



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

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

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Opštine Petrovo  
za period 01.01-31.12.2022. godine**

**Broj: RV063-23**

**Banja Luka, 11.10.2023. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>4</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>8</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>8</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>	<b>8</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>8</b>
	<b>4. Nabavke.....</b>	<b>10</b>
	<b>5. Priprema i donošenje budžeta .....</b>	<b>11</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji .....</b>	<b>11</b>
	<b>6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....</b>	<b>11</b>
	6.1.1. Prihodi i primici.....	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	13
	6.1.3. Budžetski suficit/deficit.....	16
	6.1.4. Neto finansiranje.....	16
	6.1.5. Razlika u finansiranju .....	16
	6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima .....	16
	<b>6.2. Bilans uspjeha .....</b>	<b>16</b>
	6.2.1. Prihodi.....	16
	6.2.2. Rashodi.....	17
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	17
	<b>6.3. Bilans stanja.....</b>	<b>17</b>
	6.3.1. Aktiva.....	17
	6.3.2. Pasiva.....	21
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	22
	<b>6.4. Bilans novčanih tokova .....</b>	<b>22</b>
	<b>6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....</b>	<b>23</b>
	<b>6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>23</b>
	<b>6.7. Napomene uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>23</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Petrovo koji obuhvataju: Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2022. godine, Konsolidovani bilans uspjeha, Konsolidovani izvještaj o promjenama neto imovine, Konsolidovani bilans novčanih tokova, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima, za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, konsolidovani finansijski izvještaji Opštine Petrovo istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

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

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

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:***

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije organizovan i izvršen shodno odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer kod Opštinske uprave popisom nisu obuhvaćena sredstva obezbjeđenja plaćanja po kreditima (mjenice), učešće u kapitalu kod JKP „Voda“ Petrovo i nije konstatovana razlika knjigovodstvenog u odnosu na stvarno stanje poslovnih i saobraćajnih objekata u upotrebi i pripremi. Shodno donesenoj Odluci o usvajanju izvještaja o popisu imovine i obaveza kod Opštinske uprave, Javne ustanove Centar za socijalni rad i Javne ustanove Kulturno-turistički i sportski centar u poslovnim knjigama nisu evidentirani rezultati popisa (rashodovanje opreme).

#### ***Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1, 6.2.3. i 6.3.2.2. ovog Izvještaja:***

Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti neproizvedene stalne imovine i finansijski rezultat tekuće godine su precijenjeni u iznosu od 22.114 KM (respektivno), za koliko su potcijenjeni trajni izvori sredstava, jer su trajni izvori sredstava isknjiženi prilikom prodaje nepokretnosti, što nije u skladu sa članom 86., 89. i 109. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Takođe, prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti neproizvedene stalne imovine su precijenjeni u iznosu od 186.465 KM, jer su u okviru istih evidentirane poništene preostale revalorizacione rezerve prilikom prodaje nepokretnosti, što nije u skladu sa članom 87. i 109. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.2. i 6.3.1.1. ovog Izvještaja:*

Korekcija vrijednosti kratkoročnih zajmova je potcijenjena u iznosu od 10.000 KM za koliko je finansijski rezultat ranijih godina precijenjen, jer za kratkoročni zajam koji je dospio na naplatu nije izvršena korekcija vrijednosti, što nije u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, sporna potraživanja i korekcija vrijednosti potraživanja su potcijenjeni u iznosu od 8.599 KM (respektivno) za koliko su precijenjeni kratkoročna potraživanja i finansijski rezultat tekuće godine, jer potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeća, nisu korigovana i klasifikovana kao sporna potraživanja u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.1.1. i 6.3.2.1. ovog Izvještaja:*

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti i kratkoročne obaveze i razgraničenja unutar istih jedinica vlasti su precijenjeni u iznosu od 12.158 KM (respektivno), jer prilikom izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Petrovo navedene pozicije nisu bile predmet eliminacije, što nije u skladu sa članom 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. ovog Izvještaja:*

Poslovni prostor koji je dat u zakup, evidentiran je u poslovne knjige u vrijednosti izvršenih ulaganja od strane zakupoprimca u iznosu od 32.626 KM, što nije u skladu sa članom 63. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer za isti nije utvrđena fer vrijednost.

Precijenjena je vrijednost zgrada i objekta u pripremi, a potcijenjena vrijednost stalnih sredstava u upotrebi u iznosu od 429.518 KM, po osnovu poslovnog prostora i mosta na rijeci Spreči koji su aktivirani i stavljani u upotrebu shodno rješenju o upotrebi i zapisniku komisije o primopredaji radova. Shodno navedenom, potcijenjeni su korekcija vrijednosti pripadajuće imovine (15.721 KM) i rashodi po osnovu amortizacije (9.094 KM), a precijenjen je finansijski rezultat ranijih godina (6.627 KM). Navedeno nije u skladu sa članom 20. i 38. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. ovog Izvještaja:*

Napomene uz konsolidovane finansijske izvještaje ne sadrže potrebne informacije definisane zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

### **Vremenska neograničenost poslovanja**

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje korisnika budžeta Opštine Petrovo za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, odnosno objelodanjeno je da su konsolidovani finansijski izvještaji pripremljeni na bazi koncepta nastavka poslovanja.

### **Ključna pitanja revizije**

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Petrovo za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u ovom Izvještaju o reviziji.

### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

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

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

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

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

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

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

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

Glavni revizor

Banja Luka, 11.10.2023. godine

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Petrovo za 2022. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima Opštine Petrovo za 2022. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

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

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

*Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:*

Nabavka pogonskog goriva u vrijednosti od 14.219 KM izvršena je bez provođenja procedura javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 3., 6. i 87. stav (2) Zakona o javnim nabavkama. Takođe, nisu sačinjeni zapisnici o primopredaji radova na asfaltiranju putnih pravaca na teritoriji Opštine Petrovo po projektima „marka na marku“ i jačanje uloge mjesnih zajednica, radova na rekonstrukciji Kulturnog i društvenog doma u Mjesnoj zajednici Kakmuž, radova na investicionom održavanju Doma kulture i tekućem održavanju lokalnih puteva za 2022. godinu, što nije u skladu sa članom 5. i 7. zaključenih ugovora.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik opštine je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Opštine Petrovo obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Petrovo.

Banja Luka, 11.10.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.



### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) klasifikacija rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga i grantova vrši u skladu sa članom 92. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 2) priznavanje i evidentiranje prihoda obračunskog karaktera, trajnih izvora sredstava i poništavanje revalorizacionih rezervi vrši u skladu sa članom 86., 87., 89. i 109. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) korekcija vrijednosti kratkoročnih plasmana i potraživanja koji nisu naplaćeni u roku od 12 mjeseci vrši u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 4) prilikom izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine, vrši eliminacija transakcija unutar istih jedinica vlasti u skladu sa članom 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 5) procijeni vrijednost poslovnog prostora datog u zakup apoteci i evidentira u poslovne knjige po fer vrijednosti u skladu sa članom 63. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 6) klasifikacija zgrada i objekata u upotrebi i pripremi i obračun amortizacije vrši u skladu sa članom 20. i 38. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 7) sa vanbilansnih pozicija isknjiži vrijednost isteklih garancija i da se knjiži vrijednost datih mjenica kao sredstvo obezbjeđenja za servisiranje duga po osnovu dugoročnih kredita u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 8) u Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje objelodanjuju sve dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru JU Centar za socijalni rad i JU Kulturno-turistički i sportski centar da obezbijede da se:

- 9) postupci i procedure provođenja popisa i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se sačini plan, godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa koji se provode u Opštini, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, kao i druge aktivnosti zahtijevane navedenim zakonom;
- 2) provode postupci nabavke pogonskog goriva u skladu sa članom 3., 6. i 87. stav (2) Zakona o javnim nabavkama, sačinjavaju zapisnici o primopredaji radova u skladu sa zaključenim ugovorima, donese Poslovnik o radu komisija i potpisuju izjave o nepristranosti i povjerljivosti, te nepostojanju sukoba interesa članova komisije u skladu sa Pravilnikom o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se:

- 3) donese Strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju, nekategorisanih puteva koji su upisani u javne evidencije o nepokretnostima i pravima na njima, u skladu sa članom 10. stav (4) Zakona o javnim putevima i Program zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima.

