



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Теслић
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ049-23

Бања Лука, 14.07.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета.....	14
	6. Финансијски извјештаји.....	15
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	15
	6.1.1. Приходи и примици	16
	6.1.2. Расходи и издаци	18
	6.1.3. Буџетски дефицит	22
	6.1.4. Нето финансирање	22
	6.1.5. Разлика у финансирању	23
	6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима	23
	6.2. Биланс успјеха	23
	6.2.1. Приходи	23
	6.2.2. Расходи.....	24
	6.2.3. Финансијски резултат	24
	6.3. Биланс стања.....	24
	6.3.1. Актива	24
	6.3.2. Пасива.....	28
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	29
	6.4. Биланс новчаних токова	30
	6.5. Временска неограниченост пословања	30
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	30
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	30

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Теслић који обухватају: Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2022. године; Консолидовани биланс успјеха, Консолидовани извјештај о промјенама нето имовине, Консолидовани биланс новчаних токова, Консолидовани периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 и Консолидовани периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима, за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, консолидовани финансијски извјештаји Општине Теслић истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200-2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године Општина Теслић није извршила у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер дио имовине није пописан и извјештаји о попису не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, те преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

Такође, попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године код Јавне здравствене установе Дом здравља “Свети Сава” Теслић није проведен у складу са одредбама наведеног правилника, јер није извршено утврђивање стварног стања имовине и обавеза, физичких и вриједносних одступања између књиговодственог и стварног стања, а извјештаји о попису не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, те преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

Као што је наведено под тачком 6.1. и 6.1.2.2. овог Извјештаја:

Општина Теслић није планирала и исказала издатке за изградњу и прибављање плинотова, водотова, канализација у вриједности испостављене фактуре за извршене радове у износу од 275.726 КМ, што није у складу са чланом 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Сходно наведеном, Општина Теслић је створила

обавезе изнад нивоа расположивих средстава, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. овог Извјештаја:

У Јавној здравственој установи Дом здравља „Свети Сава“ Теслић у току обрачунског периода није евидентиран промет благајне у главној књизи и стање помоћне евиденције благајне није усаглашено са стањем у главној књизи, што није у складу са чланом 11. став (5) и (6) и 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. овог Извјештаја:

Прецијењена је корекција потраживања за порезе за које је продужен рок плаћања у износу од 47.213 КМ, јер евидентирање дугорочних потраживања није извршено у складу са тачком 11. Упутства о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Као што је наведено под тачком 6.4. овог Извјештаја:

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са захтјевима МРС - ЈС 2 - Извјештај о новчаним токовима (параграфи 18, 22. и 26), јер су више исказани одливи готовине из пословних активности, а мање одливи готовине из активности финансирања за износ од 1.171.595 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.7. овог Извјештаја:

Јавна здравствена установа Дом здравља „Свети Сава“ Теслић, Јавна установа „Културни центар Теслић“, Јавна установа Спортски центар „Радолинка“ Теслић и Јавна установа „Туристичка организација општине Теслић“ нису саставиле Образложења уз финансијске извјештаје за 2022. годину, што није у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбама члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине Теслић за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године су објелодањена питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије консолидованих финансијских извјештаја Општине Теслић за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, нема других питања која треба објавити у овом Извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Начелник Општине Теслић је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Главни ревизор

Бања Лука, 14.07.2023. године

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Теслић за 2022. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извјештајима Општине Теслић за 2022. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

У 2022. години, 21 радник је био у радном односу на одређено вријеме у периоду дужем од шест мјесеци, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

У току 2022. године Општина Теслић је закључила уговоре о дјелу са три извршиоца, Јавна предшколска установа Дјечији вртић „Палчић“ Теслић са три извршиоца, а Јавна здравствена установа Дом здравља „Свети Сава“ Теслић са шест извршилаца за обављање послова који су систематизовани према правилницима о организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе и наведених нижих буџетских корисника, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

Као што је наведено под тачком 3. и 6.3.2.1. овог Извјештаја:

Помоћна књига главне књиге трезора - Модул обавеза Општинске управе Теслић и помоћна евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Теслић нису усаглашене са главном књигом трезора, што није у складу са чланом 18. став (8) и 27. Закона о трезору.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Општина Теслић није планирала нити донијела посебну одлуку за покретање поступка јавне набавке у укупном износу од 234.813 КМ (за услуге одржавања путева), а Јавна предшколска установа Дјечији вртић „Палчић“ Теслић у укупном износу од 13.743 КМ (за набавку хране) и Јавна установа „Културни центар Теслић“ у укупном износу од 13.000 КМ (за набавку услуга извођења позоришних представа), што није у складу са чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама, а наведене набавке су извршене без примјене одредби наведеног закона.

Општина Теслић је за поједине набавке провела више поступака у укупном износу од 552.535 КМ и тиме извршила дијелове набавки (набавка изградње јавне расвјете, набавка доградње јавне расвјете, набавка одржавања некатегорисаних путева,

набавка хватања и збрињавања паса луталица, набавка санитарног материјала и набавка садница), што није у складу са чланом 14. и 15. став (б) Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Обрачун накнада за дежурство код Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Теслић вршен је у виду паушала, што није у складу са чланом 31. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, начелник Општине Теслић је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Општине Теслић обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Теслић.

Бања Лука, 14.07.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈЗУ Дом здравља „Свети Сава“ Теслић да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 2) стварају обавезе и користе средства за намјене и до висине расположивих средстава, како је прописано чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске,
- 3) учешћа у капиталу по основу оснивачког улога, капитални грантови од правних лица, приходи који произилазе из трансакција и односа између буџетских корисника који припадају истим односно различитим нивоима власти (трансфери по основу дозначених средстава за одређене намјене), те издаци за произведену сталну имовину класификују односно евидентирају сходно члану 61. став (4), 105, 136. и 140. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 4) потраживања за порезе за које је продужен рок плаћања евидентирају у складу са тачком 11. Упутства о примјени МРС-ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси),
- 5) врши усклађивање стварне и књиговодствене вриједности саобраћајних објеката (путних праваца) и признавање наведене имовине у складу са параграфом 14. и 21. МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема,
- 6) Извјештај о новчаним токовима саставља у складу са захтјевима наведеним у МРС-ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима (параграфи 18, 22. и 26),
- 7) објелодањују све неопходне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Препоручује се директору ЈЗУ Дом здравља „Свети Сава“ Теслић да обезбиједи да се:

- 8) прије отписа ненаплативих потраживања обезбиједи сагласност оснивача, као и да се ревалоризационе резерве амортизују током употребе имовине сходно члану 73. став (4) и 87. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 9) промет благајне исказује у Главној књизи, те да се врши усклађивање промета и стања помоћне евиденције благајне са прометом и стањем у Главној књизи сходно члану 11. став (5) и (6) и 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоручује се директору ЈЗУ Дом здравља „Свети Сава“ Теслић, ЈУ „Културни центар Теслић“, ЈУ СЦ „Радолинка“ Теслић, ЈУ „Туристичка организација општине Теслић“ и ЈУ Центар за социјални рад Теслић да обезбиједи да се:

- 10) писана образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја састављају у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) заснивање радног односа на одређено вријеме врши у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе,
- 2) планирање, покретање, избор поступка, објављивање одлука о избору најповољнијег понуђача и провођење набавки врши у складу са чланом 14, 15. став (7), 17. став (1) и (3), 70. став (6) и 72. став (4) Закона о јавним набавкама,
- 3) изврши усаглашавање стања помоћних књига обавеза и Главне књиге трезора у складу са чланом 27. Закона о трезору.

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈПУ Дјечији вртић „Палчић“ Теслић и ЈЗУ Дом здравља „Свети Сава“ Теслић да обезбиједи да се:

- 4) ангажовање извршилаца по уговору о дјелу за послове који су ван дјелатности послодавца врши у складу са чланом 205. Закона о раду.

Препоручује се директору ЈПУ Дјечији вртић „Палчић“ Теслић и ЈУ „Културни центар Теслић“ да обезбиједи да се:

- 5) покретање и провођење набавки врши у складу са чланом 17. став (1) и (3) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору ЈЗУ Дом здравља „Свети Сава“ Теслић да обезбиједи да се:

- 6) за нефинансијску имовину у сталним средствима усагласи помоћна евиденција са Главном књигом трезора сходно члану 27. Закона о трезору и да се рачуноводствене политике усагласе са законским прописима који се односе на буџетске кориснике,
- 7) обрачун накнада за дежурство у примарној здравственој заштити усклади са одредбама Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Одлука о извршењу Ребаланса буџета Општине Теслић за 2022. годину,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској (члан 4, 9-11),
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске (поглавље VIII члан 59. – 72),
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе,
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида (члан 26. и 27),
- Закон о систему јавних служби,
- Закон о раду (члан 204-206),
- Закон о порезу на доходак (Глава I-IV, VI, X и XII)
- Закон о доприносима,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о уређењу простора и грађењу (члан 73-82 и 191),
- Закон о водама (члан 188-195),
- Закон о шумама (члан 89),
- Закон о јавним путевима (члан 13. и 16),
- Закон о концесијама (члан 32),
- Закон о заштити од пожара (члан 85),
- Закон о комуналним таксама,
- Закон о комуналним дјелатностима (члан 6-12, 20-25 и 41),
- Закон о спорту Републике Српске (члан 119. и 136),
- Закон о социјалној заштити,
- Упутство о садржају плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода и извјештаја о реализацији плана,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске,
- Посебан колективни уговор за запослене у области социјалне заштите Републике Српске,
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства,
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске,
- Одлука о партиципацији,
- Правилник о основима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и начину финансирања здравствене заштите у Републици Српској у 2022. години,
- Интерна општа акта наведена у овом извјештају.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Теслић (у даљем тексту: Општина) се простире на 846 квадратних километара и према коначним резултатима пописа из 2013. године на подручју Општине живи 37.236 становника који су организовани у 49 мјесних заједница.

