



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

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

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

Broj: RV060-20

Banja Luka, 01.12.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji	11
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	12
	6.1.1. Prihodi i primici.....	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci	14
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)	18
	6.1.4. Neto finansiranje.....	18
	6.1.5. Razlika u finansiranju	18
	6.2. Bilans uspjeha	18
	6.2.1. Prihodi.....	18
	6.2.2. Rashodi.....	19
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	19
	6.3. Bilans stanja.....	19
	6.3.1. Poslovna aktiva.....	19
	6.3.2. Poslovna pasiva	23
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	25
	6.4. Bilans novčanih tokova	25
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	25

6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	25
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	25

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

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

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine Prnjavor istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine nije obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer popisne komisije nisu imenovane u skladu sa članom 14. pomenutog pravilnika, Izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisanih građevinskih objekata, finansijske imovine i obaveza i nisu popisane garancije koje se vode vanbilansno, iznajmljena imovina od drugih pravnih lica, kao ni stanje poreskih potraživanja na dan 31.12.2019. godine.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.3. izvještaja:

Akcije i učešća u kapitalu i finansijski rezultat ranijih godina potcijenjeni su za iznos od 321.703 KM, jer Opština nije iskazala učešće u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga u Javnom preduzeću „Radio Prnjavor“ Prnjavor i Javnoj zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja Prnjavor, što nije u skladu sa članom 61. stav 4. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.4. izvještaja:

Opština nije klasifikovala imovinu koju daje u zakup kao investicionu imovinu, što nije u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 Investiciona imovina (paragrafi 7, 20 i 26).

Precijenjena je vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi a potcijenjena je vrijednost proizvedene stalne imovine-ostali objekti (vodovodi) za iznos od 7.555.849 KM, jer Opština nije izvršila prenos sredstava stavljenih u upotrebu (u funkciju) na odgovarajuća konta imovine u upotrebi, što nije u skladu sa članom 37. i 38. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Shodno navedenom nije vršen obračun amortizacije od momenta kada sredstvo postane raspoloživo za korišćenje, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS Nekretnine postrojenja i oprema (paragraf 71). Zbog prethodno navedenog.

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

U Napomenama uz finansijske izvještaje nije dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15(c) i 38).

Takođe, Napomene uz finansijske izvještaje ne sadrže obrazloženja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda, jer nisu objelodanjene potrebne dodatne informacije.

Ključna pitanja revizije

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

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

Banja Luka, 01.12.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

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

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskom izvještaju Opštine Prnjavor za 2019. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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.

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 Prnjavor 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 Prnjavor.

Banja Luka, 01.12.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se:

- 1) redovan godišnji popis imovine i obaveza obavlja u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) u konsolidovani finansijski izvještaj uključuju svi entiteti pod kontrolom kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, a na poziciji akcije i učešća u kapitalu iskaže učešće u kapitalu po osnovu svih osnivačkih uloga u skladu sa članom 61. (stav 4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) Nefinansijska imovina priznaje, vrednuje i evidentira u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 Investiciona imovina (paragrafi 7, 20 i 26), članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, članom 37. i 38. (stav 2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i MRS-JS Nekretnine postrojenja i oprema (paragraf 71);
- 4) troškovi goriva, subvencije i obaveze prema fizičkim licima koja nisu u radnom odnosu klasifikuju u skladu sa članom 92. (stav 7), 94. (stav 1) i 79. (stav 1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 5) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve neophodne i potrebne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se:

- 1) ugovori o djelu sa fizičkim licima zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu;
- 2) platni koeficijenti iz Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Prnjavor usklade sa koeficijentima iz Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o izvršenju budžeta Opštine Prnjavor za 2019. godinu;
- Statut opštine Prnjavor;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o šumama;
- Zakon o vodama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o sportu.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Prnjavor (u daljem dijelu teksta: Opština) nalazi se u sjeverozapadnom dijelu Republike Srpske i obuhvata površinu od 630 km². Prema konačnim rezultatima popisa za 2013. godinu na području Opštine živi 34.357 stanovnika koji su organizovani u 35 mjesnih zajednica i raspoređeni u 64 naseljena mjesta.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Statutom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 97/16 i 36/19) i drugim važećim propisima, kojima su utvrđena područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja opštine.

Organi opštine su Skupština i Načelnik opštine. Skupština opštine, koju čine 29 odbornika, je organ odlučivanja i kreiranja politika opštine. Načelnik opštine zastupa i predstavlja Opštinu, nosilac je izvršne vlasti, rukovodi radom Opštinske uprave i odgovoran je za njen rad.

U skladu sa utvrđenim kriterijumima za ocjenu razvijenosti, odlukom Vlade Republike Srpske, Opština je za 2019. godinu svrstana u kategoriju razvijenih jedinica lokalne samouprave.

Sredstva za rad Opštine u 2019. godini obezbijeđena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera, primitaka od nefinansijske i finansijske imovine, zaduživanja i ostalih primitaka.

Opština posluje u sistemu trezorskog poslovanja (SOFI), a u Glavnoj knjizi trezora Opštine (u daljem tekstu: GKT) u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu) evidentirane su finansijske transakcije Opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika.

Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine čine finansijski izvještaji Opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika Javne ustanove Centar za socijalni rad (u daljem tekstu: Centar za socijalni rad), Javne ustanove Dječiji vrtić „Naša radost” (u daljem tekstu: Dječiji vrtić), Javne ustanove Centar za kulturu (u daljem tekstu: Centar za kulturu), Javne ustanove Gimnazija Prnjavor (u daljem tekstu: Gimnazija), Javne ustanove Centar srednjih škola „Ivo Andrić” Prnjavor (u daljem tekstu: Centar srednjih škola), Javne ustanove Muzička škola „Konstantin Babić” Prnjavor (u daljem tekstu: Muzička škola) i Javne ustanove Narodna biblioteka Prnjavor (u daljem tekstu: Narodna biblioteka).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji 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 u toku 2017. godine izvršila je provjeru statusa sprovođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Prnjavor za period 01.01-31.12.2014. godine. Prema Izvještaju o sprovođenju preporuka (IP012-17 od 21.07.2017. godine) Opština je, od ukupno 11 datih preporuka, provela 5, djelimično provela 4 i nije provela 2 preporuke.

Prilikom provjere statusa provedenih preporuka, u toku ove revizije, utvrđeno je da nisu provedene preporuke koje se odnose na dosljednu primjenu Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, unapređenje efikasnosti sistema internih kontrola i zapošljavanje radnika u

skladu sa važećim propisima (detaljnije u tački 3. izvještaja), kao i donošenje Strategije razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju u skladu sa članom 13. stav 4. Zakona o javnim putevima i Programa razvoja sporta na period od četiri godine u skladu sa članom 10 i 11. Zakona o sportu.

Provedene su preporuke u vezi uvećanja osnovne plate u skladu sa članom 9. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske i usklađivanje internih akata kojima se regulišu obračuni i isplate plata sa važećim zakonskim propisima kod Centra za socijalni rad i Dječijeg vrtića.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave opštine Prnjavor i izmjenama i dopunama pravilnika („Službeni glasnik Opštine Prnjavor”, broj: 34/17, 35/17, 1/18, 7/18, 14/18, 20/18, 21/18, 22/18, 24/18, 13/19, 14/19, 15/19, 16/19 i 20/19) u Opštini je obrazovano osam odjeljenja kao osnovne organizacione jedinice i četiri posebne organizacione jedinice i tri samostalna odsjeka, a radi efikasnijeg izvršavanja zakonskih i statutarnih obaveza Opštinske uprave obrazovane su mjesne kancelarije za pojedina naseljena mjesta na području opštine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave opštine Prnjavor sistematizovano je 112 radnih mjesta (službenici i namještenici) sa ukupno 166 izvršilaca.