#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Odluka o usvajanju drugog rebalansa budžeta za 2022. godinu;
- Odluka o izvršenju drugog rebalansa budžeta za 2022. godinu;
- Statut Opštine Petrovo;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, VII, X, XII, XIII;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju, član 73-82. i 191;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o poljoprivrednom zemljištu, član 35;
- Zakon o šumama, član 89;
- Zakon o vodama, član 188-195;
- Zakon o zaštiti požara, član 14;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6-12., 20-25. i 41;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o sportu Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske;
- Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u opštinskoj upravi Opštine Petrovo;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Opština Petrovo (u daljem tekstu: Opština) je teritorijalna jedinica lokalne samouprave, koja je organizovana u sedam mjesnih zajednica i zauzima površinu od 118,24 km<sup>2</sup> u kojoj, prema rezultatima popisa iz 2013. godine, preuzetih od Republičkog zavoda za statistiku Republike Srpske, živi 6.317 stanovnika.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16, 36/19 i 61/21), Statutom i drugim važećim propisima, kojima su utvrđena područja odgovornosti, nadležnosti organa i načina finansiranja opštine.

Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik Opštine.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2022. godinu, svrstana je u nerazvijene jedinice lokalne samouprave.

Sredstva za rad Opštine u 2022. godini obezbijeđena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova i transfera između budžetskih korisnika različitih nivoa vlasti, a iz budžeta Opštine finansirani su Skupština opštine, opštinska uprava, JU Centar za socijalni rad, JU Srednjoškolski centar Petrovo, JU Kulturno-turistički i sportski centar, JU Narodna biblioteka Petrovo, JU Turistička organizacija Petrovo i drugi primaoci subvencija, grantova i doznaka na ime socijalnih davanja.

Finansijske transakcije se obavljaju preko jedinstvenog računa trezora Opštine, računa javnih prihoda i računa posebnih namjena.

Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine za 2022. godinu koji je predmet ove revizije, čine finansijski izvještaji Opštinske uprave i navedenih nižih budžetskih korisnika.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01- 31.12.2022. godine, Opština nije imala primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Opštine za 2019. godinu i tom prilikom je dato šest preporuka za finansijske izvještaje i četiri preporuke za usklađenost. Opština je dostavila Glavnoj službi za reviziju odgovor o preduzetim radnjama radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV039-20 za period 01.01-31.12.2019. godine u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14). Od ukupno 10 datih preporuka, pet preporuka je provedeno i pet nije provedeno.

Preporuke koje nisu provedene odnose se na popis imovine i obaveza (tačka 3. izvještaja), obračun amortizacije i procjenu vrijednosti poslovnog prostora datog u zakup (tačke 6.2.2. i 6.3.1.2. izvještaja), napomene uz finansijske izvještaje (tačka 6.7. izvještaja), uspostavu sistema internih finansijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske (tačka 3. izvještaja) i javne nabavke (tačka 4. izvještaja).

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine djelimično su definisani postojećim internim aktima (Statut opštine, Poslovnik o radu Skupštine opštine, Odluka o

osnivanju opštinske uprave, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i dr.). Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, te načini finansiranja i funkcionisanja Opštine.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave sistematizovana su 42 radna mjesta za 58 izvršilaca, a na dan 31.12.2022. godine bio je zaposlen 31 izvršilac (25 službenika i 6 namještenika) i dva funkcionera (načelnik Opštine i predsjednik Skupštine). Od ukupnog broja zaposlenih, 30 je na neodređeno vrijeme, a jedan izvršilac na određeno vrijeme. Kod nižih budžetskih korisnika bilo je zaposleno 16 izvršilaca.

Načelnik Opštine je imenovao odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. U skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) nisu doneseni plan uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrole, metodologija za provođenje plana, akt o upravljanju rizicima i registar rizika, strategija upravljanja rizicima, nisu definisani ključni poslovni procesi i uspostavljena knjiga poslovnih procesa i nije sačinjen godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sa prilozima.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđene su neusklađenosti sa članom 4., 12 stav (2) i 21. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), jer kod Opštinske uprave popisom nisu obuhvaćena sredstva obezbjeđenja plaćanja po kreditima (mjenice), učešće u kapitalu kod JKP „Voda“ Petrovo i nije konstatovana razlika knjigovodstvenog u odnosu na stvarno stanje poslovnih i saobraćajnih objekata u upotrebi i pripremi. Takođe, Opštinska uprava, JU Centar za socijalni rad i JU Kulturno-turistički i sportski centar nisu u poslovnim knjigama evidentirali rezultate popisa (rashodovanje opreme) shodno donesenoj Odluci o usvajanju izvještaja o popisu imovine i obaveza.

Skupština opštine nije donijela Strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju, nekategorisanih puteva koji su upisani u javne evidencije o nepokretnostima i pravima na njima, što nije u skladu sa članom 10. stav (4) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13 i 83/19) i nije donijela Program zajedničke komunalne potrošnje na području Opštine za 2022. godinu, što nije u skladu sa članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11 i 100/17).

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

***Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se sačini plan, godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa koji se provode u Opštini, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, kao i druge aktivnosti zahtijevane navedenim zakonom.***

***Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru JU Centar za socijalni rad i JU Kulturno-turistički i sportski centar da obezbijede da se postupci i procedure provođenja popisa i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.***

***Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se donese Strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju, nekategorisanih puteva koji su upisani u javne evidencije o***

***nepokretnostima i pravima na njima, u skladu sa članom 10. stav (4) Zakona o javnim putevima i Program zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima.***

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki Opštine sa izmjenama i dopunama za 2022. godinu, planirana su ukupno 53 postupka nabavki ukupne vrijednosti od 568.501 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: bez PDV-a), od čega 37 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti od 125.291 KM, tri otvorena postupka ukupne vrijednosti od 154.748 KM, 11 postupaka putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti od 275.804 KM i dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja ukupne vrijednosti od 12.658 KM.

Prema pregledu provedenih postupaka u 2022. godini proveden je 51 postupak javnih nabavki ukupne vrijednosti od 659.357 KM bez PDV-a, od čega su radovi (530.483 KM), robe (83.612 KM) i usluge (45.262 KM). Veća realizacija u odnosu na plan se odnosi na postupak nabavke radova na rehabilitaciji regionalnog puta drugog reda, dionica Doboj Novi 3-Petrovo manastir koji je planiran u planu nabavki za 2021. godinu, a ugovor je zaključen dana 06.10.2022. godine u vrijednosti od 94.853 KM bez PDV-a. Ukupan broj provedenih postupaka obuhvata 39 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti od 131.499 KM, četiri otvorena postupka ukupne vrijednosti od 373.091 KM, pet postupaka putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti od 142.192 KM i dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja ukupne vrijednosti od 12.575 KM.

