



**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 Петрово
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ063-23

Бања Лука, 11.10.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	5
	Извјештај о ревизији усклађености	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење буџета.....	12
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	13
	6.1.1. Приходи и примици	13
	6.1.2. Расходи и издаци	14
	6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит	18
	6.1.4. Нето финансирање	18
	6.1.5. Разлика у финансирању	18
	6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима	18
	6.2. Биланс успјеха	18
	6.2.1. Приходи	18
	6.2.2. Расходи.....	19
	6.2.3. Финансијски резултат	19
	6.3. Биланс стања.....	19
	6.3.1. Актива	19
	6.3.2. Пасива.....	23
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	24
	6.4. Биланс новчаних токова	24
	6.5. Временска неограниченост пословања	25
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	25
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	25

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Петрово који обухватају: Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2022. године, Консолидовани биланс успеха, 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 Петрово 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 није организован и извршен сходно одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер код Општинске управе пописом нису обухваћена средства обезбјеђења плаћања по кредитима (мјенице), учешће у капиталу код ЈКП „Вода“ Петрово и није констатована разлика књиговодственог у односу на стварно стање пословних и саобраћајних објеката у употреби и припреми. Сходно донесеној Одлуци о усвајању извјештаја о попису имовине и обавеза код Општинске управе, Јавне установе Центар за социјални рад и Јавне установе Културно-туристички и спортски центар у пословним књигама нису евидентирани резултати пописа (расходовање опреме).

Као што је наведено под тачкама 6.2.1, 6.2.3. и 6.3.2.2. овог Извјештаја:

Приходи по основу усклађивања вриједности непроизведене сталне имовине и финансијски резултат текуће године су прецијењени у износу од 22.114 КМ (респективно), за колико су потцијењени трајни извори средстава, јер су трајни извори средстава искњижени приликом продаје непокретности, што није у складу са чланом 86., 89. и 109. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Такође, приходи по основу усклађивања вриједности непроизведене сталне имовине су прецијењени у износу од 186.465 КМ, јер су у оквиру истих евидентиране поништене преостале ревалоризационе резерве приликом продаје непокретности, што није у

складу са чланом 87. и 109. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачкама 6.2.2. и 6.3.1.1. овог Извјештаја:

Корекција вриједности краткорочних зајмова је потцијењена у износу од 10.000 КМ за колико је финансијски резултат ранијих година прецијењен, јер за краткорочни зајам који је доспио на наплату није извршена корекција вриједности, што није у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Расходи од усклађивања вриједности имовине, спорна потраживања и корекција вриједности потраживања су потцијењени у износу од 8.599 КМ (респективно) за колико су прецијењени краткорочна потраживања и финансијски резултат текуће године, јер потраживања по основу закупа пословних простора која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа, нису коригована и класификована као спорна потраживања у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачкама 6.3.1.1. и 6.3.2.1. овог Извјештаја:

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти и краткорочне обавезе и разграничења унутар истих јединица власти су прецијењени у износу од 12.158 КМ (респективно), јер приликом израде консолидованих финансијских извјештаја Општине Петрово наведене позиције нису биле предмет елиминације, што није у складу са чланом 122. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. овог Извјештаја:

Пословни простор који је дат у закуп, евидентиран је у пословне књиге у вриједности извршених улагања од стране закупопримца у износу од 32.626 КМ, што није у складу са чланом 63. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер за исти није утврђена фер вриједност.

Прецијењена је вриједност зграда и објекта у припреми, а потцијењена вриједност сталних средстава у употреби у износу од 429.518 КМ, по основу пословног простора и моста на ријечи Спречи који су активирани и стављени у употребу сходно рјешењу о употреби и записнику комисије о примопредаји радова. Сходно наведеном, потцијењени су корекција вриједности припадајуће имовине (15.721 КМ) и расходи по основу амортизације (9.094 КМ), а прецијењен је финансијски резултат ранијих година (6.627 КМ). Наведено није у складу са чланом 20. и 38. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.7. овог Извјештаја:

Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје не садрже потребне информације дефинисане 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 корисника буџета Општине Петрово за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године су објелодањена питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања, односно

објелодањено је да су консолидовани финансијски извјештаји припремљени на бази концепта наставка пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије консолидованих финансијских извјештаја Општине Петрово за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као целине, 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 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 усљед 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 целина, 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 усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући

значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 11.10.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Петрово 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 Петрово 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 4. овог Извјештаја:

Набавка погонског горива у вриједности од 14.219 КМ извршена је без провођења процедура јавних набавки, што није у складу са чланом 3., 6. и 87. став (2) Закона о јавним набавкама. Такође, нису сачињени записници о примопредаји радова на асфалтирању путних праваца на територији Општине Петрово по пројектима „марка на марку“ и јачање улоге мјесних заједница, радова на реконструкцији Културног и друштвеног дома у Мјесној заједници Какмуж, радова на инвестиционом одржавању Дома културе и текућем одржавању локалних путева за 2022. годину, што није у складу са чланом 5. и 7. закључених уговора.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Општине Петрово 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 Петрово.

Бања Лука, 11.10.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) класификација расхода по основу коришћења робе и услуга и грантова врши у складу са чланом 92. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 2) признавање и евидентирање прихода обрачунског карактера, трајних извора средстава и поништавање ревалоризационих резерви врши у складу са чланом 86., 87., 89. и 109. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) корекција вриједности краткорочних пласмана и потраживања који нису наплаћени у року од 12 мјесеци врши у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 4) приликом израде консолидованих финансијских извјештаја Општине, врши елиминација трансакција унутар истих јединица власти у складу са чланом 122. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 5) процијени вриједност пословног простора датог у закуп апотеци и евидентира у пословне књиге по фер вриједности у складу са чланом 63. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 6) класификација зграда и објеката у употреби и припреми и обрачун амортизације врши у складу са чланом 20. и 38. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 7) са ванбилансних позиција искњижи вриједност истеклих гаранција и да се књижи вриједност датих мјеница као средство обезбјеђења за сервисирање дуга по основу дугорочних кредита у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 8) у Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје објелодањују све додатне информације у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбама члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈУ Центар за социјални рад и ЈУ Културно-туристички и спортски центар да обезбиједи да се:

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

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се сачини план, годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса који се проводе у Општини, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности захтијеване наведеним законом;

- 2) проводе поступци набавке погонског горива у складу са чланом 3., 6. и 87. став (2) Закона о јавним набавкама, сачињавају записници о примопредаји радова у складу са закљученим уговорима, донесе Пословник о раду комисија и потписују изјаве о непристраниости и повјерљивости, те непостојању сукоба интереса чланова комисије у складу са Правилником о успостављању и раду комисије за набавке.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се:

- 3) донесе Стратегија развоја локалних путева и улица у насељу, некатегорисаних путева који су уписани у јавне евиденције о непокретностима и правима на њима, у складу са чланом 10. став (4) Закона о јавним путевима и Програм заједничке комуналне потрошње у складу са чланом 21. Закона о комуналним дјелатностима.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Одлука о усвајању другог ребаланса буџета за 2022. годину;
- Одлука о извршењу другог ребаланса буџета за 2022. годину;
- Статут Општине Петрово;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, VII, X, XII, XIII;
- Закон о доприносима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о уређењу простора и грађењу, члан 73-82. и 191;
- Закон о порезу на непокретности;
- Закон о пољопривредном земљишту, члан 35;
- Закон о шумама, члан 89;
- Закон о водама, члан 188-195;
- Закон о заштити пожара, члан 14;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о комуналним дјелатностима, члан 6-12., 20-25. и 41;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о спорту Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области социјалне заштите Републике Српске;
- Појединачни колективни уговор за запослене у општинској управи Општине Петрово;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Петрово (у даљем тексту: Општина) је територијална јединица локалне самоуправе, која је организована у седам мјесних заједница и заузима површину од 118,24 км² у којој, према резултатима пописа из 2013. године, преузетих од Републичког завода за статистику Републике Српске, живи 6.317 становника.