Na dan 31.12.2019. godine ukupan broj zaposlenih bio je 161, od čega je 144 zaposleno na neodređeno vrijeme, 13 na određeno vrijeme i 4 funkcionera. U Opštini je zaposleno i 19 vatrogasaca čija su radna mjesta sistematizovana navedenim pravilnikom.

Tokom 2019. godine sa 6 izvršilaca zasnovan je radni odnos na određeno vrijeme, a sa 3 izvršioca radni odnos na neodređeno vrijeme. Pored toga primljena su 4 pripravnika.

Opština je tokom 2019. godine zaključivala ugovore o djelu sa fizičkim licima radi obavljanja određenih poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave opštine Prnjavor, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 1/16 i 66/18).

Uvidom u dokumentaciju obavljenog redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine, revizijom je utvrđeno da popis nije obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 45/16), jer imenovanje popisnih komisija nije u skladu sa članom 14. pravilnika, a Izvještaj centralne popisne komisije o izvršenom popisu na dan 31.12.2019. godine ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisanih građevinskih objekata, finansijske imovine i obaveza (član 20. stav 1. tačka 3. pravilnika). Popisom nisu obuhvaćene garancije koje se vode vanbilansno, kao ni imovina drugih pravnih lica (iznajmljeni štampač) i nije dostavljen izvještaj o popisu tuđe imovine sa posebnim popisnim listama pravnim licima vlasnicima imovine. Popisom utvrđeno stanje potraživanja ne odražava stanje potraživanja iskazanih u bilansu stanja Opštine na dan 31.12.2019. godine, jer na dan popisa od strane Poreske uprave Republike Srpske nije dostavljen Izvještaj iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2019. godine. Pomenuti izvještaj je naknadno dostavljen i evidentiran u poslovne knjige, a komisija za popis finansijske imovine i obaveza nije popisala navedena potraživanja i sačinila i dala na usvajanje dopunu Izvještaja o popisu.

Do dana određenog za popis vršeno je usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima. Neusaglašena stanja potraživanja sa Javnim fondom za dječiju zaštitu

Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond dječije zaštite) Opština nije objelodanila u Napomenama, što nije u skladu sa članom 18. stav 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 94/15). U toku revizije, na odabranom uzorku provedene su nezavisne potvrde (konfirmacije) salda potraživanja i obaveza i tom prilikom nisu utvrđena odstupanja.

U Opštini je uspostavljena jedinica interne revizije u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 91/16). Godišnjim planom interne revizije u 2019. godini planirano je i izvršeno 12 pojedinačnih revizija.

U skladu sa članom 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, u 2018. godini, imenovano je odgovorno lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Opština nije uredila sistem internih kontrola prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 99/17), jer nije definisala ključne poslovne procese i uspostavila knjigu poslovnih procesa kako je propisano tačkom 22. (alineja 3, 4. i 5. uputstva), donijela akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2. zakona), te izradila strategiju upravljanja rizicima (tačka 22. alineja 6. uputstva), sačinila Izjave o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola u 2020. godini (član 15. stav 2. tačka 2. zakona), izvršila analizu postojećih internih akata (Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o internim kontrolnim administrativnim postupcima, postupcima informisanja i komunikacija u Opštinskoj upravi Opštine Prnjavor i dr.) i na osnovu toga donijela nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti. U 2019. godini, sačinjen je Izvještaj o provođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za period 01.01-31.12.2019. godine, a početkom 2020. godine donesen je Plan rada na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2020. godinu.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje, što je osim u ovoj tački navedeno u tačkama 5. i 6. izvještaja.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se:

- ***redovan godišnji popis imovine i obaveza obavlja u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,***
- ***ugovori o djelu sa fizičkim licima zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu.***

4. Nabavke

Planom nabavki za 2019. godinu i izmjenama i dopunama plana nabavki (četiri izmjene i dopune) Opština je planirala provođenje 189 postupaka javnih nabavki u ukupnoj vrijednosti od 3.119.205 KM bez uračunatog poreza na dodatu vrijednost (u daljem dijelu teksta: PDV).

Prema izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki, u toku godine, Opština je pokrenula 133 postupka javnih nabavki, od čega je jedan poništen, a 132 su okončani zaključenjem ugovora u ukupnoj ugovorenoj vrijednosti 2.543.521 (bez PDV-a), od čega

je 64 direktnih sporazuma, 40 konkurentskih zahtjeva, 9 otvorenih postupaka, 4 pregovaračka postupka bez objave obavještenja i 15 postupaka nabavke provedenih putem Aneksa II dio B zakona.

Od ugovorene vrijednosti, sa 31.12.2019. godine realizovane su nabavke u vrijednosti od 2.417.424 KM (bez PDV-a), što je za 701.780 KM manje od planom predviđenih nabavki za 2019. godinu. Prema obrazloženju datom za potrebe revizije, navedeno odstupanje se najvećim dijelom odnosi na provođenje postupaka javnih nabavki kojima se ostvaruje niža cijena od procijenjene vrijednosti nabavke. Takođe, odstupanje je nastalo i zbog činjenice da su Planom javnih nabavki za 2019. godinu planirana dva postupka koji su pokrenuti u 2019. godini, a ugovori su zaključeni u 2020. godini i to radovi na sanaciji mokrih čvorova u Osnovnoj školi „Nikola Tesla“ u Prnjavoru planirane vrijednosti 163.140 KM i radovi na instalaciji opreme za nadzor saobraćaja planirane vrijednosti 223.315 KM. Za nekim nabavkama je prestala potreba tokom godine ili je odgođena njihova realizacija.

Revizijskim ispitivanjem je obuhvaćeno 17 različitih postupaka i vrsta javnih nabavki (četiri otvorena postupka, četiri konkurentska zahtjeva, dva direktna sporazuma, četiri postupka provedena putem Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama i jedan postupak na koji se primjenjuje član 10. (stav 1. tačka d) Zakona o javnim nabavkama - izuzeće) u vrijednosti od 1.253.758 KM (bez PDV-a), što čini 40% ukupno planiranih javnih nabavki.

Revidirane su nabavke (bez PDV-a) usluga protivgradne zaštite na području opštine Prnjavor 51.000 KM, radova na sanaciji mosta na potoku „Prosječka“ 5.500 KM, usluga procesinga podataka za naplatu parkinga 7.500 KM, usluga keteringa povodom proslave školske slave „Sveti Sava“ 13.392 KM, radova na sanaciji udarnih rupa 53.698 KM, televizijskih usluga 51.280 KM, goriva 22.325 KM, usluga prevoza i ugradnje posipnog materijala 82.555 KM, radova na izgradnji Vatrogasnog doma u Prnjavoru 409.000 KM, radova na asfaltiranju lokalnih puteva na području opštine Prnjavor 145.140 KM, usluga kontrole naplate parkinga 33.706 KM, nepredviđenih radova na izgradnji ulice Vida Nježića 27.864 KM, dodatnih radova na izgradnji Vatrogasnog doma u Prnjavoru 28.003 KM, radova na čišćenju i iskopu kanala 41.525 KM, ogrevnog drveta za grejnu sezonu 22.270 KM, usluga iznajmljivanja parkomata za naplatu parkinga 3.000 KM i vatrogasnog vozila – autocisterne 256.000 KM.