Revizijskim ispitivanjem je obuhvaćeno 13 postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 468.768 KM (71% ukupno ugovorenih nabavki tokom 2022. godine) i to tri otvorena postupka ukupne vrijednosti 327.205 KM (radovi na asfaltiranju putnih pravaca na teritoriji Opštine po projektu „marka na marku“, radovi na asfaltiranju putnih pravaca na teritoriji Opštine po projektu jačanje uloge mjesnih zajednica i radovi na rehabilitaciji regionalnog puta drugog reda u Opštini dionica Doboj Novi 3-Petrovo manastir), tri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti 105.081 KM (radovi na rekonstrukciji Kulturnog i društvenog doma u Mjesnoj zajednici Kakmuž, radovi na investicionom održavanju Doma kulture i tekuće održavanje lokalnih puteva na teritoriji Opštine) i sedam direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 36.482 KM (uređenje putnog pravca u Porječini, nabavka i montaža ulične rasvjete, uređenje mosta u Sočkovcu, nabavka IT opreme, klima uređaja i uređenje turističke zone „Kaluđerica“).

Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da nije proveden postupak nabavke pogonskog goriva i nije zaključen ugovor za 2022. godinu, a nabavka goriva je vršena po fakturama dobavljača „Nestro petrol“ a.d. Banja Luka u vrijednosti od 14.219 KM, što nije u skladu sa članom 3., 6. i 87. stav (2) Zakona o javnim nabavkama, zapisnici o primopredaji radova na asfaltiranju putnih pravaca na teritoriji Opštine po projektima „marka na marku“ i jačanje uloge mjesnih zajednica, radova na rekonstrukciji Kulturnog i društvenog doma u Mjesnoj zajednici Kakmuž, radova na investicionom održavanju Doma kulture i tekućem održavanju lokalnih puteva za 2022. godinu nisu sačinjeni, što nije u skladu sa članom 5. i 7. zaključenih ugovora, a ugovorom je definisano da garantni rok teče od momenta zapisničke primopredaje radova i traje godinu dana. Takođe, nije donesen Poslovnik o radu komisije i nisu potpisane izjave o nepristranosti i povjerljivosti, te nepostojanju sukoba interesa članova komisije u svim provedenim postupcima, što nije u skladu sa članom 7. stav (4) i 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

Revizijskim ispitivanjem su obuhvaćeni i postupci nabavki provedeni putem direktnih sporazuma kod JU Centar za socijalni rad (nabavka kancelarijskog materijala, klima uređaja, kancelarijskog namještaja, fotokopir aparata i dva personalna računara), JU Kulturno-turistički i sportski centar (snimanje ozrenskog kola i montaža dokumentarnog zapisa u obliku dvd-a, obuka tkanja, itd.) i JU Srednjoškolski centar Petrovo (nabavka uglja, štampača i plazma sjekača). Revizijom provedenih postupaka nabavki kod nižih budžetskih korisnika nisu uočene materijalno značajne neusklađenosti sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

**Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se provode postupci nabavke pogonskog goriva u skladu sa članom 3., 6. i 87. stav (2) Zakona o javnim nabavkama, sačinjavaju zapisnici o primopredaji radova u skladu sa zaključenim ugovorima, donese Poslovnik o radu komisija i potpisuju izjave o nepristranosti i povjerljivosti, te nepostojanju sukoba interesa članova komisije u skladu sa Pravilnikom o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.**

## **5. Priprema i donošenje budžeta**

Skupština opštine je donijela Odluku o usvajanju budžeta opštine za 2022. godinu u ukupnom iznosu od 3.404.197 KM, Odluku o usvajanju rebalansa budžeta u ukupnom iznosu od 3.779.550 KM i Odluku o usvajanju drugog rebalansa budžeta u ukupnom iznosu od 3.838.250 KM.

Drugim rebalansom budžeta su planirani poreski prihodi (2.631.080 KM), neporeski prihodi (266.440 KM), grantovi (104.950 KM) i transferi između različitih jedinica vlasti (271.150 KM), primici za nefinansijsku imovinu (350.000 KM), ostali primici (21.790 KM) i raspodjela suficita po osnovu neutrošenih namjenskih sredstava iz ranijeg perioda (192.840 KM).

Drugim rebalansom su planirani rashodi za lična primanja zaposlenih (1.213.055 KM), rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga (667.255 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (50.430 KM), subvencije (81.600 KM), grantovi (244.810 KM), doznake na ime socijalne zaštite (536.290 KM), rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između jedinica vlasti (2.450 KM), transferi između različitih jedinica vlasti (129.650 KM), budžetska rezerva (12.470 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (657.990 KM), izdaci za otplatu dugova (219.230 KM) i ostali izdaci (23.020 KM).

Nakon usvajanja drugog rebalansa budžeta izvršeno je 16 realokacija sredstava u ukupnom iznosu od 24.718 KM.

Opština je sačinila Plan izmirenja obaveza prenesenih iz prethodnog perioda shodno članu 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 62/18).

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

## **6. Finansijski izvještaji**

Opština je sačinila konsolidovane finansijske izvještaje za korisnike budžeta Opštine Petrovo za 2022. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17 i 17/22) i obrasce konsolidovanih finansijskih izvještaja sa Napomenama dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske u skladu sa članom 49. stav (6) pomenutog pravilnika. Prilikom sačinjavanja konsolidovanih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, Opština je izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18) uključivanjem srazmjernog učešća u neto imovini/kapitalu iskazanom u bilansu stanja kontrolisanog entiteta (JKP „Voda“ Petrovo), na dan 31.12.2022. godine. U skladu sa članom 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike nije izvršena eliminacija kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti i kratkoročnih obaveza i razgraničenja iz transakcija unutar istih jedinica (tačke 6.3.1.1. i 6.3.2.1. izvještaja).

### **6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta**

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2022. godine je iskazano u Konsolidovanom periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 (u daljem tekstu: PIB 01) i Konsolidovanom periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

U obrascu PIB 01 iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 3.687.554 KM, što je 4% niže od budžetskog okvira, dok su budžetski rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 3.729.393 KM, što je za 3% niže od budžetskog okvira. Na poziciji raspodjela suficita iz ranijeg perioda, iskazano je korišćenje neutrošenih namjenskih sredstava iz ranijeg perioda u iznosu od 161.631 KM.

Skupština Opštine je 30.06.2023. godine usvojila Izvještaj o izvršenju budžeta Opštine za 2022. godinu.

### 6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u obrascu PIB 01 i PIF u iznosu od 3.687.554 KM, a odnose se na prihode (osim obračunskih) u iznosu od 3.444.258 KM i primitke u iznosu od 243.296 KM.

#### 6.1.1.1. Prihodi

Prihodi se odnose na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između jedinice vlasti.

**Poreski prihodi** su iskazani u iznosu od 2.757.550 KM, a najvećim dijelom se odnose na indirektnu poreze (2.487.502 KM), poreze na lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (186.197 KM), poreze na imovinu (76.207 KM) i ostale poreske prihode (7.625 KM).

**Neporeski prihodi** su iskazani u iznosu od 275.883 KM, a odnose se na naknade po raznim osnovama (179.667 KM), prihode od pružanja javnih usluga (21.838 KM), prihode od zakupa i rente (29.038 KM), administrativne naknade i takse (13.442 KM), komunalne naknade i takse (22.547 KM) i ostale neporeske prihode (9.351 KM).

Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom se odnose na naknade za korišćenje mineralnih sirovina (109.906 KM), korišćenje šuma i šumskog zemljišta (44.566 KM), zaštitu voda koju plaćaju vlasnici transportnih sredstava koja koriste naftu ili naftne derivate (14.117 KM), ispuštanje otpadnih voda (3.332 KM) i finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (6.312 KM). Skupština opštine je donijela 19.04.2022. godine Program utroška namjenskih sredstava iz budžeta Opštine u 2022. godini kojim je utvrđena namjena trošenja sredstava po osnovu prihoda od koncesionih naknada za korišćenje mineralnih sirovina, u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/13, 16/18, 70/20 i 111/21), prihoda od naknada po osnovu prirodnih i lokacijskih pogodnosti već izgrađene infrastrukture koje mogu nastati prilikom korišćenja tog zemljišta (renta) u skladu sa Zakonom o uređenju prostora i građenju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/13, 106/15, 3/16 i 84/19), prihoda po osnovu Zakona o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/19) i Zakona o poljoprivrednom zemljištu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/06, 86/07, 14/10, 5/12, 58/19, 119/21 i 106/22). Program namjenskog utroška sredstava posebnih vodnih naknada za 2022. godinu donesen je 07.03.2022. godine u skladu sa članom 195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17) i za isti je dobijena saglasnost od nadležnog ministarstva. Godišnji plan utroška namjenskih sredstava prikupljenih od naknada za korišćenje šuma u 2022. godini, u skladu sa članom 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/08, 60/13 i 70/20) donesen je 04.03.2022. godine i za isti je dobijena saglasnost od nadležnog ministarstva. Utrošak namjenskih sredstava prezentovan je u Izvještaju o utrošku namjenskih sredstava iz budžeta Opštine u 2022. godini (od 08.06.2023. godine) koji je usvojen na Skupštini opštine 30.06.2023. godine.

Prihodi od pružanja javnih usluga se odnose na prihode koje su ostvarili niži budžetski korisnici, a najvećim dijelom JU Centar za socijalni rad (17.741 KM).

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 104.949 KM, a odnose se najvećim dijelom na grant Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnosti Republike Srpske (13.950 KM) i grantove od fizičkih lica za izgradnju i sanaciju asfaltnih puteva po principu „marka na marku“ (83.499 KM).



**Transferi između različitih jedinica vlasti** su iskazani u iznosu od 305.876 KM, a odnose se najvećim dijelom na transfer od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za finansiranje prava po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 i 36/22) u iznosu od 201.549 KM i Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za pomoć budžetu (89.400 KM).

#### **6.1.1.2. Primici**

Primici se odnose na primitke za nefinansijsku imovinu po osnovu prodaje zemljišta (235.172 KM) i ostale primitke (8.125 KM). Primici za nefinansijsku imovinu po osnovu prodaje zemljišta se odnosi na prodaju zemljišta u turističkoj zoni „Kaluđerica“ i mjesnoj zajednici Karanovac, a u skladu sa odlukama Skupštine opštine od 24.09.2019. godine i 29.06.2022. godine.

#### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u obrascu PIB 01 i PIF u iznosu od 3.729.393 KM, a odnose se na rashode (osim obračunskih) u iznosu od 2.847.614 KM i izdatke u iznosu od 881.779 KM. Na pojedinim pozicijama izvršenje budžeta je veće u odnosu na budžetski okvir i isto je pokriveno realokacijama budžetskih sredstava.

##### **6.1.2.1. Rashodi**

Rashodi se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja robe i usluga, rashode finansiranja i druge finansijske troškove, subvencije, grantove, doznake na ime socijalne zaštite, rashode finansiranja, druge finansijske troškove i rashode transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti, rashode po sudskim rješenjima i transfere između i unutar jedinica vlasti.

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** su iskazani u iznosu od 1.165.200 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (889.335 KM), rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (213.157 KM), rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (52.988 KM) i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (9.720 KM). Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada se odnose na rashode za naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (55.319 KM), topli obrok (64.226 KM), regres za godišnji odmor (28.600 KM), topli obrok i regres - porez na dohodak (12.143 KM), jubilarne nagrade (1.897 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (1.070 KM), naknade po osnovu nagrada - porez na dohodak (389 KM), po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji (976 KM) i zbirne doprinose na naknade (48.536 KM).

Obračun plata i naknada je vršen u skladu sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17, 85/18, 86/18, 21/20, 21/21, 69/21 i 8/22) i Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u opštinskoj upravi Opštine Petrovo (Službeni glasnik Opštine Petrovo, broj 11/17, 10/18, 8/19, 6/21, 4/22, 7/22 i 9/22).

Plate funkcionera utvrđene su u skladu sa Zakonom o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 96/05 i 98/13) i Odlukom o statusu funkcionera Opštine Petrovo („Službeni glasnik Opštine Petrovo“, broj 1/06, 6/07, 1/08 i 12/14).

**Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga** iskazani su iznosu od 647.073 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa (250 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (139.655 KM), režijskog materijala (20.884 KM), materijala za posebne namjene (2.332 KM), tekućeg održavanja (60.168 KM), putovanja i smještaja (16.567 KM), stručnih usluga (46.301 KM), usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (37.499 KM) i na ostale neklasifikovane rashode (323.417 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (52.989 KM), uglja

(37.522 KM), odvoza smeća (14.275 KM), korišćenja fiksnog telefona (6.566 KM), usluge korišćenja interneta (5.779 KM) i za poštanske usluge (10.352 KM).

Rashodi za režijski materijal se najvećim dijelom odnose na rashode za kompjuterski materijal (3.445 KM), obrasce i papir (7.777 KM), hemijski materijal (1.252 KM) i ostali materijal za održavanje čistoće (3.864 KM).

Rashodi za tekuće održavanje se najvećim dijelom odnose na rashode za molerske radove (3.584 KM), tekuće popravke i održavanje zgrada (2.406 KM), održavanje objekata drumskog saobraćaja (41.831 KM) i održavanje prevoznih sredstava (9.099 KM). Rashodi za tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja se odnose na održavanje lokalnih puteva na teritoriji Opštine prema ugovoru zaključenim sa „Rial-Šped“ d.o.o. Klokočnica Doboj Istok dana 24.05.2022. godine i održavanje putne mreže na području Opštine koja se odnosi na čišćenje odvodnih kanala, riječnih korita, popravka bankina i sl. prema ugovoru zaključenim sa JKP „Voda“ d.o.o. Petrovo dana 01.11.2022. godine a shodno Programu održavanja putne mreže („Službeni glasnik Opštine Petrovo“, broj 3/22 i 10/22).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja se odnose na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (2.793 KM) i po osnovu utroška goriva (13.774 KM).

Rashodi za stručne usluge se najvećim dijelom odnose na rashode za usluge osiguranja vozila (2.052 KM), osiguranja zaposlenih (1.435 KM), štampanja, grafičke obrade, kopiranja (5.828 KM), objavljivanja tendera, oglasa (6.801 KM), računovodstvene usluge (3.385 KM), procjeniteljske usluge (1.563 KM), održavanje licenci (3.400 KM) i ostale stručne usluge (16.853 KM). Ostale stručne usluge se najvećim dijelom odnose na usluge geodetskog snimanja (1.958 KM), troškove zaštite na radu (1.463 KM), usluge vještačenja (1.602 KM) i snimanja terena za izradu regulacionog plana „Kaludžerica“ i „Porječina“ (1.987 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina se odnose na rashode za usluge održavanja zelenih površina (3.425 KM), zimske službe (2.057 KM), čišćenja javnih površina (5.505 KM) i po osnovu utroška električne rasvjete na javnim površinama (26.512 KM). Rashodi za usluge održavanja zelenih površina, rashodi za usluge čišćenja javnih površina i rashodi za usluge zimske službe su nastali po ispostavljenim fakturama JKP „Voda“ d.o.o. Petrovo za poslove povjerene preduzeću prema definisanim programima održavanja. Rashodi po osnovu utroška električne rasvjete na javnim površinama se odnose na utrošak električne energije na javnoj rasvjeti po mjesečnim fakturama isporučenim od strane Zavisnog preduzeća „Elektro Doboj“, Mješoviti holding ERS MP a.d. Trebinje.