Општина остварује своје надлежности у складу са Уставом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16, 36/19 и 61/21), Статутом Општине („Службени гласник Општине Теслић“ број 4/17) и другим важећим прописима, којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања.

Органи општине су Скупштина и начелник Општине. Скупштина општине је орган одлучивања и креирања политика општине који чини 29 одборника, а начелник заступа и представља општину и носилац је извршне власти.

Општина је за 2022. годину сврстана у категорију развијених јединица локалне самоуправе.

Средства за функционисање Општине обезбјеђују се из пореских и непореских прихода, грантова и трансфера између различитих јединица власти, примитака као и од средстава по кредитној основи.

Консолидовани годишњи финансијски извјештај Општине Теслић за 2022. годину који је предмет ове ревизије сачињен је на основу годишњих финансијских извјештаја буџетских корисника који су у саставу Главне књиге трезора Општине (у даљем тексту: ГКТ) и то Општинске управе, Јавна установа Центар за социјални рад (у даљем тексту: ЈУ Центар за социјални рад), Јавна предшколска установа Дјечији вртић „Палчић“ (у даљем тексту: ЈПУ Дјечији вртић), Јавна здравствена установа Дом здравља „Свети Сава“ (у даљем тексту: ЈЗУ Дом здравља), Јавна установа „Културни центар Теслић“ (у даљем тексту: ЈУ Културни центар), Јавна установа Спортски центар „Радолинка“ (у даљем тексту: ЈУ СЦ „Радолинка“), Јавна установа „Туристичка организација општине Теслић“ (у даљем тексту: ЈУ Туристичка организација), Јавна установа средња школа „Никола Тесла“ (у даљем тексту: ЈУ СШ „Никола Тесла“), Јавна установа средњошколски центар „Јован Дучић“ (у даљем тексту: ЈУ СШЦ „Јован Дучић“) и Јавна установа Народна библиотека „Данило Киш“ (у даљем тексту: ЈУ Народна библиотека).

ЈЗУ Дом здравља, ЈУ Културни центар, ЈУ СЦ „Радолинка“ и ЈУ Туристичка организација су са 31.12.2021. године затворили рачуне код пословних банака и средства пренијели на јединствени рачун трезора (у даљем тексту: ЈРТ) Општине, а од 01.01.2022. године послују као нижи буџетски корисници Општине.

На достављени Нацрт извјештаја није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Општине Теслић за 2019. годину и том приликом дато је девет препорука за финансијске извјештаје и пет препорука за усклађеност. Општина је доставила одговор о предузетим радњама ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14).

Приликом провјере статуса препорука, у току ове ревизије, утврђено је да је од укупно 12 препорука (девет за финансијске извјештаје и три за усклађеност) датих Начелнику општине, проведено пет препорука за финансијске извјештаје, једна је дјелимично проведена и шест препорука није проведено (три за финансијске извјештаје и три за усклађеност).

Препорука која је дјелимично проведена односи се на успостављање потпуних, тачних и ажурних евиденција непокретности (тачка 6.3.1.2 извјештаја), а препоруке које нису проведене односе се на попис (тачка 3. извјештаја), сачињавање Биланса новчаних токова (тачка 6.4. извјештаја), објелодањивања у Напоменама уз финансијске извјештаје Општине и нижих буџетских корисника (тачка 6.7. извјештаја), запошљавање у општинској управи (тачка 3. извјештаја), усаглашавање стања помоћних књига и Главне књиге трезора (тачка 6.3.2.1. извјештаја) и провођење поступака јавних набавки (тачка 4. извјештаја).

Од двије препоруке које су дате Скупштини општине за усклађеност једна препорука је проведена, а једна није проведена и односи се на доношење Стратегије развоја локалних путева и улица на подручју Општине прописане чланом 13. Закона о јавним путевима, Програма развоја спорта прописаног чланом 136. став (4) Закона о спорту Републике Српске и кашњење у доношењу Програма заједничке комуналне потрошње за 2022. годину (тачка 3. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и рад органа Општине, послови, надлежности и одговорности, финансирање, учешће грађана у локалној самоуправи, сарадња и представљање, као и друга питања од значаја за рад и обављање послова дефинисани су Законом о локалној самоуправи и ближе уређени Статутом.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Теслић („Службени гласник Општине Теслић“ број 4/22 и 10/22) и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Територијалној ватрогасној јединици – организационој јединици Општинске управе („Службени гласник Општине Теслић“ број 6/22) систематизовано је 128 радних мјеста за 191 извршиоца - без функционера.

На дан 31.12.2022. године у Општинској управи укупно је било запослено 165 извршилаца (127 извршилаца на неодређено вријеме и 38 извршилаца на одређено вријеме, од чега је пет у мандату и 3 приправника) и четири функционера. Заснивање радног односа на одређено вријеме није вршено у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16), јер су запошљавања на одређено вријеме вршена са 21 лицем због повећаног обима посла, а на период дужи од 6 мјесеци у једној календарској години.

Осим општинске управе у саставу локалног трезора су и буџетски корисници чије се плате финансирају из буџетских средстава Општине у којима је на дан 31.12.2022. године било запослено 242 извршиоца, од чега у ЈУ Центар за социјални рад (29), ЈПУ Дјечији вртић (34), ЈЗУ Дом здравља (164), ЈУ Културни центар (3), ЈУ СЦ „Радолинка“ (9) и ЈУ Туристичка организација (3).

У току 2022. године Општина је закључила уговоре о дјелу са три извршиоца, ЈПУ Дјечији вртић са три извршиоца, а ЈЗУ Дом здравља са шест извршилаца за обављање послова који су систематизовани према правилницима о организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе и поменутих нижих буџетских корисника, што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18, 91/21 - Одлука Уставног суда Републике Српске и 119/21), којим је прописано да се уговор о дјелу може закључити ради обављања

послова који су ван дјелатности послодавца и који имају за предмет самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Општина је утврдила категоризацију спортова, спортиста и спортских стручњака за своје подручје полазећи од утврђене републичке категоризације сходно члану 119. Закона о спорту Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 79/20). Скупштина општине није донијела Програм развоја спорта сходно члану 136. став (4) поменутог закона, иако је претходно донесена Одлука о приступању изради програма и развоја спорта општине Теслић за период од 2021. до 2027. године („Службени гласник Општине Теслић“ број 3/21).

У складу са Одлуком о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза Општине и формирању комисија за попис са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем утврђено је да попис имовине и обавеза није у потпуности извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске” број 45/16 и 113/21) - у даљем тексту: Правилник о попису, јер дио имовине није пописан (путеви-тачка 6.3.1.2. извјештаја), пописне листе не садрже стварну вриједност, већ је наведена само књиговодствена вриједност по аналитичким контима, док извјештаји пописних комисија не садрже упоредне прегледе стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, те преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања сходно члану 4, 17. став (5) и 20. став (1) тачка 3) и 4) поменутог правилника.

У складу са Одлуком о редовном попису имовине, потраживања и обавеза у ЈЗУ Дом здравља са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис, али није извршено евидентирање резултата пописа имовине и обавеза у Главној књизи трезора (тачка 6.3.1.1. извјештаја). Ревизијским испитивањем утврђено је да попис имовине и обавеза није у потпуности извршен у складу са одредбама Правилника о попису, јер:

- сачињене пописне листе нису потписане од стране одговорног лица, нити су сачињене пописне листе са количинским и вриједносним износима и са утврђеном разликом, што није у складу са чланом 5. тачка 2) и 17. тачка 8) Правилника о попису,
- нису извршене активности уредног инвентарисања (означавања инвентурним бројевима свих основних средстава) у складу са чланом 2. наведеног правилника,
- provedеним пописом нису постигнути циљеви пописа у смислу члана 3. и 5. Правилника о попису, јер није извршено утврђивање стварног стања имовине и обавеза, физичких и вриједносних одступања између књиговодственог и стварног стања (ревизијом је утврђено да постоје значајне разлике),
- прије пописа нису извршене припремне радње везано за попис сталних средстава, јер није извршено усаглашавање помоћне евиденције (књига основних средстава) са Главном књигом трезора, како вриједносно, тако ни према опису (називу/класификацији) основног средства, што није у складу са чланом 15. став (2) Правилника о попису. Извршен је детаљан количински попис грађевинских објеката и земљишта, према стању изведеном на основу власничке документације добијене из Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове, Пословна јединица Теслић (листова непокретности и земљокњижних извадака).
- Извјештаји о извршеном попису не садрже упоредне прегледе стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, те преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања (члан 20. став (1) тачка 3) и 4) Правилника о попису,

- Одлуку о усвајању извјештаја о попису је донио Управни одбор 26.05.2023. године, а након рока за израду финансијских извјештаја.

Помоћна евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима ЈЗУ Дом здравља није усклађена са Главном књигом трезора, што није у складу са чланом 18. став (8) и 27. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“ број 28/13 и 103/15) којим је дефинисан појам помоћних књига, вођење и обавеза усаглашавања истих са ГКТ.

Преласком на трезорски систем пословања и стицањем статуса буџетског корисника, ЈЗУ Дом здравља није ускладила рачуноводствене политике са нормативним актима који се односе на буџетске кориснике, односно истим није дефинисан начин исказивања залиха кроз финансијско рачуноводство преко одговарајућих конта, као ни начин евидентирања у случају када Фонд здравственог осигурања Републике Српске врши набавке у име и за потребе дома здравља.