U postupcima dodjele ugovora putem otvorenog postupka i konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, kod kojih se najniža cijena koristi kao kriterijum za dodjelu ugovora, ugovorni organ je predvidio provođenje e-aukcije za najmanje 80% postupaka javnih nabavki u 2019. godini, kako je to predviđeno članom 10. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije. Naime, e-aukcija je provedena kod 44 postupka javnih nabavki (otvorenih postupaka i konkurentskih zahtjeva) kod kojih je kao kriterijum za dodjelu ugovora korištena najniža cijena, što čini 86%.

U postupcima javnih nabavki koje su bile predmet revizije nisu utvrđena odstupanja i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Prnjavor je dana 26.12.2018. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta opštine Prnjavor za 2019. godinu u iznosu od 15.050.000 KM i Odluku o izvršenju budžeta opštine Prnjavor za 2019. godinu, a dana 24.12.2019. godine donesena je Odluka o usvajanju rebalansa budžeta opštine Prnjavor u iznosu od 15.740.000 KM.

Rebalansom budžeta planirani su poreski prihodi (10.903.500 KM), neporeski prihodi (2.382.300 KM), grantovi (69.232 KM), transferi između ili unutar jedinica vlasti (1.296.910 KM), primici za nefinansijsku imovinu (194.000 KM), primici od zaduživanja (320.931 KM),

ostali primici (105.659 KM) i neutrošena namjenska budžetska sredstva iz ranijih godina u iznosu od 467.468 KM.

Rebalansom budžeta planirani su rashodi za lična primanja (4.294.400 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (2.604.782 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (233.700 KM), subvencije (510.220 KM), grantovi (1.139.311 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (2.868.792 KM), rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (39.055 KM), rashodi po sudskim rješenjima (218.500 KM), transferi između ili unutar jedinica vlasti (145.910 KM), budžetska rezerva (10.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (1.998.080 KM), izdaci za otplatu dugova (1.537.400 KM) i ostali izdaci u iznosu od 139.850 KM.

Nakon rebalansa budžeta izvršeno je 29 realokacija u ukupnom iznosu od 237.091 KM, od čega su 22 realokacije izvršene unutar odjeljenja Opštinske uprave u iznosu 114.658 KM, 2 realokacije izvršene su između Opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika u iznosu od 104.900 KM i 5 realokacija izvršeno je unutar nižih budžetskih korisnika u iznosu od 17.533 KM.

Kod pripreme i donošenja budžeta Opštine za 2019. godinu utvrđena su određena odstupanja u odnosu na budžetski kalendar definisan članom 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) koja se odnose na korespondenciju sa Ministarstvom finansija (dostavljanja nacрта budžeta radi dobijanja preporuka, kao i prijedloga budžeta na saglasnost) i usvajanje budžeta od strane Skupštine opštine.

Budžetom i rebalansom budžeta za 2019. godinu planirana je budžetska rezerva u ukupnom iznosu od 190.000 KM. Raspodjela budžetske rezerve izvršena je u iznosu od 189.619 KM, a najvećim dijelom odnosi se na grantove (93.790 KM) i doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta opštine u iznosu od 77.452 KM.

Osim pomenutog odstupanja u budžetskom kalendaru, revizijom nisu utvrđene značajnije neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

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

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2019. godinu, Opština nije u potpunosti izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 115/17 i 118/18), tj. izvršila je uključivanje entiteta pod kontrolom ili značajnim uticajem i to Javnog preduzeća „Dep-ot” d.o.o. Banja Luka (u daljem dijelu teksta: JP „Dep-ot”), Komunalnog preduzeća „Vodovod” a.d. Prnjavor (u daljem dijelu teksta: KP „Vodovod”) i Komunalnog preduzeća „Park” a.d. Prnjavor (u daljem dijelu teksta: KP „Park”), dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u konsolidovani bilans stanja, ali u pomenuti bilans nije izvršila uključivanje Javnog preduzeća „Radio Prnjavor” Prnjavor (u daljem dijelu teksta: JP „Radio Prnjavor”) i Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Prnjavor (u daljem dijelu teksta: Dom zdravlja), što je objašnjeno u tačkama 6.3.1.3 i 6.3.2.3. izvještaja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se u konsolidovani finansijski izvještaj uključuju svi entiteti pod kontrolom kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01.-31.12.2019. godine iskazano je u obrascu PIB (Periodični izvještaj o izvršenju budžeta) i u obrascu PIF (Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima). Ukupni prihodi i primici (bez neutrošenih namjenskih budžetskih sredstva iz ranijih godina) iskazani su u iznosu od 15.475.107 KM, što je 1% više u odnosu na rebalans budžeta, a ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 15.647.466 KM, što je 1% niže u odnosu na rebalans budžeta.

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da je u obrascima PIB i PIF, na poziciji raspodjela suficita iz ranijih godina, iskazano korištenje neutrošenih namjenskih budžetskih sredstva iz ranijih godina u iznosu od 467.468 KM, a što je u visini rebalansa budžeta.

Skupština opštine je dana 12.06.2020. godine donijela zaključke o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta opštine Prnjavor za period 01.01-31.12.2019. godine i Izvještaja o radu Načelnika opštine za 2019. godinu.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je u obrascu PIB iskazala budžetske prihode i primitke u iznosu od 15.475.107 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Budžetski prihodi iskazani su u iznosu od 14.795.872 KM, a čine ih poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 11.019.246 KM, a najvećim dijelom odnose se na indirektnu poreze prikupljene od Uprave za indirektno oporezivanje (9.790.360 KM), poreze na lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (836.171 KM), poreze na imovinu (251.192 KM), akcize (121.794 KM) i prihode od poreza na dobitke od igara na sreću u iznosu od 18.074 KM.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 2.334.496 KM, a najvećim dijelom ih čine prihodi od zakupa i rente (166.100 KM), administrativne naknade i takse (162.499 KM), komunalne naknade i takse (645.709 KM), naknade po raznim osnovama (983.651 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (283.592 KM), prihodi od novčanih kazni (19.365 KM) i ostali neporeski prihodi u iznosu od 72.569 KM.

Prihode od zakupa i rente čine prihodi od zemljišne rente (137.906 KM) i prihodi od davanja u zakup objekata opštine (12.546 KM) i zemljišta u svojini Republike Srpske u iznosu 15.648 KM.

Naknada za korištenje i uređenje gradskog građevinskog zemljišta propisana je Odlukom o uređenju prostora i građevinskom zemljištu i Odlukom o visini naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta za 2019. godinu.

Administrativne i komunalne naknade i takse ostvaruju se u skladu sa Odlukama o opštinskim administrativnim taksama i komunalnim taksama i Tarifama opštinskih administrativnih i komunalnih taksa. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđena je obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje.

Komunalne naknade i takse najvećim dijelom odnose se na komunalne takse za isticanje firmi (398.590 KM), korišćenje prostora za parkiranje (178.094 KM) i korišćenje prostora na javnim površinama ili ispred poslovnog prostora u poslovne svrhe u iznosu od 34.965 KM.

Naknade po raznim osnovama odnose se na naknade za korišćenje šuma (201.466 KM), uređenje građevinskog zemljišta (161.115 KM), korišćenje mineralnih sirovina (49.190 KM), promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (65.279 KM), korišćenje voda-posebnih vodnih naknada (121.516 KM), korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa-komunalne naknade (203.042 KM) i finansiranje posebnih mjera zaštite od požara u iznosu od 182.043 KM.