Ostali neklasifikovani rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu kotizacija za seminare (2.242 KM), bruto naknade volonterima (2.271 KM), članovima upravnih i nadzornih odbora (1.233 KM), članovima komisija i radnih grupa (20.862 KM), skupštinskim poslanicima i odbornicima (127.539 KM), po osnovu ugovora o djelu (48.494 KM), ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (5.154 KM), reprezentacije u zemlji (17.831 KM), organizacije prijema, manifestacija i sl. (42.865 KM) i ostale nepomenute rashode (44.497 KM).

U okviru ostalih neklasifikovanih rashoda evidentirana su davanja u vidu grantova Lovačkom udruženju „Ozren“ Petrovo (1.000 KM), Kolu srpskih sestara „Milosrđe“ (1.500 KM), Zavičajnom udruženju Zavidovičana (2.000 KM), Planinarskom društvu „Ozren Kraljica“ (6.000 KM) i fizičkim licima za naknadu štete sa područja Opštine (2.900 KM), te rashodi za usluge održavanja javnih površina po osnovu čišćenja korita rijeka, odvodnih kanala, sanacije deponije i rad rovokopača u najmanjem iznosu od 15.126 KM, što nije u skladu sa članom 92. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18).

**Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi** su iskazani u iznosu od 50.344 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata na obveznice u zemlji (1.031 KM) i rashode po osnovu kamata na primljene zajmove (47.833 KM).

**Subvencije** su iskazane u iznosu od 77.951 KM, a odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima (14.000 KM) i subvencije nefinansijskim subjektima (63.951 KM). Subvencije javnim nefinansijskim subjektima se najvećim dijelom odnose na Ugovor o subvenciji za rad hitne pomoći od 04.01.2022. godine za JZU Dom zdravlja „Ozren Petrovo“ (13.000 KM). Subvencije nefinansijskim subjektima se odnose na subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede (51.351 KM) koje su odobravane u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede („Službeni glasnik Opštine Petrovo“, broj 6/22) i subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza (12.600 KM) koje se odnose na subvencije za usluge prevoza putnika od strane prevoznika „Martić bus“ d.o.o. Petrovo na tri linije na području Opštine.

**Grantovi u zemlji** su iskazani u iznosu od 239.926 KM u okviru Opštinske uprave (174.326 KM) i JU Kulturno-turistički i sportski centar (65.600 KM). Grantovi Opštinske uprave se odnose na tekuće grantove političkim organizacijama (5.100 KM), humanitarnim organizacijama i udruženjima (31.600 KM), sportskim i omladinskim organizacijama (21.750 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (26.284 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (735 KM), neprofitnim subjektima u zemlji (22.357 KM), javnim nefinansijskim subjektima - JKP „Voda“ d.o.o. Petrovo (40.000 KM), javnim nefinansijskim subjektima - JZU Dom zdravlja „Ozren Petrovo“ (3.000 KM), kapitalni grant omladinskoj organizaciji (2.500 KM), vjerskim zajednicama (18.000 KM) i pojedincima (3.000 KM). Grantovi JU Kulturno-turističkog i sportskog centra se odnose na tekuće grantove sportskim organizacijama (59.400 KM) i grantove kulturno-umjetničkim društvima (6.200 KM). Grantovi su dodijeljeni u skladu sa definisanim pravilima i kriterijumima kao i pojedinačnim odlukama načelnika Opštine u skladu sa članom 9. Odluke o izvršenju drugog rebalansa budžeta Opštine za 2022. godinu („Službeni glasnik Opštine Petrovo“, broj 14/22).

**Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova** su iskazane u iznosu od 535.821 KM, a odnose se na doznake isplaćene od strane JU Centar za socijalni rad (385.064 KM) i doznake isplaćene od strane Opštinske uprave (150.756 KM). Doznake isplaćene od strane JU Centar za socijalni rad se odnose na doznake korisnicima socijalne zaštite (štićenicima) po osnovu stalne novčane pomoći (30.803 KM), dodatka za pomoć i njegu drugog lica (228.909 KM), jednokratne novčane pomoći šticeenicima (1.999 KM), smještaj šticeenika (62.011 KM), doznake hraniteljskim porodicama za smještaj šticeenika (7.692 KM), ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite (15.630 KM) i ostale tekuće doznake šticeenicima (38.021 KM). Tekuće doznake građanima koje su isplaćene od strane Opštinske uprave odnose se na tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (45.624 KM), pomoći porodici, djeci i mladima (9.594 KM), pomoći penzionerima i nezaposlenim licima (36.000 KM), pomoći građanima u naturi (12.668 KM) i ostale tekuće doznake građanima (46.870 KM). Dodjela prethodno navedenih sredstava izvršena je u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti kao i definisanim internim pravilima i kriterijumima.

**Rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti** su iskazani u iznosu od 2.438 KM, a odnose se na plaćene kamate i servisne troškove po kreditu Svjetske banke za finansiranje projekta „Hitnog oporavka od poplava“.

**Transferi između različitih jedinica vlasti** su iskazani u iznosu od 126.431 KM, a najvećim dijelom se odnose na transfere jedinicama lokalne samouprave (125.532 KM). Transferi jedinicama lokalne samouprave se najvećim dijelom odnose na transfere Javnoj predškolskoj ustanovi „Majke Jugović“ Doboj u čijem sastavu je vrtić koji egzistira u Opštini Petrovo (125.373 KM). Potpisan je Sporazum o saradnji Grada Doboj i Opštine, a u vezi sa osnivanjem posebne organizacione jedinice dječijeg vrtića u Opštini. U skladu sa navedenim Sporazumom Opština ima obaveznu da svaki mjesec vrši uplatu razlike između uplate korisnika

ustanove i ekonomske cijene usluga po obračunu Javne predškolske ustanove „Majke Jugović“ Doboju.

**Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se klasifikacija rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga i grantova vrši u skladu sa članom 92. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

#### **6.1.2.2. Izdaci**

Izdaci se odnose na izdatke za nefinansijsku imovinu (639.997 KM), izdatke za otplatu dugova (219.240 KM) i ostale izdatke (22.542 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose najvećim dijelom na asfaltiranje putnih pravaca na teritoriji Opštine (projekat „marka na marku“) u iznosu od 148.374 KM, učešće Opštine u projektu koji dijelom finansira UNDP, a za asfaltiranje putnih pravaca (69.424 KM), rekonstrukciju Doma kulture u Mjesnoj zajednici Kakmuž (40.845 KM), poboljšanje vodosnabdijevanja u Mjesnoj zajednici Karanovac (128.424 KM) i opremanja bunara u Maloj Prenji (70.916 KM).

Izdaci za otplatu dugova se odnose na izdatke za otplatu glavnice po osnovu primljenih zajmova dospjelih u 2022. godini.

