



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

Број: РВ059-23

Бања Лука, 04.12.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење буџета.....	14
	6. Финансијски извјештаји.....	15
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	16
	6.1.1. Приходи и примици	16
	6.1.2. Расходи и издаци	17
	6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит	22
	6.1.4. Нето финансирање	22
	6.1.5. Разлика у финансирању	22
	6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима	23
	6.2. Биланс успјеха	23
	6.2.1. Приходи	23
	6.2.2. Расходи.....	24
	6.2.3. Финансијски резултат	24
	6.3. Биланс стања.....	24
	6.3.1. Актива	24
	6.3.2. Пасива.....	27
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	30
	6.4. Биланс новчаних токова	30
	6.5. Временска неограниченост пословања	30
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	31
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	31

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

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

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, консолидовани финансијски извјештаји Општине Лопаре, 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 6. овог Извјештаја:

Приликом сачињавања консолидованих финансијских извјештаја Општине за 2022. годину нису елиминисане трансакције са ЈУ Туристичка организација општине Лопаре и ЈУ Центар за културу и информисање Лопаре које су предмет елиминације сходно члану 122. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и није укључено сразмјерно учешће у капиталу контролисаног ентитета ЈЗУ Дом здравља „Лопаре“ Лопаре, а исказано је сразмјерно власничко учешће у капиталу Јавног предузећа Регионална депонија „Еко-Деп“ д.о.о. Бијељина над којим Општина нема контролу или значајан утицај сходно члану 123. поменутог правилника.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. овог Извјештаја:

Остали примици исказани су у мањем износу за 115.859 КМ, јер нису евидентирани примици за наплаћена потраживања од Јавног предузећа Регионална депонија „Еко-Деп“ д.о.о. Бијељина по активираној кредитној гаранцији, што није у складу са чланом 112. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачката 6.1.2.1., 6.1.2.2., 6.3.2.1. и 6.3.2.2. овог Извјештаја:

Текући грантови су исказани у већем износу за 47.425 КМ, а у мањем износу су исказане дознаке грађанима, јер дате помоћи ученицима нису класификоване у

складу са чланом 95. став (3) и 96. став (1. и 2.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Такође, текући грантови су исказани у већем износу за 30.000 КМ, а у мањем износу је исказан финансијски резултат ранијих година за 50.000 КМ и обавезе по основу грантова за 20.000 КМ, јер је грант из буџета 2021. године за ЈКП „Чистоћа“ д.о.о. Лопаре евидентиран у 2022. години и расходи и обавезе за уплату гранта у Фонд средстава за дијаспору Општине нису признати у периоду када су настали, што није у складу са чланом 82. став (2) и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Вриједност трајних извора средстава потцијењена је најмање за 56.073 КМ и расходи од усклађивања вриједности непроизведене сталне имовине, јер смањење фер вриједности земљишта и шума није евидентирано сходно члану 33. став (5. и 6.) и 35. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.4. овог Извјештаја:

Одливи готовине из пословних активности нису презентовани у складу са Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 2 - Извјештаји о новчаним токовима, јер су одливи готовине за измирење обавеза из пословних активности претходног периода у износу од 145.421 КМ исказани као одливи готовине из активности финансирања.

Временска неограниченост пословања

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

Кључна питања ревизије

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Начелник општине је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или

грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

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

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

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

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

Бања Лука, 04.12.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Лопаре 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 Лопаре за 2022. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Општина Лопаре је током 2022. године због повећаног обима посла ангажовала пет извршилаца на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

ЈУ Дјечији вртић Лопаре је са једним лицем закључила уговор о раду на одређено вријеме за радно мјесто које није систематизовано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, са два лица је закључила уговор о раду на одређено вријеме због повећаног обима посла на упражњена систематизована радна мјеста и са једним лицем уговор о раду за обављање приправничког стажа без провођења јавног конкурса, што није у складу са чланом 61., 62. став (1. и 2.) и 63. став (4. и 5.) Закона о предшколском васпитању и образовању.

Појединачни колективни уговор за запослене у Општинској административној служби општине Лопаре и Правилник о платама, накнадама и осталим примањима запослених нису усклађени са чланом 5., 6., 8., 9., 20. и 28. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске у дијелу који се односи на утврђене ниже коефицијенте за обрачун плата запослених, вишу стопу увећања основне плате до навршених 25 година стажа осигурања, увећање основне плате за прековремени рад, сложене послове и рад под отежаним условима, веће накнаде предсједнику синдикалне организације, те мањи или већи обим права на новчане помоћи запосленима.

Појединачни колективни уговор за запослене у ЈУ Центар за социјални рад Лопаре није усклађен са чланом 19., 21., 24. и 26. Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске у дијелу који се односи на утврђене ниже коефицијенте за обрачун плата запослених, увећање основне плате за прековремени рад, те мањи или већи обима права на новчане помоћи запосленим.

Обрачун увећања основне плате запослених у Општинској управи за рад ноћу и на дане државног празника вршен је на претходно увећану основну плату за навршене

године стажа осигурања, што није у складу са чланом 9. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Општина Лопаре није планирала, нити доносила посебне одлуке о покретању поступака набавки и није провела поступке јавних набавки мале вриједности за набављене робе и услуге у најмањем износу од 75.923 КМ, што није у складу са чланом 6., 8. став (1. и 2.), 17. и 87. Закона о јавним набавкама. Претходне набавке се односе на набавке дрвета за огрев, дневне штампе и часописа, робе за репрезентацију, услуга поправке и одржавања возила, објаве огласа, информативних текстова и реклама, организације манифестација, осигурања, геодетских и здравствених услуга.

Набавке радова на афалтирању локалних путева (41.980 КМ), санацији локалних путева (41.925 КМ), изради бетонских коловоза на успонима (11.988 КМ), уређењу ријечних корита (11.910 КМ) и набавке услуга информисања и оглашавања у електронским медијима и дневној штампи (29.864 КМ) проведене су путем више поступака директног споразума, чиме је извршено дијелење предмета набавке, што није у складу са чланом 15. став (7) и чланом 87. став (3. и 4.) Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Додјела грантова за финансирање спортских активности и удружењима грађана није вршена на основу поступака и критеријума утврђених Правилником о критеријумима расподјеле буџетских средстава за финансирање спортских активности и Правилником о критеријумима, начину и поступку расподјеле средстава гранта из буџета општине Лопаре за пројекте удружења грађана.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, начелник 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 Лопаре 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 Лопаре.

Бања Лука, 04.12.2023. 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) приликом сачињавања консолидованих финансијских извјештаја врше елиминације и укључивање сразмјерног дијела учешћа у капиталу контролисаних ентитета у складу са чланом 122. и 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 2) признавање и класификација обавеза за лична примања, обавеза према физичким лицима и за грантове, текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину, те осталих примитака врши у складу са чланом 6., 8., 78., 79., 91., 92., 95. и 96. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 82., 93. и 112. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) евидентирање промјена фер вриједности непроизведене сталне имовине и пренос ревалоризационих резерви на финансијски резултат текуће године врши у складу са чланом 33. став (5. и 6.), 35. став (2) и 87. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 4) у билансу новчаних токова одливи готовине из пословних активности презентују у складу са Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 2 Извјештај о новчаним токовима.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 61. став (1) тачка 2. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе,
- 2) увећања плате запослених за рад ноћу, на дане државног празника и по другим основама обрачунава на основну плату, у складу са чланом 9. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске,
- 3) доносе рјешења за службена путовања у иностранство и признају и обрачунавају накнаде трошкова превоза за коришћење властитог возила и дневнице за службена путовања запослених у складу са Одлуком о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- 4) доноси Годишњи програм радова на одржавању јавних путева у складу са чланом 4. Правилника о редовном и ванредном одржавању, рехабилитацији и заштити локалних путева и улица у насељу, као и путних објеката,
- 5) у систем трезорског пословања укључи буџетски корисник ЈУ Туристичка организација општине Лопаре у складу са чланом 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника,
- 6) планирање, избор поступака и провођење јавних набавки мале вриједности врши у складу са чланом 6., 8., 15., 17. и 87. Закона о јавним набавкама,
- 7) додјела грантова удружењима грађана и невладиним организацијама и грантова за финансирање спортских активности врши на основу поступака и критеријума

који су утврђени важећим правилницима Општине, те да се интерним актом дефинишу критеријуми за додјелу грантова заједницама етажних власника.

Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић Лопаре да обезбиједи да се:

- 8) пријем запослених врши на систематизована упражњена радна мјеста у складу са чланом 61., 62. став (1. и 2.) и 63. став (4. и 5.) Закона о предшколском васпитању и образовању и да се плате приправника утврђују у складу са чланом 125. Закона о раду и чланом 12. став (1) Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈУ Центар за социјални рад Лопаре и ЈУ Дјечији вртић Лопаре да обезбиједи да се:

- 9) појединачни колективни уговори за запослене и правилници о платама, накнадама и осталим примањима запослених у потпуности ускладе са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске, односно Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске,
- 10) обрачун регреса за коришћење годишњег одмора запосленима врши у складу са чланом 10. став (1) тачка 6. и чланом 21. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске, чланом 24. тачка 6. Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске и чланом 16. став (1. и 2.) Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад Лопаре, ЈУ Дјечији вртић Лопаре, ЈУ Центар за културу и информисање Лопаре, ЈУ Народна библиотека Лопаре и ЈУ Туристичка организација општине Лопаре да обезбиједи да се:

- 11) извјештаји о поступцима јавних набавки достављају на портал јавних набавки сходно члану 75. став (1) Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Одлука о усвајању Ребаланса буџета општине Лопаре за 2022. годину;
- Одлука о измјени одлуке о извршењу Буџета општине Лопаре за 2022. годину;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4. и 9-11;
- Закон о раду, члан 33., 39., 125., 204. и 205;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку провођења финансијског управљања и контроле;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе:
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о доприносима;
- Закон о водама, члан 188-195;
- Закон о шумама, члан 89;
- Закон о комуналним дјелатностима, члан 6-12., 20-25. и 41;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о заштити од пожара, члан 81. и 85;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о концесијама, члан 32;
- Закон о порезу на непокретности;
- Закон о уређењу простора и грађењу, члан 73.-82. и 191.;
- Закон о предшколском образовању и васпитању, члан 55;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области социјалне заштите Републике Српске;
- Појединачни колективни уговор за запослене у општинској управи Општине Лопаре;
- Појединачни колективни уговор за запослене у Центру за социјални рад Лопаре;
- Правилник о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Интерни правилници општинске управе и нижих буџетских корисника наведени у овом извјештају.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Лопаре (у даљем тексту: Општина) се налази у сјевероисточном дијелу Републике Српске и обухвата површину од 299,8 км². Територијално је организована у 25 мјесних заједница (у даљем тексту: МЗ) у којима према резултатима пописа из 2013. године живи 14.689 становника.

Општина остварује своје надлежности у складу са Уставом, Статутом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16, 36/19 и 61/21) и другим важећим прописима, којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања. Органи Општине су Скупштина општине и начелник општине. Скупштина општине је орган одлучивања и креирања политике и чини је 23 одборника. Начелник је носилац извршне власти који заступа и представља Општину.

Одлуком Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 94/21), Општина је сврстана у изразито неразвијену јединицу локалне самоуправе.

Средства за рад Општине у 2022. години обезбијеђена су из пореских и непореских прихода, грантова, трансфера, примитака за нефинансијску имовину, примитака од финансијске имовине и осталих примитака.

Консолидовани финансијски извјештаји Општине чине финансијски извјештаји Општинске управе и нижих буџетских корисника који су у саставу Главне књиге трезора Општине и то Јавна установа (у даљем тексту: ЈУ) Центар за социјални рад Лопаре (у даљем тексту: ЈУ Центар за социјални рад), ЈУ Дјечији вртић Лопаре (у даљем тексту: ЈУ Дјечији вртић), ЈУ Средњошколски центар „Вук Караџић“ Лопаре (у даљем тексту: ЈУ Средњошколски центар), ЈУ Центар за културу и информисање Лопаре (у даљем тексту: ЈУ Центар за културу и информисање) и ЈУ Народна библиотека „Десанка Максимовић“ Лопаре (у даљем тексту: ЈУ Народна библиотека), као и финансијски извјештај ЈУ Туристичка организација општине Лопаре (у даљем тексту: ЈУ Туристичка организација) која своје пословање обавља преко властитог жиро рачуна, чија је главна књига ван Главне књиге трезора Општине и која се финансира путем трансфера.

Ентитети јавног сектора који се налазе под контролом Општине су Јавно комунално предузеће „Чистоћа“ д.о.о. Лопаре (у даљем тексту: ЈКП „Чистоћа“), Јавно комунално предузеће „Водовод“ д.о.о. Лопаре (у даљем тексту: ЈКП „Водовод“) и Јавна здравствена установа Дом здравља „Лопаре“ Лопаре (у даљем тексту: ЈЗУ Дом здравља).

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Општине Лопаре за период 01.01-31.12.2022. године, није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Општине за 2019. годину и том приликом дато је осам препорука за финансијске извјештаје и пет препорука за усклађеност. Општина је доставила одговор о радњама које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају број РВ019-20, 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 13 датих препорука, осам препорука је проведено, двије препоруке су дјелимично проведене, а три препоруке нису проведене.

Препоруке које су дјелимично проведене односе се на утврђивање правила и критеријума за расподјелу грантова (тачка 6.1.2.1. извјештаја) и укидање ревалоризационих резерви (тачка 6.3.2.2. извјештаја).

Препоруке које су се односиле на усклађивање Правилника о платама, накнадама и осталим примањима запослених у Административној служби Општине са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске и укључивање ЈУ Туристичка организација у трезорски систем пословања (тачка 3. извјештаја), те презентовање прилива готовине из пословних активности у билансу новчаних токова (тачка 6.4. извјештаја), нису проведене.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе општине Лопаре („Службени гласник општине Лопаре“ број 14/17, 1/18, 6/18, 5/19, 2/20, 5/20, 6/20, 1/21, 2/21, 3/21, 5/21, 1/22, 5/22 и 7/22) у Општинској управи су образована четири одјељења, три самостална одсјека, кабинет и стручна служба начелника, те територијална ватрогасно-спасилачка јединица као посебна организациона јединица. Наведеним правилником систематизовано је 68 радних мјеста са 93 извршиоца (без радних мјеста општинских функционера).

На дан 31.12.2022. године у Општинској управи било је 99 запослених (69 на неодређено вријеме, 27 на одређено вријеме укључујући пет лица именованих на мандатни период и три функционера). Код нижих буџетских корисника којима се средства за лична примања обезбјеђују из буџета Општине, на дан 31.12.2022. године било је запослено 48 лица (22 на неодређено вријеме, 16 на одређено вријеме укључујући четири именована лица и 10 приправника).

Запошљавање пет извршилаца на одређено вријеме због повећаног обима посла у Општинској управи вршено је на период дужи од шест мјесеци у току године, доношењем већег броја рјешења о њиховом распоређивању на исто радно мјесто, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16).

ЈУ Дјечији вртић је са једним лицем закључила уговор о раду на одређено вријеме за радно мјесто које није систематизовано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (из 2019. године), са два лица је закључила уговор о раду на одређено вријеме због повећаног обима посла на упражњена систематизована радна мјеста и са једним лицем уговор о раду за обављање приправничког стажа без провођења јавног конкурса, што није у складу са чланом 61., 62. став (1. и 2.) и 63. став (4. и 5.) Закона о предшколском васпитању и образовању („Службени гласник Републике Српске“ број 79/15, 63/20 и 64/22).