Општина је сачинила Стратегију управљања ризицима, књигу пословних процеса, као и регистар ризика, али није сачинила годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину, што је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22).

Сходно горе наведеном, као и у већини тачака извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се заснивање радног односа на одређено вријеме врши у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈПУ Дјечији вртић „Палчић“ Теслић и ЈЗУ Дом здравља „Свети Сава“ Теслић да обезбједи да се ангажовање извршилаца по уговору о дјелу за послове који су ван дјелатности послодавца врши у складу са чланом 205. Закона о раду.

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈЗУ Дом здравља „Свети Сава“ Теслић да обезбједи да се поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручује се директору ЈЗУ Дом здравља “Свети Сава” Теслић да обезбједи да се за нефинансијску имовину у сталним средствима усагласи помоћна евиденција са Главном књигом трезора сходно члану 27. Закона о трезору и да се рачуноводствене политике усагласе са законским прописима који се односе на буџетске кориснике.

4. Набавке

Измијењеним и допуњеним Планом јавних набавки за 2022. годину, планиране су јавне набавке у укупној вриједности од 8.499.650 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ), од чега су набавке роба (414.650 КМ), услуга (923.700 КМ) и радова (7.161.300 КМ). За набавке радова које нису обухваћене Планом јавних набавки донесене су двије посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке укупне вриједности 11.000 КМ.

Општина је на свом сајту објавила првобитни план јавних набавки за поступке чија вриједност прелази 50.000 КМ за робу и услуге, односно 80.000 КМ за радове, међутим накнадном измјеном и допуном Плана јавних набавки планирани су и други поступци чије процијене вриједности прелазе прописане вриједносне разреде, а које нису објављене на сајту Општине, што није у складу са чланом 17. став (2) Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон).

Према Информацији о проведеним поступцима јавних набавки у 2022. години, покренуто је 208 поступака јавних набавки (седам поступака јавних набавки је поништено), а 201 поступак је окончан додјелом уговора укупне вриједности 9.160.934 КМ (без ПДВ-а), од чега 13 конкурентским захтјевом за доставу понуда (373.155 КМ), 27 отвореним споразумом (6.593.713 КМ), 10 преговарачким поступком без објаве обавјештења (1.324.297 КМ), 148 директним споразумом (792.264 КМ) и три поступка набавке услуга из Анекса 2 дио Б (77.505 КМ).

Ревизијским испитивањима су обухваћени поступци јавних набавки у вриједности од 3.625.531 КМ (без ПДВ-а) и то четири отворена поступка (2.717.794 КМ) један конкурентски поступак (54.297 КМ) и један преговарачки поступак без објаве обавјештења (853.440 КМ).

Провођењем више набавки различитих врста извршено је дијељење поступака јавних набавки (набавка изградње јавне расвјете у износу од 107.427 КМ, набавка доградње јавне расвјете на територији Општине Теслић у износу од 83.626 КМ, набавка одржавања некатегорисаних путева у износу од 326.755 КМ, набавка хватања и збрињавања паса луталица у износу од 11.656 КМ, набавка санитарног материјала у износу од 11.769 КМ и набавка садница у износу од 11.302 КМ), што није у складу са чланом 14. и 15. став (6) Закона.

Код набавке додатних радова на изградњи секундарне водоводне мреже у МЗ Чечава, Растуша, Укриница, Горња Радња, Осивица, Влајићи и Љељуг, Општина није објавила на својој интернет страници тендерску документацију, што није у складу са чланом 28. став (4) Закона, којим је прописано да уговорни орган објављује на својој веб-страници информације о преговарачком поступку без објављивања обавјештења о набавци који намјерава да спроводи, на начин да тендерску документацију учини доступном за све заинтересоване кандидате/понуђаче.

За набавку радова на изградњи и реконструкцији улица (шест лотова), набавку радова на реконструкцији и асфалтирању некатегорисаних путева (седам лотова), набавку изградње пјешачке стазе уз регионални пут П1 3105 (дионица Барић-Доњи Ранковић), набавку асфалтирања пута у МЗ Слатина и за изградњу секундарне водоводне мреже у МЗ Чечава, Растуша, Укриница, Горња Радња, Осивица, Влајићи и Љељуг, Општина на својој интернет страници није објавила одлуке о избору најповољнијег понуђача, сходно члану 70. став (6) Закона, којим је прописано да одлуке о избору најповољнијег понуђача уговорни орган објављује на својој веб-страници.

По закљученом уговору на изградњи и реконструкцији улица (ЛОТ 2 – Радови на реконструкцији улице Александра Рајковића, од раскрснице са улицом Краља Петра) за реконструкцију и асфалтирање некатегорисаних путева (ЛОТ 7 - МЗ Растуша, засеок Суботићи, дионица у дужини од 506,68 метара) и за радове на изградњи пјешачке стазе уз регионални пут П1 3105, дионица Барић-Доњи Ранковић нису обезбијеђене банкарске гаранције за уредно извршење посла предвиђене тендерском документацијом, што није у складу са чланом 72. став (4) Закона, којим је прописано да се закључени уговор сматра апсолутно ништавним ако изабрани понуђач не достави гаранцију за извршење уговора у остављеном року, након закључивања уговора.

Општина Теслић није планирала нити донијела посебну одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга одржавања путева – тачка 6.1.2.1. извјештаја (234.813 КМ, без

ПДВ-а) што није у складу са чланом 17. став (1) Закона, а наведене набавке су извршене без примјене одредби наведеног закона.

ЈПУ Дјечији вртић за набавку хране за дјецу у вртићу (13.743 КМ, без ПДВ-а), а ЈУ Културни центар за набавку услуга извођења позоришних представа (13.000 КМ, без ПДВ-а) није планирала нити доносила посебне одлуке о покретању поступка јавних набавки што није у складу са чланом 17. став (1) Закона, а наведене набавке су извршене без примјене одредби наведеног закона.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се планирање, покретање, избор поступка, објављивање одлука о избору најповољнијег понуђача и провођење набавки врши у складу са чланом 14, 15. став (7), 17. став (1) и (3), 70. став (6) и 72. став (4) Закона о јавним набавкама

Препоручује се директору ЈПУ Дјечији вртић „Палчић“ Теслић и ЈУ „Културни центар Теслић“ да обезбиједи да се покретање и провођење набавки врши у складу са чланом 17. став (1) и (3) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине Теслић донијела је 28.12.2021. године Одлуку о усвајању Буџета Општине Теслић за 2022. годину и Одлуку о извршењу Буџета Општине Теслић за 2022. годину („Службени гласник Општине Теслић“ број 22/21). Истим је утврђен буџетски оквир у износу од 33.000.000 КМ. Припрема и доношење буџета вршени су уз одређена одступања у односу на буџетски календар дефинисан чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске - у даљем тексту: Закон („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), а која се односе на достављање нацрта и приједлога буџета на сагласност Министарству финансија Републике Српске и усвајање буџета од стране Скупштине општине.

Скупштина општине је дана 29.11.2021. године донијела Одлуке о укључивању у трезорски систем пословања ЈУ СЦ „Радолинка“, ЈУ Туристичка организација, ЈУ Културни центар и ЈЗУ Дом здравља, па поменути нижи буџетски корисници нису били у могућности да доставе буџетске захтјеве до законски дефинисаног рока (15.09.2021. године), али су наведени буџетски корисници доставили буџетске захтјеве приликом израде ребаланса буџета сходно члану 25. став (1) Закона.

Скупштина општине је 06.12.2022. године донијела Одлуку о усвајању ребаланса буџета Општине Теслић за 2022. годину и Одлуку о измјени Одлуке о извршењу Буџета општине Теслић за 2022. годину („Службени гласник Општине Теслић“ број 14/22), којим је утврђен буџетски оквир у износу од 36.450.000 КМ. Буџетска средства планирана су по основу прихода (29.613.000 КМ), примитака (2.052.000 КМ), неутрошених кредитних средства (4.280.000 КМ) и неутрошених средства буџетских корисника, који су са 31.12.2021. године затворили рачуне код пословних банака и средства пренијели на ЈРТ - тачка 1. извјештаја (505.000 КМ), а у висини истих планирани су расходи (23.746.550 КМ) и издаци (12.703.450 КМ).

Одлуком о извршењу Буџета Општине Теслић за 2022. годину у члану 8. дефинисана је прерасподјела средстава, а начелник општине је послје доношења ребаланса буџета за 2022. годину донио један закључак о реалокацији буџетских средстава у износу од 2.822.980 КМ.

Општина је сачинила Дугорочни план за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода (април 2021. године), на који је Фискални савјет Републике Српске дао Мишљење и оцијенио да су предложене мјере за измирење неизмирених обавеза реалне и проводиве. Скупштина Општине усвојила је предложени План мјера.

Осим поменутог одступања у буџетском календару, ревизијом нису утврђене друге неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила Консолидовани финансијски извјештај за кориснике буџета Општине Теслић за 2022. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22) и обрасце финансијског извјештаја са Напоменама доставила Министарству финансија Републике Српске.