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 и другим важећим прописима, којима су утврђена подручја одговорности, надлежности органа и начина финансирања општине.

Органи Општине су Скупштина општине и начелник Општине.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2022. годину, сврстана је у неразвијене јединице локалне самоуправе.

Средства за рад Општине у 2022. години обезбијеђена су из пореских и непореских прихода, грантова и трансфера између буџетских корисника различитих нивоа власти, а из буџета Општине финансирани су Скупштина општине, општинска управа, ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Средњошколски центар Петрово, ЈУ Културно-туристички и спортски центар, ЈУ Народна библиотека Петрово, ЈУ Туристичка организација Петрово и други примаоци субвенција, грантова и дознака на име социјалних давања.

Финансијске трансакције се обављају преко јединственог рачуна трезора Општине, рачуна јавних прихода и рачуна посебних намјена.

Консолидовани финансијски извјештај Општине за 2022. годину који је предмет ове ревизије, чине финансијски извјештаји Општинске управе и наведених нижих буџетских корисника.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2022. године, Општина није имала примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Општине за 2019. годину и том приликом је дато шест препорука за финансијске извјештаје и четири препоруке за усклађеност. Општина је доставила Главној служби за ревизију одговор о предузетим радњама ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају број РВ039-20 за период 01.01-31.12.2019. године у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14). Од укупно 10 датих препорука, пет препорука је проведено и пет није проведено.

Препоруке које нису проведене односе се на попис имовине и обавеза (тачка 3. извјештаја), обрачун амортизације и процјену вриједности пословног простора датог у закуп (тачке 6.2.2. и 6.3.1.2. извјештаја), напомене уз финансијске извјештаје (тачка 6.7. извјештаја), успоставу система интерних финансијских контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске (тачка 3. извјештаја) и јавне набавке (тачка 4. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Општине дјелимично су дефинисани постојећим интерним актима (Статут општине, Пословник о раду Скупштине општине, Одлука о оснивању општинске управе, Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста и др.). Одлуком о оснивању и Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе дефинисана су подручја одговорности, надлежности органа, те начини финансирања и функционисања Општине.

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста општинске управе систематизована су 42 радна мјеста за 58 извршилаца, а на дан 31.12.2022. године био је запослен 31 извршилац (25 службеника и 6 намјештеника) и два функционера (начелник Општине и предсједник Скупштине). Од укупног броја запослених, 30 је на неодређено вријеме, а један извршилац на одређено вријеме. Код нижих буџетских корисника било је запослено 16 извршилаца.

Начелник Општине је именовано одговорно лице задужено за успостављање, провођење и развој финансијског управљања и контроле. У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) нису донесени план успостављања финансијског управљања и контроле, методологија за провођење плана, акт о управљању ризицима и регистар ризика, стратегија управљања ризицима, нису дефинисани кључни пословни процеси и успостављена књига пословних процеса и није сачињен годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима.

У складу са Рјешењем о именовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђене су неусклађености са чланом 4., 12 став (2) и 21. став (3) 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), јер код Општинске управе пописом нису обухваћена средства обезбјеђења плаћања по кредитима (мјенице), учешће у капиталу код ЈКП „Вода“ Петрово и није констатована разлика књиговодственог у односу на стварно стање пословних и саобраћајних објеката у употреби и припреми. Такође, Општинска управа, ЈУ Центар за социјални рад и ЈУ Културно-туристички и спортски центар нису у пословним књигама евидентирали резултате пописа (расходовање опреме) сходно донесеној Одлуци о усвајању извјештаја о попису имовине и обавеза.

Скупштина општине није донијела Стратегију развоја локалних путева и улица у насељу, некатегорисаних путева који су уписани у јавне евиденције о непокретностима и правима на њима, што није у складу са чланом 10. став (4) Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13 и 83/19) и није донијела Програм заједничке комуналне потрошње на подручју Општине за 2022. годину, што није у складу са чланом 21. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11 и 100/17).

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност, што је осим у овој тачки, образложено и у осталим тачкама извјештаја.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се сачини план,

годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса који се проводе у Општини, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности захтијеване наведеним законом.

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈУ Центар за социјални рад и ЈУ Културно-туристички и спортски центар да обезбиједи да се поступци и процедуре спровођења пописа и усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се донесе Стратегија развоја локалних путева и улица у насељу, некатегорисаних путева који су уписани у јавне евиденције о непокретностима и правима на њима, у складу са чланом 10. став (4) Закона о јавним путевима и Програм заједничке комуналне потрошње у складу са чланом 21. Закона о комуналним дјелатностима.

4. Набавке

Планом јавних набавки Општине са измјенама и допунама за 2022. годину, планирана су укупно 53 поступка набавки укупне вриједности од 568.501 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: без ПДВ-а), од чега 37 директних споразума укупне вриједности од 125.291 КМ, три отворена поступка укупне вриједности од 154.748 КМ, 11 поступака путем конкурентског захтјева за достављање понуда укупне вриједности од 275.804 КМ и два преговарачка поступка без објаве обавјештења укупне вриједности од 12.658 КМ.

Према прегледу проведених поступака у 2022. години проведено је 51 поступак јавних набавки укупне вриједности од 659.357 КМ без ПДВ-а, од чега су радови (530.483 КМ), робе (83.612 КМ) и услуге (45.262 КМ). Већа реализација у односу на план се односи на поступак набавке радова на рехабилитацији регионалног пута другог реда, дионица Добој Нови 3-Петрово манастир који је планиран у плану набавки за 2021. годину, а уговор је закључен дана 06.10.2022. године у вриједности од 94.853 КМ без ПДВ-а. Укупан број проведених поступака обухвата 39 директних споразума укупне вриједности од 131.499 КМ, четири отворена поступка укупне вриједности од 373.091 КМ, пет поступака путем конкурентског захтјева за достављање понуда укупне вриједности од 142.192 КМ и два преговарачка поступка без објаве обавјештења укупне вриједности од 12.575 КМ.