Skupština opštine je donijela Plan utroška novčanih sredstava koja potiču od posebnih namjena za šume za 2019. godinu, Program o načinu korišćenja novčanih sredstava prikupljenih na osnovu prihoda od posebnih vodnih naknada za 2019. godinu i Plan utroška sredstava za tehničko opremanje i izgradnju objekata Teritorijalne vatrogasne jedinice za 2019. godinu, uz prethodno pribavljene saglasnosti nadležnih ministarstava. Izveštaji o realizaciji prethodno navedenih planova i programa namjenskog utroška novčanih sredstava su usvojeni zaključkom Skupštine opštine.

Prihode od pružanja javnih usluga čine prihodi Opštinske uprave (8.469 KM) i prihodi nižih budžetskih korisnika u iznosu od 275.123 KM, od čega Dječiji vrtić (218.695 KM), Centar za socijalni rad (20.898 KM), Centar srednjih škola (19.748 KM), Gimnazija (10.400 KM), Centar za kulturu (3.151 KM), Narodna biblioteka (1.181 KM) i Muzička škola u iznosu od 1.050 KM.

Ostali neporeski prihodi najvećim dijelom odnose se na prihode od Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske (u daljem tekstu: Zavod za zapošljavanje) po osnovu refundacije plata pripravnika (24.590 KM) i prihode komisije za tehnički pregled objekata u postupku izdavanja Upotrebne dozvole u iznosu od 21.471 KM.

Grantovi iskazani su u iznosu od 79.245 KM, a najvećim dijelom odnose se na grantove doznačene od UNDP za projekat „Podsticaji za novo zapošljavanje“ (32.852 KM) i Opštine Centar Sarajevo za sanaciju oštećene putne komunikacije i sanaciju kaptaze i distributivnog rezervoara u iznosu od 25.000 KM.

Transferi između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 1.362.885 KM, a najvećim dijelom odnose se na transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (prema Centru za socijalni rad) za finansiranje prava utvrđenih u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti, kao i prava na podršku u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju i za novčane pomoći za lica sa invaliditetom koja nisu smještena u ustanove socijalne zaštite (1.119.663 KM), Ministarstva za evropske integracije i međunarodnu saradnju za realizaciju projekta sistema video nadzora Opštine (150.000 KM), Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije za finansiranje izgradnje ulice Milana Tepića (50.000 KM) i Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za sanciju krova Osnovne škole „Vuk Karadžić“ u Donjim Vijačanima (29.600 KM).

6.1.1.2. Primici

Primici iskazani su u iznosu od 679.235 KM, a čine ih primici za nefinansijsku imovinu (158.528 KM), primici od finansijske imovine (72.797 KM), primici od zaduživanja (320.931 KM) i ostali primici u iznosu od 126.979 KM.

Primici za nefinansijsku imovinu najvećim dijelom odnose se na primitke ostvarene od prodaje zemljišta (151.342 KM), primici od finansijske imovine na primitke po osnovu naplaćenih potraživanja koja su izmirena u skladu sa Uredbom o izmirenju poreskih obaveza putem obveznica Republike Srpske (72.615 KM), a ostali primici na primitke za

naknade plata za porodiljsko odsustvo koji se refundiraju od Fonda dječije zaštite (85.392 KM) i primitke od povrata poreza na dodatu vrijednost u iznosu od 38.348 KM.

Primici od zaduživanja u cijelosti se odnose na primitke od realizacije dijela kredita kod „UniCredit Bank” a.d. Banja Luka i „NLB Banka” a.d. Banja Luka (tačka 6.3.2.2. izvještaja).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Opština je u obrascu PIB iskazala budžetske rashode i izdatke u iznosu od 15.647.466 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Budžetski rashodi iskazani su u iznosu od 11.988.153 KM, a čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih (4.240.267 KM), rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga (2.573.067 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (232.692 KM), subvencije (480.531 KM), grantovi (1.225.574 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (2.820.602 KM), rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (37.998 KM), rashodi po sudskim rješenjima (229.222 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti u iznosu od 148.200 KM.

Rashodi za lična primanja zaposlenih odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (3.296.398 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (826.844 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (84.603 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći u iznosu od 32.422 KM.

Rashode za bruto plate čine plate kod Opštinske uprave (2.583.516 KM) i plate kod nižih budžetskih korisnika u iznosu od 712.882 KM.

Lična primanja zaposlenih u Opštinskoj upravi definisana su Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Prnjavor ("Službeni glasnik opštine Prnjavor", broj: 35/17, 2/18, 14/18, 15/18, 15/19, 20/19), Pravilnikom o platama zaposlenih u Opštinskoj upravi opštine Prnjavor i Odlukom o platama funkcionera u opštini Prnjavor.

Plate zaposlenih obračunavaju se po koeficijentima iz Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Prnjavor. Platni koeficijenti za prvu, četvrtu platnu grupu i jednim dijelom za treću, petu i sedmu platnu grupu nisu u potpunosti usklađeni sa koeficijentima iz Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske (neznatno su niži).

Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada najvećim dijelom odnose se na naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (152.713 KM), topli obrok (286.602 KM), regres za godišnji odmor (98.235 KM).

Rashode za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na otpremnine po kolektivnom ugovoru (11.542 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (13.896 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (1.589 KM) i novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti u iznosu od 5.396 KM.

Rashode po osnovu korišćenja robe i usluga najvećim dijelom čine ih rashodi po osnovu zakupa (63.098), rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (412.587 KM), rashodi za tekuće održavanje (360.515 KM), rashodi za stručne usluge (360.716 KM), rashodi za održavanje javnih površina i zaštite životne sredine (678.231 KM) i ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 552.699 KM.

Rashodi po osnovu zakupa odnose se na zakup zemljišta za potrebe organizacije parkinga kod Opštine (33.662 KM) i zakup poslovnih prostorija kod Centra za socijalni rad (22.836 KM) i Centra za kulturu u iznosu od 6.600 KM.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije (70.009 KM), drva (35.128 KM), nafte (34.822 KM), kao i rashode za poštanske usluge (89.521 KM) i usluge korištenja fiksnog telefona (35.824 KM) i mobilnog telefona u iznosu od 17.846 KM. Rashodi po osnovu utroška nafte (kod Opštinske uprave u iznosu od 30.917 KM) koji se odnose na utrošak goriva prilikom putovanja službenim vozilima nisu klasifikovani shodno članu 92. (stav 7) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 98/16, 115/17 i 118/18).

Rashode za tekuće održavanje čine rashodi za tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja (286.611 KM), zgrada i ostalih građevinskih objekata (41.059 KM), prevoznih sredstava (17.464 KM), te tekuće održavanje ostale opreme i ostalo tekuće održavanje u iznosu od 15.381 KM.

Rashode za stručne usluge najvećim dijelom čine rashodi za usluge informisanja i medija (70.251 KM), protivgradne zaštite (51.000 KM) i izrade projektne dokumentacije u iznosu od 32.573 KM.

Rashodi za održavanje javnih površina i zaštite životne sredine odnose se na usluge održavanja zelenih površina (52.718 KM), usluge zimske službe (171.002 KM), usluge čišćenja javnih površina (101.058 KM), utrošak električne rasvjete na javnim površinama (243.213 KM), utrošak vode na javnim površinama (628 KM), usluge uređenja prostora (5.000 KM) i ostale usluge održavanja javnih površina u iznosu od 104.612 KM.

