



**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 Prnjavor
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV047-23

Banja Luka, 18.07.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj 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	9
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici.....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	13
	6.1.3. Budžetski suficit/deficit.....	17
	6.1.4. Neto finansiranje.....	17
	6.1.5. Razlika u finansiranju	17
	6.1.6. Izveštaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima	17
	6.2. Bilans uspjeha	18
	6.2.1. Prihodi.....	18
	6.2.2. Rashodi.....	18
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	19
	6.3. Bilans stanja.....	19
	6.3.1. Aktiva.....	19
	6.3.2. Pasiva.....	22
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	23
	6.4. Bilans novčanih tokova	24
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	24
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	24
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	24

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Prnjavor koji obuhvataju: Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2022. godine; Konsolidovani bilans uspjeha, Konsolidovani izvještaj o promjenama neto imovine, Konsolidovani bilans novčanih tokova, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i Konsolidovani 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 finansijski izvještaji Opštine Prnjavor istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. 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 proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etički kodeks, 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 mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza Opštine Prnjavor sa stanjem na dan 31.12.2022. 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. navedenog pravilnika, u izvještaju o izvršenom popisu naveden je objekat na kojem je opština Prnjavor uknjižila pravo vlasništva na osnovu sudske presude, a isti nije unesen u popisne liste i u popisne liste nisu preuzeti podaci iz odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija i nisu utvrđene količinske i vrijednosne razlike. Kod JZU Dom zdravlja popisne liste nisu ovjerene od strane lica odgovornog za organizaciju i pravilnost popisa po izvršenom količinskom popisu, a prije preuzimanja podataka iz odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. ovog Izvještaja:

Vrijednost zemljišta i revalorizacionih rezervi potcijenjena je najmanje u iznosu od 1.320.986 KM, jer izvršena procjena vrijednosti poljoprivrednog zemljišta u poslovno-turističkoj zoni nije evidentirana, što nije u skladu sa članom 33. stav 6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i vrijednost nematerijalne proizvedene imovine u upotrebi (računarski programi) svedena je na nulu, a nije primijenjen revalorizacioni model vrednovanja, što nije u skladu sa članom 41. navedenog pravilnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. ovog Izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje ne sadrže sva potrebna 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 nisu objelodanjene potrebne dodatne informacije.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Prnjavor za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Prnjavor za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih 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 ovom Izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

Zbog činjenice da se revizija provodi 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 provođenje 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, 18.07.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Prnjavor za 2022. 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 prikazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima Opštine Prnjavor za 2022. 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 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, 18.07.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- 1) kod stalnih sredstava u upotrebi čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu izvrši procjena novog (preostalog) vijeka trajanja u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i izvršena procjena fer vrijednost zemljišta evidentira u skladu sa članom 33. stav 6. navedenog pravilnika,
- 2) stalna imovina namijenjena prodaji klasifikuje u skladu sa članom 42. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i
- 3) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JZU Doma zdravlja Prnjavor da obezbijede da se:

- 4) prilikom provođenja popisa imovine i obaveza primjenjuju odredbe člana 14, 17. i 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

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,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,
- Zakon o radu,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak građana,
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o uređenju prostora i građenju,
- Zakon o komunalnim djelatnostima,
- Zakon o komunalnim taksama,
- Zakon o vodama, član 195,
- Zakon o šumama, član 89,
- Zakon o sportu, član 10, 11, 16. i 19,
- Zakon o zaštiti od požara, član 85,
- Zakon o koncesijama, član 32,
- Zakon o socijalnoj zaštiti,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva
- Odluka o izvršenju budžeta/rebalansa budžeta Opštine Prnjavor za 2022. godinu
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.
- Odluka o utvrđivanju uvećanja plte, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Prnjavor (u daljem tekstu: Opština) organizovana je u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16, 36/19 i 61/21) sa 64 naseljena mjesta koja su u sastavu 35 mjesnih zajednica. Prostire se na površini od 630 km², a prema rezultatima popisa iz 2013. godine preuzetih od Republičkog zavoda za statistiku Republike Srpske, ima 34.357 stanovnika.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave U Republici Srpskoj za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/21), svrstana je u razvijene jedinice lokalne samouprave.

Za obavljanje poslova iz nadležnosti Opštine organizovana je Opštinska uprava koju čini osam odjeljenja kao osnovne organizacione jedinice, četiri posebne organizacione jedinice i tri odsjeka kao samostalne organizacione jedinice.

U 2022. godini iz budžeta Opštine finansirani su i niži budžetski korisnici: JU Centar za socijalni rad, JU Dječiji vrtić „Naša Radost“, JU Centar za kulturu, JZU Dom zdravlja Prnjavor, JU Gimnazija Prnjavor, JU Centar srednjih škola „Ivo Andrić“, JU Narodna biblioteka, JU Muzička škola „Konstantin Babić“ i drugi primaoci subvencija, grantova i doznaka na ime socijalnih davanja.

Finansijske transakcije obavljane su preko jedinstvenog računa trezora (u daljem tekstu: JRT), računa javnih prihoda i računa posebnih namjena.

Od 1.1.2022. godine u trezorski sistem poslovanja Opštine uključen je JZU Dom zdravlja Prnjavor na osnovu Odluke Skupština opštine Prnjavor o uključivanju JZU Dom zdravlja Prnjavor iz marta 2021. godine, Zaključka Vlade Republike Srpske iz oktobra 2021. godine i Sporazuma o uvođenju Doma zdravlja u Lokalni trezor Opštine zaključenog u novembru 2021. godine između Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, JZU Dom zdravlja Prnjavor i Opštine Prnjavor.

Opština Prnjavor je sa donošenjem Zakona o Gradu Prnjavor („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 32/23) koji je stupio na snagu 14.4.2023. godine, dobila status grada.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Opštine za 2019. godinu i dala ukupno 7 preporuka (5 vezano za finansijske izvještaje i 2 za usklađenost).

Opština je dostavila Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske, odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj: RV060-20 od 01.12.2020. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14). Četiri preporuke su provedene, djelimično je provedena jedna preporuka koja se odnosi na nefinansijsku imovinu, a nisu provedene dvije preporuke koje se odnose na redovan godišnji popis imovine i obaveza i napomene uz finansijske izvještaje (tačka 3, 6.3.1.2 i 6.7. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i sistematizacija radnih mjesta utvrđena je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave opštine Prnjavor i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Teritorijalnoj vatrogasno-spasilačkoj jedinici Prnjavor koja je osnovana u 2022. godini.

Navedenim pravilnicima u Opštinskoj upravi sistematizovano je ukupno 131 radno mjesto sa 194 izvršioca i u Teritorijalnoj vatrogasno-spasilačkoj jedinici sistematizovano je 6 radnih mjesta sa 22 izvršioca.

Internim aktima nižih budžetskih korisnika sistematizovano je u JU Centar za socijalni rad 10 radnih mjesta sa 18 izvršilaca, JU Centar za kulturu 9 radnih mjesta sa 11 izvršilaca, JU Dječiji vrtić „Naša Radost“ 13 radnih mjesta sa 30 izvršilaca i JZU Dom zdravlja Prnjavor 56 radnih mjesta sa 176 izvršilaca.

Na dan 31.12.2022. godine u Opštinskoj upravi opštine Prnjavor bilo je zaposleno 166 izvršilaca (154 na neodređeno vrijeme, 12 na određeno vrijeme) i 4 funkcionera. Kod nižih budžetskih korisnika bilo je zaposleno u JU Centar za socijalni rad 15 izvršilaca (14 na neodređeno i 1 na određeno vrijeme zbog zamjene za porodiljsko odsustvo), JU Centar za kulturu 9 izvršilaca (svi na neodređeno vrijeme), JU Dječiji vrtić „Naša Radost“ 34 izvršioca (30 na neodređeno i 4 na određeno vrijeme zbog zamjene za porodiljsko odsustvo) i JZU Dom zdravlja Prnjavor 144 izvršioca (138 na neodređeno i 6 na određeno vrijeme).