Појединачни колективни уговор за запослене у Општинској административној служби општине Лопаре („Службени гласник општине Лопаре“ број 4/08) и Правилник о платама, накнадама и осталим примањима запослених у Административној служби општине Лопаре („Службени гласник општине Лопаре“ број 1/10 и 3/10) нису усклађени са чланом 5., 6., 8., 9., 20. и 28. 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) у дијелу који се односи на утврђене ниже коефицијенте за обрачун плата запослених, вишу стопу увећања

основне плате до навршених 25 година стажа осигурања (0,5%), увећање основне плате за прековремени рад, сложене послове, рад под отежаним условима, веће накнаде предсједнику синдикалне организације, те мањи или већи обима права на новчане помоћи запосленом или његовој породици (одређен је погрешан основ за утврђивање износа помоћи у случају смрти члана уже породице, није утврђено право на помоћ у случају рођења дјетета, утврђено је право на накнаду за зимницу и огрев). Током 2022. године, одлукама начелника Општине, коефицијенти за послове разврстане у прву, другу, трећу и четврту платну групу усклађени су са коефицијентима из члана 6. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

Појединачни колективни уговор за запослене у ЈУ Центар за социјални рад (из 2008. године) није усклађен са чланом 19., 21., 24. и 26. Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 69/21 и 33/22) у дијелу који се односи на утврђене ниже коефицијенте за обрачун плата запослених, увећање основне плате за прековремени рад, те мањи или већи обима права на новчане помоћи запосленом или његовој породици (нпр. одређен је погрешан основ за утврђивање износа помоћи у случају смрти члана уже породице, није утврђено право на помоћ у случају рођења дјетета, утврђено је право на накнаду за зимницу и огрев).

Правилник о платама, накнадама и осталим примањима запослених у ЈУ Дјечији вртић (из 2019. године) није усклађен са чланом 15., 17. и 32. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске“ број 82/22) у дијелу који се односи на утврђене ниже коефицијенте за неквалификоване и квалификоване раднике, увећање основне плате за обављања најсложенијих функција, те већи износ јубиларних награда за 30 година радног стажа. Усклађивање коефицијената за обрачун основне плате неквалификованих и квалификованих радника са коефицијентима из члана 15. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске извршено је у 2023. години доношењем новог правилника.

Обрачун увећања основне плате запослених у Општинској управи за рад ноћу, на дане државног празника, прековремени рад, сложене послове и рад под отежаним условима, вршен је на претходно увећану основну плату за навршене године стажа осигурања, што није у складу са чланом 9. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

Плата приправника у ЈУ Дјечији вртић утврђена је и исплаћена у износу нижем од 80% бруто плате одговарајуће платне групе за његову стручну спрему, што није у складу са чланом 125. Закона о раду и чланом 12. став (1) Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

Накнаде за регрес за коришћење годишњег одмора запосленима у Општинској управи, ЈУ Центар за социјални рад и ЈУ Дјечији вртић нису обрачунате за 2022. годину, како је прописано чланом 10. став (1) тачка 6. и чланом 21. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске, чланом 24. тачка 6. Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске и чланом 16. став (1. и 2.) Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

За дио службених путовања у иностранство запослених у Општинској управи нису донесена рјешења послодавца, за коришћење властитог возила за службено путовање запосленима нису обрачунате накнаде трошкова превоза у висини од 20% цијене литра горива по пређеном километру (послодавац је сносио трошкове горива) и запосленима (изузев возачима) нису признате и обрачунате дневнице за службена путовања, што није у складу са Одлуком о висини накнаде трошкова за службена

путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 57/21).

Општина није донијела Годишњи програм којим се утврђује обим, врста, вриједност и динамика извођења радова на одржавању јавних путева, што није у складу са чланом 4. Правилника о редовном и ванредном одржавању, рехабилитацији и заштити локалних путева и улица у насељу, као и путних објеката („Службени гласник општине Лопаре“ број 5/16).

Општина није у систем трезорског пословања укључила буџетског корисника ЈУ Туристичка организација, како је дефинисано чланом 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 116/13).

У складу са рјешењима о именовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис имовине и обавеза и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза Општинске управе, ЈУ Дјечији вртић, ЈУ Центар за културу и информисање и ЈУ Туристичка организација. Ревизијским испитивањем провођења истог нису утврђене неусклађености са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21).

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Општина је сачинила годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима. Општина је сачинила књигу/мапу пословних процеса, регистар ризика и усвојила Стратегију управљања ризицима којом су уређени организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима сходно члану 8. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16) и тачки 22. Упутства о начину и поступку спровођења финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17).

Сходно горе наведеном и у већини тачака овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 61. став (1) тачка 2. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе,**
- **увећања плате запослених за рад ноћу, на дане државног празника и по другим основама обрачунава на основу плату, у складу са чланом 9. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске,**
- **доносе рјешења за службена путовања у иностранство и признају и обрачунавају накнаде трошкова превоза за коришћење властитог возила и дневнице за службена путовања у складу са Одлуком о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,**
- **доноси Годишњи програм радова на одржавању јавних путева у складу са чланом 4. Правилника о редовном и ванредном одржавању,**

рехабилитацији и заштити локалних путева и улица у насељу, као и путних објеката,

- **у систем трезорског пословања укључи буџетски корисник ЈУ Туристичка организација у складу са чланом 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника.**

Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић да обезбиједи да се:

- **пријем запослених врши на систематизована упражњена радна мјеста у складу са чланом 61., 62. став (1. и 2.) и 63. став (4. и 5.) Закона о предшколском васпитању и образовању,**
- **плате приправника утврђују у складу са чланом 125. Закона о раду и чланом 12. став (1) Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске.**

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈУ Центар за социјални рад и ЈУ Дјечији вртић да обезбиједи да се:

- **појединачни колективни уговори за запослене и правилници о платама, накнадама и осталим примањима запослених у потпуности усклади са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске, односно Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске,**
- **обрачун регреса за коришћење годишњег одмора запосленима врши у складу са чланом 10. став (1) тачка 6. и чланом 21. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске, чланом 24. тачка 6. Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске и чланом 16. став (1. и 2.) Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Општинске управе и измјенама и допунама плана за 2022. годину планиране су набавке укупне вриједности од 1.641.168 КМ без пореза на додату вриједност и то за радове (928.197 КМ), робе (405.255 КМ) и услуге (307.716 КМ).

Према извјештају о реализацији у 2022. години уговорена је вриједност јавних набавки од 1.672.053 КМ. У складу са Планом и измјенама и допунама плана јавних набавки проведено је 98 поступака уговорене вриједности од 1.410.404 КМ, на основу посебних одлука о покретању набавки проведена су три поступка уговорене вриједности од 67.052 КМ и завршен је један поступак покренут у претходној години уговорене вриједности од 194.597 КМ. Набавке су реализоване путем 12 отворених поступака (1.046.614 КМ), четири конкурентска захтјева за достављање понуда (129.684 КМ), 82 директна сспоразума (444.198 КМ) и четири поступка за додјелу уговора о услугама из Анекса II Закона о јавним набавкама (51.557 КМ). Највећим дијелом односе се на набавке радова на изградњи приступног пута туристичко-рекреативно-излетничком центру „Бусија“ (247.747 КМ), уређењу и асфалтирању приступног пута и платоа код Спомен обилжежја „Удружење ветерана гарда Пантери“ у насељеном мјесту Прибој, засеок Пањик (194.597 КМ), изградњи моста и приступног пута на Милића потоку у Подгори (99.350 КМ), изградњи локалног пута у МЗ Пипери, засеок Михајловићи - Митровићи (76.922 КМ), реконструкцији и рехабилитацији објекта ЈУ Дјечији вртић (52.657 КМ), санацији и асфалтирању улице Мујановић махала у МЗ Корају (42.735 КМ), санацији кровног покривача на објекту ЈУ Центар за културу и информисање (42.428 КМ),

набавке намирница за спремање топлог оброка запосленима у Општинској управи (93.980 KM), каменог агрегата (79.500 KM), течних погонских горива, течности и мазива (55.067 KM), набавке услуга кошења - уређење путног појаса поред локалних путева на подручју Општине (42.564 KM), информисања (61.714 KM) и чишћења снијега (59.991 KM).