Programom održavanja objekata zajedničke komunalne potrošnje za 2019. godinu definisan je obim i način obavljanja djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje, održavanje komunalnih objekata, kao i potrebna sredstva za ostvarivanje ciljeva predviđenih programom.

Ostale nepomenute rashode najvećim dijelom čine rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa (306.324 KM) i rashodi po osnovu reprezentacije (135.436 KM).

Rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa najvećim dijelom čine naknade odbornicima (213.830 KM), naknade članovima komisija i radnih grupa (61.480 KM) i naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 24.196 KM.

Naknade odbornicima obračunate su u skladu sa Odlukom o naknadama odbornicima i članovima radnih tijela Skupštine opštine Prnjavor, a naknade članovima komisija i radnih grupa odnose se na naknade članovima Odbora za žalbe, Opštinske izborne komisije, stručnih komisija za tehnički pregled stambenih objekata i ostalih komisija.

Rashode po osnovu reprezentacije najvećim dijelom čine rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji (13.725 KM), organizacije prijema, manifestacija i sl. (103.174 KM) i rashodi za poklone u iznosu od 16.416 KM.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi odnose se na rashode po osnovu kamata za primljene zajmove u zemlji (221.877 KM) i troškove servisiranja primljenih zajmova u iznosu od 10.815 KM.

Subvencije odnose se na subvencije za troškove komunalnih vodnih usluga socijalno ugroženim korisnicima na području opštine Prnjavor (1.576 KM), subvencije za legalizaciju bespravno izgrađenih objekata (23.914 KM), podsticaje za zapošljavanje u privredi (55.188 KM) i podsticaje poljoprivrednim proizvođačima u iznosu od 399.853 KM.

Subvencije za troškove komunalnih vodnih usluga socijalno ugroženim korisnicima na području opštine Prnjavor i subvencije za legalizaciju bespravno izgrađenih objekata, po definiciji ne predstavljaju subvencije definisane članom 94. (stav 1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Pravilnikom o dodjeli podsticaja za zapošljavanje u privredi utvrđeni su kriterijumi, način i postupak dodjele podsticaja, a najveći iznos podsticaja dodjeljen je „Leburić Komerc” d.o.o (38.763 KM).

Raspodjela subvencija za unapređenje poljoprivredne proizvodnje vršena je na osnovu podnesenih zahtjeva shodno planu, uslovima i kriterijima utvrđenim Programom korišćenja sredstava za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u 2019. godini. Prema sačinjenom izvještaju o korišćenju novčanih sredstava za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u 2019. godini je odobreno ukupno 470 zahtjeva fizičkim licima od čega su najznačajniji podsticaji dodjeljeni za proizvodnju mlijeka (148.982 KM) i proizvodnju ovaca (58.421 KM).

Grantovi najvećim dijelom odnose se na:

- tekuće grantove sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima u iznosu od 333.354 KM, od čega su najznačajnija sredstva odobrena Fudbalskom klubu „Ljubić” Prnjavor (105.360 KM) i Košarkaškom klubu „Mladost bulldogs” Prnjavor (32.484 KM);
- tekuće grantove etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima u iznosu od 149.553 KM;
- tekuće grantove organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom u iznosu od 263.324 KM, od čega se najveći dio odnosi na grant Opštinskoj boračkoj organizaciji (130.800 KM);
- tekuće grantove organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti u iznosu od 137.000 KM, od čega se najveći dio odnosi na grant Domu zdravlja u iznosu od 119.000 KM;
- tekuće grantove organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (88.130 KM);
- ostale tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 159.241 KM, od čega su najznačajnija sredstva odobrena JP „Radio Prnjavor” (78.000 KM), Crvenom krstu Prnjavor (50.950 KM) i Udruženju penzionera Prnjavor u iznosu od 32.800 KM.

Opština je, Pravilnikom o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava udruženjima iz oblasti kulture i ostalim udruženjima, utvrdila kriterijume za raspodjelu grantova udruženjima iz oblasti kulture i ostalim udruženjima, a za finansiranje redovnih aktivnosti pojedinih korisnika (Dom zdravlja, Opštinska boračka organizacija i dr.) grantovi se raspodjeljuju kroz budžet shodno podnesenim budžetskim zahtjevima. Odredbe pomenutog pravilnika ne odnose se na raspodjelu grantova iz sredstava budžetske rezerve.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova čine doznake građanima i pružaocima usluga socijalne zaštite koje se realizuju preko Centra za socijalni rad (2.364.019 KM) i doznake građanima koje realizuje Opštinska uprava u iznosu od 456.583 KM.

Doznake realizovane preko Centra za socijalni rad odnose se na stalnu novčanu pomoć koja se isplaćuje šticeenicima ustanova socijalne zaštite (213.319 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica koji se isplaćuje šticeenicima ustanova socijalne zaštite (1.447.000 KM), jednokratnu novčanu pomoć koja se isplaćuje šticeenicima ustanova socijalne zaštite

(74.697 KM), ostale tekuće doznake štíćenicima ustanova socijalne zaštite (246.937 KM), doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj štíćenika (266.508 KM) i doznake hraniteljskim porodicama za smještaj štíćenika u iznosu od 115.557 KM.

Doznake građanima koje realizuje Opštinska uprava definisane su internim pravilnicima, odlukama i programima, a najvećim dijelom odnose se na stipendije i nagrade najboljim učenicima i studentima (278.392 KM), kao i novčane pomoći građanima u stanju socijalne potrebe, za liječenje, u slučaju smrti i elementarnih nepogoda, kao i u drugim naročito opravdanim slučajevima (82.629 KM), novčane pomoći borcima, ratnim vojnim invalidima i porodicama poginulih boraca (61.600 KM) i novčane pomoći za treće i svako sledeće novorođeno dijete u iznosu od 27.400 KM.

Rashode po sudskim rješenjima čine ih rashodi po osnovu isplate glavnog duga (152.500 KM), kamate (20.219 KM), advokatskih i pravnih usluga (52.017 KM) i ostali rashodi po sudskim rješenjima u iznosu od 4.486 KM.

Transfere između i unutar jedinica vlasti najvećim dijelom čine transferi novčanih sredstava za zdravstveno osiguranje korisnika socijalne zaštite kod Centra za socijalni rad (110.284 KM) i transferi osnovnim školama za redovne aktivnosti i takmičenja učenika u iznosu od 27.747 KM.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se:

- **platni keoficijenti iz Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Prnjavor usklade sa koeficijentima iz Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;**
- **troškovi goriva i subvencije klasifikuju u skladu sa članom 92. (stav 7) i 94. (stav 1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci iskazani su u iznosu od 3.659.313 KM, a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu, izdaci za otplatu dugova i ostali izdaci.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 2.035.978 KM, a odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (500.000 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (1.358.634 KM), nabavku postrojenja i opreme (138.977 KM), pribavljanje zemljišta (23.683 KM) i zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (14.684 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje građevinskih objekata u cijelosti odnose se na izgradnju Vatrogasnog doma. U skladu sa članom 96. (stav 5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, u okviru izdataka za izgradnju i pribavljanje građevinskih objekata izvršeno je rezervisanje sredstava za izgradnju Vatrogasnog doma u iznosu od 101.277 KM shodno zaključenom ugovoru sa „Timgrad” d.o.o. Prnjavor.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata najvećim dijelom odnose se na rekonstrukciju i asvaltiranje puteva i ulica u iznosu od 920.041 KM (od čega je najznačajnija rekonstrukcija Ulice Vida Nježića 628.722 KM) i investiciono održavanje i rekonstrukciju vodovoda u iznosu od 164.563 KM. U okviru pomenutih izdataka izvršena su rezervisanja sredstava od kojih se najveći iznos odnosi na izgradnju sistema video nadzora Opštine (150.000 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme najvećim dijelom odnose se na izdatke za nabavku motornih vozila (50.109 KM), komunikacione opreme (21.983 KM), računarske opreme (19.069 KM), izdatke za nabavku vatrogasne opreme (8.914 KM). U 2019. godini

nabavljena su dva motorna vozila marke „Peugeot 208” (23.158 KM) i „Peugeot 301” u iznosu od 26.951 KM.