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 Prnjavor je sačinila godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sa priložima.

Navedeni izvještaj i prilozi (Izjava u vezi sa dostignutim stepenom razvoja sistema internih finansijskih kontrola i Izjava o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2022. godinu) sačinjeni su 24.2.2023. godine, odnosno nisu sačinjeni u propisanom roku i nisu dostavljeni u elektronskoj formi, putem elektronske pošte, Centralnoj jedinici za harmonizaciju finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije, shodno odredbama člana 7. stav 4. i 6. Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole.

U skladu sa Odlukom o popisu i imenovanju komisija za popis sa stanjem na dan 31.12.2022. godine Opštinske uprave i Rješenjem direktora JZU Dom zdravlja, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja godišnjeg popisa imovine i obaveza utvrđeno je da u Opštini nije postupano u skladu sa članom 14, 17. stav 4. i 7. i 18. stav 1. tačka 1, 2 i 3, jer su u Centralnu popisnu komisiju imenovani šef odsjeka za računovodstvo i stručni saradnik za obračun plata i naknada, blagajnu i plaćanja i u Komisiju za popis finansijske imovine i finansijskih obaveza samostalni stručni saradnik za finansije i budžet i šef Odsjeka za trezor-Odjeljenje za finansije, neusaglašena salda obaveza na dan popisa i razlozi zbog kojih nije izvršeno usaglašenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja nisu prezentovani u napomenama uz finansijske izvještaje, u izvještaju o izvršenom popisu naveden je objekat u ulici Svetog Save broj 33 na kojem je opština Prnjavor uknjižila pravo vlasništva na osnovu presude Okružnog suda Banja Luka od 16.09.2021. godine, koji nije evidentiran u glavnoj knjizi opštine, a isti nije unesen u popisne liste i u popisne liste nisu preuzeti podaci iz odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija (količina, cijena po jedinici mjere itd.) i utvrđene količinske i vrijednosne razlike.

Prilikom popisa u JZU Dom zdravlja nije postupano u skladu sa članom 17. stav 8. navedenog pravilnika, jer popisne liste po izvršenom količinskom popisu, a prije preuzimanja podataka iz odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija nisu ovjerene

(navođenje tačnog datuma prijema i ovjere) od strane lica odgovornog za organizaciju i pravilnost popisa ili lica koje za to ima ovlaštenje.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje, što je osim u ovoj tački navedeno u tačkama 6.3.1.2. i 6. 7. izvještaja.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JZU Dom zdravlja Prnjavor da obezbijede da se prilikom provođenja popisa imovine i obaveza primjenjuju odredbe člana 14, 17. i 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2022. godinu i izmjenama i dopunama istog planirana su 254 postupka nabavki ukupne procijenjene vrijednosti 18.303.805 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV). Od navedenih nabavki 17 postupaka procijenjene vrijednosti 723.245 KM odnosi se na nabavke koje su prema članu 10. Zakona o javnim nabavkama izuzete od primjene odredaba navedenog zakona.

Provedeno je 198 postupaka javnih nabavki i zaključeni ugovori ukupno u vrijednosti 12.903.298 KM bez PDV-a, od čega kod 44 nabavke pojedinačna vrijednost iznosi do 1.000 KM, te se direktni sporazum smatrao zaključenim prilaganjem računa shodno članu 7. stav 1. pod a) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je šest postupaka javnih nabavki ukupno ugovorene vrijednosti od 5.747.277 KM bez PDV-a, od kojih je pet nabavki provedeno otvorenim postupkom ugovorene vrijednosti 5.720.272 KM (nabavka usluga izrade UT-uslova i izvedbenog projekta za izgradnju petlje na autoputu 9. januar, nabavka radova na rekonstrukciji ulica Alekse i Ilije Malića, nabavka radova na asfaltiranju lokalnih puteva i gradskih ulica na području opštine Prnjavor, nabavka radova na vodosnabdijevanju naselja Potočani i nabavka radova na izgradnji saobraćajnice u Poslovno-turističkoj zoni „Vijaka“ u Prnjavoru) i jedan postupak konkurentskim zahtjevom ugovorene vrijednosti 27.000 KM (nabavka betonskih stubova za izgradnju javne rasvjete).

Kod navedenih nabavki, revizijom nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Prnjavor donijela je 28.01.2022. godine Odluku o usvajanju Budžeta Opštine Prnjavor za 2022. godinu i Odluku o izvršenju Budžeta Opštine Prnjavor za 2022. godinu. Istim je utvrđen budžetski okvir u iznosu od 27.800.000 KM. Budžet je sačinjen po ekonomskoj klasifikaciji sa obrazloženjem, organizacionoj i funkcionalnoj klasifikaciji. U toku godine donesena su dva rebalansa budžeta.

Prilikom pripreme i donošenja budžeta za 2022. godinu Opština nije ispoštovala u cjelosti budžetski kalendar utvrđen članom 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, te Budžet Opštine Prnjavor za 2022. godinu nije usvojen prije početka 2022. godine. Shodno navedenom donesena je 31.12.2021. godine, u skladu sa članom 38. stav 2. i 3. istog zakona, Odluka o privremenom finansiranju opštine Prnjavor za 2022. godinu u periodu 1.1. do 31.3.2022. godine u visini jedne četvrtine budžeta usvojenog za prethodnu fiskalnu godinu u iznosu od 4.312.500 KM.

Skupština opštine Prnjavor donijela je 28.01.2022. godine Odluku o usvajanju Budžeta Opštine Prnjavor za 2022. godinu i Odluku o izvršenju Budžeta Opštine Prnjavor za 2022. godinu.

Dana 15.11.2022. godine Skupština opštine Prnjavor donijela je Odluku o usvajanju Drugog rebalansa Budžeta Opštine Prnjavor za 2022. godinu i Odluku o izmjenama odluke o

izvršenju Budžeta Opštine Prnjavor za 2022. godinu, kojim je utvrđen budžetski okvir u iznosu od 32.020.000 KM. Planirani su budžetski prihodi (27.151.275 KM), primici (4.643.705 KM), raspodjela suficita (225.020 KM), budžetski rashodi (21.136.664 KM) i izdaci (10.883.336 KM). Sredstva su odobrena za rashode za lična primanja zaposlenih (9.950.260 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (4.246.445 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (220.000KM), subvencije (540.205 KM), grantove (1.512.624 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine (4.161.740 KM), rashode finaniranja, druge finansijske troškove i rashode trnsakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (79.600 KM), rashode po sudskim rješenjima (123.600 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (272.190 KM), budžetsku rezervu (30.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (9.168.966 KM), izdatke za otplatu dugova (1.105.000 KM) i ostale izdatke (609.370 KM).

Odlukom o izvršenju Budžeta opštine Prnjavor za 2022. godinu u članu 8. definisana je preraspodjela sredstava, a članu 12. prioriteta izvršenja obaveza.

Poslije donošenja Konačnog budžeta za 2022. godinu (Drugog rebalansa budžeta), načelnik opštine je donio 29 zaključaka o preraspodjeli (realokaciji) sredstava u ukupnom iznosu od 263.054 KM. Preraspodjela je izvršena unutar organizacionih jedinica u iznosu od 200.966 KM i između organizacionih jedinica u iznosu od 62.088 KM u skladu sa članom 8. Odluke o izvršenju Budžeta opštine Prnjavor za 2022. godinu.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila Konsolidovani finansijski izvještaj korisnika budžeta opštine Prnjavor za 2022. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 15/17) i isti dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske u skladu sa članom 49. stav 6. navedenog pravilnika.