Ревизијским испитивањем је обухваћено 13 поступака јавних набавки у вриједности од 468.768 КМ (71% укупно уговорених набавки током 2022. године) и то три отворена поступка укупне вриједности 327.205 КМ (радови на асфалтирању путних праваца на територији Општине по пројекту „марка на марку“, радови на асфалтирању путних праваца на територији Општине по пројекту јачање улоге мјесних заједница и радови на рехабилитацији регионалног пута другог реда у Општини дионица Добој Нови 3-Петрово манастир), три конкурентска захтјева за достављање понуда укупне вриједности 105.081 КМ (радови на реконструкцији Културног и друштвеног дома у Мјесној заједници Какмуж, радови на инвестиционом одржавању Дома културе и текуће одржавање локалних путева на територији Општине) и седам директних споразума укупне вриједности 36.482 КМ (уређење путног правца у Порјечини, набавка и монтажа уличне расвјете, уређење моста у Сочковцу, набавка ИТ опреме, клима уређаја и уређење туристичке зоне „Калуђерица“).

Ревизијским испитивањем је утврђено да није проведено поступак набавке погонског горива и није закључен уговор за 2022. годину, а набавка горива је вршена по фактурама добављача „Нестро петрол“ а.д. Бања Лука у вриједности од 14.219 КМ, што није у складу са чланом 3., 6. и 87. став (2) Закона о јавним набавкама, записници о

примопредаји радова на асфалтирању путних праваца на територији Општине по пројектима „марка на марку“ и јачање улоге мјесних заједница, радова на реконструкцији Културног и друштвеног дома у Мјесној заједници Какмуж, радова на инвестиционом одржавању Дома културе и текућем одржавању локалних путева за 2022. годину нису сачињени, што није у складу са чланом 5. и 7. закључених уговора, а уговором је дефинисано да гарантни рок тече од момента записничке примопредаје радова и траје годину дана. Такође, није донесен Пословник о раду комисије и нису потписане изјаве о непристраниости и повјерљивости, те непостојању сукоба интереса чланова комисије у свим проведеним поступцима, што није у складу са чланом 7. став (4) и 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.

Ревизијским испитивањем су обухваћени и поступци набавки проведени путем директних споразума код ЈУ Центар за социјални рад (набавка канцеларијског материјала, клима уређаја, канцеларијског намјештаја, фотокопир апарата и два персонална рачунара), ЈУ Културно-туристички и спортски центар (снимање озренског кола и монтажа докуметарног записа у облику днд-а, обука ткања, итд.) и ЈУ Средњошколски центар Петрово (набавка угља, штампача и плазма сјекача). Ревизијом проведених поступака набавки код нижих буџетских корисника нису уочене материјално значајне неусклађености са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се проводе поступци набавке погонског горива у складу са чланом 3., 6. и 87. став (2) Закона о јавним набавкама, сачињавају записници о примопредаји радова у складу са закљученим уговорима, донесе Пословник о раду комисија и потписују изјаве о непристраниости и повјерљивости, те непостојању сукоба интереса чланова комисије у складу са Правилником о успостављању и раду комисије за набавке.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине је донијела Одлуку о усвајању буџета општине за 2022. годину у укупном износу од 3.404.197 КМ, Одлуку о усвајању ребаланса буџета у укупном износу од 3.779.550 КМ и Одлуку о усвајању другог ребаланса буџета у укупном износу од 3.838.250 КМ.

Другим ребалансом буџета су планирани порески приходи (2.631.080 КМ), непорески приходи (266.440 КМ), грантови (104.950 КМ) и трансфери између различитих јединица власти (271.150 КМ), примици за нефинансијску имовину (350.000 КМ), остали примици (21.790 КМ) и расподела суфицита по основу неутрошених намјенских средстава из ранијег периода (192.840 КМ).

Другим ребалансом су планирани расходи за лична примања запослених (1.213.055 КМ), расходи по основу коришћења робе и услуга (667.255 КМ), расходи финансирања и други финансијски трошкови (50.430 КМ), субвенције (81.600 КМ), грантови (244.810 КМ), дознаке на име социјалне заштите (536.290 КМ), расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти (2.450 КМ), трансфери између различитих јединица власти (129.650 КМ), буџетска резерва (12.470 КМ), издаци за нефинансијску имовину (657.990 КМ), издаци за отплату дугова (219.230 КМ) и остали издаци (23.020 КМ).

Након усвајања другог ребаланса буџета извршено је 16 реалокација средстава у укупном износу од 24.718 КМ.

Општина је сачинила План измирења обавеза пренесених из претходног периода сходно члану 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 62/18).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила консолидоване финансијске извјештаје за кориснике буџета Општине Петрово 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 консолидованих финансијских извјештаја са Напоменама доставила Министарству финансија Републике Српске у складу са чланом 49. став (6) поменутог правилника. Приликом сачињавања консолидованих финансијских извјештаја за 2022. годину, Општина је извршила консолидацију како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18) укључивањем сразмјерног учешћа у нето имовини/капиталу исказаном у билансу стања контролисаног ентитета (ЈКП „Вода“ Петрово), на дан 31.12.2022. године. У складу са чланом 122. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике није извршена елиминација краткорочне финансијске имовине и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти и краткорочних обавеза и разграничења из трансакција унутар истих јединица (тачке 6.3.1.1. и 6.3.2.1. извјештаја).

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2022. године је исказано у Консолидованом периодичном извјештају о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 (у даљем тексту: ПИБ 01) и Консолидованом периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

У обрасцу ПИБ 01 исказани су буџетски приходи и примици у износу од 3.687.554 КМ, што је 4% ниже од буџетског оквира, док су буџетски расходи и издаци исказани у износу од 3.729.393 КМ, што је за 3% ниже од буџетског оквира. На позицији расподјела суфицита из ранијег периода, исказано је коришћење неутрошених намјенских средстава из ранијег периода у износу од 161.631 КМ.

Скупштина Општине је 30.06.2023. године усвојила Извјештај о извршењу буџета Општине за 2022. годину.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у обрасцу ПИБ 01 и ПИФ у износу од 3.687.554 КМ, а односе се на приходе (осим обрачунских) у износу од 3.444.258 КМ и примитке у износу од 243.296 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Приходи се односе на пореске приходе, непореске приходе, грантове и трансфере између јединице власти.

Порески приходи су исказани у износу од 2.757.550 КМ, а највећим дијелом се односе на индиректне порезе (2.487.502 КМ), порезе на лична примања и приходе од самосталне дјелатности (186.197 КМ), порезе на имовину (76.207 КМ) и остале пореске приходе (7.625 КМ).

Непорески приходи су исказани у износу од 275.883 КМ, а односе се на накнаде по разним основама (179.667 КМ), приходе од пружања јавних услуга (21.838 КМ), приходе од закупа и ренте (29.038 КМ), административне накнаде и таксе (13.442 КМ), комуналне накнаде и таксе (22.547 КМ) и остале непореске приходе (9.351 КМ).