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 1.501.725 KM, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice po osnovu primljenih zajmova u zemlji dospjelih u 2019. godini (1.325.000 KM) i izdatke za otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti u iznosu od 176.725 KM (objašnjeno u tački 6.3.2.2. izvještaja).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 121.610 KM, a najvećim dijelom odnose se na izdatke po osnovu naknada plata za porodiljsko odsustvo i vrijeme bolovanja u iznosu od 108.185 KM.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

U obrascu PIB iskazan je budžetski suficit tekućeg perioda u iznosu od 930.270 KM, a predstavlja zbir bruto budžetskog suficita (2.807.720 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu od 1.877.450 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (14.795.872 KM) i budžetskih rashoda (11.988.153 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka za nefinansijsku imovinu (158.528 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu 2.035.978 KM.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano u negativnom iznosu od 635.161 KM, kao razlika po osnovu primitaka od finansijske imovine (72.797 KM), primitaka od zaduživanja (320.931 KM), ostalih primitaka (126.979 KM) i raspodjele suficita (neurošenih namjenskih budžetskih sredstava) iz ranijeg perioda u iznosu od 467.467 KM, i izdataka za otplatu dugova (1.501.725 KM) i ostalih izdataka (121.610 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razliku u finansiranju u iznosu od 295.109 KM čini budžetski suficit (930.270 KM) i neto finansiranje iskazano u negativnom iznosu od 635.161 KM.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 16.447.907 KM, a čine ih poreski i neporeski prihodi, grantovi, transferi između različitih jedinica vlasti (objašnjeno u tački 6.1.1. izvještaja) i prihodi obračunskog karaktera.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.652.035 KM, a najvećim dijelom odnose se na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (268.339 KM), prihode obračunskog karaktera po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (229.837 KM), ostale prihode obračunskog karaktera (1.033.217 KM) i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (77.021 KM).

Ostali prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom odnose se na prihode po osnovu usklađivanja vrijednosti zemljišta po popisu u iznosu od 1.029.464 KM (obrazloženo u tački 6.3.1.4. izvještaja), a prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti na obračunate prihode po osnovu potraživanja koja su izmirena u skladu sa Uredbom o izmirenju poreskih obaveza putem obveznica Republike Srpske u iznosu od 72.615 KM.

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 15.661.728 KM, a čine ih tekući rashodi, transferi između i unutar jedinica vlasti (objašnjeno u tački 6.1.2. izvještaja) i rashodi obračunskog karaktera.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.673.575 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (15.270 KM), rashode po osnovu amortizacije (3.114.867 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (462.936 KM), gubitke od prodaje imovine (1.417 KM), ostale rashode obračunskog karaktera (349 KM) i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 78.736 KM.

Rashode po osnovu amortizacije čine rashodi po osnovu amortizacije kod Opštinske uprave u iznosu od 3.059.737 KM i nižih budžetskih korisnika u iznosu od 55.130 KM. Rashode po osnovu amortizacije kod Opštinske uprave čine rashodi po osnovu amortizacije zgrada i građevinskih objekata (2.832.896 KM), postrojenja i opreme (226.403 KM), nematerijalne imovine u iznosu od 438 KM.

Rashodi po osnovu amortizacije zgrada i građevinskih objekata odnose se na stambene objekte i jedinice (13.704 KM), poslovne objekte i prostore (286.325 KM), saobraćajne objekte (1.920.379 KM) i ostale građevinske objekte (611.786 KM), a rashodi po osnovu amortizacije postrojenja i opreme najvećim dijelom odnose se na prevozna sredstva (143.726 KM) i specijalnu opremu u iznosu od 32.838 KM.

Prilikom obračuna amortizacije, kod Opštinske uprave, primjenjuju su stope propisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 110/16).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u cijelosti odnose se na korekciju nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana evidentiranih po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti odnose se na korekciju nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana, i to nenaplaćenih potraživanja za javne prihode naplaćene putem obveznica u 2018. godini (61.302 KM), potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (17.386) KM i potraživanja po zapisnicima Poreske uprave o povratu ili preknjižavanju više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda u iznosu od 48 KM.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha, kao razlika prihoda u iznosu od 16.447.907 KM i rashoda u iznosu od 15.661.728 KM, iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 786.179 KM.

6.3. Bilans stanja

U Bilansu stanja Opštine, na dan 31.12.2019. godine, iskazana je ukupna aktiva neto vrijednosti 98.211.659 KM (bruto vrijednosti 137.242.475 KM i ispravke vrijednosti 39.030.817 KM) koju čine poslovna aktiva neto vrijednosti 97.502.647 KM i vanbilansna aktiva u iznosu od 709.012 KM. Ukupna aktiva je uravnotežena sa ukupnom pasivom koju čine poslovna pasiva (97.502.647 KM) i vanbilansna pasiva u iznosu od 709.012 KM.

6.3.1. Poslovna aktiva

Poslovna aktiva iskazana je u iznosu od 136.533.463 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 39.030.817 KM i neto vrijednosti 97.502.647 KM, a odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja, nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima,

dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

6.3.1.1. Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 6.895.020 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 4.983.223 KM i neto vrijednosti 1.911.797 KM, a odnose se na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja, kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između i unutar jedinica vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 963.639 KM, a čine ih novčana sredstva na bankovnim računima (957.608 KM) i blagajna (6.031 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 5.559.831 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 4.898.511 KM i neto vrijednosti 661.320 KM. Neto vrijednost kratkoročnih potraživanja najvećim dijelom čine potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (541.562 KM) i potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana (97.922 KM) koja su evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima, kao i potraživanja po osnovu izvršenih usluga kod Dječijeg vrtića (20.490 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.517 KM, a odnose se na kratkoročna razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja kod Centra za socijalni rad (1.789 KM) i Dječijeg vrtića u iznosu od 3.728 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 366.032 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 84.712 KM i neto vrijednosti 281.320 KM. Neto vrijednost najvećim dijelom čine:

- potraživanja po osnovu raspodjele javnih prihoda na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 50.805 KM;
- potraživanja po osnovu transfera od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u iznosu od 98.931 KM;
- potraživanja od Fonda dječije zaštite u iznosu od 10.435 KM;
- potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (21.638 KM);
- potraživanja od Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske u iznosu od 29.600 KM;
- potraživanja od Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije u iznosu od 50.000 KM.

6.3.1.2. Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu od 11.540 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 10.140 KM i neto vrijednosti 1.401 KM, a odnosi se na stalnu imovinu namjenu prodaji kod Gimnazije u iznosu od 9.289 KM (bruto i ispravke vrijednosti) i zalihe materijala i robe kod nižih budžetskih korisnika (Centra srednjih škola i Centra za kulturu) u iznosu od 2.252 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 851 KM i neto vrijednosti 1.401 KM.