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2022. godinu uključeni su kontrolisani entiteti koji nemaju status budžetskih korisnika u skladu sa članom 123. stav 2, 3. i 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18) i članom 49. stav 4. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2022. godine iskazano je u obrascu PIB 01-Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i obrascu PIF-Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima.

U obrascu PIF za period 01.01. do 31.12.2022. godine iskazano je izvršenje prihoda i primitaka u iznosu od 31.317.724 KM (30.467.724 KM fond 01 i 850.000 KM fond 03), rashoda i izdataka u iznosu od 30.579.293 KM (29.729.293 KM fond 01 i 850.000 KM fond 03), raspodjela suficita iz ranijih perioda u iznosu od 170.401 KM fond 01 i razlika u finansiranju 908.000 KM fond 01.

U odnosu na Konačni budžet izvršenje budžetskih prihoda i primitaka na fondu 01 je 96%, a budžetskih rashoda i izdataka 93%.

Sačinjen je Konsolidovani izvještaj o izvršenju Budžeta opštine Prnjavor za period 01.01-31.12.2022. godine koji je usvojen od strane Skupštine Grada Prnjavor 22.06.2023. godine.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 28.412.502 KM (27.562.502 KM fond 01 i 850.000 KM fond 03) i ukupni primici iskazani su u iznosu od 2.905.222 KM fond 01.

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi na fondu 01 iskazani su u iznosu od 27.562.502 KM, a odnose se na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 15.815.744 KM, a najvećim dijelom odnose se na prihode po osnovu indirektnih poreza (13.276.051 KM), poreza na lična primanja i od samostalne djelatnosti (1.211.117 KM), poreza na imovinu (242.243 KM) i ostalih poreskih prihoda u iznosu od 1.084.995 KM (porez na dobitke od igara na sreću).

Prihodi po osnovu indirektnih poreza, poreza na lična primanja i od samostalne djelatnosti iskazani su na osnovu raspodjele javnih prihoda sa računa kod Ministarstva finansija Republike Srpske i usaglašeni Potvrdom o usaglašavanju stanja raspoređenih javnih prihoda na račune budžeta opštine/grada u periodu 01.01.-31.12.2022. godine od 11.01.2023. godine.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 8.408.391 KM, a odnose se na prihode od zakupa i rente (271.346 KM), administrativnih naknada i taksi (148.857 KM), komunalnih naknada i taksi (403.042 KM), naknada po raznim osnovama (1.191.296 KM), od pružanja javnih usluga (5.893.567 KM), novčanih kazni (53.407 KM prihoda od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (33.355 KM) i ostale neporeske prihode (323.521 KM).

Prihode od zakupa i rente čine prihodi od davanja u zakup opštinskih poslovnih prostora u iznosu od 14.530 KM (prihodi po osnovu zakupa opštinskih poslovnih prostora 9.202 KM i zakupa stambenih jedinica socijalnog stanovanja 5.328 KM), poslovnih prostora JZU Dom zdravlja Prnjavor u iznosu od 40.765 KM (najveći dio po osnovu izdatih poslovnih prostora JU Centar za socijalni rad i KP Vodovod Prnjavor), JU Centar srednjih škola „Ivo Andrić“ Prnjavor u iznosu od 1.070 KM, prihodi od zemljišne rente u iznosu od 206.181 KM (ostvaruju se u postupku izdavanja građevinskih dozvola za građenje objekata u zoni obuhvata gradskog građevinskog zemljišta) i prihodi od zakupnine zemljišta u svojini Republike Srpske u iznosu od 8.800 KM (dato u zakup poljoprivredno zemljište koje je u svojini Republike, a nalazi se na području opštine Prnjavor).

Administrativne naknade i takse iskazane u iznosu od 148.857 KM odnose se na prihode koji se naplaćuju u skladu sa tarifom utvrđenom Odlukom o opštinskim administrativnim taksama.

Komunalne naknade i takse utvrđene su Odlukom o komunalnim taksama, a najvećim dijelom odnose se na komunalne takse na firmu u iznosu od 39.155 KM (uplaćen iznos dugovanja iz prethodnog perioda, a ista je ukinuta zadnjom izmjenom Zakona o komunalnim taksama „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 4/12, 123/20 i 119/21), za korišćenje prostora na javnim površinama ili ispred poslovnog prostora u poslovne svrhe (49.034 KM) i komunalna taksa za korišćenje prostora za parkiranje motornih, drumskih i priključnih vozila na uređenim i obilježenim mjestima koje je za to odredila Skupština opštine u iznosu od 288.581 KM (regulisana Odlukom o uslovima, načinu korišćenja, organizaciji i načinu naplate parkinga na javnim parkiralištima na području opštine Prnjavor).

Naknade po raznim osnovama odnose se na naknade za uređenje građevinskog zemljišta (215.233 KM), korišćenje mineralnih sirovina (71.583 KM), promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (31.708 KM), korišćenje šuma i šumskog zemljišta – sredstva za razvoj nerazvijenih dijelova opštine ostvarenih prodajom šumskih sortimenata (263.462 KM), obavljanje poslova od opšteg interesa u šumama u privatnoj svojini (19.281 KM), naknade za vode – posebne vodne naknade (146.191 KM), korišćenje komunalnih dobara

od opšteg interesa – komunalne naknade (216.739 KM), za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (217.161 KM) i koncesione naknade za korišćenje prirodnih i drugih dobara od opšteg interesa (9.938 KM).

Shodno zakonskim odredbama o namjenskom utrošku sredstava ostvarenih po osnovu naknada Skupština opštine je 28.01.2022. godine donijela Plan utroška novčanih sredstava koja potiču od prihoda od posebnih namjena za šume za 2022. godinu u skladu sa članom 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 75/08, 60/13 i 70/20) i Program o načinu korišćenja novčanih sredstava prikupljenih na osnovu prihoda od posebnih vodnih naknada u 2022. godini u skladu sa članom 195. Zakon o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17) uz prethodno dobijene saglasnosti od Miistarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske. O realizaciji navedenih programa sačinjeni su izvještaji, koji su usvojeni od strane Skupštine grada Prnjavor 27.4.2023. godine. Sredstva ostvarena u skladu sa članom 85. Zakona o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj, 94/19) planirana su u okviru Budžeta Opštine za 2022. godinu, a utrošena su u iznosu od 23.407 KM za održavljnje i nabavku vatrogasne opreme.

Prihode od pružanja javnih usluga čine prihodi opštinskih organa uprave (7.408 KM), JZU Dom zdravlja Prnjavor (5.712.914 KM) i vlastiti prihodi ostalih budžetskih korisnika u iznosu od 263.245 KM (najvećim dijelom odnose se na prihode JU Centar za socijalni rad 45.816 KM, JU Dječiji vrtić „Naša Radost“ 191.887 KM i JU Centar srednjih škola „Ivo Andrić“ 17.930 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga JZU Dom zdravlja Prnjavor odnose se na prihode ostavrene po osnovu pruženih usluga u skladu sa ugovorima zaključenim sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (4.771.850 KM), participacije (285.597 KM), naplate od neosiguranih pica (25.147 KM), komercijalnih zdravstvenih usluga u iznosu od 598.768 KM (najvećim dijelom odnose se na izdavanje sanitetskih knjižica, ljekarskih uvjerenja i potvrda, komercijalne laboratorijske i radiološke usluge) i ostalih zdravstvenih usluga u iznosu od 31.552 KM.

Prihodi od novčanih kazni iskazani su po osnovu kazni naplaćenih za prekršaje propisane aktima Skupštine opštine.

Prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti uglavnom čine prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene unutar iste jedinica vlasti (33.222 KM) koji su eliminisani tokom konsolidacije (odnose se na prihode JZU Dom zdravlja Prnjavor i to najvećim dijelom na prihode od zakupa unutar iste jedinice vlasti 28.617 KM).

Ostali neporeski prihodi najvećim dijelom odnose se na prihode po osnovu naplaćenog glavnog duga i kamate po sudskom sporu okončanom u 2022. godini u korist Opštine (233.913 KM). U okviru ovih prihoda iskazani su prihodi po osnovu naknade za komisiju koja obavlja tehnički pregled objekata u postupku izdavanja upotrebne dozvole, naknada za zaključivanje braka, refundirana sredstva od Zavoda za zapošljavanje po osnovu isplaćenih naknada pripravniciima i slično.

Grantovi na fondu 01 iskazani su u iznosu od 90.400 KM, a odnose se na grant iz zemlje doznačen od Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske koji je odobren opštini Prnjavor u 2021. godini za projekat „Nabavka vozila za odvoz komunalnog otpada“.

Transferi između ili unutar jedinica vlasti iskazani su na fondu 01 u iznosu od 3.247.967 KM, a odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti u iznosu od 3.992.967 KM (uglavnom transferi od entiteta 3.992.017 KM) i unutar iste jedinice vlasti (55.000 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti najvećim dijelom odnose se na transfere od Ministarstva zdravlja Republike Srpske JU Centar za socijalni rad na ime novčanih davanja

korisnicima prava socijalne zaštite (1.603.434 KM), od Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske JU Centar srednjih škola „Ivo Andrić“ (20.242 KM) i JU Dječiji vrtić „Naša Radost“ (4.549 KM) i od Vlade Republike Srpske Opštini za sanaciju četiri klizišta i rekonstrukciju lokalnih puteva i gradskih ulica na području Opštine na osnovu Odluke o određivanju prioriternih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2022. godini (1.560.000 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 55.000 KM odnose se na transfer Opštine JZU Dom zdravlja Prnjavor sa prelaskom na trezorski sistem poslovanja.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 2.905.222 KM fond 01, a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu, primitke od finansijske imovine, primitke od zaduživanja i ostale primitke.

Primici za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 166.081 KM, a odnose se na primitke od zemljišta (117.980 KM), prodaje robe u ugostiteljskom objektu JU Centar za kulturu (47.676 KM) i stalne imovine iz obustavljenih poslovalja (425 KM).

Primici od finansijske imovine iskazani su u iznosu od 17.727 KM, a odnose se na primitke od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (potraživanja iz Budžeta Republike Srpske, naplaćena u obveznicama).

Primici od zaduživanja iskazani su u iznosu od 2.216.471 KM, a odnose se na primitke od zajmova uzetih od banaka (sredstva povučena u 2022. godini po Ugovoru o kreditu zaključenim sa Novom bankom a.d. Banja Luka od 30.06.2022. godine i Aneks I ugovora od 26.12.2022. godine).

Ostali primici iskazani su u iznosu od 504.943 KM, a odnose se na primitke iskazane kod Opštinske uprave po osnovu PDV-a (28.665 KM) i primljenih avansa u zemlji (koji se zatvaraju u sljedećoj ili narednim godinama) u iznosu od 139.074 KM (za prodato zemljište za koje će ugovori biti potpisani nakon pribavljanja mišljenja Pravobranilaštva Republike Srpske u 2023. godini), ostale primitke iskazane kod JZU Dom zdravlja u iznosu od 108.321 KM (najvećim dijelom odnose se na primitke po osnovu prenosa novčanih sredstava sa baknovnih računa JZU Dom zdravlja koji se gase na račun u okviru Sistema jedinstvenog računa trezora 82.210 KM) i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 228.883 KM (refundacije od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za porodijsko odsustvo 183.180 KM, za naknade plata za vrijeme bolovanja 35.544 KM i ostali primici od fondova obaveznog socijalnog osiguranja 10.159 KM, a koje se najvećim dijelom odnose na Opštinsku upravu, Dječiji vrtić i Dom zdravlja).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 20.131.203 KM fond 01 i ukupni izdaci iskazani su u iznosu od 10.448.090 KM (9.598.090 KM fond 01 i 850.000 KM fond 03).

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 20.131.203 KM fond 01, a prema vrsti rashoda odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, po osnovu korišćenja roba i usluga, finansiranja i druge finansijske troškove, po osnovu subvencija, grantova, doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta grada, rashode finansiranja i druge finansijske troškove i rashode transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti, po sudskim rješenjima i transfere između različitih jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 9.476.574 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 8.022.117 KM, rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 1.196.905 KM (naknade za prevoz na posao i sa posla 262.214 KM i ostali prevoz 680 KM, naknade

za topli obrok 368.889 KM, za regres 145.526 KM, ostale regresne naknade 29.592 KM, jubilarne nagrade 36.553 KM, nagrade za posebne rezultate u radu 6.823 KM i ostale nagrade 1.639 KM, dnevnice za službena putovanja u zemlji 3.611 KM i u inostranstvu 2.882 KM, porez na dohodak 68.797 KM i zbirni doprinos na naknade 269.699 KM), rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 166.915 KM (rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju 118.930 KM, porez na dohodak 7.723 KM i doprinosi na navedene naknade 40.262 KM) i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 90.637 KM (otpremnine po kolektivnom ugovoru 21.329 KM, novčane pomoći prilikom rođenja djeteta 9.147 KM, pomoći porodici u slučaju smrti radnika 8.231 KM, smrti člana uže porodice 38.965 KM i teže bolesti ili invalidnosti 4.359 KM, ostale jednokratne pomoći 5.938 KM i doprinosi na otpremnine i jednokratne pomoći 2.668 KM).

U 2022. godini donesen je Aneks br. 12 Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Prnjavor kojim je promijenjen član koji se odnosi na platne grupe sa koeficijentima za obračun bruto plate. Utvrđeni koeficijenti su usklađeni sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 4.066.951 KM, a čine ih rashodi po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, rashodi za režijski materijal, materijal za posebne namjene, tekuće održavanje, po osnovu putovanja i smještaja, za stručne usluge, usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i ostali neklasifikovani rashodi.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 56.054 KM, a odnose se na rashode za zakup poslovnih objekata i prostora (8.538 KM) i rashode po osnovu ostalog zakupa u iznosu od 47.516 KM (rashodi Opštinske uprave za zakup parking prostora).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 990.958 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije (501.647 KM), komunalne usluge (53.234 KM,) komunikacione usluge (260.967 KM) i usluge prevoza i premještaja u iznosu od 175.109 KM. Navedeni rashodi odnose se na Opštinsku upravu (294.079 KM), JZU Dom zdravlja (501.209 KM) i ostale budžetske korisnike (195.670 KM).

Prava i obaveze korisnika mobilnih telefona i korišćenje fiksnih telefona u Opštinskoj upravi definisani su Pravilnikom o upotrebi mobilnih i fiksnih telefona od 29.09.2020. godine.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 111.721 KM, a odnose se na rashode za kancelarijski materijal (62.733 KM), materijal za održavanje čistoće (34.978 KM), rashode za stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (9.765 KM) i ostali režijski materijal (4.245 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 323.889 KM, a najvećim dijelom odnose se na medicinski i laboratorijski materijal u iznosu od 242.729 KM (JZU Dom zdravlja) i materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport 74.107 (najvećim dijelom odnosi se na JU dječiji vrtić 61.455 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 558.330 KM, a najvećim dijelom odnose se na održavanje objekata drumskog saobraćaja (420.035 KM) i održavanje opreme u iznosu od 92.468 KM (najvećim dijelom odnosi se na JZU Dom zdravlja 57.923 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 16.470 KM, a odnose se na putovanja i smještaj u zemlji 7.909 KM, putovanja i smještaj u inostranstvu 7.384 KM i utrošak goriva 1.177 KM.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 422.281 KM, a odnose se na usluge platnog prometa 7.943 KM, osiguranja 21.478 KM, informisanja i medija 141.237 KM, revizijske i računovodstvene usluge 1.760 KM, pravne i administrativne usluge 19.102 KM, procjene i

vještačenja 16.631 KM, kompjuterske usluge 20.148 KM i rashode za ostale stručne usluge 193.981 KM.