Ревизијским испитивањима су обухваћени проведени поступци јавних набавки у вриједности од 875.496 KM, што чини 52% уговорене вриједности набавки и то пет отворених поступака (712.596 KM), два конкурентска захтјева за достављање понуда (74.187 KM), један поступак за додјелу уговора о услугама из Анекса II Закона о јавним набавкама (17.850 KM) и 12 поступака путем директних споразума (70.863 KM).

Набавке радова на асфалтирању локалних путева (у најмањем износу од 41.980 KM), санацији локалних путева (41.925 KM), изради бетонских коловоза на успонима (11.988 KM), уређењу ријечних корита (11.910 KM) и набавке услуга информисања и оглашавања у електронским медијима и новинама (29.864 KM) проведене су путем више поступака директног споразума, чиме је извршено дијелење предмета набавке, што није у складу са чланом 15. став (7) и чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама.

Такође, Општина није планирала нити доносила посебне одлуке о покретању поступака и није провела поступке јавних набавки мале вриједности за набављене робе и услуге у најмањем износу од 75.923 KM, што није у складу са чланом 6., 8. став (1. и 2.), 17. и 87. Закона о јавним набавкама. Извршене набавке се односе на набавке дрвета за огрев (6.925 KM), дневне штампе и часописа (1.204 KM), робе за потребе репрезентације (9.660 KM), услуга поправке и одржавања возила (19.421 KM), објаве огласа, информативних текстова и реклама (15.307 KM), организације манифестација (7.000 KM), осигурања (1.385 KM), геодетских услуга (13.751 KM) и здравствених услуга (1.270 KM).

ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић, ЈУ Народна библиотека и ЈУ Туристичка организација нису регистроване као уговорни орган у информационом систему е-Набавке. Поменуте јавне установе, као и ЈУ Центар за културу и информисање, нису достављале извјештаје о поступцима јавних набавки на портал јавних набавки сходно члану 75. став (1) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се планирање, избор поступака и провођење јавних набавки мале вриједности врши у складу са чланом 6., 8., 15., 17. и 87. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић, ЈУ Центар за културу и информисање, ЈУ Народна библиотека и ЈУ Туристичка организација да обезбиједи да се извјештаји о поступцима јавних набавки достављају на портал јавних набавки сходно члану 75. став (1) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине Лопаре је 15.12.2021. године донијела Одлуку о усвајању Буџета општине Лопаре за 2022. годину у износу од 7.049.000 KM и Одлуку о извршењу Буџета општине Лопаре за 2022. годину.

Одлука о усвајању Ребаланса буџета општине Лопаре за 2022. годину у износу од 7.667.000 KM и Одлука о измјени одлуке о извршењу Буџета општине Лопаре за 2022. годину донесене су 14.12.2022. године.

Ребалансом буџета су планирани порески приходи (6.335.500 KM), непорески приходи (711.425 KM), грантови (80.000 KM), трансфери између различитих јединица власти

(483.500 KM), примици за нефинансијску имовину (22.000 KM), примици од финансијске имовине (1.975 KM) и остали примици (32.600 KM).

Буџетски расходи и издаци ребалансом су одобрени за расходе за лична примања запослених (2.760.567 KM), расходе по основу коришћења роба и услуга (1.375.005 KM), расходе финансирања и друге финансијске трошкове (112.500 KM), субвенције (90.000 KM), грантове (757.120 KM), дознаке на име социјалне заштите (1.105.712 KM), расходе финансирања, друге финансијске трошкове и расходе трансакција размјене између јединица власти (27.000 KM), расходе по судским рјешењима (151.550 KM), трансфере између и унутар јединица власти (100.890 KM), буџетску резерву (5.000 KM), издатке за нефинансијску имовину (538.270 KM), издатке за отплату дугова (384.800 KM) и остале издатке (258.586 KM).

Након усвајања Ребаланса буџета извршене су дозвољене реалокације средстава у укупном износу од 50.398 KM, од чега је 15 реалокација извршено унутар потрошачких јединица Општинске управе у износу од 28.357 KM и 17 реалокација унутар нижих буџетских корисника у износу од 22.041 KM.

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 Лопаре 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.

Приликом сачињавања Консолидованих финансијских извјештаја за 2022. годину није у цјелости извршена елиминација трансакција између буџета Општине и ЈУ Туристичка организација са позиција краткорочне финансијске имовине и разграничења, краткорочних обавеза и разграничења, расхода по основу трансфера, прилива и одлива готовине из трансакција унутар исте јединице власти, као и оснивачког улога у ЈУ Туристичка организација и ЈУ Центар за културу и информисање, што није у складу са чланом 122. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18), а образложено је у тачкама 6.1.2.1., 6.3.1.1., 6.3.1.2., 6.3.2.1., 6.3.2.2. и 6.4. извјештаја.

Такође, у Консолидовани биланс стања није укључено сразмјерно учешће у нето капиталу контролисаниг ентитета ЈЗУ Дом здравља, а исказано је сразмјерно власничко учешће у капиталу Јавног предузећа Регионална депонија „Еко-Деп“ д.о.о. Бијељина (у даљем тексту: ЈП Регионална депонија “Еко-Деп”) над којим Општина нема контролу или значајан утицај, што није у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачке 6.3.1.2. и 6.3.2.2. извјештаја).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се приликом сачињавања консолидованих финансијских извјештаја врше елиминације и укључивање сразмјерног дијела учешћа у капиталу контролисаних ентитета у складу са чланом 122. и 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

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

У обрасцу ПИБ 01 исказани су буџетски приходи и примици у износу од 7.128.641 КМ, што је 7% ниже у односу на ребалансом одобрени буџетски оквир, док су буџетски расходи и издаци исказани у износу од 7.539.202 КМ, што је 2% ниже у односу на одобрени оквир. Одступања на више код појединих врста расхода и издатака у односу на планиране су покривена дозвољеним реалокацијама (тачка 5. извјештаја).

У обрасцу ПИФ исказани су приходи, примици, расходи и издаци (осим прихода и расхода обрачунског карактера) на фондовима 01, 02 и 03, у укупним износима и износима након извршених елиминација и представљају укупна средства и потрошњу на нивоу Консолидованих финансијских извјештаја Општине у оквиру и ван Главне књиге трезора Општине. Укупни приходи и примици након елиминација исказани су у износу од 7.574.341 КМ, а укупни расходи и издаци у износу од 8.002.649 КМ.

Скупштина општине је на сједници одржаној дана 13.04.2023. године донијела Закључак о усвајању Извјештаја о извршењу Буџета општине Лопаре за 2022. годину.

6.1.1. Приходи и примици

Општина је у обрасцу ПИФ исказала укупне приходе и примитке у износу од 7.643.341 КМ и то на фонду 01 (7.128.641 КМ), фонду 02 (69.000 КМ) и фонду 03 (445.700 КМ). У поступку консолидације извршена је елиминација трансфера исказаних код ЈУ Туристичка организација у износу од 69.000 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 7.613.046 КМ и то на фонду 01 (7.098.346 КМ), фонду 02 (69.000 КМ) и фонду 03 (445.700 КМ). Након извршених елиминација приходи су исказани у износу од 7.544.046 КМ.