Накнаде по разним основама највећим дијелом се односе на накнаде за коришћење минералних сировина (109.906 КМ), коришћење шума и шумског земљишта (44.566 КМ), заштиту вода коју плаћају власници транспортних средстава која користе нафту или нафтне деривате (14.117 КМ), испуштање отпадних вода (3.332 КМ) и финансирање

посебних мјера заштите од пожара (6.312 KM). Скупштина општине је донијела 19.04.2022. године Програм утрошка намјенских средстава из буџета Општине у 2022. години којим је утврђена намјена трошења средстава по основу прихода од концесионих накнада за коришћење минералних сировина, у складу са чланом 32. Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, број 59/13, 16/18, 70/20 и 111/21), прихода од накнада по основу природних и локацијских погодности већ изграђене инфраструктуре које могу настати приликом коришћења тог земљишта (рента) у складу са Законом о уређењу простора и грађењу („Службени гласник Републике Српске“, број 40/13, 106/15, 3/16 и 84/19), прихода по основу Закона о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“, број 94/19) и Закона о пољопривредном земљишту („Службени гласник Републике Српске“, број 93/06, 86/07, 14/10, 5/12, 58/19, 119/21 и 106/22). Програм намјенског утрошка средстава посебних водних накнада за 2022. годину донесен је 07.03.2022. године у складу са чланом 195. Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“, број 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17) и за исти је добијена сагласност од надлежног министарства. Годишњи план утрошка намјенских средстава прикупљених од накнада за коришћење шума у 2022. години, у складу са чланом 89. Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“, број 75/08, 60/13 и 70/20) донесен је 04.03.2022. године и за исти је добијена сагласност од надлежног министарства. Утрошак намјенских средстава презентован је у Извјештају о утрошку намјенских средстава из буџета Општине у 2022. години (од 08.06.2023. године) који је усвојен на Скупштини општине 30.06.2023. године.

Приходи од пружања јавних услуга се односе на приходе које су остварили нижи буџетски корисници, а највећим дијелом ЈУ Центар за социјални рад (17.741 KM).

Грантови су исказани у износу од 104.949 KM, а односе се највећим дијелом на грант Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске (13.950 KM) и грантове од физичких лица за изградњу и санацију асфалтних путева по принципу „марка на марку“ (83.499 KM).

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 305.876 KM, а односе се највећим дијелом на трансфер од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за финансирање права 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 201.549 KM и Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за помоћ буџету (89.400 KM).

6.1.1.2. Примици

Примици се односе на примитке за нефинансијску имовину по основу продаје земљишта (235.172 KM) и остале примитке (8.125 KM). Примици за нефинансијску имовину по основу продаје земљишта се односи на продају земљишта у туристичкој зони „Калуђерица“ и мјесној заједници Карановац, а у складу са одлукама Скупштине општине од 24.09.2019. године и 29.06.2022. године.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у обрасцу ПИБ 01 и ПИФ у износу од 3.729.393 KM, а односе се на расходе (осим обрачунских) у износу од 2.847.614 KM и издатке у износу од 881.779 KM. На појединим позицијама извршење буџета је веће у односу на буџетски оквир и исто је покривено реаллокацијама буџетских средстава.

6.1.2.1. Расходи

Расходи се односе на расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења робе и услуга, расходе финансирања и друге финансијске трошкове, субвенције, грантове, дознаке на име социјалне заштите, расходе финансирања, друге финансијске трошкове и расходе трансакција размјене између или унутар јединица власти, расходе по судским рјешењима и трансфере између и унутар јединица власти.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 1.165.200 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених (889.335 КМ), расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (213.157 КМ), расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (52.988 КМ) и расходе за отпремнине и једнократне помоћи (9.720 КМ). Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада се односе на расходе за накнаде за превоз радника на посао и са посла (55.319 КМ), топли оброк (64.226 КМ), регрес за годишњи одмор (28.600 КМ), топли оброк и регрес - порез на доходак (12.143 КМ), јубиларне награде (1.897 КМ), награде за посебне резултате у раду (1.070 КМ), накнаде по основу награда - порез на доходак (389 КМ), по основу дневница за службена путовања у земљи (976 КМ) и збирне доприносе на накнаде (48.536 КМ).

Обрачун плата и накнада је вршен у складу са одредбама Посебног колективног уговора 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 и 8/22) и Појединачног колективног уговора за запослене у општинској управи Општине Петрово (Службени гласник Општине Петрово, број 11/17, 10/18, 8/19, 6/21, 4/22, 7/22 и 9/22).

Плате функционера утврђене су у складу са Законом о статусу функционера јединица локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, бр. 96/05 и 98/13) и Одлуком о статусу функционера Општине Петрово („Службени гласник Општине Петрово“, број 1/06, 6/07, 1/08 и 12/14).

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су износу од 647.073 КМ, а односе се на расходе по основу закупа (250 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (139.655 КМ), режијског материјала (20.884 КМ), материјала за посебне намјене (2.332 КМ), текућег одржавања (60.168 КМ), путовања и смјештаја (16.567 КМ), стручних услуга (46.301 КМ), услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине (37.499 КМ) и на остале некласификоване расходе (323.417 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга се највећим дијелом односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (52.989 КМ), угља (37.522 КМ), одвоза смећа (14.275 КМ), коришћења фиксног телефона (6.566 КМ), услуге коришћења интернета (5.779 КМ) и за поштанске услуге (10.352 КМ).

Расходи за режијски материјал се највећим дијелом односе на расходе за компјутерски материјал (3.445 КМ), обрасце и папир (7.777 КМ), хемијски материјал (1.252 КМ) и остали материјал за одржавање чистоће (3.864 КМ).

Расходи за текуће одржавање се највећим дијелом односе на расходе за молерске радове (3.584 КМ), текуће поправке и одржавање зграда (2.406 КМ), одржавање објеката друмског саобраћаја (41.831 КМ) и одржавање превозних средстава (9.099 КМ). Расходи за текуће одржавање објеката друмског саобраћаја се односе на одржавање локалних путева на територији Општине према уговору закљученим са „Риал-Шпед“ д.о.о. Клокотница Добој Исток дана 24.05.2022. године и одржавање путне мреже на подручју Општине која се односи на чишћење одводних канала, ријечних корита, поправка банкина и сл. према уговору закљученим са ЈКП „Вода“ д.о.о. Петрово дана 01.11.2022. године а сходно Програму одржавања путне мреже („Службени гласник Општине Петрово“, број 3/22 и 10/22).

Расходи по основу путовања и смјештаја се односе на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (2.793 КМ) и по основу утрошка горива (13.774 КМ).

Расходи за стручне услуге се највећим дијелом односе на расходе за услуге осигурања возила (2.052 КМ), осигурања запослених (1.435 КМ), штампања, графичке обраде, копирања (5.828 КМ), објављивања тендера, огласа (6.801 КМ), рачуноводствене услуге (3.385 КМ), процјенитељске услуге (1.563 КМ), одржавање лиценци (3.400 КМ) и остале

стручне услуге (16.853 KM). Остале стручне услуге се највећим дијелом односе на услуге геодетског снимања (1.958 KM), трошкове заштите на раду (1.463 KM), услуге вјештачења (1.602 KM) и снимања терена за израду регулационог плана „Калуђерица“ и „Порјечина“ (1.987 KM).

Расходи за услуге одржавања јавних површина се односе на расходе за услуге одржавања зелених површина (3.425 KM), зимске службе (2.057 KM), чишћења јавних површина (5.505 KM) и по основу утрошка електричне расвјете на јавним површинама (26.512 KM). Расходи за услуге одржавања зелених површина, расходи за услуге чишћења јавних површина и расходи за услуге зимске службе су настали по испостављеним фактурама ЈКП „Вода“ д.о.о. Петрово за послове повјерене предузећу према дефинисаним програмима одржавања. Расходи по основу утрошка електричне расвјете на јавним површинама се односе на утрошак електричне енергије на јавној расвјети по мјесечним фактурама испорученим од стране Зависног предузећа „Електро Добој“, Мјешовити холдинг ЕРС МП а.д. Требиње.