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 699.899 KM i odnose se na usluge održavanja javnih površina.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 887.340 KM, a odnose se na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (16.774 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa u iznosu od 608.968 KM (najvećim dijelom odnose se na bruto naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima 226.581 KM, bruto naknade članovima komisija i radnih grupa 144.819, bruto naknade po ugovoru o djelu 174.844 KM od čega Opštinska uprava 25.758 KM i JZU Dom zdravlja 141.836 KM), po osnovu reprezentacije u iznosu od 107.322 KM (najvećim dijelom po osnovu organizacije prijema i manifestacija 62.039 KM), po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca 16.957 KM i ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 137.320 KM.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 151.586 KM. Odnose se na rashode po osnovu kamata na zajmove primljene od banaka (134.736 KM) i troškove srevisiranja zajmova primljenih u zemlji (16.850 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 509.876 KM, a odnose se na subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (za podsticaje u poljoprivredi u skladu sa Programom korišćenja sredstava za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u 2022. godini od 28.01.2022. godine i Odlukom o izmjenama Programa korišćenja sredstava za unapređenje poljoprivredne proizvodnje u 2022. godini od 15.11.2022. godine, na osnovu zaključaka načelnika Opštine o isplati podsticajnih sredstava donesenih na prijedlog komisije za podsticaje.

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.525.168 KM, a odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 1.414.846 KM i ostale tekuće grantove u zemlji u iznosu od 110.322 KM.

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji odnose se na tekuće grantove političkim organizacijama i udruženjima (26.600 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (452.144 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (223.376 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice, zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (243.610 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (28.381 KM), u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (193.747 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja (62.565 KM) i ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 184.423 KM.

Ostali tekući grantovi u zemlji odnose se najvećim dijelom na grantove javnim finansijskim subjektima (25.000 KM), u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (5.939 KM) i ostale tekuće grantove u zemlji- tekuće grantove pojedincima (79.383 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine/grada iskazane su u iznosu od 4.026.706 KM, a odnose se na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta opštine/grada i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine/grada.

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta opštine/grada iskazane su u iznosu od 3.595.337 KM. Odnose se na tekuće doznake građanima koje se isplaćuju štićenicima ustanova socijalne zaštite preko JU Centar za socijalni rad Prnjavor u iznosu od 2.703.892 KM (stalna novčana pomoć 192.678 KM, dodatak za pomoć i njegu drugog lica 1.962.835 KM, pomoć za osposobljavanje za rad djece i omladine 17.029 KM, jednokratna novčana pomoć 54.990 KM i ostale tekuće doznake štićenicima ustanova socijalne zaštite 476.360 KM) i tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta opštine/grada, osim ustanova

socijalne zaštite, u iznosu od 891.445 KM (tekuće pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata 46.287 KM, učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture 579.653 KM, porodici, djeci i mladima 212.913 KM, penzionerima i nezaposlenim licima 16.800 KM i ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta gradova, osim ustanova socijalne zaštite 35.791 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine/grada iskazane su u iznosu od 431.369 KM, a odnose se na doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju preko JU Centar za socijalni rad Prnjavor (na ime smještaja štíćenika u ustanove socijalne zaštite 341.606 KM i u hraniteljske porodice 89.763 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 77.691 KM fond 01. Čine ih rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi između jedinica vlasti u iznosu od 3.181 KM (kamate na zajmove primljene od entiteta koje se odnose na kredit od Kraljevine Španije), rashodi iz transakcija razmjene između jedinica vlasti u iznosu od 31.051 KM (tekuće održavanje iz transakcija sa entitetom 7.055 KM i ostali neklasifikovani rashodi iz transakcija sa državom 6.000 KM, sa entitetom 9.497 KM i sa jedinicama lokalne samouprave 8.499 KM) i rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinica vlasti u iznosu od 43.459 KM (najvećim dijelom odnose se na rashode po osnovu zakupa iz transakcija unutar iste jedinice vlasti 22.836 KM i utroška električne energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga 15.632 KM,).

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 112.363 KM, a odnose se na rashode Opštinske uprave po sudskim rješenjima po osnovu isplate glavnice duga (52.077 KM), kamate (21.123 KM), advokatske i pravne usluge (5.111 KM) i ostale rashode po sudskim rješenjima (31.512 KM) i JU Centar za socijalni rad Prnjavor u iznosu od 2.540 KM.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 184.288 KM, a najvećim dijelom odnose se na transfere Fondu zdravstvenog osiguranja za zdravstvenu zaštitu štíćenika Centra za socijalni rad (152.023 KM), osnovnim školama (20.340 KM), lokalnim samoupravama (4.930 KM) i Fondu solidarnosti (3.812 KM).

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci na fondu 01 iskazani su u iznosu od 9.598.090 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, za otplatu dugova i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 8.035.007 KM, a odnose se na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata u iznosu od 7.573.726 KM (za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju poslovnih objekata i prostora 398.183 KM, saobraćajnih objekata 5.776.283 KM i ostalih objekata 1.399.260 KM) i izdatke za nabavku postrojenja i opreme 397.154 KM (najvećim dijelom odnose se na izdatke za nabavku prevoznih sredstava 262.014 KM, komunikacione i računarske opreme 17.757 KM, medicinske i laboratorijske opreme 26.523 KM, opreme za obrazovanje, nauku, kulturu i sport 50.913 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara u iznosu od 64.127 KM (zalihe ostalog materijala 1.423 KM, zalihe robe 43.495 KM i zalihe sitnog inventara, auto guma, odjeće i obuće 19.209 KM).

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 1.065.842 KM fond 01, a čine ih izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (889.117 KM) i izdaci za otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti (176.725 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 497.241 KM, a čine ih izdaci po osnovu PDV-a (29.314 KM), po osnovu avansa u iznosu od 51.881 KM (imputirani izdaci po osnovu zatvorenih avansa primljenih u prethodnoj ili ranijim godina) i ostali izdaci u iznosu od 204.707 KM (najvećim dijelom odnose se na izdatke za neizmirene obaveze JZU Dom zdravlja iz ranijeg perioda u iznosu od 202.054 KM).

6.1.3. Budžetski suficit/deficit

U 2022. godini u Obrascu PIB iskazan je deficit u iznosu od 437.627 KM fond 01 kao razlika između prihoda (27.562.502 KM) i primitaka za nefinansijsku imovinu (166.081 KM) i rasoda (20.131.203 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (8.035.007 KM).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje iskazano je u iznosu od 1.346.459 KM kao zbir neto primitaka od nefinansijske imovine, neto zaduživanja, ostalih neto primitaka i raspodjele suficita iz ranijih perioda.

6.1.4.1. Neto primici od finansijske imovine

Neto primici od finansijske imovine iskazani su u iznosu od 17.727 KM, fond 01, a odnose se na primitke od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

6.1.4.2. Neto zaduživanje

Neto zaduživanje iskazano je u iznosu od 1.150.629 KM fond 01 kao razlika iskazanih primitaka od zaduživanja (2.216.471 KM) i izdataka za otplatu dugova (1.065.842 KM).

6.1.4.3. Ostali neto primici

Ostali neto primici iskazani su u iznosu od 7.702 KM kao razlika ostalih primitaka (504.943 KM) i ostalih izdataka (497.241 KM).