Приходи на фонду 01 се односе на пореске приходе, непореске приходе и трансфере између различитих јединица власти.

Порески приходи су исказани у износу од 6.079.724 КМ, а највећим дијелом се односе на индиректне порезе (5.663.857 КМ), порезе на лична примања и приходе од самосталне дјелатности (206.955 КМ), порезе на имовину (188.085 КМ) и остале пореске приходе (20.567 КМ).

Непорески приходи су исказани у износу од 408.604 КМ, а највећим дијелом се односе на накнаде по разним основама (179.055 КМ), приходе од пружања јавних услуга (98.839 КМ), приходе од закупа и ренте (41.224 КМ), административне накнаде и таксе (27.345 КМ), комуналне накнаде и таксе (14.257 КМ) и остале непореске приходе (47.487 КМ).

Накнаде по разним основама највећим дијелом се односе на накнаде за коришћење шума (122.260 КМ), коришћење вода (26.945 КМ), уређивање грађевинског земљишта (3.513 КМ), коришћење минералних сировина (14.831 КМ) и финансирање заштите од пожара (11.215 КМ). Скупштина општине је за 2022. годину донијела Програм намјенског утрошка средстава прикупљених од накнада за воде, Програм утрошка средстава од концесионих накнада и Програм утрошка средстава од продаје шумских дрвних сортимената, уз претходно прибављене сагласности надлежних министарстава. Извјештаји о реализацији претходно наведених програма и планова намјенског утрошка средстава су усвојени Одлуком Скупштине општине. Накнада за

коришћење и уређење грађевинског земљишта прописана је Одлуком о уређењу простора и грађевинском земљишту.

Приходи од пружања јавних услуга највећим дијелом се односе на приходе ЈУ Дјечији вртић по основу накнада за услуге боравка дјеце (81.422 КМ).

Приходи од закупа и ренте се односе на приходе од давања у закуп објеката Општине (39.902 КМ) и земљишне ренте (1.322 КМ).

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 610.018 КМ, а највећим дијелом се односе на трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (376.392 КМ) за финансирање права утврђених у складу са Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 и 36/22), ЈУ „Воде Српске“ Бијељина за финансирање пројекта за изградњу моста са приступним путем на Милића потоку у Подгори (116.240 КМ), Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за помоћ неразвијеним и изразито неразвијеним општинама (84.100 КМ) и суфинансирање пројекта „Фонд средстава за дијаспору општине Лопаре“ (25.310 КМ), те Министарства просвјете и културе Републике Српске за стипендије ученицима уписаних у дефицитарна занимања у ЈУ Средњошколски центар (4.526 КМ).

6.1.1.2. Примици

Укупни примици су исказани у цјелости на фонду 01 у износу од 30.295 КМ, а чине их примици за нефинансијску имовину по основу продаје земљишта (11.500 КМ), примици од финансијске имовине (1.974 КМ), остали примици за накнаде плата за породилшко одсуство који се рефундирају од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (10.038 КМ) и примици од пореза на додату вриједност (6.783 КМ). Остали примици исказани су у мањем износу за 115.859 КМ, јер нису евидентирани примици за наплаћена потраживања од ЈП Регионална депонија „Еко-Деп“ по активираној кредитној гаранцији Општине, што није у складу са чланом 112. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се примици за наплаћена потраживања по активираној кредитној гаранцији евидентирају у складу са чланом 112. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2. Расходи и издаци

Општина је у обрасцу ПИФ исказала укупне расходе и издатке у износу од 8.048.021 КМ и то на фонду 01 (7.539.202 КМ), фонду 02 (45.372 КМ) и фонду 03 (463.447 КМ). У поступку консолидације извршена је елиминација трансфера датих ЈУ Туристичка организација у износу од 45.372 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у износу од 6.420.182 КМ и то на фонду 01 (6.372.500 КМ), фонду 02 (45.372 КМ) и фонду 03 (2.310 КМ). Након извршених елиминација расходи су исказани у износу од 6.374.810 КМ.

Расходе на фонду 01 чине расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења робе и услуга, расходи финансирања и други финансијски трошкови, субвенције, грантови, дознаке на име социјалне заштите, расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти, расходи по судским рјешењима и трансфери између и унутар јединица власти.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 2.682.125 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених (2.479.832 КМ), бруто накнаде

трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (165.591 KM), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (15.209 KM) и отпремнине и једнократне помоћи (21.493 KM). Расходи за лична примања запослених у Општинској управи исказани су у износу од 1.969.141 KM и код нижих буџетских корисника у износу од 712.984 KM.

Обрачуната лична примања запослених у Општинској управи су дјелимично дефинисана одредбама Појединачног колективног уговора за запослене у Општинској административној служби општине Лопаре, Правилником о платама, накнадама и осталим примањима запослених у Административној служби општине Лопаре и Одлуком о утврђивању висине плата функционера општине Лопаре, а лична примања запослених код буџетских корисника су дефинисана посебним/појединачним колективним уговорима и интерним правилницима (додатно је образложено у тачки 3. извјештаја).

Расходи по основу коришћења робе и услуга су исказани у износу од 1.353.632 KM, а односе се на расходе по основу закупа (2.537 KM), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (184.117 KM), режијског материјала (44.876 KM), материјала за посебне намјене (18.444 KM), текућег одржавања (262.000 KM), путовања и смјештаја (69.030 KM), стручних услуга (183.051 KM), услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине (219.303 KM) и остале некласификоване расходе (370.274 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка угља и дрвета за огрев (54.015 KM), електричне енергије (46.398 KM), услуга дератизације (21.014 KM), коришћења фиксних телефона (16.782 KM), водовода и канализације (12.801 KM), поштанских услуга (11.518 KM), интернета (11.357 KM) и одвоза смећа (9.400 KM).

Расходи за режијски материјал највећим дијелом се односе на расходе за канцеларијски материјал (30.775 KM), материјал за одржавање чистоће (10.472 KM) и стручну литературу, часописе и службена гласила (2.777 KM).

Расходи за материјал за посебне намјене највећим дијелом се односе на расходе за потребе васпитно-образовног процеса и исхрану дјеце у ЈУ Дјечији вртић (7.110 KM) и набавку средстава за дезинфекцију за потребе Општине (7.020 KM).

Расходи за текуће одржавање највећим дијелом се односе на расходе за текуће одржавање путева и објеката друмског саобраћаја (181.466 KM), зграда (33.090 KM), осталих грађевинских објеката (15.779 KM) и возила (22.965 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи и иностранству (15.176 KM) и расходе по основу утрошка горива (53.854 KM). На расходима по основу путовања и смјештаја евидентирани су расходи по основу обрачунатих дневница за службена путовања у земљи и иностранству у износу од 6.310 KM, јер нису класификовани сходно члану 91. став (3) и 92. став (7) 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 за стручне услуге односе се на расходе за услуге финансијског посредовања (26.236 KM), осигурања (4.133 KM), информисања и медија (106.756 KM), одржавања лиценци (2.435 KM), израде пројектне документације (12.344 KM) и остале стручне услуге (31.147 KM). Расходи за услуге информисања и медија односе се на расходе за услуге штампања и графичке обраде (1.232 KM), објављивања тендера, огласа и информативних текстова (27.197 KM), снимања документарног филма о Општини (5.000 KM), емитовања радио програма за потребе Општине (5.616 KM), телевизијског преноса емисије “Караван” (5.900 KM), израде и објаве реклама на лед билбордима

(7.020 KM) и остале услуге рекламирања, оглашавања, праћења и промоције пословних и друштвених активности Општине путем телевизије, штампе и интернет портала (54.791 KM).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине односе се на расходе за услуге одржавања зелених површина (1.057 KM), зимске службе (54.645 KM), чишћења јавних површина (53.924 KM), утрошка електричне енергије на јавним површинама (47.300 KM), уређења простора (12.577 KM) и одржавања путног појаса поред локалних путева на подручју Општине (49.800 KM). Програмом заједничке комуналне потрошње за 2022. годину дефинисан је обим и начин обављања дјелатности заједничке комуналне потрошње, одржавања комуналних објеката и уређаја, те потребна средства за остваривање циљева предвиђених програмом, сходно Закону о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске” број 124/11 и 100/17).