Остали некласификовани расходи се највећим дијелом односе на расходе по основу котизација за семинаре (2.242 KM), бруто накнаде волонтерима (2.271 KM), члановима управних и надзорних одбора (1.233 KM), члановима комисија и радних група (20.862 KM), скупштинским посланицима и одборницима (127.539 KM), по основу уговора о дјелу (48.494 KM), остале бруто накнаде за рад ван радног односа (5.154 KM), репрезентације у земљи (17.831 KM), организације пријема, манифестација и сл. (42.865 KM) и остале непоменуте расходе (44.497 KM).

У оквиру осталих некласификованих расхода евидентирана су давања у виду грантова Ловачком удружењу „Озрен“ Петрово (1.000 KM), Колу српских сестара „Милосрђе“ (1.500 KM), Завичајном удружењу Завидовићана (2.000 KM), Планинарском друштву „Озрен Краљица“ (6.000 KM) и физичким лицима за накнаду штете са подручја Општине (2.900 KM), те расходи за услуге одржавања јавних површина по основу чишћења корита ријека, одводних канала, санације депоније и рад ровокопача у најмањем износу од 15.126 KM, што није у складу са чланом 92. и 95. 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).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су исказани у износу од 50.344 KM, а односе се на расходе по основу камата на обвезнице у земљи (1.031 KM) и расходе по основу камата на примљене зајмове (47.833 KM).

Субвенције су исказане у износу од 77.951 KM, а односе се на субвенције јавним нефинансијским субјектима (14.000 KM) и субвенције нефинансијским субјектима (63.951 KM). Субвенције јавним нефинансијским субјектима се највећим дијелом односе на Уговор о субвенцији за рад хитне помоћи од 04.01.2022. године за ЈЗУ Дом здравља „Озрен Петрово“ (13.000 KM). Субвенције нефинансијским субјектима се односе на субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде (51.351 KM) које су одобраване у складу са Правилником о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде („Службени гласник Општине Петрово“, број 6/22) и субвенције нефинансијским субјектима у области саобраћаја и веза (12.600 KM) које се односе на субвенције за услуге превоза путника од стране превозника „Мартић бус“ д.о.о. Петрово на три линије на подручју Општине.

Грантови у земљи су исказани у износу од 239.926 KM у оквиру Општинске управе (174.326 KM) и ЈУ Културно-туристички и спортски центар (65.600 KM). Грантови Општинске управе се односе на текуће грантове политичким организацијама (5.100 KM), хуманитарним организацијама и удружењима (31.600 KM), спортским и омладинским организацијама (21.750 KM), организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (26.284 KM), организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (735 KM), непрофитним

субјектима у земљи (22.357 КМ), јавним нефинансијским субјектима - ЈКП „Вода“ д.о.о. Петрово (40.000 КМ), јавним нефинансијским субјектима - ЈЗУ Дом здравља „Озрен Петрово“ (3.000 КМ), капитални грант омладинској организацији (2.500 КМ), вјерским заједницама (18.000 КМ) и појединцима (3.000 КМ). Грантови ЈУ Културно-туристичког и спортског центра се односе на текуће грантове спортским организацијама (59.400 КМ) и грантове културно-умјетничким друштвима (6.200 КМ). Грантови су додијељени у складу са дефинисаним правилима и критеријумима као и појединачним одлукама начелника Општине у складу са чланом 9. Одлуке о извршењу другог ребаланса буџета Општине за 2022. годину („Службени гласник Општине Петрово“, број 14/22).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у износу од 535.821 КМ, а односе се на дознаке исплаћене од стране ЈУ Центар за социјални рад (385.064 КМ) и дознаке исплаћене од стране Општинске управе (150.756 КМ). Дознаке исплаћене од стране ЈУ Центар за социјални рад се односе на дознаке корисницима социјалне заштите (штићеницима) по основу сталне новчане помоћи (30.803 КМ), додатка за помоћ и његу другог лица (228.909 КМ), једнократне новчане помоћи штићеницима (1.999 КМ), смјештај штићеника (62.011 КМ), дознаке хранитељским породицама за смјештај штићеника (7.692 КМ), остале дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (15.630 КМ) и остале текуће дознаке штићеницима (38.021 КМ). Текуће дознаке грађанима које су исплаћене од стране Општинске управе односе се на текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (45.624 КМ), помоћи породици, дјеци и младима (9.594 КМ), помоћи пензионерима и незапосленим лицима (36.000 КМ), помоћи грађанима у природи (12.668 КМ) и остале текуће дознаке грађанима (46.870 КМ). Додјела претходно наведених средстава извршена је у складу са Законом о социјалној заштити као и дефинисаним интерним правилима и критеријумима.

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти су исказани у износу од 2.438 КМ, а односе се на плаћене камате и сервисне трошкове по кредиту Свјетске банке за финансирање пројекта „Хитног опоравка од поплава“.

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 126.431 КМ, а највећим дијелом се односе на трансфере јединицама локалне самоуправе (125.532 КМ). Трансфери јединицама локалне самоуправе се највећим дијелом односе на трансфере Јавној предшколској установи „Мајке Југовић“ Добој у чијем саставу је вртић који егзистира у Општини Петрово (125.373 КМ). Потписан је Споразум о сарадњи Града Добој и Општине, а у вези са оснивањем посебне организационе јединице дјечијег вртића у Општини. У складу са наведеним Споразумом Општина има обавезу да сваки мјесец врши уплату разлике између уплате корисника установе и економске цијене услуга по обрачуну Јавне предшколске установе „Мајке Југовић“ Добој.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се класификација расхода по основу коришћења робе и услуга и грантова врши у складу са чланом 92. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Издаци

Издаци се односе на издатке за нефинансијску имовину (639.997 КМ), издатке за отплату дугова (219.240 КМ) и остале издатке (22.542 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину се односе највећим дијелом на асфалтирање путних праваца на територији Општине (пројекат „марка на марку“) у износу од 148.374 КМ, учешће Општине у пројекту који дијелом финансира УНДП, а за асфалтирање путних праваца (69.424 КМ), реконструкцију Дома културе у Мјесној заједници Какмуж (40.845 КМ), побољшање водоснабдијевања у Мјесној заједници Карановац (128.424 КМ) и опремања бунара у Малој Прењи (70.916 КМ).

Издаци за отплату дугова се односе на издатке за отплату главнице по основу примљених зајмова доспјелих у 2022. години.