Буџетски корисници који немају властите банковне рачуне, тј. корисници чија је главна књига у саставу ГКТ Општине, су припремили обрасце (излистане/попуњене), али поједини нису сачинили образложења (ЈЗУ Дом здравља, ЈУ Културни центар, ЈУ СЦ „Радолинка“ и ЈУ Туристичка организација - тачка 6.7. извјештаја) и иста доставили надлежној служби за финансије Општине, како је дефинисано чланом 47. став (8) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Општина је извршила укључивање контролисаних ентитета додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања (Предузеће комуналних дјелатности “Рад” а.д. Теслић - у даљем тексту ПКД „Рад“ а.д. Теслић и Комуналног предузећа “Комуналац-Теслић” а.д. Теслић - у даљем тексту: КП „Комуналац-Теслић” а.д. Теслић) у Консолидовани биланс стања Општине сходно члану 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске” број 115/17 и 118/18), с тим да није извршено адекватно попуњавање колоне 4 - Бруто и колоне 5 - Исправка у Консолидовани биланс стања, али је нето вриједност исказана у износу након консолидације. Унос података у поменуте колоне није извршен у складу са чланом 39. став (3) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за 2022. годину, исказано је у обрасцу ПИБ 01-Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 (у даљем тексту: ПИБ 01) и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по свим рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

У обрасцу ПИБ 01 за период 01.01-31.12.2022. године исказани су буџетски приходи, примици и неутрошена намјенска средства у износу од 34.607.456 КМ, буџетски расходи и издаци у износу од 36.358.668 КМ и негативна разлика у финансирању у износу од 1.751.212 КМ.

Извршење буџетских средстава на фонду 01 у односу на Ребаланс буџета је 95%, а буџетских издатака је 100%.

У односу на остварена буџетска средства, буџетски издаци су виши за 275.726 КМ, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске, јер су створене обавезе за намјене за које претходно нису обезбијеђена расположива средства (тачка 6.1.2.2. извјештаја).

У обрасцу ПИФ извршење је исказано осим на буџетском фонду 01 и на фонду 05 - фонд за посебне пројекте по основу пројеката финансираних из кредита и грантова европских и међународних финансијских организација и институција. На фонду 05 буџетска средства су исказана у износу од 5.417.270 КМ, а буџетски издаци у износу од 5.820.684 КМ.

Скупштина општине је 29.05.2023. године донијела Закључак о усвајању Извјештаја о извршењу Буџета општине Теслић за 2022. годину. У Извјештају о извршењу буџета нису дата објашњења већих одступања у наративном облику за поједине позиције

(расходи за отпремнине и једнократне помоћи, расходи за посебне намјене и сл), као ни задуживању и управљању дугом, што није у складу са чланом 22. став (1) тачка 4) и 5) Правилника о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета („Службени гласник Републике Српске“ број 111/21).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се стварају обавезе и користе средства за намјене и до висине расположивих средстава, како је прописано чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 35.557.416 КМ, а чине их буџетски приходи и примици исказани на фонду 01 у износу од 30.140.146 КМ и фонду 05 у износу од 5.417.270 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Порески приходи исказани су у износу од 16.532.885 КМ (фонд 01), а највећим дијелом их чине индиректни порези прикупљени преко Управе за индиректно опорезивање БиХ (15.110.929 КМ), порези на лична примања (920.169 КМ) и порези на имовину (376.950 КМ).

Непорески приходи исказани су у износу од 9.332.391 КМ (фонд 01), а односе се на приходе од закупа и ренте у износу од 603.428 КМ (закуп 283.103 КМ и земљишна рента 320.325 КМ), приходе по основу накнада, такси и пружања јавних услуга у износу од 8.687.837 КМ (административне накнаде и таксе 78.245 КМ, комуналне накнаде и таксе 278.695 КМ, накнаде по разним основама 2.449.871 КМ и приходи од пружања јавних услуга 5.881.026 КМ), новчане казне у износу од 15.442 КМ и остале непореске приходе у износу од 25.684 КМ.

Накнаде по разним основама које су исказане у значајнијим износима односе се на коришћење шума и шумског земљишта (1.096.680 КМ), накнаде за уређење грађевинског земљишта (804.260 КМ), коришћење комуналних добара од општег интереса (268.188 КМ), финансирање посебних мјера заштите од пожара (80.335 КМ), заштиту вода коју плаћају власници транспортних средстава која користе нафту или нафтне деривате (80.156 КМ) и испуштање отпадних вода (39.648 КМ).

Скупштина општине је по основу намјенских накнада усвојила програме/планове о утрошку намјенских средстава. За 2022. годину донесени су План утрошка средстава од водних накнада за изградњу водних објеката, План утрошка средстава остварених по основу накнада за шуме, План утрошка средстава од накнаде за финансирање заштите од пожара, План утрошка средстава од концесионе накнаде и Програм коришћења средстава од накнаде за промјену намјене пољопривредног земљишта у непољопривредне сврхе, за које су сачињени и усвојени засебни извјештаји о намјенском утрошку средстава.

Приходи од пружања јавних услуга износе 5.881.026 КМ, а односе се на приходе општинских органа управе у износу од 51.928 КМ и приходе нижих буџетских корисника у износу од 5.829.098 КМ (ЈЗУ Дом здравља 5.521.089 КМ, ЈУ Центар за социјални рад 44.031 КМ, ЈПУ Дјечији вртић 256.349 КМ, ЈУ СШ „Никола Тесла“ 3.605 КМ, ЈУ СШЦ „Јован Дучић“ 1.671 КМ и ЈУ Народна библиотека 2.352 КМ).

Приходи исказани код ЈЗУ Дом здравља у највећем износу се односе на приходе од Фонда здравственог осигурања Републике Српске остварене по основу закљученог Уговора са Фондом здравственог осигурања Републике Српске о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години. Уговор је закључен у фебруару 2022. године, анекс 1 тог уговора у јуну 2022. године, док је анекс 2 уговора потписан у августу 2022. године. Поменути уговором, односно његовим анексом утврђен је износ од 3.543.674 КМ за примарну здравствену заштиту,

74.295 KM за педијатрију, 71.815 KM за гинекологију, 664.161 KM припадајућа средства у складу са чланом 17. став (7) Правилника о основима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и начину финансирања здравствене заштите у Републици Српској у 2022. години („Службени гласник Републике Српске“ број 118/21) и 444.102 KM за превенцију (укупно 4.798.047 KM). Током године, ЈЗУ Дом здравља је испостављао мјесечне фактуре Фонду здравственог осигурања Републике Српске на основу поменутог уговора за поједине дјелатности (примарна здравствена заштита, педијатрија, гинекологија и превоз). По истеку године Фонд је доставио ЈЗУ Дом здравља коначан обрачун реализације који је умањен за услуге које су извршиле друге здравствене установе и за износ прекорачења у потрошњи лијекова. По обрачуну Фонда здравственог осигурања Републике Српске призната реализација за 2022. годину износи 4.827.717 KM, а ЈЗУ Дом здравља су до 31.12.2022. године дозначена средства у укупном износу од 4.647.004 KM.

Грантови су исказани у износу од 1.230.072 KM (1.070.373 KM фонд 01 и 159.699 KM фонд 05). Односе се на грантове из иностранства у износу од 323.204 KM (најзначајнији је грант Arko technology Brno Република Чешка (159.699 KM) дозначен за дио аванса који је Општина уплатила подизвођачима за изградњу фабрике воде и грант од УНДП БиХ за МЕГ Пројекат за уређење трга у Центру МЗ Прибинић и реконструкцију амбуланте у МЗ Булетић (43.120 KM) и за МЕГ Пројекат за санацију Друштвеног дома у Чечави – 43.120 KM) и из земље у износу од 906.868 KM (најзначанији је грант Централне изборне комисије БиХ за финансирање избора у износу од 93.604 KM и грађана мјесних заједница за изградњу водоводне и канализационе мреже у износу од 547.970 KM). Средства за стипендирање дефицитарних занимања додијељена од Министарства просвјете и културе Републике Српске (42.118 KM) су исказана у оквиру грантова, а односе се на трансфере између различитих јединица власти како је дефинисано чланом 140. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17 и 118/18).

У оквиру текућих грантова од међународних организација исказани су грантови од УНДП БиХ у износу од 86.420 KM (МЕГ Пројекат за уређење трга у центру МЗ Прибинић и реконструкцију амбуланте у МЗ Булетић 43.120 KM и МЕГ Пројекат за санацију Друштвеног дома у Чечави 43.120 KM), док је у оквиру осталих текућих грантова исказан грант од Федералног министарства расељених особа и избјеглица за доградњу јавне расвјете у насељима Дизеловићи - Сухо Поље - Теслић у износу од 31.250 KM, а који нису класификовани сходно члану 136. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер се односе на капиталне грантове од правних лица.

Трансфери између или унутар јединица власти су исказани у износу од 5.192.123 KM од чега на фонду (05) у износу од 3.259.711 KM. Трансфери између различитих јединица власти су мање исказани за 42.118 KM, а што је већ образложено.

Трансфери исказани на фонду 01 се у највећем износу односе на трансфере одобрене од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу Закона о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 и 36/22) у износу од 1.881.421 KM.

Трансфери на фонду 05 у износу од 3.259.711 KM се односе на трансфер од Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске за реконструкцију котловнице у ЈУ СШЦ “Јован Дучић” Теслић по пројекту који се односи на енергетску ефикасност (393.442 KM) и реализацију "Пројекта водоводне и канализационе инфраструктуре у Републици Српској", а по основу уплате Министарства финансија Републике Српске извођачу радова "Хигра" д.о.о. Бијељина (2.866.269 KM).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се капитални грантови од правних лица и приходи који произилазе из трансакција и односа између буџетских корисника који припадају истим односно различитим нивоима власти (трансфери по основу дозначених средстава за одређене намјене) класификују сходно члану 136. и 140. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 3.269.945 КМ (1.272.085 КМ фонд 01 и 1.997.860 КМ фонд 05), а односе се на примитке за нефинансијску имовину, од задуживања и остале примитке.

