republike Srpske“ po kreditu odobrenom 2013. godine, rokom otplate od 25 godina i grejs periodom od 8 godina. Krediti su obezbijeđeni mjenicama.

Izveštaj o stanju duga Opštine Ribnik na 31.12.2021. godine je objavljen u Službenom Glasniku Republike Srpske broj 27/22.

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 52.747.382 KM, a čine ih trajni izvori sredstava u iznosu od 26.975.424 KM čija vrijednost je utvrđena u ranijim obračunskim periodima (najveći dio se odnosi na zemljište u vrijednosti 26.889.908 KM), finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 25.771.958 KM i finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 655.320 KM.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive Opštine na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 20.518 KM, a odnose se na dvije bankarske garancije primljene od dobavljača kao garancija za dobro izvršenje posla.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 4.928.960 KM i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.572.418 KM, što je za rezultat imalo iskazan pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.356.542 KM. Prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani su u iznosu od 200 KM i odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 926.300 KM, što je za rezultat imalo iskazan negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 926.100 KM. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja su iskazani u iznosu od 191.523 KM, dok priliva

gotovine iz aktivnosti finansiranja nije bilo, što je za rezultat imalo iskazan negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 191.523 KM. Pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti, negativan novčani tok iz investicionih i aktivnosti finansiranja, daju neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 238.919 KM. Iskazana je gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda u iznosu od 1.394.459 KM što uz neto povećanje gotovine i gotovinskih elemenata od 238.919 KM odgovara stanju novčanih sredstava na kraju perioda u iznosu od 1.633.378 KM, koliko je i iskazano u Bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine.

Bilans novčanih tokova sastavljen je na način kako je to propisano članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17) i MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje Opštine za period 01.01-31.12.2021. godine je dato obrazloženje u vezi stalnosti poslovanja u skladu sa MRS - JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15. c) i 38. U Napomenama je navedeno da Opština svoje poslovanje obavlja prema načelu stalnosti poslovanja, što znači da svoje poslovanje neće obustaviti u dogledno vrijeme.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.

Prema izjavama nadležnih lica iz Opštine i izvještaja Pravobranilaštva Republike Srpske - Sjedište zamjenika Banja Luka, u 2021. godini u Opštini nije bilo aktivnih sudskih sporova, dok su povlačenjem tužbe okončana dva postupka vođena pred Okružnim privrednim sudom u Banja Luci ukupne vrijednosti 68.506 KM.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2021. godinu sačinjene su Napomene u kojima su objelodanjene neophodne opšte informacije o Opštini, informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja i informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama. U skladu sa odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih MRS JS, u Napomenama nisu objelodanjene informacije:

- o uzrocima i razlikama za dio planiranih i iskazanih pozicija prihoda i rashoda i planiranih i iskazanih prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu,
- izvorima sredstava i pravnom osnovu njihovog korišćenja (poreskim i neporeskim prihodima),
- za svaku klasu nekretnina, postrojenja i opreme priznatih u finansijskim izvještajima, osnove za mjerenje korišćene za određivanje bruto knjigovodstvene vrijednosti, koristan vijek upotrebe ili stope amortizacije, o strukturi stalnih sredstava koja se i dalje koriste, ali im je knjigovodstvena vrijednost jednaka nuli (pošto su u potpunosti amortizovana) MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (par. 88),
- potencijalnim obavezama i potencijalnoj imovini po osnovu sudskih sporova, što nije u skladu sa MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (par. 100).

Budžetski korisnici u sastavu GKT Opštine (JU Kulturno sportski centar i JU Turistička organizacija) nisu uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja sačinili pismena obrazloženja, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

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

Preporučuje se direktorima javnih ustanova (JU Kulturno sportski centar i JU Turistička organizacija) da obezbijede da se uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja sačinjavaju pismena obrazloženja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Dr Bojan Ćurić, s.r.

Biljana Petrović, s.r.

Suzana Miškić, s.r.