6.1.4.4. Raspodjela suficita iz ranijih godina

Raspodjela suficita iz ranijih godina izvršena je u iznosu od 170.401 KM, a odnosi se na neutrošena namjenska sredstva koja su u skladu sa namjenom utrošena u 2022. godini.

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju iskazana je u iznosu od 908.832 KM koja je jednaka neto finansiranju umanjenom za iskazani deficit.

6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima

U obrascu PIF za period 01.01. do 31.12.2022. godine iskazano je izvršenje na računovodstvenim fondovima 01 i 03.

Na fondu 01 iskazano je izvršenje prihoda i primitaka u iznosu od 30.467.724 KM, rashoda i izdataka u iznosu od 29.729.293 KM, raspodjela suficita iz ranijih perioda u iznosu od 170.401 KM i razlika u finansiranju u iznosu od 908.000 KM.

Na fondu 03 iskazani su prihodi po osnovu grantova i transfera između različitih jedinica vlasti (od entiteta) i izdaci za nefinansijsku imovinu.

Prihodi po osnovu grantova iskazani su u iznosu od 50.000 KM, a odnose se na grant od Fonda za povratak BiH koji je uplaćen direktno dobavljaču u skladu sa potpisanim ugovorom, nakon ispostavljenе fakture za izvršene radove.

Prihodi po osnovu transfera između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 800.000 KM, a odnose se na transfer od Ministarstva finansija Republike Srpske po osnovu Programa javnih investicija, koji su evidentirani u skladu sa članom 66. stav 1. tačka 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 850.000 KM, a odnose se na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 29.352.696 KM, a čine ih prihodi iskazani u Obrascu PIF - periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima nakon izvršene eliminacije transakcija unutar iste jedinice vlasti (28.324.280 KM) i prihodi obračunskog karaktera (1.028.416 KM).

6.2.1.1. Prihodi (osim obračunskih)

Prihode osim prihoda obračunskog karaktera čine prihodi iskazani u obrascu PIF-periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima koji su navedeni pod tačkom 6.1.1.1. u poglavlju o izvršenju budžeta, a odnose se na poreske prihode (15.815.744 KM), neporeske prihode (8.375.169 KM), grantove (140.400 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (3.992.967 KM).

6.2.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.028.416 KM, a čine ih prihodi od realizacije zaliha, prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, dobici od prodaje imovine, pomoći u naturi, ostali prihodi obračunskog karaktera, prihodi obračunskog karaktera evidentirani na osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti.

Prihodi od realizacije zaliha iskazani su u iznosu od 47.676 KM, a odnose se na realizaciju zaliha robe u maloprodaji kod JU Centar za kulturu.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine iskazani su u iznosu od 1.243.544 KM, a odnose se na usklađivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja po osnovu naplaćenih ranije korigovanih poreskih potraživanja.

Dobici od prodaje imovine iskazani u iznosu od 37.425 KM, a najvećim dijelom odnose se na prihode po osnovu prodaje zemljišta Opštine (37.001 KM).

Pomoći u naturi iskazane u iznosu od 47.774 KM. Najvećim dijelom odnose se na pomoć međunarodnih organizacija Opštini 25.307 KM i pomoći iz zemlje JU Gimnazija 18.770 KM i JU dječiji Vrtić „Naša radst“ 3.576 KM).

Ostali prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 680.925 KM. Odnose se na obračunate prihode po osnovu transakcija razmjene koji najvećim dijelom čini prihod JZU Dom zdravlja Prnjavor iskazan prilikom evidentiranja potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja, a koja nisu naplaćena na dan 31.12.2022. godine (100.474 KM) i prihode od usklađivanja vrijednosti zemljišta (580.285 KM).

Prihodi obračunskog karaktera evidentirani na osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa iskazani su u negativnom iznosu od 1.163.154 KM, a nastali su prilikom evidentiranja potraživanja iz poreske evidencije koji se sa naplatom potraživanja storniraju.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 134.226 KM koji je najvećim dijelom iskazan kod JZU Dom zdravlja (128.399 KM) po osnovu prenosa imovine od entiteta (nabavka medicinske opreme od strane Ministarstva zdravlja za JZU Dom zdravlja Prnjavor).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 24.759.715 KM, a čine ih rashodi iskazani u Obrascu PIF - periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima nakon izvršene eliminacije transakcija unutar iste jedinice vlasti (20.087.743 KM) i rashodi obračunskog karaktera (4.671.972 KM).

6.2.2.1. Rashodi (osim obračunskih)

Rashode osim rashoda obračunskog karaktera čine rashodi iskazani u Obrascu PIF - periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima koji su navedeni pod tačkom 6.1.2.1. u poglavlju o izvršenju budžeta, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih (9.476.574 KM), po osnovu korišćenja roba i usluga (4.066.95 KM), finansiranja i druge finansijske troškove (151.586 KM), po osnovu subvencija (509.876 KM), grantova (1.525.168 KM), doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta grada (4.026.706 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove i rashode transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (34.232 KM), po sudskim rješenjima (112.363 KM) i transfere između različitih jedinica vlasti (184.288 KM).

6.2.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 4.671.972 KM, a najvećim dijelom odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (66.003 KM), rashode po osnovu amortizacije (4.132.777 KM), po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 391.082 KM (rashodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja iskazani na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01. do 31.12.2022. godine), date pomoći u naturi (15.506 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera u iznosu od 65.718 KM (po osnovu rashodovanja imovine).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01. do 31.12.2022. godine iskazan je finansijski rezultat u iznosu od 4.592.981 KM kao razlika prihoda (29.352.696 KM) i rashoda (24.759.715 KM).

6.3. Bilans stanja

U Bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine, iskazana je ukupna aktiva neto vrijednosti 107.488.708 KM (bruto vrijednost 162.449.617 KM i ispravka vrijednosti 54.960.909 KM), koju čine poslovna aktiva neto vrijednosti 107.104.918 KM i vanbilansna aktiva u vrijednosti od 383.790 KM. Ukupna aktiva je uravnotežena sa ukupnom pasivom koju čine poslovna pasiva (107.104.918 KM) i vanbilansna pasiva (383.790 KM).

6.3.1. Aktiva

Poslovnu aktivu čine tekuća imovina neto vrijednosti 5.230.907 KM i stalna imovina neto vrijednosti 101.874.011 KM.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja u neto iznosu od 5.159.615 KM (gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti) i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima u neto iznosu od 71.292 KM.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 3.409.196 KM, a odnose se na novčana sredstva u blagajni (4.210 KM) i na bankovnim računima u iznosu od 3.404.986 KM (redovni trezorski računi u domaćoj valuti 2.851.898 KM, namjenski trezorski računi u domaćoj valuti 546.608 KM i redovni devizni trezorski račun 6.480 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 1.000.060 KM (bruto iznos 4.852.933 KM, korekcija vrijednosti 3.852.873 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga, potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode, potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u neto iznosu od 449.962 KM (bruto iznos 453.995 KM, korekcija vrijednosti 4.033 KM). Najvećim dijelom odnose se

na potraživanja za prodane proizvode i izvršene usluge u zemlji iskazane kod JZU Dom zdravlja Prnjavor (427.623 KM i JU Dječiji vrtić (20.097 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u neto iznosu od 431.144 KM (bruto iznos 4.271.795 KM, korekcija vrijednosti 3.840.651 KM), a odnose se na potraživanja za nenaplaćene poreze (108.623 KM) i za nenaplaćene neporeske prihode (322.521 KM), koja su iskazana na osnovu podataka iz poreske evidencije sadržanih u Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period od 01.01-31.12.2022. godine Opština Prnjavor.