Примици за нефинансијску имовину исказани су у износу од 309.023 КМ (фонд 01), а у највећем износу се односе на примитке по основу продатог земљишта (306.708 КМ).

Примици од задуживања износе 714.227 КМ (фонд 05), по основу кредитних средстава Европске инвестиционе банке (ЕИБ) повучених у 2022. години у износу дијела плаћених обавеза извођачу радова за изградњу фабрике воде по „Пројекту водоводне и канализационе инфраструктуре у Републици Српској”.

Остали примиси су исказани у износу од 2.246.695 КМ (963.062 КМ фонд 01 и 1.283.633 КМ фонд 05) и у највећем износу се односе на примитке по основу пореза на додату вриједност у износу од 349.314 КМ (поврат ПДВ-а по „Пројекту водоводне и канализационе инфраструктуре у Републици Српској”), примитке по основу излазног ПДВ-а који се наплаћује по основу издавања имовине у закуп (77.676 КМ), примитке по основу депозита и кауција (180.662 КМ), импутиране примитке по основу затворених аванса у земљи (датих у претходној или ранијим годинама) (1.283.633 КМ) и примитке за накнаде плата по основу боловања који се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (82.565 КМ) и накнада плата за породилјско одсуство који се рефундирају од Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (185.579 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 42.179.352 КМ, а чине их буџетски расходи и издаци исказани на фонду 01 у износу од 36.358.668 КМ и фонду 05 у износу од 5.820.684 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Буџетски расходи су исказани у износу од 24.157.082 КМ, а односе се на текуће расходе осим расхода обрачунског карактера (чине их расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења роба и услуга, расходи финансирања и други финансијски трошкови, субвенције, грантови, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова, расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти и расходи по судским рјешењима) и трансфере између различитих јединица власти.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 10.492.163 КМ (фонд 01), а односе се на расходе за бруто плате запослених (9.095.696 КМ), расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (1.166.751 КМ), расходе за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (78.570 КМ) и расходе за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 151.146 КМ.

Расходи за бруто плате запослених се односе на расходе за основну плату након опорезивања у износу од 5.512.318 КМ, расходе за додатке на плату (расходи за увећање основне плате) у износу од 367.135 КМ, порез на доходак у износу од 352.066 КМ и збирне доприносе у износу од 2.864.177 КМ.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада највећим дијелом се односе на расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (225.687 КМ), расходе за накнаде за топли оброк (408.566 КМ), расходе за регрес за годишњи одмор (159.423 КМ) и расходе за порез и доприносе на накнаде у износу од 361.516 КМ.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) највећим дијелом чине расходи за отпремнине (70.410 КМ), расходи за новчане помоћи приликом рођења дјетета (28.589 КМ), расходи за новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (31.274 КМ) и расходи за остале једнократне помоћи (12.000 КМ).

Основ за обрачун плата и накнада запослених у Општинској управи су Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 20/17, 85/18, 86/18, 21/20, 21/21, 69/21, 69/21 - Одлука Уставног суда Републике Српске и 8/22) и Појединачни колективни уговор за запослене у Општинској управи Теслић („Службени гласник Општине Теслић“ број 12/19, 6/20, 10/20, 2/22 и 13/22), а за функционере Одлука о утврђивању плате функционерима („Службени гласник Општине Теслић“ број 14/13). Одлуком начелника Општине цијена рада за 2022. годину утврђена је у износу од 120 КМ.

ЈЗУ Дом здравља донио је Појединачни колективни уговор за запослене у ЈЗУ Дом здравља „Свети Сава“ (од 14.02.2022. године) и Одлуку о висини накнаде за дежурства љекара (од 01.02.2022. године) према којима је вршен обрачун плата као и накнада за дежурства. Одлука о висини накнаде за дежурства љекара није у складу са чланом 31. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 68/22 и 132/22), јер је истом утврђен износ накнаде у виду паушала за љекара-опште праксе односно љекара специјалисте у радне дане, рад петком-суботом, рад суботом-недељом, те износ за ноћни рад недељом. Поменути чланом је прописано да накнада за дежурство у примарној здравственој заштити износи 5% од основне плате запосленог и да уколико дежурство траје 12 сати, првих осам часова одрађује се за сљедећи радни дан, а накнада за сљедећа четири часа износи 5% од основне плате запосленог ако наставља даље да ради, а уколико запослени послје дежурства користи слободан дан накнада износи 2,5% од основне плате запосленог.

Основ за обрачун плате код ЈПУ Дјечији вртић је Појединачни колективни уговор код послодавца за запослене у Јавној предшколској установи Дјечији вртић „Палчић“ Теслић од 06.10.2021. године, односно Појединачни колективни уговор за запослене у Јавној предшколској установи Дјечији вртић „Палчић“ Теслић од 12.12.2022. године (на снази од 21.12.2022. године), а код ЈУ Центар за социјални рад основ је Колективни уговор за запослене у ЈУ „Центар за социјални рад Теслић“ Теслић од 31.08.2022. године.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 5.959.257 КМ (фонд 01) и односе се на расходе по основу закупа (5.798 КМ), по основу утрошка електричне енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (734.009 КМ), за режијски материјал (171.815 КМ), за материјал за посебне намјене (473.229 КМ), за текуће одржавање (1.293.993 КМ), по основу путовања и смјештаја (226.087 КМ), за стручне услуге (371.102 КМ), за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине (1.193.156 КМ) и на остале неklasификоване расходе (1.490.068 КМ).

Расходи по основу утрошка електричне енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (179.170 КМ), расходе за централно гријање (66.800 КМ), расходе по основу утрошка угља (68.131 КМ), расходе по основу утрошка дрвета (139.151 КМ), расходе за услуге коришћења фиксног телефона (48.101 КМ) и расходе за поштанске услуге (101.564 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене највећим дијелом се односе на расходе за медицински материјал (60.237 КМ), расходе за лабораторијски материјал (279.680 КМ) и расходе за остали материјал за посебне намјене (47.871 КМ).

Расходе за текуће одржавање највећим дијелом чине расходи за текуће одржавање објеката друмског саобраћаја (849.988 КМ), расходи за остале услуге и материјал за текуће поправке (90.069 КМ) и расходи за остало текуће одржавање (175.658 КМ).

У оквиру позиције расхода за одржавање објеката друмског саобраћаја евидентирани су расходи за лична примања радника који одржавају путне правце на подручју удаљенијих мјесних заједница. КП „Комуналац-Теслић“ а.д. Теслић је преузео поменуте раднике од Општине Теслић са којима је био дужан да закључи уговоре о раду. КП „Комуналац-Теслић“ а.д. Теслић сваки мјесец подноси Општинској управи захтјев за рефундацију бруто личних примања што на годишњем нивоу износи 234.813 КМ. Услуге одржавања објеката друмског саобраћаја подлијежу провођењу процедура јавних набавки (тачка 4. извјештаја).

Расходи по основу путовања и смјештаја највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка нафте и нафтних деривата (126.045 КМ) и расходе по основу превоза личним возилима на службеном путу у земљи (53.236 КМ).

Расходе за стручне услуге највећим дијелом чине расходи за услуге објављивања тендера, огласа и информација (41.972 КМ), расходи за услуге реклама и пропраганде (91.801 КМ) и расходи за остале стручне услуге (110.434 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине највећим дијелом се односе на расходе за услуге зимске службе (126.117 КМ), расходе за услуге чишћења јавних површина (494.305 КМ) и расходе по основу утрошка електричне расвјете на јавним површинама (414.972 КМ).

Остали неklasификовани расходи највећим дијелом се односе на расходе за бруто накнаде члановима комисија и радних група (264.858 КМ), расходе за бруто накнаде скупштинским посланицима (264.080 КМ), расходе за бруто накнаде за привремене и повремене послове (268.456 КМ), расходе за бруто накнаде по уговору о дјелу (267.013 КМ), расходе по основу организације пријема и манифестација (75.337 КМ), расходе за бруто накнаде ученицима и студентима (67.167 КМ) и расходе за бруто накнаде члановима управног одбора (55.455 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 318.669 КМ (фонд 01) и у највећем износу се односе на расходе по основу камата на зајмове примљене од банака (316.025 КМ).

Субвенције износе 546.691 КМ (фонд 01), а односе се на субвенције јавним нефинансијским субјектима у области трговине и туризма (11.520 КМ), јавним нефинансијским субјектима у осталим областима (15.000 КМ), нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства (250.543 КМ), нефинансијским субјектима у области прерађивачке индустрије (267.000 КМ) и субвенције нефинансијским субјектима у осталим областима (5.628 КМ).

Грантови су исказани у износу од 1.378.089 КМ (фонд 01), а односе се на текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (1.052.089 КМ), остале текуће грантове у

земљи (141.278 KM), капиталне грантове непрофитним субјектима у земљи (87.691 KM) и остале капиталне грантове у земљи (97.031 KM).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 4.502.486 KM (фонд 01), а односе се на дознаке грађанима које се исплаћују из буџета (4.035.170 KM) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (467.316 KM). Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Општине у највећем износу се односе на помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (371.792 KM) и помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата (265.823 KM).

Дознаке које реализује ЈУ Центар за социјални рад се односе на права утврђена Законом о социјалној заштити, а у највећем износу их чине додатак за помоћ и његу другог лица 2.275.436 KM, текуће инвалидине 458.514 KM, стална новчана помоћ 400.173 KM и дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника 268.521 KM.

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти исказани су у износу 125.094 KM (фонд 01) и највећим дијелом се односе на расходе по основу камата на зајмове примљене од ентитета (122.109 KM).