6.3.1.3. Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.183.681 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 0 KM i neto vrijednosti 2.183.681 KM, a najvećim dijelom odnosi se na akcije i učešća u kapitalu (2.147.487 KM) i potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja (35.466 KM).

Akcije i učešća u kapitalu odnose se na vrijednost neto imovine entiteta pod kontrolom ili značajnim uticajem KP „Vodovod” (1.287.411 KM), KP „Park” (361.791 KM) i JP „Depot” u iznosu od 498.285 KM.

Opština nije iskazala učešće u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga u JP „Radio Prnjavor” u iznosu od 319.701 KM i Domu zdravlja u iznosu od 2.002 KM, što nije u skladu sa članom 61. (stav 4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog prethodno navedenog potcijenjeni su akcije i učešća u kapitalu i finansijski rezultat ranijih godina za iznos od 321.703 KM

Prilikom izrade Konsolidovanog finansijskog izvještaja, Opština je na poziciji akcije i učešća u kapitalu izvršila konsolidaciju JP „Depot”, KP „Vodovod” i KP „Park” nakon čega je iznos neto imovine entiteta pod kontrolom ili značajnim uticajem umanjen za 276.990 KM, ali u Konsolidovani bilans stanja nije izvršila uključivanje svih entiteta pod kontrolom.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se na poziciji akcije i učešća u kapitalu iskaže učešće u kapitalu po osnovu svih osnivačkih uloga u skladu sa članom 61. (stav 4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.1.4. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 127.443.222 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 34.037.454 KM i neto vrijednosti 93.405.768 KM, a odnosi se na proizvedenu i neproizvedenu stalnu imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 90.230.040 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 34.037.454 KM i neto vrijednosti 56.192.586 KM. Neto vrijednost proizvedene stalne imovine čine zgrade i objekti (55.349.765 KM), postrojenja i oprema (841.944 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (877 KM).

Zgrade i objekti čine stambeni objekti i jedinice (737.904 KM), poslovni objekti i prostori (9.888.259 KM), saobraćajni objekti (33.006.481 KM) i ostali objekti (11.717.121 KM). Poslovne objekte i prostore najvećim dijelom čine objekti obrazovnih i naučnih institucija (7.438.361 KM), saobraćajne objekte najvećim dijelom čine putevi i ulice (27.482.086 KM), a ostale objekte najvećim dijelom čine vodovodi i kanalizacija u iznosu od 6.657.011 KM.

Prema dostavljenoj informaciji za potrebe revizije, Opština je u toku godine izdavala u zakup pet poslovnih prostora ukupne površine 226 m², a čija je ukupna bruto vrijednost (188.377 KM), ispravka vrijednosti (34.056 KM) i neto vrijednost (154.321 KM). Imovina koja se daje u zakup nije klasifikovana kao investiciona imovina, što nije u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 Investiciona imovina (paragrafi 7, 20 i 26).

Postrojenja i opremu najvećim dijelom čine prevozna sredstva (370.677 KM), oprema za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (241.378 KM), specijalna oprema (95.345 KM) i komunikaciona i računarska oprema u iznosu od 92.362 KM.

Opština nije primijenila revalorizacioni model vrednovanja na kancelarijske mašine (bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti od 1.683 KM), opremu za civilnu zaštitu (bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti od 1.535 KM) i ostalu specijalnu opremu (bruto vrijednosti i ispravke

vrijednosti od 143.383 KM) čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, što nije u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u iznosu od 6.728 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 5.850 KM i neto vrijednosti 877 KM, a u cijelosti odnosi se na računarske programe. U okviru nematerijalne proizvedene imovine nije klasifikovana izrada regulacionih planova u 2019. godini, kao ni Prostornog i Urbanističkog plana i Šumsko-privredne osnove za privatne šume iz ranijeg perioda, shodno članu 24. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 28.849.153 KM, a u cjelosti odnosi se na poljoprivredno zemljište (22.058 KM) i gradsko-građevinsko zemljište u iznosu od 28.827.095 KM.

U 2019. godini, Komisija za popis neproizvedene stalne imovine, izvršila je popis zemljišta u posjedu Opštine i u skladu sa Odlukom o visini vrijednosti nepokretnosti (zemljišta) po zonama na teritoriji opštine Prnjavor utvrdila vrijednost zemljišta. Nakon evidentiranja efekata popisa vrijednost gradskog građevinskog zemljišta povećana je za iznos od 1.029.464 KM zbog usklađivanja vrijednosti zemljišta po popisu shodno preraspodjeli katastarskih opština iz šeste zone u petu zonu gradskog građevinskog zemljišta.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 8.364.029 KM, a najvećim dijelom odnosi se na sistem vodosnabdijevanja „Povelič” (7.555.849 KM), izgradnju Vatrogasnog doma (457.340 KM), vodovod „Povelič”-Gornji Štrpci (242.329 KM) i rekonstrukciju i adaptaciju objekta Opštinske arhive u iznosu od 26.692 KM. U 2019. godini izvršen je prenos nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi na odgovarajuća konta imovine u upotrebi u iznosu od 4.457.569 KM, od čega se najveći dio odnosi na sistem vodosnabdijevanja „Povelič” (3.031.380 KM) i puteve i ulice (1.283.398 KM).

Sistem vodosnabdijevanja „Povelič” obuhvata snabdijevanje vodom šest mjesnih zajednica sjevernog dijela Opštine sa izvorišta Povelič. Navedeni projekat traje duži niz godina i najvećim dijelom je evidentiran kao investicija u toku jer za veći dio investicije iz ranijeg perioda nije izvršen Tehnički prijem i nije pribavljena Upotrebna dozvola zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, te nepostojanja građevinske knjige, dnevnika i atesta materijala koji su ugrađeni.

Dijelovi sistema vodosnabdijevanja „Povelič” koji nisu preneseni u upotrebu u iznosu od 7.555.849 KM, odnose se na pet bunara (1.586.646 KM), primarni rezervoar (1.484.708 KM), tri distributivna rezervoara (1.308.456 KM), distributivni cjevovod (730.261 KM), tri magistralna cjevovoda (2.278.637 KM) i trafo stanicu (167.141 KM). U upotrebu su preneseni objekti za koje je obezbijedena Upotrebna dozvola i to magistralni cjevovod (388.797 KM) i distributivni rezervoar (473.436 KM), kao i istražni i pripremni radovi u ukupnom iznosu od 2.169.147 KM.

Prema obrazloženju datom za potrebe revizije, sistem vodosnabdijevanja „Povelič” je u funkciji (u upotrebi) od 2013. godine, kada je dat na upravljanje, korištenje i održavanje KP „Vodovod” u skladu sa Odlukom o davanju na upravljanje, korištenje i održavanje komunalnih objekata („Službeni glasnik Opštine Prnjavor”, broj: 26/13).