Остали издаци се односе на издатке по основу накнаде плата за вријеме боловања и родитељског одсуства који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит

У обрасцу ПИБ 01 и ПИФ исказан је буџетски суфицит у износу од 191.819 КМ који представља збир бруто буџетског суфицита у износу од 596.644 КМ и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу од 404.825 КМ. Исказани бруто буџетски суфицит представља разлику између буџетских прихода (3.444.258 КМ) и буџетских расхода (2.847.614 КМ), а нето издаци за нефинансијску имовину представљају разлику између примитака (235.172 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (639.997 КМ).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање исказано у негативном износу од 72.027 КМ представља разлику између збира осталих примитака (8.124 КМ) и расподјеле суфицита по основу неутрошених намјенских средстава из ранијег периода (161.631 КМ) и збира издатака за отплату дугова (219.240 КМ) и осталих издатака (22.542 КМ).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању је исказана у износу од 119.792 КМ, а чине је буџетски суфицит (191.819 КМ) и нето финансирање исказано у негативном износу од 72.027 КМ.

6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима

Извршење буџета Општине у 2022. години је исказано на општем рачуноводственом фонду 01 (образложено у тачки 6.1. извјештаја).

6.2. Биланс успјеха

Приходе и расходе исказане у Консолидованом билансу успјеха чине буџетски приходи и расходи који су исказани у извјештајима о извршењу буџета (ПИБ 01 и ПИФ) и приходи и расходи обрачунског карактера.

6.2.1. Приходи

Приходи су у Консолидованом билансу успјеха исказани у износу од 3.779.199 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове и трансфере између различитих јединица власти (образложени у тачки 6.1.1.1. извјештаја) и приходе обрачунског карактера.

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 334.941 КМ, а односе се највећим дијелом на приходе обрачунског карактера по основу пореских и других фискалних прописа (4.133 КМ) и усклађивања вриједности пореских потраживања (15.535 КМ) који су евидентирани на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2022. године од Пореске управе Републике Српске, приходе по основу усклађивања вриједности непроизведене сталне имовине (208.579 КМ) који су исказани приликом поништавања преосталих ревалоризационих резерви у моменту продаје земљишта у туристичкој зони „Калуђерица“ и Мјесној заједници Карановац и помоћи у природи (98.025 КМ) које се највећим дијелом односе на помоћи УНДП-а за асфалтирање путева и набавку опреме (96.186 КМ). Приходи по основу усклађивања вриједности непроизведене сталне имовине и финансијски резултат текуће године (позитиван) су прецијењени у износу од 22.114 КМ (респективно), за колико су потцијењени трајни извори средстава, јер су трајни извори средстава искњижени приликом продаје непокретности по Уговору о

продаји од 01.02.2022. године, што није у складу са чланом 86., 89. и 109. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, којим је дефинисано да се формирани трајни извори не везују за појединачне ставке имовине и не искњижавају се у случају продаје имовине по основу које су првобитно били формирани. Такође, приходи по основу усклађивања вриједности непроизведене сталне имовине су прецијењени у износу од 186.465 КМ, јер су у оквиру истих евидентирани поништене преостале ревалоризационе резерве, што није у складу са чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, којим је дефинисано да се коначно поништавање ревалоризационих резерви врши у корист резултата.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се признавање и евидентирање прихода обрачунског карактера, трајних извора средстава и поништавање ревалоризационих резерви врши у складу са чланом 86., 87., 89. и 109. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.2. Расходи

Расходи су у Консолидованом билансу успјеха исказани у износу од 3.344.804 КМ, а односе се на текуће расходе и трансфере између различитих јединица власти (образложени у тачки 6.1.2.1. извјештаја) и расходе обрачунског карактера.

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 497.191 КМ, а односе се на расходе по основу набавне вриједности реализованих залиха (5.166 КМ), расходе по основу амортизације (436.812 КМ), расходе од усклађивања вриједности имовине (40.502 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (3.580 КМ). Расходи по основу амортизације су потцијењени у износу од 9.094 КМ, јер иста није обрачуната на пословне и саобраћајне објекте (тачка 6.3.1.2. извјештаја). Такође, потцијењени су расходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 8.599 КМ, јер није извршена корекција спорних потраживања (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

6.2.3. Финансијски резултат

У Консолидованом билансу успјеха, као разлика прихода у износу од 3.779.199 КМ и расхода у износу од 3.344.804 КМ, исказан је позитиван финансијски резултат у износу од 434.395 КМ. Позитиван финансијски резултат исказан у билансу успјеха је прецијењен у износу од 226.272 КМ, јер су приходи обрачунског карактера прецијењени у износу од 208.579 КМ, а расходи обрачунског карактера потцијењени у износу од 17.693 КМ (тачке 6.2.1. и 6.2.2. извјештаја).

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

На дан 31.12.2022. године исказана је пословна актива нето вриједности од 13.187.759 КМ (брuto вриједности од 20.014.352 КМ и исправке вриједности од 6.826.593 КМ), а односи се на текућу и сталну имовину.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина исказана је у нето износу од 601.970 КМ (брuto вриједности од 1.110.129 КМ и исправке вриједности од 508.159 КМ), а односи се на краткорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у текућим средствима.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења су исказана у нето износу од 474.890 КМ (брuto вриједности од 932.979 КМ и исправке вриједности од 458.089 КМ). Односи се на готовину и готовинске еквиваленте (284.424 КМ), краткорочне пласмане (10.000 КМ), краткорочна потраживања (59.285 КМ), краткорочна разграничења (24.859

КМ), краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти (96.322 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти се односе на средства на банковним рачунима (282.806 КМ) и благајни (1.618 КМ).

Краткорочни пласмани се односе на краткорочни зајам у новцу одобрену ЗЗ „Јединство“ Петрово у ранијем периоду. Краткорочни зајам је доспио на наплату у ранијем периоду, а по наведеном није извршена корекција краткорочног зајма у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, те је због тога корекција краткорочног зајма потцијењена у износу од 10.000 КМ за колико је финансијски резултат ранијих година (позитиван) прецијењен.

Краткорочна потраживања су исказана у нето износу од 59.285 КМ (брutto вриједности од 517.374 КМ и исправке вриједности од 458.089 КМ), а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга, за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе, за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана и остала краткорочна потраживања.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга су исказана у нето износу од 23.768 КМ (брutto вриједности од 33.582 КМ и исправке вриједности од 9.814 КМ), а односе се највећим дијелом на потраживања по основу закупа пословних простора (16.315 КМ) и продату нефинансијску имовину (7.453 КМ). Потраживања по основу закупа пословних простора која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа нису класификована као спорна потраживања, због чега су спорна потраживања, корекција вриједности потраживања и расходи од усклађивања вриједности имовине потцијењени у износу од 8.599 КМ (респективно), а за колико су прецијењени потраживања по основу закупа и финансијски резултат текуће године (респективно).

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана у нето износу од 17.910 КМ (брutto вриједности од 455.597 КМ и исправке вриједности од 437.687 КМ) и потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана у нето износу од 8.585 КМ (брutto вриједности од 19.173 КМ и исправке вриједности од 10.588 КМ) су усаглашена са евиденцијом из пореског књиговодства (Извјештај из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период од 01.01-31.12.2022. године од Пореске управе Републике Српске).

Остала краткорочна потраживања су исказана у износу од 9.022 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања по основу расподеле буџетских средстава са рачуна јавних прихода Републике Српске од 31.12.2022. године која су уплаћена на рачун Општине почетком 2023. године (8.796 КМ).