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 102.849 KM (фонд 01), а највећим дијелом се односе на расходе по основу исплате главнице дуга по судским рјешењима (71.021 KM).

Трансфери између различитих јединица власти (728.783 KM, фонд 01) у највећем износу се односе на трансфере Фонду здравственог осигурања Републике Српске за здравствено осигурање корисницима социјалне заштите који ово право не могу остварити по другом основу (199.278 KM), улагање Општине без накнаде у постојећу нефинансијску имовину ЈУ ОШ „Петар Кочић“ Угодновић (121.066 KM) и трансфере основним школама за превоз ученика (125.153 KM).

Препоручује се директору ЈЗУ Дом здравља „Свети Сава“ Теслић да обезбиједи да се обрачун накнада за дежурство у примарној здравственој заштити усклади са одредбама Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 18.022.270 KM и то на фонду 01 у износу од 12.201.586 KM и фонду 05 у износу од 5.820.684 KM, а чине их издаци за нефинансијску имовину, издаци за отплату дугова и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 14.504.764 KM (9.558.006 KM фонд 01 и 4.946.758 KM фонд 05). Односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката у износу од 8.977.047 KM (најзначајнији су издаци за изградњу и прибављање плиновода, водовода, канализације у износу од 8.479.511 KM, од чега 3.926.195 KM на фонду 01 и 4.553.316 KM на фонду 05), издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката у износу од 485.423 KM (најзначајнији су издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију објеката образовних и научних институција 446.537 KM, од чега 53.095 KM на фонду 01 и 393.442 KM на фонду 05), издатке за набавку постројења и опреме у износу од 434.040 KM (фонд 01), издатке за нематеријалну произведену имовину у износу од 12.437 KM (фонд 01) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара у износу од 26.532 KM (фонд 01).

Издаци за изградњу и прибављање плиновода, водовода, канализација нису планирани ни исказани, а испостављена фактура за извршене радове је

евидентирана на позицији сталне имовине и обавеза за набавку сталне имовине у земљи и по наведеном основу издаци за нефинансијску имовину су потцијењени у износу од 275.726 КМ, што није у складу са чланом 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (тачка 6.1. извјештаја).

Издаци за отплату дугова односе се на издатке за отплату главнице зајмова примљених од банака (1.134.958 КМ) и издатке за отплату главнице зајмова примљених од ентитета (36.637 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 2.345.911 КМ (1.471.985 КМ фонд 01 и 873.926 КМ фонд 05) и у највећем износу их чине издаци по основу ПДВ-а (593.416 КМ), остали издаци (483.491 КМ), накнаде плата који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања у износу од 285.615 КМ (за породилшко и родитељско одсуство 199.619 КМ и накнаде плата за вријеме боловања 85.996 КМ) и остали издаци из трансакција са ентитетом у износу од 714.227 КМ (фонд 05).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се врши евидентирање издатака за произведену сталну имовину сходно члану 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.3. Буџетски дефицит

У обрасцу ПИФ-а исказан је дефицит у износу од 6.065.352 КМ (-4.538.004 КМ фонд 01 и -1.527.348 КМ фонд 05) и представља збир бруто суфицита (8.130.389 КМ) и нето издатака за нефинансијску имовину исказан у негативном износу (14.195.741 КМ). Исказани бруто суфицит представља разлику између прихода фонда (32.287.471 КМ) и расхода фонда (24.157.082 КМ), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу представљају разлику између примитака (309.023 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (14.462.083 КМ). По налазу ревизије, буџетски дефицит је исказан у мањем износу за 275.726 КМ, као и нето издаци за нефинансијску имовину (објашњено у тачки 6.1. и 6.1.2.2. извјештаја).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање исказано је у износу од 3.910.726 КМ (2.786.792 КМ фонд 01 и 1.123.934 КМ фонд 05) и представља збир нето задуживања у негативном износу (457.368 КМ), осталих нето примитака у негативном износу (99.216 КМ) и расподеле суфицита из ранијих година – неутрошена намјенска средства (4.467.310 КМ).

6.1.4.1. Нето задуживање

Нето задужење исказано је у негативном износу од 457.368 КМ (-1.171.595 КМ фонд 01 и 714.227 КМ фонд 05) и представља разлику примитака од задуживања (714.227 КМ) и издатака за отплату дуга (1.171.595 КМ).

6.1.4.2. Остали нето примици

Остали нето примици исказани су у негативном износу од 99.216 КМ (- 508.923 КМ фонд 01 и 409.707 КМ фонд 05) и представљају разлику осталих примитака (2.246.695 КМ) и осталих издатака (2.345.911 КМ).

6.1.4.3. Расподјела суфицита из ранијих година

Намјенска средства обезбијеђена ранијих година су исказана у износу средстава утрошених у току 2022. године (4.467.310 КМ фонд 01) на позицији Расподјела суфицита из ранијих периода, а највећим дијелом их чине намјенска средства из кредитних средстава за: изградњу градског моста (1.269.809 КМ), изградњу водовода Чечава (1.825.716 КМ), изградњу Улице Краља Петра Првог (561.139 КМ) и Улице

Александра Рајковића (297.526 КМ), те пренесена властита средства нижих буџетских корисника у износу од 425.814 КМ (тачка 1. извјештаја).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању у ПИФ-у, коју чини збир исказаног суфицита (-6.065.352 КМ) и нето финансирања (3.910.726 КМ), исказана је у негативном износу од 2.154.626 КМ (- 1.751.212 КМ фонд 01 и - 403.414 КМ фонд 05). По налазу ревизије разлика у финансирању исказана у негативном износу је мања за 275.726 КМ (тачка 6.1. и 6.1.2.2. извјештаја).

6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима

У обрасцу ПИФ исказани су приходи и примици у износу од 35.557.416 КМ од чега се 30.140.146 КМ односи на фонд 01. Расходи и издаци су исказани у износу од 42.179.352 КМ, од чега се 36.358.668 КМ односи на фонд 01.

На фонду 05 у оквиру прихода и примитака исказан је износ од 5.417.270 КМ, а у оквиру расхода и издатака износ 5.820.684 КМ, а односе се на Пројекат енергетске ефикасности и Пројекат водоводне и канализационе инфраструктуре у Републици Српској (тачка 6.1.1. и 6.1.2. извјештаја).

6.2. Биланс успјеха

У Билансу успјеха за период 01.01 - 31.12.2022. године исказани су приходи, расходи и финансијски резултат.

6.2.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 35.398.162 КМ по основу буџетских прихода који су исказани у периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима (32.287.472 КМ) и приходи обрачунског карактера исказани у износу од 3.110.690 КМ.

6.2.1.1. Приходи (осим обрачунских)

Буџетски приходи су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 32.287.472 КМ и образложени су под тачком 6.1.1.1. извјештаја у оквиру пореских и непореских прихода и трансфера између различитих јединица власти.

6.2.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани у износу од 3.110.690 КМ, а чине их приходи од усклађивања вриједности имовине (146.700 КМ наплаћена исправљена потраживања), помоћи у натури (1.944.000 КМ, највећи износ се односи на донацију опреме Чешке развојне агенције за изградњу фабрику питке воде 1.799.328 КМ-тачка 6.3.1.2. извјештаја), остале приходе обрачунског карактера (589.384 КМ, од чега се највећи износ односи на евидентирање нефинансијске имовине која датира из претходних година, али која због неријешених имовинско правних односа није евидентирана у ранијем периоду у износу од 363.526 КМ), приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа (80.361 КМ по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2022. године) и приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти у износу од 350.245 КМ (најзначајнији износ се односи на Пројекат "Изградње кружне саобраћајнице на укрштању улица Карађорђева и Светог Саве у Општини Теслић" у износу од 350.000 КМ, за који је плаћање извршило Министарство финансија Републике Српске).

6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 27.215.308 КМ, по основу буџетских расхода који су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 24.157.082 КМ и расхода обрачунског карактера у износу од 3.058.226 КМ.

6.2.2.1. Расходи (осим обрачунских)

Буџетски расходи су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 24.157.082 КМ и образложени су под тачком 6.1.2.1. извјештаја у оквиру текућих расхода и трансфера између различитих јединица власти.

6.2.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су по основу набавне вриједности реализованих залиха у износу од 26.532 КМ (набавна вриједност ситног инвентара и ауто гума), амортизације (2.737.880 КМ), усклађивања вриједности имовине у износу од 221.030 КМ (усклађивање вриједности краткорочних потраживања 104.673 КМ и усаглашавања са евиденцијама Пореске управе 116.357 КМ), осталих расхода обрачунског карактера у износу од 23.869 КМ и расхода обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти у износу од 48.915 КМ (негативна курсна разлика на обавезе према ентитету по кредиту Свјетске банке за пројекат "Опоравак од поплава" 4.917 КМ и отпис потраживања 43.997 КМ).

ЈЗУ Дом здравља је отписала потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту у износу од 43.997 КМ, без сагласности оснивача, а подаци о отпису нису објелодањени у Напоменама уз финансијске извјештаје (тачка 6.7. извјештаја), што није у складу са чланом 73. став (4) и (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директору ЈЗУ Дом здравља „Свети Сава“ Теслић да обезбиједи да се прије отписа ненаплативих потраживања обезбиједи сагласност оснивача, сходно члану 73. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.3. Финансијски резултат

Финансијски резултат, као разлика прихода (35.398.162 КМ) и расхода (27.215.308 КМ) за 2022. годину исказан је у износу од 8.182.854 КМ.

6.3. Биланс стања

Општина је на дан 31.12.2022. године исказала пословну активу и пословну пасиву, ванбилансну активу и ванбилансну пасиву које чине укупну активу и укупну пасиву у нето износу од 120.906.751 КМ.