Остали неklasификовани расходи односе се на расходе за стручно усавршавање запослених (5.034 KM), расходе за бруто накнаде волонтерима (1.941 KM), бруто накнаде члановима комисија и радних група (23.456 KM), бруто накнаде скупштинским одборницима (192.171 KM), бруто накнаде по уговору о дјелу (6.415 KM), организацију пријема и манифестација (38.555 KM), репрезентацију и поклоне (65.419 KM), доприносе за професионалну рехабилитацију инвалида, таксе и накнаде за регистрацију возила и РТВ таксе (8.378 KM), чланарине (1.630 KM) и остале непоменуте расходе (27.273 KM). На осталим неklasификованим расходима евидентирани су расходи за закуп опреме (7.020 KM), расходи за текуће одржавање возила (2.305 KM) и грантови у земљи (3.890 KM), јер нису класификовани сходно члану 92. став (2., 6. и 10.) и 95. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су исказани у износу од 112.315 KM, а односе се на расходе по основу камата на примљене зајмове од банака (59.024 KM), расходе по основу затезних камата (51.428 KM) и трошкове сервисирања зајмова (1.863 KM).

Субвенције су исказане у износу од 86.300 KM, а односе се на субвенције јавним нефинансијским субјектима у области пољопривреде (83.300 KM) и осталим областима (3.000 KM). Поступци и критеријуми за додјелу субвенција утврђени су Правилником о условима и начину остваривања новчаних подстицаја у привреди и пољопривреди („Службени гласник општине Лопаре“ број 12/19).

Грантови у земљи су исказани у износу од 757.474 KM, а односе се на текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (743.160 KM) и капиталне грантове (14.313 KM).

Текући грантови највећим дијелом се односе на грантове одобрене са засебних буџетских позиција Општинској борачкој организацији (148.007 KM), ЈКП „Чистоћа“ (105.000 KM), ЈЗУ Дом здравља (50.000 KM), ЈП „Противградна превентива Републике Српске“ Градишка (9.000 KM) и СПКД „Просвјета“ (6.000 KM), те грантове спортским организацијама (111.943 KM), за подршку пројектима из Стратегије развоја (89.020 KM), помоћ школама (54.253 KM), вјерским организацијама и удружењима (48.830 KM), заједницама етажних власника (26.000 KM) и удружењима грађанима, невладиним организацијама и физичким лицима (87.559 KM).

Општина није донијела годишњи план расподјеле средстава планираних за финансирање спортских активности и њихова расподјела није извршена у складу са критеријумима утврђеним чланом 4. и 5. Правилника о критеријумима расподјеле буџетских средстава за финансирање спортских активности („Службени гласник општине Лопаре“ број 3/10 и 6/16). Грантови удружењима грађана и невладиним организацијама нису додијељени на основу поступака и критеријума утврђених

Правилником о критеријумима, начину и поступку расподјеле средстава гранта из буџета општине Лопаре за пројекте удружења грађана („Службени гласник општине Лопаре“ број 12/19), јер су средства одобрена закључцима начелника Општине на основу појединачно поднесених захтјева, без претходно објављеног јавног огласа и евалуације од стране комисије. Општина није утврдила критеријуме за расподјелу грантова заједницама етажних власника.

Текући грантови су исказани у већем износу за 47.425 КМ, а у мањем износу су исказане дознаке грађанима, јер средства одобрена за набавку недостајућих уџбеника и радних листова за ученике од петог до девог разреда основних школа (22.425 КМ) и куповину сезонских карти за базене у Лопарама за све ученике основних и средњих школа (25.000 КМ) нису класификована у складу са чланом 95. став (3) и 96. став (1. и 2.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Такође, текући грантови су исказани у већем износу за 30.000 КМ, а у мањем износу је исказан финансијски резултат ранијих година за 50.000 КМ и обавезе по основу грантова за 20.000 КМ, јер је грант одобрен ЈКП „Чистоћа“ одлуком Скупштине општине из буџета 2021. године признат као расход у 2022. години (50.000 КМ), а обавеза и припадајући расход за уплату гранта у Фонд средстава за дијаспору Општине нису признати у периоду када су настали сходно Анексу I Меморандума о сарадњи Општине и Фондације Мозаик Сарајево из 2022. године (20.000 КМ), што није у складу са чланом 82. став (2) и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Капитални грантови се највећим дијелом односе на заштиту и санацију вјерских објеката. Дио одобрених капиталних грантова за заштиту и санацију вјерских објеката у износу од 32.000 КМ исказан је на текућим грантовима, јер нису класификовани сходно члану 95. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у износу од 1.102.637 КМ, а односе се на дознаке грађанима (897.498 КМ) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (205.139 КМ). Чине их текуће дознаке корисницима социјалне заштите (за сталну новчану помоћ, додатак за помоћ и његу другог лица, смјештај у домове, једнократне новчане помоћи и личну инвалиднину) у износу од 632.266 КМ, дознаке Центру за социјални рад за дјецу са посебним потребама (194.816 КМ), хранитељским породицама (10.323 КМ), породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата (59.957 КМ), избјеглим и расељеним лицима (41.681 КМ), породици, дјеци и младима (21.252 КМ), пензионерима и незапосленим лицима (64.728 КМ) и стипендије ученицима и студентима (77.614 КМ). Поменути видови социјалне заштите који се реализују преко ЈУ Центар за социјални рад односе се на права утврђена Законом о социјалној заштити Републике Српске. Одлуком о финансирању трошкова превоза дјеце и ученика дефинисани су услови и права финансирања трошкова превоза за дјецу и ученике који имају пребивалиште на територији општине Лопаре.

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти су исказани у износу од 25.319 КМ, а односе се на расходе по основу камата (15.824 КМ) и расходе по основу осталих накнада на зајмове примљене од ентитета (9.495 КМ).

Расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 151.087 КМ, а односе се највећим дијелом на расходе по основу главнице дуга и камате по судским рјешењима (61.520 КМ) и адвокатских и правних услуга (80.920 КМ).

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 101.611 КМ, а односе се на трансфере између различитих јединица власти и трансфере унутар исте јединице власти.

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 32.611 КМ, а највећим дијелом се односе на трансфер Фонду здравственог осигурања Републике Српске по основу здравственог осигурања за кориснике права из социјалне заштите (27.994 КМ) и трансфер Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству (4.164 КМ).

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 69.000 КМ и односе се на трансфере ЈУ Туристичка организација, који су у поступку консолидације елиминисани у износу од 45.372 КМ. Исказани су у већем износу за 23.628 КМ, јер није у цјелости извршена елиминација сходно утврђеним рачуноводственим политикама (тачка 6. извјештаја).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **признавање и класификација расхода по основу дневница за службена путовања, закупа, текућег одржавања, грантова и дознака грађанима, те обавеза за грантове врши у складу са чланом 91. став (3), 92. став (2., 6., 7. и 10.), 95. став (1. и 3.) и 96. став (1. и 2.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 82. став (2) и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,**
- **додјела грантова удружењима грађана и невладиним организацијама и грантова за финансирање спортских активности врши на основу поступака и критеријума који су утврђени важећим правилницима Општине, те да се интерним актом дефинишу критеријуми за расподјелу грантова заједницама етажних власника.**

6.1.2.2. Издаци

Укупни издаци исказани су у износу од 1.627.839 КМ и то на фонду 01 (1.166.702 КМ) и фонду 03 (461.137 КМ).