Ostali izdaci se odnose na izdatke po osnovu naknade plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

#### **6.1.3. Budžetski suficit/deficit**

U obrascu PIB 01 i PIF iskazan je budžetski suficit u iznosu od 191.819 KM koji predstavlja zbir bruto budžetskog suficita u iznosu od 596.644 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu od 404.825 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (3.444.258 KM) i budžetskih rashoda (2.847.614 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu predstavljaju razliku između primitaka (235.172 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (639.997 KM).

#### **6.1.4. Neto finansiranje**

Neto finansiranje iskazano u negativnom iznosu od 72.027 KM predstavlja razliku između zbira ostalih primitaka (8.124 KM) i raspodjele suficita po osnovu neutrošenih namjenskih sredstava iz ranijeg perioda (161.631 KM) i zbira izdataka za otplatu dugova (219.240 KM) i ostalih izdataka (22.542 KM).

#### **6.1.5. Razlika u finansiranju**

Razlika u finansiranju je iskazana u iznosu od 119.792 KM, a čine je budžetski suficit (191.819 KM) i neto finansiranje iskazano u negativnom iznosu od 72.027 KM.

#### **6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima**

Izvršenje budžeta Opštine u 2022. godini je iskazano na opštem računovodstvenom fondu 01 (obrazloženo u tački 6.1. izvještaja).

### **6.2. Bilans uspjeha**

Prihode i rashode iskazane u Konsolidovanom bilansu uspjeha čine budžetski prihodi i rashodi koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB 01 i PIF) i prihodi i rashodi obračunskog karaktera.

#### **6.2.1. Prihodi**

Prihodi su u Konsolidovanom bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 3.779.199 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove i transfere između različitih jedinica vlasti (obrazloženi u tački 6.1.1.1. izvještaja) i prihode obračunskog karaktera.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 334.941 KM, a odnose se najvećim dijelom na prihode obračunskog karaktera po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (4.133 KM) i usklađivanja vrijednosti poreskih potraživanja (15.535 KM) koji su evidentirani na osnovu Izveštaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2022. godine od Poreske uprave Republike Srpske, prihode po osnovu usklađivanja vrijednosti neproizvedene stalne imovine (208.579 KM) koji su iskazani prilikom poništavanja preostalih revalorizacionih rezervi u momentu prodaje zemljišta u turističkoj zoni „Kaluđerica“ i Mjesnoj zajednici Karanovac i pomoći u naturi (98.025 KM) koje se najvećim dijelom odnose na pomoći UNDP-a za asfaltiranje puteva i nabavku opreme (96.186 KM). Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti neproizvedene stalne imovine i finansijski rezultat tekuće godine (pozitivan) su precijenjeni u iznosu od 22.114 KM (respektivno), za koliko su potcijenjeni trajni izvori sredstava, jer su trajni izvori sredstava isknjiženi prilikom prodaje nepokretnosti po Ugovoru o prodaji od 01.02.2022. godine, što nije u skladu sa članom 86., 89. i 109. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je definisano da se formirani trajni izvori ne vezuju za pojedinačne stavke imovine i ne isknjižavaju se u slučaju prodaje imovine po osnovu koje su prvobitno bili formirani. Takođe, prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti neproizvedene stalne imovine su precijenjeni u iznosu od 186.465 KM, jer su u okviru istih evidentirane poništene preostale revalorizacione rezerve, što nije u skladu sa članom 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je definisano da se konačno poništavanje revalorizacionih rezervi vrši u korist rezultata.

***Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se priznavanje i evidentiranje prihoda obračunskog karaktera, trajnih izvora sredstava i poništavanje revalorizacionih rezervi vrši u skladu sa članom 86., 87., 89. i 109. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

### **6.2.2. Rashodi**

Rashodi su u Konsolidovanom bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 3.344.804 KM, a odnose se na tekuće rashode i transfere između različitih jedinica vlasti (obrazloženi u tački 6.1.2.1. izvještaja) i rashode obračunskog karaktera.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 497.191 KM, a odnose se na rashode po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (5.166 KM), rashode po osnovu amortizacije (436.812 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (40.502 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (3.580 KM). Rashodi po osnovu amortizacije su potcijenjeni u iznosu od 9.094 KM, jer ista nije obračunata na poslovne i saobraćajne objekte (tačka 6.3.1.2. izvještaja). Takođe, potcijenjeni su rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 8.599 KM, jer nije izvršena korekcija spornih potraživanja (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

### **6.2.3. Finansijski rezultat**

U Konsolidovanom bilansu uspjeha, kao razlika prihoda u iznosu od 3.779.199 KM i rashoda u iznosu od 3.344.804 KM, iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 434.395 KM. Pozitivan finansijski rezultat iskazan u bilansu uspjeha je precijenjen u iznosu od 226.272 KM, jer su prihodi obračunskog karaktera precijenjeni u iznosu od 208.579 KM, a rashodi obračunskog karaktera potcijenjeni u iznosu od 17.693 KM (tačke 6.2.1. i 6.2.2. izvještaja).

## **6.3. Bilans stanja**

### **6.3.1. Aktiva**

Na dan 31.12.2022. godine iskazana je poslovna aktiva neto vrijednosti od 13.187.759 KM (bruto vrijednosti od 20.014.352 KM i ispravke vrijednosti od 6.826.593 KM), a odnosi se na tekuću i stalnu imovinu.

### 6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je u neto iznosu od 601.970 KM (bruto vrijednosti od 1.110.129 KM i ispravke vrijednosti od 508.159 KM), a odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

**Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja** su iskazana u neto iznosu od 474.890 KM (bruto vrijednosti od 932.979 KM i ispravke vrijednosti od 458.089 KM). Odnosi se na gotovinu i gotovinske ekvivalente (284.424 KM), kratkoročne plasmane (10.000 KM), kratkoročna potraživanja (59.285 KM), kratkoročna razgraničenja (24.859 KM), kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti (96.322 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se odnose na sredstva na bankovnim računima (282.806 KM) i blagajni (1.618 KM).

Kratkoročni plasmani se odnose na kratkoročni zajam u novcu odobrenu ZZ „Jedinstvo“ Petrovo u ranijem periodu. Kratkoročni zajam je dospio na naplatu u ranijem periodu, a po navedenom nije izvršena korekcija kratkoročnog zajma u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, te je zbog toga korekcija kratkoročnog zajma potcijenjena u iznosu od 10.000 KM za koliko je finansijski rezultat ranijih godina (pozitivan) precijenjen.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u neto iznosu od 59.285 KM (bruto vrijednosti od 517.374 KM i ispravke vrijednosti od 458.089 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga, za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode, za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana i ostala kratkoročna potraživanja.

*Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga* su iskazana u neto iznosu od 23.768 KM (bruto vrijednosti od 33.582 KM i ispravke vrijednosti od 9.814 KM), a odnose se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora (16.315 KM) i prodatu nefinansijsku imovinu (7.453 KM). Potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeća nisu klasifikovana kao sporna potraživanja, zbog čega su sporna potraživanja, korekcija vrijednosti potraživanja i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine potcijenjeni u iznosu od 8.599 KM (respektivno), a za koliko su precijenjeni potraživanja po osnovu zakupa i finansijski rezultat tekuće godine (respektivno).

*Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode* iskazana u neto iznosu od 17.910 KM (bruto vrijednosti od 455.597 KM i ispravke vrijednosti od 437.687 KM) i potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana u neto iznosu od 8.585 KM (bruto vrijednosti od 19.173 KM i ispravke vrijednosti od 10.588 KM) su usaglašena sa evidencijom iz poreskog knjigovodstva (Izveštaj iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period od 01.01-31.12.2022. godine od Poreske uprave Republike Srpske).