6.3.1. Актива

Пословна актива Општине на дан 31.12.2022. године исказана је у износу од 163.549.587 КМ бруто вриједности, 51.305.411 КМ исправке вриједности и 112.244.176 КМ нето вриједности, а чине је текућа имовина и стална имовина.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућу имовину нето вриједности 4.755.826 КМ чине краткорочна финансијска имовина и разграничења и нефинансијска имовина у текућим средствима.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказане су у износу од 4.489.322 КМ нето вриједности, а чине их готовина и готовински еквиваленти,

краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Готовина и готовински еквиваленти - исказани су у износу од 1.042.457 KM, а чине их средства у благајни (8.788 KM), на банковним рачунима (1.031.674 KM) и остала готовина и готовински еквиваленти (1.995 KM).

Увидом у последњи благајнички дневник ЈУ Туристичка организација, ревизија је утврдила да је стање благајне у пословним књигама веће за 1.747 KM, док је код ЈЗУ Дом здравља стање благајне у пословним књигама веће за 5.283 KM. Комисије за попис благајне обе институције су утврдиле вриједносне разлике између књиговодственог и стварног стања пописане благајне, али усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине није извршено евидентирањем идентификованих, а непрокњижених пословних догађаја насталих до датума пописа сходно члану 25. став (2) тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза (тачка 3. извјештаја).

Промет благајне по основу наплате партиципације у току обрачунског периода није исказан у Главној књизи, односно ЈЗУ Дом здравља није вршила усклађивање промета и стања помоћне евиденције благајне са прометом и стањем у Главној књизи, што није у складу са чланом 11. став (5) и (6) и 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20).

Краткорочна потраживања исказана су у нето износу од 1.914.274 KM (брutto вриједност 3.964.833 KM и корекција вриједности 2.050.559 KM), а чине их потраживања по основу продаје и извршених услуга, од запослених, за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе, за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату до годину дана, потраживања по основу пореза на додату вриједност и остала краткорочна потраживања.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга исказана су у нето износу од 516.463 KM (брutto вриједности 691.994 KM и исправке вриједности од 175.531 KM). Односе се на потраживања Општинске управе (78.584 KM) и буџетских корисника (437.879 KM). Потраживања Општинске управе се односе на потраживања по основу продаје земљишта (3.248 KM) и потраживања по издатим фактурама за закуп јавних површина, пословних простора и паркинга на које Општина обрачунава и плаћа ПДВ-е (75.336 KM). Код нижих буџетских корисника најзначајнији износ је исказан код ЈЗУ Дом здравља (350.909 KM), а односи се на потраживања према Фонду здравственог осигурања Републике Српске по Уговору о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе су исказана у нето износу од 591.417 KM (брutto вриједности 2.407.450 KM и исправке вриједности од 1.816.033 KM) и у највећем износу се односе на потраживања од инвеститора по уговорима за опремање градског грађевинског земљишта (16.320 KM), за пореске и непореске приходе према Извјештају Пореске управе Републике Српске (168.402 KM), од физичких и правних лица за комуналну накнаду (142.558 KM) и од ЈП Шуме Српске а.д. Соколац (245.144 KM) и др.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања су исказана у нето износу од 276.722 KM (брutto вриједности 326.863 KM и исправке вриједности од 50.141 KM), а највећим дијелом се односе на потраживања евидентирана на основу Извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима у износу од 115.066 KM и потраживања за непореске приходе (комуналне накнаде, рента и сл) у износу од 161.654 KM.

Потраживања по основу пореза на додату вриједност (475.465 KM) се највећим дијелом односе на потраживања по основу поврата ПДВ-а од стране Управе за индиректно опорезивање БиХ по основу финансирања изградње секундарне водоводне мреже од стране ино донатора (451.023 KM).

Остала краткорочна потраживања су исказана у нето износу од 53.907 KM (брutto вриједности 62.761 KM и исправке вриједности од 8.854 KM), а у највећем износу их чине потраживања за закуп објеката Општине која су репрограмирана, а доспјела су на плаћање (36.574 KM) и потраживања по записницима Пореске управе (16.553 KM).

Спорна потраживања су исказана у износу од 2.050.559 KM, а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга у земљи (175.531 KM), за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (1.816.033 KM), за ненаплаћене непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року од годину дана (50.141 KM) и остала краткорочна потраживања у земљи (8.854 KM).

Спорна потраживања се углавном односе на потраживања која се воде у пореском књиговодству и иста су усаглашена са подацима исказаним у Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период од 01.01-31.12.2022. године.

Краткорочна разграничења износе 584.217 KM, а у највећем износу се односе на дате авансе за нефинансијску имовину (482.485 KM).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана су у нето износу од 948.374 KM, а највећим дијелом се односе на потраживања Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за помоћ на име социјалне заштите (166.182 KM) и Министарства финансија Републике Српске по основу измирених обавеза по достављеним ситуацијама у оквиру „Пројекта водоводне и канализационе инфраструктуре у Републици Српској“ (714.227 KM).

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у износу од 266.504 KM нето вриједности и у потпуности се односи на залихе материјала код ЈЗУ Дом здравља и исте су настале евидентирањем почетног стања приликом укључивања ЈЗУ Дом здравља у трезорски систем пословања, с тим да у 2022. години нису евидентирани пословне промјене у Главној књизи трезора (утрошак залиха) сходно члану 8. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 3. извјештаја), којим је дефинисано да је главна књига систематска евиденција у којој се приказују стање и промјене на имовини у току обрачунског периода.

Препоручује се директору ЈЗУ Дом здравља „Свети Сава“ Теслић да обезбједи да се промет благајне исказује у Главној књизи, те да се врши усклађивање промета и стања помоћне евиденције благајне са прометом и стањем у Главној књизи сходно члану 11. став (5) и (6) и 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

6.3.1.2. Стална имовина

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од 3.738.620 KM нето вриједности (5.698.110 KM бруто вриједности и 1.959.490 KM исправке вриједности). Односе се на дугорочне пласмане (3.542.911 KM) и дугорочна потраживања (195.709 KM).

Дугорочни пласмани се односе на акције и учешћа контролисаних ентитета ПКД „Рад“ а.д. Теслић (3.133.692 KM) и КП „Комуналац-Теслић“ а.д. Теслић (409.219 KM), са учешћем Општине у капиталу наведених контролисаних ентитета од 64,95%, односно

64,94%. Ревизијом је утврђено да није извршен исправан унос у Биланс стања у колону 4-Бруто и 5-Исправка, а што је образложено у тачки 6.1. извјештаја.

Приликом сачињавања Консолидованих финансијских извјештаја за 2022. годину смањена је вриједност дугорочних пласмана у износу од 596.438 КМ за ефекат консолидације финансијских извјештаја ентитета ПКД „Рад“ а.д. Теслић и КП „Комуналац-Теслић“ а.д. Теслић у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6.3.2.2. извјештаја).

Општина није евидентирала учешћа у капиталу по основу оснивачког улога код нижих буџетских корисника ЈУ Центар за социјални рад (2.000 КМ), ЈПУ Дјечији вртић (2.300 КМ), ЈЗУ Дом здравља (2.000 КМ), ЈУ Културни центар (3.000 КМ), ЈУ СЦ „Радолинка“ (3.000 КМ), ЈУ Туристичка организација (3.000 КМ) и ЈУ Народна библиотека (181.777 КМ), што није у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Дугорочна потраживања се односе на потраживања по основу репрограмираних пореских потраживања према извјештају Пореске управе Републике Српске у нето вриједности од 0 КМ (бруто и исправке вриједности 47.213 КМ) и потраживања за која је Општина уговорила продужени рок плаћања у нето износу од 195.708 КМ, по основу накнада за ренту и уређење грађевинског земљишта. По налазу ревизије корекција потраживања за порезе за које је продужен рок плаћања није евидентирана у складу са тачком 11. Упутства о примјени МРС-ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) („Службени гласник Републике Српске“ број 116/13), па је иста више исказана за 47.213 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима односи се на зграде и објекте у нето износу од 43.942.441 КМ (бруто вриједност 73.951.558 КМ и исправка вриједности 30.009.117 КМ), постројења и опрему у нето износу од 1.598.793 КМ (бруто вриједност 8.166.161 КМ и исправка вриједности 6.567.368 КМ), инвестициону имовину у нето износу од 2.621.151 КМ (бруто вриједност 12.458.329 КМ и исправка вриједности 9.837.178 КМ), нематеријалну произведену имовину у нето износу од 188.818 КМ (бруто вриједност 1.048.752 КМ и исправка вриједности 859.934 КМ), драгоцености (1.000 КМ), земљиште (20.753.030 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (34.644.497 КМ, од чега се највећи износ односи на изградњу пречистача отпадних вода у износу од 4.807.207 КМ и фабрику воде у износу од 5.029.211 КМ).

Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2022. години највећим дијелом се односи на евидентирање почетних стања буџетских корисника који су укључени у трезорски систем пословања (4.692.306 КМ- нето износ), преносом са инвестиција у току (2.409.873 КМ), улагања у постојећу и нову нефинансијску имовину у сталним средствима (14.360.811 КМ) и примљене донације (2.687.442 КМ, највећи износ се односи на донацију опреме Чешке развојне агенције за изградњу фабрике питке воде 1.799.328 КМ – тачка 6.2.1.2. извјештаја).

Смањење вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима се највећим дијелом односи на обрачунату амортизацију у износу од 2.737.880 КМ и продају и замјену земљишта (371.663 КМ).