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana iskazana su u neto iznosu od 103.883 KM (nema iskazane korekcije vrijednosti) na osnovu podataka iz poreske evidencije iskazanih u prethodno navedenom izvještaju.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 15.071 KM (bruto iznos 23.260 KM, korekcija vrijednosti 8.189 KM) i najvećim dijelom odnose se na potraživanja Centra za socijalni rad u iznosu od 15.009 KM (za smještaj štíćenika u ustanove.)

Sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 3.852.350 KM, a odnose se na sporna potraživanja po osnovu prodaje u zemlji u iznosu od 3.509 KM (JZU Dom zdravlja 2.639 KM i JU Dječiji vrtić 870 KM), potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u iznosu od 3.840.652 KM (potraživanja za nenaplaćene prihode iskazane na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period od 01.01-31.12.2022. godine Opština Prnjavor) i sporna ostala kratkoročna potraživanja u zemlji (8.189 KM). U visini istih iskazana je korekcija potraživanja.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 8.874 KM, a odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u neto iznosu od 741.485 KM, a odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Najvećim dijelom čine ih sredstava raspoređena u 2022. godini, a koja su uplaćena na račun u 2023. godini 51.454 KM, potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja za naknade plate za vrijeme bolovanja u iznosu od 11.539 KM (Opštinska uprava 7.756 KM i JU Dječiji vrtić 3.782 KM), potraživanje Opštinske uprave od Zavoda za zapošljavanje za naknade plata pripravnika (5.670 KM), od Fonda dječije zaštite za naknade plate za vrijeme porodiljskog odsustva u iznosu od 7.624 KM (Opštinska uprava 6.493 KM i Centar za socijalni rad 1.131 KM), od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za decembar 2022. godine za lične invalidnine 38.965 KM i socijalnu zaštitu 103.015 KM i potraživanja od Ministarstva finansija po osnovu transfera po programu javnih investicija 517.624 KM.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu 71.292 KM, a odnosi se na zalihe materijala u iznosu od 61.252 KM (najvećim dijelom odnosi na JZU Dom zdravlja Prnjavor 61.252 KM), zalihe robe kod JU Centar za kulturu (637 KM) i sitog inventara kod JZU Dom zdravlja Prnjavor (9.403 KM).

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u neto iznosu od 101.874.011 KM (bruto vrijednost 152.976.960 KM, ispravka vrijednosti 51.102.949 KM), a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (2.406.439 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u iznosu od 99.467.572 KM (bruto vrijednost 150.570.521 KM, ispravka vrijednosti 51.102.949 KM).

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u bilansu stanja u iznosu od 2.406.439 KM, koju čine dugoročni plasmani u iznosu od 2.381.749 KM (akcije i učešća u kapitalu) i

dugoročna potraživanja u iznosu od 24.508 KM koja se odnose na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja.

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su u bilansu stanja u iznosu od 2.381.749 KM, a u glavnoj knjizi u iznosu od 2.744.178 KM. Razlika od 362.249 KM odnosi se na iznos umanjen prilikom konsolidacije kontrolisanih entiteta koji nemaju status budžetskih korisnika (KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor, KP „Park“ a.d. Prnjavor, JP „DEP-OT“ a.d. Banja Luka i JP „Radio Prnjavor“) u skladu sa članom 123. stav 2, 3. i 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Dugoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 24.508 KM, a odnose se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01-31.12.2022. godine.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima odnosi se na zgrade i objekte u iznosu od 65.208.125 KM (bruto vrijednost 111.180.205 KM, ispravka vrijednosti 45.972.080 KM), postrojenja i opremu 1.632.547 KM (bruto vrijednost 6.713.047 KM, ispravka vrijednosti 5.080.500 KM), investicionu imovinu 145.844 KM (bruto vrijednost 188.377 KM, ispravka vrijednosti 42.533 KM), zemljište 29.441.003 KM, nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi 2.976.454 KM i ulaganja u tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi 63.599 KM.

Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2022. godini uglavnom je iskazano po osnovu nabavki 472.667 KM (odnose se na nabavku postrojenja i opreme ukupno u iznosu od 380.878 KM od kojih je najznačajnija nabavka motornih vozila 259.764 KM, nabavku zemljišta u iznosu od 9.989 KM i na nabavke iskazane na investicijama u toku ukupno u iznosu od 81.800 KM), prenosa sredstava od drugih pravnih lica u iznosu od 10.122.126 KM (sredstva JZU Dom zdravlja Prnjavor koji je od 1.1.2022. godine uključen u trezorski sistem poslovanja Opštine Prnjavor od čega se na zgrade i objekte odnosi 7.012.363 KM, postrojenja i opremu 2.385.386 KM, zemljište 281.271 KM i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi 440.286 KM), povećanja vrijednosti zemljišta u iznosu od 580.285 KM (po osnovu Odluke o usvajanju Izvještaja o popisu i knjiženju rezultata popisa na dan 31.12.2022. godine), donacija (76.0473 KM) i rekonstrukcija 7.589.540 KM (najvećim dijelom se odnose na poslovne objekte i prostore 307.034 KM, saobraćajne objekte 5.571.557 KM i ostale objekate 1.733.699 KM).

Smanjenje nefinansijske imovine u 2022. godini iskazano je najvećim dijelom po osnovu obračunate amortizacije (4.132.777 KM), prenosa prava vlasništva na drugog korisnika (23.158 KM), prodaje zemljišta (91.847 KM), rashodovanja imovine (634.065 KM).

U toku godine izvršen je prenos sa nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u upotrebi najmanje u iznosu od 5.389.532 KM (poslovni objekti i prostori 43.815 KM, saobraćajni objekti 4.712.567 KM, plinovodi, vodovodi i kanalizacija 112.832 KM, komunikacioni i električni vodovi 398.143 KM, sportsko-rekreativni tereni, uređene zelene površine, parkovi i trgovi 7.742 KM, ostali objekti 32.633 KM i oprema za zdravstvenu i socijalnu zaštitu 81.800 KM).

Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da kod nematerijalne proizvedene imovine u upotrebi (računarski programi) čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu nije primjenjen revalorizacioni model vrednovanja, što nije u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Vrijednost zemljišta i revalorizacionih rezervi potcijenjena je najmanje u iznosu od 1.320.986 KM, jer nije evidentirana procjena vrijednosti poljoprivrednog zemljišta ukupne površine 120638 m² u poslovno-turističkoj zoni „Vijaka“ izvršena u februaru 2021. godine od strane sudskog vještaka poljoprivredne struke u vrijednosti 1.447.656 KM, koje je u