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 24.859 КМ, а односе се на обавезе за накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (23.586 КМ) и остала краткорочна разграничења (1.273 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти су исказана у износу од 96.322 КМ, а односи се на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (84.164 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (12.158 КМ). Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти се највећим дијелом односе на потраживања од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за помоћ неразвијеним општинама (51.480 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за суфинансирање социјалних давања (12.230 КМ), за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (850 КМ) и по записницима Пореске управе Републике Српске

(3.633 КМ). Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти се односе на интерна потраживања ЈУ Центар за социјални рад по основу учешћа Општине за мјесечна социјална давања. Иста су у наведеном износу прецијењена, као и краткорочне обавезе и разграничења унутар истих јединица власти јер приликом израде консолидованих финансијских извјештаја Општине поменуте позиције нису биле предмет елиминације, што није у складу са чланом 122. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6.3.2.1. извјештаја).

Нефинансијска имовина у текућим средствима се највећим дијелом односи на сталну имовину намијењену продаји у износу од 127.000 КМ. Скупштина општине је у септембру 2019. године донијела Одлуку о продаји некретнина у туристичкој зони „Калуђерица“, те су по наведеном основу, а наконведеног јавног надметања продате некретнине (земљиште) у току 2022. године у вриједности од 240.551 КМ.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **корекција вриједности краткорочних пласмана и потраживања који нису наплаћени у року од 12 мјесеци врши у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;**
- **приликом израде консолидованих финансијских извјештаја Општине, врши елиминација трансакција унутар истих јединица власти у складу са чланом 122. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина је исказана у нето износу од 12.585.789 КМ (брutto вриједности од 18.904.223 КМ и исправке вриједности од 6.318.434 КМ), а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења су исказана у нето износу од 50.530 КМ (брutto вриједности од 66.552 КМ и исправке вриједности од 16.022 КМ), а односи се на дугорочне пласмане и дугорочна потраживања.

Дугорочни пласмани су исказани по основу акција и учешћа у капиталу код ЈКП „Вода“ Петрово (44.266 КМ), ЈУ Центар за социјални рад (4.264 КМ) и ЈУ Културно-туристички и спортски центар (2.000 КМ).

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања исказана су брутто и исправке вриједности од 16.022 КМ на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01-31.12.2022. године.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у нето вриједности од 12.535.259 КМ (брutto вриједности од 18.837.671 КМ и исправка вриједности од 6.302.412 КМ), а односи се на произведену сталну имовину, непроизведену сталну имовину, нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

У складу са писаним образложењем за потребе ревизије Општина води евиденцију о земљишту и грађевинским објектима (у пословним књигама и помоћним евиденцијама) којим располаже, али није у потпуности власник наведене имовине. За поједине објекте је упис власништва извршен, а за дио није, јер је у току поступак излагања и ступање на снагу катастра непокретности. Општина је до 1992. године била у саставу Општине Грачаница (Федерација БиХ), те се земљишне књиге налазе у њиховом суду, а како се није успио постићи договор око преузимања документације, већина имовинско-правних односа није ријешена.

Произведена стална имовина је исказана у нето вриједности од 10.126.827 КМ (брutto вриједности од 16.428.025 КМ и исправка вриједности од 6.301.198 КМ), а односи се на зграде и објекте (9.656.525 КМ), постројења и опрему (263.971 КМ), биолошку имовину (3.501 КМ), инвестициону имовина (65.164 КМ) и нематеријално произведену имовину (137.666 КМ).

Зграде и објекти се односе на стамбене објекте и јединице (360.416 КМ), пословне објекте и просторе (4.087.001 КМ), саобраћајне објекте (4.061.556 КМ) и остале објекте (1.147.553 КМ). У току 2022. године повећања је вриједност зграда и објеката у износу од 549.124 КМ, а највећим дијелом по основу реконструкције Дома културе у Мјесној заједници Какмуж (40.845 КМ), асфалтирања путних праваца на територији Општине (пројекат „марка на марку“) у износу од 148.374 КМ, асфалтирању путних праваца на територији Општине који се дијелом финансирају из средстава УНДП-а (123.478 КМ) и опремања бунара у Малој Прењи (70.916 КМ).

Постројења и опрема се највећим дијелом односе на моторна возила (путничка и теренска возила) у вриједности 38.298 КМ, канцеларијски намјештај (11.980 КМ), комуникациону и рачунарску опрему (23.055 КМ), гријну, расхладну и заштитну опрему (37.443 КМ), опрему за образовање, науку, културу и спорт (81.930 КМ), специјалну опрему (18.694 КМ), производно услужну опрему (4.411 КМ) и остала постројења и опрему (48.127 КМ). У току 2022. године повећања је вриједност постројења и опреме у износу од 68.728 КМ, а највећим дијелом по основу набавки клима уређаја (11.240 КМ), ТВ опреме (19.383 КМ), рачунарске опреме (5.186 КМ) и специјалне ватрогасне опреме (3.170 КМ). Скупштина општине је 30.11.2022. године донијела одлуку о преносу власништва робе са Општине на Министарство унутрашњих послова Републике Српске у вриједности 11.131 КМ (камере, прикључне кутије, носачи, каблови, итд.).

Инвестициона имовина је исказана у нето вриједности од 65.164 КМ (брutto вриједности од 88.439 КМ и исправка вриједности од 23.275 КМ). У оквиру инвестиционе имовине је у ранијем периоду евидентиран пословни простор који је дат апотеци у закуп у вриједности извршених улагања од стране закупопримца у износу од 32.626 КМ, што није у складу са чланом 63. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер за исти није утврђена фер вриједност.

Нематеријална произведена имовина се односи на рачунарске програме, просторни план Општине и шумско привредну основу.

Непроизведена стална имовина је исказана у износу од 1.455.396 КМ, а највећим дијелом се односи на земљиште (1.408.492 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 952.731 КМ, а највећим дијелом се односи на пројектну документацију и идејна рјешења (18.182 КМ), туристичку зону „Калуђерица“ (190.678 КМ), водовод Калуђерица-Петрово (67.148 КМ), објекат установе за предшколско васпитање и образовање (164.431 КМ), мост Порјечина-Миричина (265.087 КМ), Дом културе у Мјесној заједници Какмуж (185.234 КМ).