Дио путних праваца утврђен Одлуком о разврставању, управљању и заштити локалних и некатегорисаних путева на подручју општине Теслић („Службени гласник Општине Теслић“ број 15/19) није евидентиран и није обухваћен редовним годишњим пописом (тачка 3. извјештаја). Општина није идентификовала, процјенила и евидентирала поједине саобраћајне објекте (путне правце), што је довело до одступања између исказане књиговодствене вриједности имовине и њене стварне вриједности. Признавање наведених имовинских позиција није извршено у складу са

параграфом 14. и 21. MPC-JC 17 – Некретнине, постројења и опрема. Ревизији није презентована књиговодствена или друга документација која би указала на разлоге неевидентирања нефинансијске имовине у сталним средствима (путна инфраструктура) у књиговодственим евиденцијама Општине.

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се:

- **учешћа у капиталу по основу оснивачког улога исказују у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,**
- **потраживања за порезе за које је продужен рок плаћања евидентирају у складу са тачком 11. Упутства о примјени MPC-JC 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси),**
- **врши усклађивање стварне и књиговодствене вриједности саобраћајних објеката (путних праваца) и признавање наведене имовине у складу са параграфом 14. и 21. MPC-JC 17 – Некретнине, постројења и опрема.**

6.3.2. Пасива

Пословна пасива Општине на дан 31.12.2022. године исказана је у износу од 120.906.751 КМ, а чине је обавезе и разграничења и властити извори.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2022. године исказане су у износу од 27.514.931 КМ (краткорочне обавезе и разграничења 10.698.088 КМ и дугорочне обавезе и разграничења 16.816.843 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења односе се на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана (1.173.882 КМ), за лична примања (1.080.578 КМ), из пословања (6.174.453 КМ), за субвенције (332.869 КМ), за грантове (487.915 КМ), за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине (921.184 КМ), краткорочна резервисања и разграничења (173.701 КМ), остале краткорочне обавезе (110.998 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (242.508 КМ).

Помоћна књига главне књиге трезора - Модул обавеза (РС Аналитичка картица добављача) није усаглашена са главном књигом трезора, што није у складу са чланом 18. став (8) и 27. Закона о трезору. Обавезе и разграничења у помоћној књизи (Модул обавеза у којој се води аналитика добављача) су исказане мање за 275.726 КМ од стања обавеза и разграничења у финансијским извјештајима односно стања у Главној књизи трезора (тачка 6.1. и 6.1.2.2. извјештаја).

У периоду од датума извјештавања до 28.02.2023. године измирене су обавезе у укупном износу од 3.296.570 КМ, од чега се на Општинску управу односи 2.010.701 КМ, а на ниже буџетске кориснике 1.285.869 КМ.

Дугорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 16.816.843 КМ и односе се на дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од ентитета (9.200.614 КМ), примљеним од банака (7.595.662 КМ) и остале дугорочне обавезе (20.567 КМ). Дугорочне обавезе по зајмовима су евидентирани у износу повучених кредитних средстава, док је остатак обавеза за одобрена а неповучена кредитна средства евидентиран у ванбилансној евиденцији.

Извјештај о стању дуга и гаранцијама Општине је објављен у Службеним гласнику Републике Српске 20.06.2023. године, што није у року који је прописан чланом 72. став (2) Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске ("Службени гласник

Републике Српске” број 71/12, 52/14, 114/17, 131/20, 28/21 и 90/21), а којим је дефинисано да се исти објављује једном годишње најкасније до 30. априла.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се изврши усаглашавање стања помоћних књига обавеза и Главне књиге трезора у складу са чланом 27. Закона о трезору.

6.3.2.2. Властити извори средстава

Властити извори исказани су у износу од 84.729.245 КМ, а односе се на трајне изворе средстава (21.857.038 КМ), резерве (1.352.861 КМ), финансијски резултат ранијих година (53.335.806 КМ) и финансијски резултат текуће године у износу од 8.183.540 КМ.

Промјене у оквиру трајних извора средстава исказане у 2022. години у највећем износу се односе на консолидацију контролисаних ентитета, што је наведено у тачки 6.3.1.2. извјештаја (596.438 КМ) и евидентирање осталих резерви (капитал) буџетског корисника ЈЗУ Дом здравља на дан 01.01.2022. године у Главној књизи трезора јединице локалне самоуправе (3.635.890 КМ).

Резерве су евидентирани укључивањем у трезорски систем пословања ЈЗУ Дом здравља на дан 01.01.2022. године и исте се односе на ревалоризационе резерве исказане по основу процјене вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у ранијем периоду. ЈЗУ Дом здравља није амортизовао ревалоризационе резерве током употребе имовине по основу које су формиране, што није у складу са чланом 87. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Финансијски резултат ранијих година се највећим дијелом односи на вриједност нефинансијске имовине пренесене са трајних извора према раније важећим прописима и преноса финансијског резултата из текуће године. Повећање финансијског резултата ранијих година највећим дијелом је резултат преноса финансијског резултата из 2021. године (3.656.916 КМ) и евидентирања финансијског резултата ранијих година буџетских корисника који су са 01.01.2022. године укључени у трезорски систем пословања (102.613 КМ).

Финансијски резултат текуће године је исказан у износу од 8.183.540 КМ и представља разлику између прихода (35.398.162 КМ) и расхода (27.215.308 КМ) у износу од 8.182.854 КМ исказаног у Билансу успјеха, коригованог за амортизацију ревалоризационих резерви за текућу годину (686 КМ).

Препоручује се директору ЈЗУ Дом здравља „Свети Сава“ Теслић да обезбиједи да се ревалоризационе резерве амортизују током употребе имовине сходно члану 87. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве на дан 31.12.2022. године су исказане у износу од 8.662.575 КМ, од чега се на Општинску управу односи износ од 8.618.152 КМ, док се на ЈУ СШ „Никола Тесла“ и ЈУ СШЦ „Јован Дучић“ односи износ 43.000 КМ, а на ЈУ Народна библиотека износ од 1.423 КМ.

Позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве се у највећем износу односе на примљене банкарске гаранције за обезбјеђење од ризика реализације уговора у износу од 2.472.891 КМ, одобрене а неповучене кредите у износу од 6.067.030 КМ (по кредиту Европске инвестиционе банке) и паркинг карте (60.830 КМ).

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности 29.398.800 КМ, одливи готовине из пословних активности 25.451.253 КМ, приливи готовине из инвестиционих активности 546.207 КМ, одливи готовине из инвестиционих активности 8.718.224 КМ. Нето одлив готовине исказан је у износу од 4.224.470 КМ, готовина на почетку обрачунског периода 5.266.927 КМ и готовина на крају обрачунског периода у износу од 1.042.457 КМ.

По налазу ревизије прецијењени су одливи готовине из пословних активности, а потцијењени одливи готовине из активности финансирања за 1.171.595 КМ, а по основу отплате главнице примљених зајмова, због чега Биланс новчаних токова није сачињен у складу са МРС-ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима (параграфи 18, 22. и 26).

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се Извјештај о новчаним токовима саставља у складу са захтјевима наведеним у МРС-ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима (параграфи 18, 22. и 26).

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје наведено је да су консолидовани финансијски извјештаји припремљени на бази концепта наставка пословања уз кратак осврт на информације о будућности.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Извјештају о раду Правобранилаштва Републике Српске, за период 01.01-31.12.2022. године, за Општину Теслић наведено је да је у извјештајном периоду у раду било 117 парничних предмета. Општина Теслић се у 56 предмета појављује као тужилац, а у 61 предмету као тужена страна. Није наведена вриједност поменутих спорова.

У писаној информацији достављеној за потребе ревизије и у Напоменама уз финансијске извјештаје је наведено да је у току 2022. године, укључујући и предмете које води Правобранилаштво Републике Српске, у раду било укупно 207 судских спорова, укупне вриједности 1.603.828 КМ. Од укупног броја наведених предмета, у 129 предмета укупне вриједности од 277.045 КМ се Општина Теслић појављује као тужилац, док је у преосталих 78 предмета Општина Теслић тужена страна укупне вриједности спора 1.326.783 КМ.

Укупна вриједност спорова који су у току односно нису окончани до 31.12.2022. године је 1.191.254 КМ, а од тога је 141.989 КМ вриједност спорова у којима је Општина Теслић тужилац (67 спорова) и 1.049.265 КМ вриједност спорова у којима је Општина Теслић тужена страна (43 спора).

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2022. годину сачињене су Напомене за период 01.01-31.12.2022. годину, али исте дијелом не задовољавају захтјеве МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису објелодањене информације које се односе на:

- структуру расхода за лична примања, расхода по основу коришћења роба и услуга, обрачунских расхода и прихода, ванбилансне евиденције код нижих буџетских корисника и др,
- узроке и разлике планираних и исказаних позиција расхода и издатака и прихода и примитака у односу на претходну годину,

- износ отписаних потраживања ЈЗУ Дом здравља (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

Поједини нижи буџетски корисници (ЈЗУ Дом здравља, ЈУ СЦ „Радолинка“, ЈУ Културни центар и ЈУ Туристичка организација) нису саставили Образложења уз финансијске извјештаје за 2022. годину, док Образложења уз финансијске извјештаје које је саставила ЈУ Центар за социјални рад не садрже потребна објелодањивања у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС - ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Препоручује се начелнику Општине да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све неопходне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Препоручује се директору ЈЗУ Дом здравља „Свети Сава“ Теслић, ЈУ „Културни центар Теслић“, ЈУ СЦ „Радолинка“ Теслић, ЈУ „Туристичка организација општине Теслић“ и ЈУ Центар за социјални рад Теслић да обезбиједи да се писана образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја састављају у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Данијела Дувњак, с.р.

Свјетлана Коџоман, с.р.