Opština nije izvršila prenos stavljenih sredstava u upotrebu (u funkciju) na odgovarajuća konta imovine u upotrebi shodno članu 37. i 38. (stav 2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i nije vršila obračun amortizacije od momenta kada sredstvo postane raspoloživo za korišćenje u

skladu sa zahtjevima MRS-JS Nekretnine postrojenja i oprema (paragraf 71). Zbog prethodno navedenog precijenjena je vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi, a potcijenjena je vrijednost proizvedene stalne imovine-ostali objekti (vodovodi) za iznos od 7.555.849 KM.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se:

- **imovina koja se daje u zakup klasifikuje kao investiciona imovina u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 Investiciona imovina (paragrafi 7, 20 i 26);**
- **primijenjuje revalorizacioni model vrednovanja na grupu stalnih sredstava čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;**
- **sredstva koja su stavljena u upotrebu (u funkciju) prenesu na odgovarajuća konta nefinansijske imovine u upotrebi kako je to propisano članom 37. i 38. (stav 2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i vrši obračun amortizacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS Nekretnine postrojenja i oprema (paragraf 71).**

6.3.2. Poslovna pasiva

Poslovna pasiva je iskazana u iznosu od 97.502.647 KM, a odnosi se na kratkoročne obaveze i razgraničenja, dugoročne obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

6.3.2.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 2.471.650 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze (823.536 KM), obaveze za lična primanja zaposlenih (371.860 KM), obaveze iz poslovanja (728.427 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (329.233 KM), ostale kratkoročne obaveze (25.701 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 192.893 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze čine obaveze koje dospijevaju na naplatu do godinu dana po osnovu dugoročnog kredita kod „UniCredit Bank” a.d. Banja Luka i „NLB Banka” a.d. Banja Luka.

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknada plata (290.182 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći u iznosu od 81.678 KM.

U okviru obaveza za lična primanja u Opštinskoj upravi evidentirane su obaveze po osnovu naknada odbornicima u iznosu od 17.732 KM, a iste predstavljaju obaveze prema fizičkim licima koja nisu u radnom odnosu shodno članu 79. (stav 1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga (204.097 KM), nabavku stalne imovine (483.156 KM), za primljene depozite i kaucije (3.239 KM) i porez i doprinose na teret poslodavaca (13.138 KM), kao i obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 9.973 KM.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite čine obaveze za subvencije (15.658 KM), obaveze za grantove (129.367 KM) i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje su u cijelosti evidentirane kod Centra za socijalni rad u iznosu od

184.207 KM. Obaveze za doznake za mjesec decembar u iznosu od 11.000 KM evidentirane su kao obaveze za grantove.

Ostale kratkoročne obaveze najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu prikupljenih sredstava od građana, iz ranijih godina, radi učešća u projektima u oblastima uređenja naselja, stanovanja, kulture, zaštite i unapređenja životne sredine u iznosu od 24.768 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti najvećim dijelom čine obaveze prema Ministarstvu finansija Republike Srpske po osnovu Ugovora o namjenskom kreditu po Projektu izgranje sistema vodosnabdjevanja Opštine Prnjavor koje dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 176.725 KM.

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, obaveze Opštine dospjele na 31.12.2019. godine izmirene su u ukupnom iznosu od 1.071.176 KM, od čega najveći dio čine obaveze za lična primanja zaposlenih (371.860 KM), obaveze iz poslovanja (364.936 KM), obaveze za doznake na ime socijalne zaštite (184.207 KM) i obaveze za grantove u iznosu od 129.367 KM.

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se obaveze prema fizičkim licima koja nisu u radnom odnosu klasifikuju u skladu sa članom 79. (stav 1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.2.2. Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 8.164.452 KM, a čine ih dugoročne obaveze po zajmovima i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Dugoročne obaveze po zajmovima iskazane su u iznosu od 4.806.680 KM, a odnose se na dugoročne obaveze po osnovu Ugovora o sindiciranom kreditu zaključenom u 2018. godini sa „UniCredit Bank“ a.d. Banja Luka (3.500.000 KM) i „NLB Banka“ a.d. Banja Luka u iznosu od 3.500.000 KM. Ugovorom je definisana fiksna (nominalna) kamatna stopa od 3,75% godišnje i način otplate kredita u 96 jednakih mjesečnih anuiteta. Kredit je namjenjen za refinansiranje postojećih kredita i finansiranje kapitalnih investicija. Skupština opštine je donijela Odluku o dugoročnom kreditnom zaduženju, a na kreditno zaduženje data je saglasnost Ministarstva finansija Republike Srpske.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 3.357.772 KM, a odnose se na obaveze prema Ministarstvu finansija Republike Srpske po osnovu Ugovora o namjenskom kreditu po Projektu izgranje sistema vodosnabdjevanja Opštine Prnjavor, iz ranijih godina. Kreditna sredstva su obezbjeđena od strane Vlade Kraljevine Španije sa rokom otplate od 36 godina uključujući i grejs period od 15 godina.

6.3.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 86.866.545 KM, a čine ih trajni izvori sredstava (15.743.937 KM), finansijski rezultat ranijih godina (70.336.429 KM) i finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 786.179 KM.

Trajni izvori sredstava najvećim dijelom odnose se na zemljište, učešća u kapitalu kod entiteta pod kontrolom ili značajnim uticajem i knjige u bibliotekama kod nižih budžetskih korisnika.

Prilikom izrade Konsolidovanog finansijskog izvještaja, Opština je na poziciji učešća u kapitalu izvršila konsolidaciju JP „Dep-ot”, KP „Vodovod” i KP „Park” nakon čega je iznos učešća u kapitalu entiteta pod kontrolom ili značajnim uticajem umanjen za 276.990 KM.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva i pasiva, na dan 31.12.2019. godine, iskazane su u iznosu od 709.012 KM, a odnose se na garancije evidentirane u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, od kojih je najznačajnija data garancija za zaduženje JP „Dep-ot” u iznosu od 207.819 KM.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazan je pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 2.746.422 KM, negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 1.492.098 KM i negativan neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 1.180.798 KM. Neto priliv (povećanje) gotovine iskazan je u iznosu od 73.526 KM, gotovina na početku obračunskog perioda 882.897 KM, ostale promjene na saldu gotovine 7.216 KM i gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 963.639 KM.

Bilans novčanih tokova pruža relevantne informacije o novčanim tokovima i sačinjen je u skladu sa zahtjevima MRS-JS 2 Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

Opština nije u Napomenama uz finansijske izvještaje dala obrazloženja vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15(c) i 38).

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjena je informacija da je, u 2019. godini, protiv Opštine pokrenuto 45 sudskih sporova, po raznim osnovama, sa utuženim glavnim dugom u iznosu od 4.270.662 KM (bez zakonskih zateznih kamata). Objelodanjena informacija nije potpuna jer ne sadrži informacije o strankama u sporu, vrsti i vrijednosti spora u skladu sa zahtjevima MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 100).

Opština je za potrebe revizije dostavila informaciju (sa pregledom svih sudskih sporova i stranaka u sporu, te predmetu, vrijednosti i stanja rješenosti sporova) u kojoj je navedeno da je u 2019. godini Opština učestvovala u 46 sudskih sporova u kojima je tužena strana, te u 32 sudska spora koja se vode po tužbama opštine sa utuženim glavnim dugom u iznosu od 895.998 KM (bez zakonskih zateznih kamata).

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine sačinjene su Napomene, koje pružaju neophodne opšte podatke o Opštini, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, ali dijelom ne sadrže obrazloženja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda, jer pored navedenog u tačkama 3. i 6.6. izvještaja nisu objelodanjene potrebne dodatne informacije u vezi strukture prihoda i rashoda obračunskog karaktera i doznaka za različite vidove socijalne zaštite koje se realizuju preko Centra za socijalni rad, kao i o strukturi opreme koja je u potpunosti amortizovana a

koja se i dalje koristi, u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, (paragraf 94 b).

Preporučuje se Načelniku opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve neophodne i potrebne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Revizijski tim

Dragan Milošević, s.r.

Danka Panić Ašanin, s.r.