Општина није на основу Рјешења о употреби од 11.08.2021. године и Записника комисије за примопредају радова из децембра 2020. године извршила искњижавање пословних и саобраћајних објеката у припреми на објекте у употреби, пословни простор гдје је смјештена установа за предшколско васпитање и образовање у вриједности од 164.431 КМ и мост на ријеци Спречи у вриједности од 265.087 КМ. Због наведеног су потцијењени расходи по основу амортизације за 9.094 КМ, вриједност пословних објекта и простора за 164.431 КМ, саобраћајних објеката за 265.087 КМ и корекција вриједности пословних и саобраћајних објеката за 15.721 КМ, а прецијењени су објекти у припреми за 429.518 КМ, финансијски резултат ранијих година (позитиван) за 6.627 КМ и финансијски резултат текуће године (позитиван) за 9.094 КМ, што није у складу са

чланом 20. и 38. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **процијени вриједност пословног простора датог у закуп апотеци и евидентира у пословне књиге по фер вриједности у складу са чланом 63. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;**
- **класификација зграда и објеката у употреби и припреми и обрачун амортизације врши у складу са чланом 20. и 38. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

6.3.2. Пасива

На дан 31.12.2022. године исказана је пословна пасива у износу од 13.187.759 КМ, а односи се на обавезе и разграничења и властите изворе.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења су исказане у износу од 1.674.035 КМ, а односи се на краткорочне обавезе и разграничења (594.317 КМ) и дугорочне обавезе и разграничења (1.079.718 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења се односе на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана у износу од 176.001 КМ (кредит код „NLB Банка“ а.д. Бања Лука и „Nova Банка“ а.д. Бања Лука), за лична примања запослених (112.907 КМ), из пословања (202.120 КМ), субвенције (5.693 КМ), грантове (8.123 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине (70.902 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (18.571 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (83.471 КМ) и за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (29.436 КМ). Обавезе за бруто плате запослених се односе на плату за децембар 2022. године.

Обавезе из пословања се односе на обавезе за набавку робе и услуга (91.633 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (56.130 КМ), обавезе према физичким лицима у износу од 22.189 КМ (највећим дијелом се односе на обавезе према скупштинским комисијама и одборницима 15.848 КМ), обавезе за поврат и прекњижавање пореза и доприноса (2.768 КМ), обавезе за порез и доприносе на терет послодавца (1.660 КМ) и остале обавезе у земљи у износу од 27.740 КМ (највећим дијелом се односе на обавезе према Јавној предшколској установи „Мајке Југовић“ Добој 10.902 КМ и за чланарину савезу општина и градова 5.047 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти се односе на обавезе и разграничења са другим јединицама власти по записницима Пореске управе Републике Српске по основу прекњижавања погрешно или више уплаћених јавних прихода (6.413 КМ) и обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти по основу интерне обавезе Општине за мјесечна социјална давања према ЈУ Центар за социјални рад (12.158 КМ). Обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти су прецијењене у износу од 12.158 КМ, јер Општина није извршила елиминацију истих приликом израде консолидованих финансијских извјештаја (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

Дугорочне обавезе и разграничења се односе на дугорочне обавезе по зајмовима у износу од 891.793 КМ (кредити код „NLB Банка“ а.д. Бања Лука и „Nova Банка“ а.д. Бања Лука) и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти

у износу од 187.925 КМ (према Министарству финансија Републике Српске по кредиту Свјетске банке за финансирање пројекта „Хитног опоравка од поплава“).

У периоду од датума извјештавања до 28.02.2023. године измирене су краткорочне обавезе за лична примања, из пословања, субвенције, грантове и дознаке у укупном износу од 304.984 КМ, док је остало неизмирено 60.862 КМ.

6.3.2.2. Властити извори средстава

Властити извори су исказани у износу од 11.513.724 КМ, а односе се на трајне изворе средстава, резерве, финансијски резултат ранијих година и финансијски резултат текуће године.

Трајни извори средстава су исказани у износу од 1.620.265 КМ. Трајни извори средстава су потцијењени у износу од 22.114 КМ, јер је на терет истих искњижена непокретност која је продана по Уговору о продаји некретнина од 01.02.2022. године, што није у складу са чланом 86. и 89. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6.2.1. извјештаја).

Резерве су исказане у износу од 117.783 КМ по основу ревалоризације нефинансијске имовине.

Финансијски резултат ранијих година је исказан у износу од 9.341.281 КМ. Ревизијом је утврђено да је финансијски резултат ранијих година прецијењен у износу од 16.627 КМ, због тога што није извршена корекције краткорочног зајма (10.000 КМ) и није обрачуната амортизација на пословне и саобраћајне објекте у износу од 6.627 КМ (тачке 6.3.1.1. и 6.3.1.2. извјештаја).

Финансијски резултат текуће године исказан је у позитивном износу од 434.395 КМ, а потцијењен је у износу од 4.421 КМ, због тога што није извршена корекција спорних потраживања (8.599 КМ), није извршен обрачун амортизације на пословне и саобраћајне објекте (9.094 КМ) и у корист прихода обрачунског карактера, а на терет трајних извора евидентирана продаја земљишта у износу од 22.114 КМ (тачке 6.2.1., 6.3.1.1. и 6.3.1.2. извјештаја).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве исказане су у укупном износу од по 20.005 КМ, а односе се на примљене гаранције од ЗЗ „Јединство“ Петрово по основу дате позајмице (10.000 КМ) и од „Симпро Градња“ д.о.о. Добој по основу адаптације дјечијег вртића (10.005 КМ). Примљена гаранција од „Симпро Градња“ д.о.о. Добој је истекла, јер је адаптација дјечијег вртића завршена у 2021. години, те су због тога позиције ванбилансне активе и пасиве прецијењене у износу од 10.005 КМ. Такође, у ванбилансој евиденцији нису евидентирани дате мјенице као средство обезбјеђења за сервисирање дуга по основу дугорочних кредита. Претходно наведено није у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се са ванбилансних позиција искњижи вриједност истеклих гаранција и да се књижи вриједност датих мјеница као средство обезбјеђења за сервисирање дуга по основу дугорочних кредита у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Консолидованом билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 3.501.947 КМ, одливи готовине из пословних активности у износу

од 2.851.299 КМ и позитиван нето новчани ток из пословних активности у износу од 650.648 КМ.

Приливи готовине из инвестиционих активности исказани су у износу од 235.172 КМ, одливи готовине из инвестиционих активности у износу од 618.171 КМ и негативан нето новчани ток из инвестиционих активности у износу од 382.999 КМ.

Приливи готовине из активности финансирања нису исказани, док су одливи готовине из активности финансирања исказани у износу од 219.240 КМ и негативан новчани ток из активности финансирања у износу од 219.240 КМ.

Нето повећање готовине је исказано у износу од 48.409 КМ, готовина на почетку периода у износу од 236.015 КМ и готовина на крају периода у износу од 284.424 КМ, колико је и исказано у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године.

Консолидовани биланс новчаних токова је сачињен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 2 - Извјештаји о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је, у складу са одредбама МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15. ц и 38), објелодањено да су финансијски извјештаји Општине састављени у складу са начелом сталности пословања.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз финансијске извјештаје је објелодањено да су у току три судска спора. Спор у којем је Општина тужилац односи се на накнаду штете у вриједности од 150.003 КМ, а предмет се налази код Окружног суда у Добоју који је одредио вјештачење. У два спора Општина се појављује као тужена страна. Један спор се води по основу радно-правних односа, а други по основу наплате дуга у износу од 29.887 КМ и за исте су уложене апелације Уставном суду БиХ по којима нису донесене одлуке.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз консолидоване финансијске извјештаје за 2022. годину сачињене су Напомене за период 01.01-31.12.2022. године, које пружају неопходне информације о Општини, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Међутим, у Напоменама нису у потпуности објелодањене информације које се односе на краткорочне пласмане, спорна потраживања, објекте у употреби и припреми, трајне изворе средстава, обрачунске приходе и расходе, што није у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбама члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

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

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Драган Зјајић, с.р.