*Ostala kratkoročna potraživanja* su iskazana u iznosu od 9.022 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu raspodjele budžetskih sredstava sa računa javnih prihoda Republike Srpske od 31.12.2022. godine koja su uplaćena na račun Opštine početkom 2023. godine (8.796 KM).

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 24.859 KM, a odnose se na obaveze za naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (23.586 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (1.273 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti su iskazana u iznosu od 96.322 KM, a odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (84.164 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (12.158 KM). Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se najvećim dijelom odnose

na potraživanja od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za pomoć nerazvijenim opštinama (51.480 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za sufinansiranje socijalnih davanja (12.230 KM), za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (850 KM) i po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske (3.633 KM). Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti se odnose na interna potraživanja JU Centar za socijalni rad po osnovu učešća Opštine za mjesečna socijalna davanja. Ista su u navedenom iznosu precijenjena, kao i kratkoročne obaveze i razgraničenja unutar istih jedinica vlasti jer prilikom izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine pomenute pozicije nisu bile predmet eliminacije, što nije u skladu sa članom 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.3.2.1. izvještaja).

**Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima** se najvećim dijelom odnosi na stalnu imovinu namijenjenu prodaji u iznosu od 127.000 KM. Skupština opštine je u septembru 2019. godine donijela Odluku o prodaji nekretnina u turističkoj zoni „Kaluderica“, te su po navedenom osnovu, a nakon provedenog javnog nadmetanja prodane nekretnine (zemljište) u toku 2022. godine u vrijednosti od 240.551 KM.

**Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:**

- **korekcija vrijednosti kratkoročnih plasmana i potraživanja koji nisu naplaćeni u roku od 12 mjeseci vrši u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;**
- **prilikom izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine, vrši eliminacija transakcija unutar istih jedinica vlasti u skladu sa članom 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

#### 6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina je iskazana u neto iznosu od 12.585.789 KM (bruto vrijednosti od 18.904.223 KM i ispravke vrijednosti od 6.318.434 KM), a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

**Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja** su iskazana u neto iznosu od 50.530 KM (bruto vrijednosti od 66.552 KM i ispravke vrijednosti od 16.022 KM), a odnosi se na dugoročne plasmane i dugoročna potraživanja.

Dugoročni plasmani su iskazani po osnovu akcija i učešća u kapitalu kod JKP „Voda“ Petrovo (44.266 KM), JU Centar za socijalni rad (4.264 KM) i JU Kulturno-turistički i sportski centar (2.000 KM).

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja iskazana su bruto i ispravke vrijednosti od 16.022 KM na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01-31.12.2022. godine.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** je iskazana u neto vrijednosti od 12.535.259 KM (bruto vrijednosti od 18.837.671 KM i ispravka vrijednosti od 6.302.412 KM), a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu, neproizvedenu stalnu imovinu, nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

U skladu sa pisanim obrazloženjem za potrebe revizije Opština vodi evidenciju o zemljištu i građevinskim objektima (u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama) kojim raspolaže, ali nije u potpunosti vlasnik navedene imovine. Za pojedine objekte je upis vlasništva izvršen, a za dio nije, jer je u toku postupak izlaganja i stupanje na snagu katastra nepokretnosti. Opština je do 1992. godine bila u sastavu Opštine Gračanica (Federacija BiH), te se zemljišne knjige nalaze u njihovom sudu, a kako se nije uspio postići dogovor oko preuzimanja dokumentacije, većina imovinsko-pravnih odnosa nije riješena.

Proizvedena stalna imovina je iskazana u neto vrijednosti od 10.126.827 KM (bruto vrijednosti od 16.428.025 KM i ispravka vrijednosti od 6.301.198 KM), a odnosi se na zgrade i objekte (9.656.525 KM), postrojenja i opremu (263.971 KM), biološku imovinu (3.501 KM), investicionu imovinu (65.164 KM) i nematerijalno proizvedenu imovinu (137.666 KM).

*Zgrade i objekti* se odnose na stambene objekte i jedinice (360.416 KM), poslovne objekte i prostore (4.087.001 KM), saobraćajne objekte (4.061.556 KM) i ostale objekte (1.147.553 KM). U toku 2022. godine povećanja je vrijednost zgrada i objekata u iznosu od 549.124 KM, a najvećim dijelom po osnovu rekonstrukcije Doma kulture u Mjesnoj zajednici Kakmuž (40.845 KM), asfaltiranja putnih pravaca na teritoriji Opštine (projekat „marka na marku“) u iznosu od 148.374 KM, asfaltiranju putnih pravaca na teritoriji Opštine koji se dijelom finansiraju iz sredstava UNDP-a (123.478 KM) i opremanja bunara u Maloj Prenji (70.916 KM).

*Postrojenja i oprema* se najvećim dijelom odnose na motorna vozila (putnička i terenska vozila) u vrijednosti 38.298 KM, kancelarijski namještaj (11.980 KM), komunikacionu i računarsku opremu (23.055 KM), grijnu, rashladnu i zaštitnu opremu (37.443 KM), opremu za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (81.930 KM), specijalnu opremu (18.694 KM), proizvodno uslužnu opremu (4.411 KM) i ostala postrojenja i opremu (48.127 KM). U toku 2022. godine povećanja je vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 68.728 KM, a najvećim dijelom po osnovu nabavki klima uređaja (11.240 KM), TV opreme (19.383 KM), računarske opreme (5.186 KM) i specijalne vatrogasne opreme (3.170 KM). Skupština opštine je 30.11.2022. godine donijela odluku o prenosu vlasništva robe sa Opštine na Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srpske u vrijednosti 11.131 KM (kamere, priključne kutije, nosači, kablovi, itd.).

*Investiciona imovina* je iskazana u neto vrijednosti od 65.164 KM (bruto vrijednosti od 88.439 KM i ispravka vrijednosti od 23.275 KM). U okviru investicione imovine je u ranijem periodu evidentiran poslovni prostor koji je dat apoteci u zakup u vrijednosti izvršenih ulaganja od strane zakupoprimca u iznosu od 32.626 KM, što nije u skladu sa članom 63. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer za isti nije utvrđena fer vrijednost.

*Nematerijalna proizvedena imovina* se odnosi na računarske programe, prostorni plan Opštine i šumsko privrednu osnovu.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 1.455.396 KM, a najvećim dijelom se odnosi na zemljište (1.408.492 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 952.731 KM, a najvećim dijelom se odnosi na projektну dokumentaciju i idejna rješenja (18.182 KM), turističku zonu „Kaludjerica“ (190.678 KM), vodovod Kaludjerica-Petrovo (67.148 KM), objekat ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje (164.431 KM), most Porječina-Miričina (265.087 KM), Dom kulture u Mjesnoj zajednici Kakmuž (185.234 KM).

Opština nije na osnovu Rješenja o upotrebi od 11.08.2021. godine i Zapisnika komisije za primopredaju radova iz decembra 2020. godine izvršila isknjižavanje poslovnih i saobraćajnih objekata u pripremi na objekte u upotrebi, poslovni prostor gdje je smještena ustanova za predškolsko vaspitanje i obrazovanje u vrijednosti od 164.431 KM i most na rijeci Spreči u vrijednosti od 265.087 KM. Zbog navedenog su potcijenjeni rashodi po osnovu amortizacije za 9.094 KM, vrijednost poslovnih objekata i prostora za 164.431 KM, saobraćajnih objekata za 265.087 KM i korekcija vrijednosti poslovnih i saobraćajnih objekata za 15.721 KM, a precijenjeni su objekti u pripremi za 429.518 KM, finansijski rezultat ranijih godina (pozitivan) za 6.627 KM i finansijski rezultat tekuće godine (pozitivan) za 9.094 KM, što nije u skladu sa članom 20. i 38. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.



**Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:**

- **procijeni vrijednost poslovnog prostora datog u zakup apoteci i evidentira u poslovne knjige po fer vrijednosti u skladu sa članom 63. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;**
- **klasifikacija zgrada i objekata u upotrebi i pripremi i obračun amortizacije vrši u skladu sa članom 20. i 38. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

### **6.3.2. Pasiva**

Na dan 31.12.2022. godine iskazana je poslovna pasiva u iznosu od 13.187.759 KM, a odnosi se na obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

#### **6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja**

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 1.674.035 KM, a odnosi se na kratkoročne obaveze i razgraničenja (594.317 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja (1.079.718 KM).

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** se odnose na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 176.001 KM (kredit kod „NLB Banka“ a.d. Banja Luka i „Nova Banka“ a.d. Banja Luka), za lična primanja zaposlenih (112.907 KM), iz poslovanja (202.120 KM), subvencije (5.693 KM), grantove (8.123 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine (70.902 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (18.571 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (83.471 KM) i za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (29.436 KM). Obaveze za bruto plate zaposlenih se odnose na platu za decembar 2022. godine.

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze za nabavku robe i usluga (91.633 KM), obaveze za nabavku stalne imovine (56.130 KM), obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 22.189 KM (najvećim dijelom se odnose na obaveze prema skupštinskim komisijama i odbornicima 15.848 KM), obaveze za povrat i preknjižavanje poreza i doprinosa (2.768 KM), obaveze za porez i doprinose na teret poslodavca (1.660 KM) i ostale obaveze u zemlji u iznosu od 27.740 KM (najvećim dijelom se odnose na obaveze prema Javnoj predškolskoj ustanovi „Majke Jugović“ Doboј 10.902 KM i za članarinu savezu opština i gradova 5.047 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti se odnose na obaveze i razgraničenja sa drugim jedinicama vlasti po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske po osnovu preknjižavanja pogrešno ili više uplaćenih javnih prihoda (6.413 KM) i obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti po osnovu interne obaveze Opštine za mjesečna socijalna davanja prema JU Centar za socijalni rad (12.158 KM). Obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti su precijenjene u iznosu od 12.158 KM, jer Opština nije izvršila eliminaciju istih prilikom izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

**Dugoročne obaveze i razgraničenja** se odnose na dugoročne obaveze po zajmovima u iznosu od 891.793 KM (kredit kod „NLB Banka“ a.d. Banja Luka i „Nova Banka“ a.d. Banja Luka) i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 187.925 KM (prema Ministarstvu finansija Republike Srpske po kreditu Svjetske banke za finansiranje projekta „Hitnog oporavka od poplava“).

U periodu od datuma izvještavanja do 28.02.2023. godine izmirene su kratkoročne obaveze za lična primanja, iz poslovanja, subvencije, grantove i doznake u ukupnom iznosu od 304.984 KM, dok je ostalo neizmireno 60.862 KM.

### 6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 11.513.724 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava, rezerve, finansijski rezultat ranijih godina i finansijski rezultat tekuće godine.

Trajni izvori sredstava su iskazani u iznosu od 1.620.265 KM. Trajni izvori sredstava su potcijenjeni u iznosu od 22.114 KM, jer je na teret istih isknjižena nepokretnost koja je prodana po Ugovoru o prodaji nekretnina od 01.02.2022. godine, što nije u skladu sa članom 86. i 89. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.2.1. izvještaja).

Rezerve su iskazane u iznosu od 117.783 KM po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine.

Finansijski rezultat ranijih godina je iskazan u iznosu od 9.341.281 KM. Revizijom je utvrđeno da je finansijski rezultat ranijih godina precijenjen u iznosu od 16.627 KM, zbog toga što nije izvršena korekcije kratkoročnog zajma (10.000 KM) i nije obračunata amortizacija na poslovne i saobraćajne objekte u iznosu od 6.627 KM (tačke 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja).

Finansijski rezultat tekuće godine iskazan je u pozitivnom iznosu od 434.395 KM, a potcijenjen je u iznosu od 4.421 KM, zbog toga što nije izvršena korekcija spornih potraživanja (8.599 KM), nije izvršen obračun amortizacije na poslovne i saobraćajne objekte (9.094 KM) i u korist prihoda obračunskog karaktera, a na teret trajnih izvora evidentirana prodaja zemljišta u iznosu od 22.114 KM (tačke 6.2.1., 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja).

### 6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive iskazane su u ukupnom iznosu od po 20.005 KM, a odnose se na primljene garancije od ZZ „Jedinstvo“ Petrovo po osnovu date pozajmice (10.000 KM) i od „Simpro Gradnja“ d.o.o. Doboj po osnovu adaptacije dječijeg vrtića (10.005 KM). Primljena garancija od „Simpro Gradnja“ d.o.o. Doboj je istekla, jer je adaptacija dječijeg vrtića završena u 2021. godini, te su zbog toga pozicije vanbilansne aktive i pasive precijenjene u iznosu od 10.005 KM. Takođe, u vanbilansnoj evidenciji nisu evidentirane date mjenice kao sredstvo obezbjeđenja za servisiranje duga po osnovu dugoročnih kredita. Prethodno navedeno nije u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

***Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se sa vanbilansnih pozicija isknjiži vrijednost isteklih garancija i da se knjiži vrijednost datih mjenica kao sredstvo obezbjeđenja za servisiranje duga po osnovu dugoročnih kredita u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

### 6.4. Bilans novčanih tokova

U Konsolidovanom bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.501.947 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 2.851.299 KM i pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 650.648 KM.

Prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani su u iznosu od 235.172 KM, odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 618.171 KM i negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 382.999 KM.

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja nisu iskazani, dok su odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani u iznosu od 219.240 KM i negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 219.240 KM.

Neto povećanje gotovine je iskazano u iznosu od 48.409 KM, gotovina na početku perioda u iznosu od 236.015 KM i gotovina na kraju perioda u iznosu od 284.424 KM, koliko je i iskazano u Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine.

Konsolidovani bilans novčanih tokova je sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 2 - Izvještaji o novčanim tokovima.

#### **6.5. Vremenska neograničenost poslovanja**

U Napomenama uz finansijske izvještaje je, u skladu sa odredbama MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15. c i 38), objelodanjeno da su finansijski izvještaji Opštine sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

#### **6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da su u toku tri sudska spora. Spor u kojem je Opština tužilac odnosi se na naknadu štete u vrijednosti od 150.003 KM, a predmet se nalazi kod Okružnog suda u Doboju koji je odredio vještačenje. U dva spora Opština se pojavljuje kao tužena strana. Jedan spor se vodi po osnovu radno-pravnih odnosa, a drugi po osnovu naplate duga u iznosu od 29.887 KM i za iste su uložene apelacije Ustavnom sudu BiH po kojima nisu donesene odluke.

#### **6.7. Napomene uz finansijske izvještaje**

Uz konsolidovane finansijske izvještaje za 2022. godinu sačinjene su Napomene za period 01.01-31.12.2022. godine, koje pružaju neophodne informacije o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Međutim, u Napomenama nisu u potpunosti objelodanjene informacije koje se odnose na kratkoročne plasmane, sporna potraživanja, objekte u upotrebi i pripremi, trajne izvore sredstava, obračunske prihode i rashode, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

***Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje objelodanjuju sve dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.***

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.