Издаци на фонду 01 односе се на издатке за нефинансијску имовину (533.004 КМ), издатке за отплату дугова (391.734 КМ) и остале издатке (241.964 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (421.490 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (85.829 КМ), набавку постројења и опреме (8.665 КМ), нематеријалну произведену имовину (7.020 КМ) и издатке за прибављање земљишта (10.000 КМ).

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката највећим дијелом се односе на издатке за изградњу саобраћајних објеката (306.809 КМ), објеката образовно - научних институција (7.472 КМ), спортско рекреативних објеката (7.150 КМ), тунела и мостова (37.084 КМ), вањског освјетљења и тротоара (27.266 КМ) и осталих објеката (28.557 КМ). Издаци за изградњу саобраћајних објеката највећим дијелом се односе на издатке за изградњу путева за Бусију, дионица Ракићи-Ливаде (101.235 КМ), у МЗ Пељаве - засеок Делићи (19.722 КМ), Мртвица - Кореташи (55.856 КМ) и локалног секундарног пута у МЗ Пипери - засеок Митровићи (89.998 КМ).

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката на фонду 01 исказани су у мањем износу за 116.240 КМ, а у већем износу су исказани на фонду 03, јер издаци за изградњу моста са приступним путем на Милића потоку у Подгори у МЗ Прибој нису евидентирани на рачуноводственом фонду на којем су исказани извори средстава за

финансирање пројекта (трансфер од ЈУ „Воде Српске“ Бијељина), што није у складу са чланом 6. и 8. став (1. и 3.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Издаци за отплату дугова односе се на издатке за отплату главнице по основу примљених зајмова од банака у земљи доспјелих у 2022. години (221.435 KM), издатке за отплату дуга по основу издате гаранције за ЈП Регионална депонија „Еко-Деп“ (124.346 KM) и издатке за отплату кредита примљеног од Министарства финансија Републике Српске (45.953 KM), што је образложено у тачки 6.3.2.1. извјештаја.

Остали издаци највећим дијелом се односе на издатке за измирење обавеза из претходних периода (103.176 KM), издатке по основу пореза на додату вриједност (6.816 KM), репрограмираног пореског дуга (46.116 KM), репрограмираних обавеза за отплату обвезница (61.675 KM) и издатке по основу накнаде плата за вријеме родитељског одсуства који се рефундирају од ЈУ Фонд за дјечију заштиту Републике Српске (9.181 KM).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се евидентирање издатака за нефинансијску имовину врши у оквиру припадајућег фонда у складу са чланом 6. и 8. став (1. и 3.) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит

У обрасцу ПИБ 01 исказан је буџетски суфицит у износу од 204.342 KM и представља збир бруто буџетског суфицита у износу од 725.846 KM и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу од 521.504 KM. Исказани бруто буџетски суфицит представља разлику између буџетских прихода (7.098.346 KM) и буџетских расхода (6.372.500 KM), а нето издаци за нефинансијску имовину представљају разлику између примитака (11.500 KM) и издатака за нефинансијску имовину (533.004 KM). Ревизијом је утврђено да је буџетски суфицит прецијењен за 86.240 KM, јер су текући расходи исказани у већем износу за 30.000 KM, а издаци за нефинансијску имовину у мањем износу за 116.240 KM (тачке 6.1.2.1. и 6.1.2.2. извјештаја).

У обрасцу ПИФ исказан је суфицит у износу од 186.595 KM и представља збир бруто суфицита у износу од 1.169.236 KM и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу од 982.641 KM. Исказани бруто суфицит представља разлику између укупних прихода (7.544.046 KM) и укупних расхода (6.374.810 KM), а нето издаци за нефинансијску имовину представљају разлику између примитака (11.500 KM) и издатака за нефинансијску имовину (994.141 KM). Ревизијом је утврђено да је суфицит потцијењен за 53.628 KM, јер су текући расходи и трансфери унутар исте јединице власти исказани у већем износу (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

6.1.4. Нето финансирање

У обрасцу ПИБ 01 и обрасцу ПИФ је исказано нето финансирање у негативном износу од 614.903 KM као разлика примитака од финансијске имовине (1.974 KM) и осталих примитака (16.821 KM) и издатака за отплату дугова (391.734 KM) и осталих издатака (241.964 KM). Ревизијом је утврђено да је негативно нето финансирање у обрасцу ПИБ 01 и ПИФ мање за 115.859 KM због неисказаних осталих примитака (тачке 6.1.1.2. извјештаја).

6.1.5. Разлика у финансирању

У обрасцу ПИБ 01 је исказана разлика у финансирању у негативном износу од 410.561 KM, а чине је буџетски суфицит (204.342 KM) и нето финансирање исказано у

негативном износу од 614.903 КМ. Ревизијом је утврђено да је разлика у финансирању мања од исказане за 29.619 КМ (тачке 6.1.3. и 6.1.4. извјештаја).

У обрасцу ПИФ је исказана разлика у финансирању у негативном износу од 428.308 КМ, а чине је суфицит (186.595 КМ) и нето финансирање исказано у негативном износу од 614.903 КМ. Ревизијом је утврђено да је негативна разлика у финансирању мања за 169.487 КМ (тачке 6.1.3. и 6.1.4. извјештаја).

6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондovima

У обрасцу ПИФ исказани су приходи и примици у износу од 7.643.341 КМ и то на фонду 01 (7.128.641 КМ), фонду 02 (69.000 КМ) и фонду 03 (445.700 КМ), а расходи и издаци су исказани у износу од 8.048.021 КМ и то на фонду 01 (7.539.202 КМ), фонду 02 (45.372 КМ) и фонду 03 (463.447 КМ).

На фонду 02 исказани су приходи и расходи ЈУ Туристичка организација. Приходи се односе на трансфере из буџета Општине, а расходи се односе на расходе за лична примања (37.796 КМ), коришћење роба и услуга (7.209 КМ) и друге финансијске трошкове (367 КМ).

На фонду 03 су исказани приходи по основу грантова из земље (401.853 КМ) и грантова из иностранства (43.847 КМ), те расходи по основу коришћења робе и услуга (1.140 КМ), расходи за грантове у земљи (1.170 КМ) и издаци за нефинансијску имовину (461.137 КМ).

Грантови из земље односе се на грантове од ЈП „Путеви Републике Српске“ Бања Лука за финансирање извођења радова на изградњи приступног пута у туристичко-рекреативно-излетничком центру Бусија (289.864 КМ), Министарства за рад и социјалну политику и повратак Тузланског кантона Федерације БиХ за уређење спортског полигона у ОШ „Доситеј Обрадовић“ у МЗ Корај (35.000 КМ) и за асфалтирање пута Џемат-Пањик у МЗ Прибој (22.000 КМ), Владе Брчко Дистрикта за асфалтирање пута у МЗ Корај (50.000 КМ) и Института за развој младих „Култ Сарајево“ (4.989 КМ).

Грантови из иностранства односе се на грантове од Фонда за избјегла и расељена лица и за сарадњу са Србима у региону из Новог Сада за санацију и опремање просторија намијењених за боравак дјеце у ЈУ Дјечији вртић (14.980 КМ) и за реконструкцију фискултурне сале у ОШ „Вељко Чубриловић“ Прибој (25.513 КМ), те грант Савјета Европе за пројекат „Културом до заједничке будућности“ (3.354 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за извођење радова на путу Бусија, дионица Ракићи у износу од 289.864 КМ, изградњу моста са приступним путем на Милића потоку у Подгори у МЗ Прибој у износу од 116.240 КМ, извођење завршних радова на производно услужном објекту у Прибоју у износу од 40.102 КМ и санацију и опремање просторија за боравак дјеце у ЈУ Дјечији вртић у износу од 14.932 КМ. Издаци за нефинансијску имовину на фонду 03 исказани су у већем износу за 116.240 КМ, а у мањем износу су исказани на фонду 01 (тачка 6.1.2.2. извјештаја).