glavnoj knjizi Opštine iskazano u iznosu od 125.670 KM, što nije u skladu sa članom 33. stav 6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Opština je u 2022. godini izvršila prodaju zemljišta evidentiranog u glavnoj knjizi u vrijednosti od 91.847 KM, a nije izvršila klasifikaciju istog kao stalna imovina namijenjena prodaji, što nije u skladu sa članom 42. 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).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- ***kod stalnih sredstava u upotrebi čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu izvrši procjena novog (preostalog) vijeka trajanja u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,***
- ***izvršena procjena fer vrijednost zemljišta evidentira u skladu sa članom 33. stav 6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,***
- ***stalna imovina namijenjena prodaji klasifikuje u skladu sa članom 42. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva iskazana je u iznosu od 107.104.918 KM, a odnosi se na obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2022. godine iskazani su u iznosu od 10.853.025 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 3.773.115 KM i dugoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 7.079.910 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja odnose se na obaveze po dugoročnim zajmovima koje dospijevaju na naplatu do godinu dana, za lična primanja zaposlenih, iz poslovanja u zemlji, rashode finansiranja i druge finansijske troškove, za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite, kratkoročna razgraničenja, ostale kratkoročne obaveze i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Obaveze po dugoročnim zajmovima koje dospijevaju na naplatu do godinu dana iskazane su u iznosu od 1.025.724 KM, a odnose se na obaveze po kreditima koje dospijevaju za plaćanje u 2023. godini.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 550.359 KM, a odnose se na obaveze za decembar 2022. godine za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata u iznosu od 511.837 KM (Opštinska uprava 103.999 KM, JZU Dom zdravlja 379.150 KM i ostali budžetski korisnici 28.689 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći u iznosu od 38.522 KM (Opštinska uprava 23.245 KM, JZU Dom zdravlja 6.847 KM i ostali budžetski korisnici 8.429 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 1.533.509 KM, a odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji iz 2022. godine (Opštinske uprave 1.388.173 KM, JZU Dom zdravlja 64.843 KM, JU Centar za socijalni rad 40.771 KM i ostalih budžetskih korisnika 39.722 KM). Najvećim dijelom čine ih obaveze za nabavku roba i usluga (288.024 KM), nabavku stalne imovine (934.745 KM), prema fizičkim licima (15.288 KM), po sudskim rješenjima (75.879 KM), za poreze i doprinose na teret pslodavca (59.358 KM), obaveze po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (16.393 KM) i primljene avanse (155.935 KM).

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove iskazane su u iznosu od 5.430 KM, a odnose se na obaveze za kamate po zajmovima.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 420.653 KM, a čine ih obaveze iz 2022. godine za subvencije u iznosu od 4.869 KM (uglavnom se odnose na subvencije socijalnih usluga), grantove u iznosu od 124.768 KM i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine u iznosu od 291.016 KM (obaveze Opštinske uprave 38.300 KM, Centra za socijalni rad za tekuće doznake socijalne zaštite 244.486 KM i JU Centar srednjih škola „Ivo Andrić“ 8.230 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 329 KM, a odnose se na razgraničenja nastala prenosom sredstava sa JRTna račun za povrat i preknjižavanje.

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 47.325 KM, a najvećim dijelom odnose se na obaveze po osnovu prenesenih sredstava mjesnih zajednica u iznosu od 46.097 KM na račun posebnih namjena opštine Prnjavor u 2013. godini kada su ugašeni računi mjesnih zajednica.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 189.776 KM, a najvećim dijelom odnose se na obaveze prema Budžetu Republike Srpske za glavnica duga po kreditu Vlade Kraljevine Španije koja dopijeva na naplatu u roku od godinu dana (176.725 KM).

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 7.079.910 KM, a odnose se na dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (zajmovi od entiteta).

Dugoročne obaveze po zajmovima iskazane su u iznosu od 4.252.312 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnim kreditima kod Unikredit banke (2.138.049 KM) i Nove banke (2.114.263 KM).

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (zajmovi od entiteta) iskazane su u iznosu od 2.827.598 KM, a odnose se na obavezu prema Budžetu Republike Srpske po kreditu Vlade Kraljevine Španije za projekat izgradnje sistema vodosnabdijevanja opštine Prnjavor.

6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori iskazani su na dan 31.12.2022. godine u Bilansu stanja u iznosu od 96.251.893 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (24.014.406 KM), rezerve (27.946 KM), finansijski rezultat ranijih godina (67.567.386 KM) i rezultat tekuće godine (4.642.155 KM).

Trajne izvore sredstava čine izvori iskazani kod Opštinske uprave 15.898.325 KM, JZU Dom zdravlja 8.355.909 KM, JU Dječiji vrtić „Naša Radost“ 3.593 KM, JU Gimnazija Prnjavor 514 KM, JU Centar za kulturu 22.058 KM i JU Narodna biblioteka 96.437 KM.

Promjene u okviru trajnih izvora sredstava iskazane u 2022. godini odnose se na povećanje u iznosu od 8.355.909 KM po osnovu uključenja JZU Dom zdravlja Prnjavor u Sistem trezorskog poslovanja Opštine/Grada i smanjenje u iznosu od 362.249 KM iskazano prilikom konsolidacije kontrolisanih entiteta (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Rezerve se odnose najvećim dijelom (27.268 KM) na rezerve prenesene od JZU Dom zdravlja iskazane u ranijem periodu izdvajanjem dijela ostvarene dobiti (za pokriće u slučaju iskazivanja negativnog rezultata poslovanja).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne evidencije na dan 31.12.2022. godine iskazane su u vrijednosti od po 383.790 KM, a odnose se na primljene garancije za uredno izvršenje ugovora zaključenih

sa dobavljačima u iznosu od 249.319 KM i date garancije za kreditno zaduženje JP „Depot“ Banja Luka 134.471 KM u čijem osnivačkom kapitalu opština Prnjavor učestvuje 10%.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Izvještaju o novčanim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2021. godine iskazani su neto novčani tokovi poslovnih aktivnosti u iznosu od 6.062.050 KM (prilivi 26.012.073 KM, odlivi 19.950.023 KM), neto novčani tokovi iz investicionih aktivnosti u negativnom iznosu od 5.426.110 KM (prilivi 183.808 KM, odlivi 5.609.918 KM) i iz aktivnosti finansiranja 1.150.629 KM (prilivi 2.216.471 KM, odlivi 1.065.842 KM). Rezultat navedenih priliva i odiva je povećanje gotovine u iznosu od 1.786.569 KM. Gotovina na početku perioda iznosila je 1.614.174 KM, ostale promjene na saldu gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazane su u iznosu 8.453 KM, te je stanje gotovine na kraju obračunskog perioda iskazano u iznosu od 3.409.196 KM.

Bilans novčanih tokova sačinjen je u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i sa zahtjevima MRS JS 2 – Izvještaji o novčanim tokovima, paragrafi 18, 22 i 25.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje, tačka 2. Osnov za sastavljanje i prezentovanje finansijskih izvještaja, navedeno je da su konsolidovani finansijski izvještaji pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, jer imaju sposobnost finansiranja svojih aktivnosti i izmirenja svojih obaveza i ne postoji namjera da se entitet likvidira ili prestane sa radom.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje za 2022. godinu, na osnovu pregleda sudskih sporova sa procjenom ishoda istih, dostavljenog od Odsjeka za javne nabavke, pravna pitanja i propise, objelodanjena je informacija o potencijalnim obavezama vezano za sudske sporove kojom je navedeno da je protiv Opštine Prnjavor u 2022. godini vođeno ukupno 46 sudskih sporova prema kojim je opština utužena za dug ukupno u iznosu od 1.205.674 KM ne računajući zakonsku zateznu kamatu i da se po tužbama Opštine vodi ukupno 21 spor. Takođe je navedeno da je Opština u svim postupcima putem zakonskog zastupnika Pravobranilaštva Republike Srpske - Sjedište zamjenika pravobranioca Banjaluka, osporila tužbe i tužbene zahtjeve tužilaca kao neosnovane.

Opština je u toku 2022. godine vršila usaglašavanje sudskih sporova u svojoj evidenciji sa evidencijom koja se vodi u Pravobranilaštvu Republike Srpske-Sjedište zamjenika pravobranioca Banja Luka.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje objelodanjene su neophodne opšte informacije o Opštini, informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja, primijenjenim računovodstvenim politikama i informacije o stalnosti poslovanja, a nije objavljeno usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti stalne imovine na početku i na kraju perioda, što nije u skladu sa MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88 e) i nisu izvršena dovoljna dodatna objavljivanja vezana za primitke od finansijske imovine, od zaduživanja i ostale primitke, izdatke za otplatu dugova i ostale izdatke, grantove, subvencije, potraživanja i obaveze, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 (b) i (c).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne dodatne informacije u skladu sa članom 46.

***Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1
Prezentacija finansijskih izvještaja.***

Revizijski tim

Nada Trninić, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.