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

У Консолидованом билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године исказани су приходи у износу од 10.519.115 КМ, а чине их порески и непорески приходи, грантови и трансфери између различитих јединица власти (тачка 6.1.1.1. извјештаја) и приходи обрачунског карактера.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 2.975.069 КМ, а односе се највећим дијелом на приходе обрачунског карактера по основу пореских и других фискалних прописа 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 (49.982 КМ), помоћи у природи (26.026 КМ), приходе обрачуноског карактера од ванредних догађаја (2.825.349 КМ) по основу прве укњижбе општинске имовине након завршеног поступка излагања на јавни увид непокретности (тачка 6.3.1.2. извјештаја), приходе обрачуноског карактера по основу отписа обавеза због застареле по рјешењу Пореске управе Републике Српске (26.888 КМ) и приходе обрачуноског карактера по основу преноса имовине од ентитета по пројекту помоћи неразвијеним општинама „Инфраструктурно уређење пословне зоне у општини Лопаре“ финансиране из средстава Владе Републике Србије (42.210 КМ).

6.2.2. Расходи

Расходи су у Консолидованом билансу успјеха исказани у износу од 8.736.157 КМ, а чине их текући расходи и трансфери између и унутар јединица власти (тачка 6.1.2.1. извјештаја) и расходи обрачуноског карактера.

Расходи обрачуноског карактера су исказани у износу од 2.361.347 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације (2.288.458 КМ), расходе од усклађивања вриједности имовине (53.242 КМ), финансијске расходе обрачуноског карактера по основу негативних курсних разлика (15.644 КМ) и остале расходе обрачуноског карактера (4.003 КМ).

Расходи по основу амортизације односе се на расходе по основу амортизације зграда и грађевинских објеката (2.170.142 КМ), постројења и опреме (97.644 КМ), инвестиционе имовине (5.340 КМ), улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (2.349 КМ) и осталих сталних средстава (12.983 КМ). Приликом обрачуна амортизације примијењене су стопе прописане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске” број 110/16).

Расходи од усклађивања вриједности имовине односе се на расходе по основу корекције пореских потраживања по Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2022. године од Пореске управе Републике Српске (44.796 КМ) и осталих ненаплаћених потраживања старијих од годину дана (8.446 КМ). Расходи од усклађивања вриједности непроизведене сталне имовине и вриједност трајних извора средстава су потцијењени за 56.073 КМ, јер нису евидентирани сходно утврђеним рачуноводственим политикама (детаљније образложено у тачки 6.3.2.2. извјештаја).

6.2.3. Финансијски резултат

У Консолидованом билансу успјеха на дан 31.12.2022. године, као разлика прихода (10.519.115 КМ) и расхода (8.736.157 КМ), исказан је финансијски резултат у износу од 1.782.958 КМ. По налазу ревизије, финансијски резултат текуће године је прецијењен најмање за износ од 2.445 КМ, јер су текући расходи и трансфери исказани у већем износу за 53.628 КМ, а у мањем износу су исказани расходи обрачуноског карактера за 56.073 КМ (тачке 6.1.2.1. и 6.2.2. извјештаја).

6.3. Биланс стања

У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године исказана је укупна актива у износу од 86.575.995 КМ бруто вриједности, 24.241.645 КМ исправке вриједности и 62.334.350 КМ нето вриједности, коју чине пословна актива и ванбилансна актива.

6.3.1. Актива

На дан 31.12.2022. године исказана је пословна актива у износу од 86.281.833 КМ бруто вриједности, 24.241.645 КМ исправке вриједности и 62.040.188 КМ нето вриједности, а односи се на текућу и сталну имовину.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина је исказана у износу од 1.476.509 KM бруто вриједности, 1.029.747 KM исправке вриједности и 446.762 KM нето вриједности, а односи се у потпуности на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења односе се на готовину и готовинске еквиваленте, краткорочне пласмане, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у износу од 85.137 KM, а односе се на средства на банковним рачунима (84.814 KM) и у благајни (323 KM).

Краткорочни пласмани су исказани у износу од 1.974 KM, а односе се на обвезнице које доспијевају до годину дана.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 1.203.238 KM бруто вриједности, 1.028.382 KM исправке вриједности и 174.856 KM нето вриједности. Нето вриједност краткорочних потраживања највећим дијелом чине потраживања од накнада за коришћење шума и шумског земљишта (66.962 KM), потраживања за ненаплаћене порезе и непореске приходе по евиденцији у пореском књиговодству (76.138 KM) и потраживања по основу закупа пословног простора (14.511 KM). На основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима Пореске управе Републике Српске, у складу са Упутством о примјени MPC JC - 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси), евидентирана су укупна доспјела потраживања за ненаплаћене порезе и непореске приходе у нето износу од 76.138 KM, од којих су доспјела редовна потраживања (68.783 KM) и доспјела одгођена потраживања (7.355 KM). Спорна доспјела потраживања исказана су у износу од 827.672 KM, колико износи и њихова корекција.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 46.147 KM, а односе се на разграничења по основу накнада плата за вријеме боловања (10.714 KM) и родитељског одсуства (35.433 KM) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказана су у износу од 138.648 KM, а односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (121.548 KM) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (17.100 KM).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти највећим дијелом се односе на потраживања по записницима Пореске управе Републике Српске о поврату или прекњижавању више или погрешно уплаћених јавних прихода (22.018 KM), потраживања од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за помоћ неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе (46.155 KM) и Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (30.744 KM).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти односе се на потраживања ЈУ Туристичка организација од буџета Општине. Приликом сачињавања консолидованих финансијских извјештаја није извршена елиминација међусобних обавеза и потраживања по основу неисплаћених трансфера у износу од 17.100 KM, те су у том износу прецијењене позиције краткорочне финансијске имовине и разграничења и краткорочних обавеза и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти, што није у складу са чланом 122. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6. извјештаја).

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина је исказана у износу од 84.805.324 КМ бруто вриједности, 23.211.898 КМ исправке вриједности и 61.593.426 КМ нето вриједности, а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 1.569.735 КМ, а највећим дијелом се односе на акције и учешћа у капиталу.

Акције и учешћа у капиталу, наконведеног поступка консолидације, исказани су у износу од 1.568.906 КМ. Односе се на уписани и уплаћени капитал ЈУ Туристичка организација (2.000 КМ), ЈУ Центар за културу и информисање (5.000 КМ), ЈКП „Чистоћа“ (1 КМ) и ЈЗУ Дом здравља (1.475.880 КМ), те сразмјерно власничко учешће Општине у укупном капиталу ЈКП „Водовод“ (55.304 КМ) и ЈП Регионална депонија „Еко-деп“ (30.721 КМ, од чега је оснивачки улог Општине 2.000 КМ). Учешће Општине у капиталу ЈКП „Чистоћа“ нема вриједност, јер је поменуто предузеће на дан извјештавања у свом билансу стања исказало губитак изнад вриједности капитала.

Приликом израде Консолидованог биланса стања Општина није извршила елиминацију учешћа у капиталу у ЈУ Туристичка организација и ЈУ Центар за културу и информисање, није укључила сразмјерно учешће (од 100%) у укупном капиталу ЈЗУ Дом здравља, а исказала је сразмјерно власничко учешће (од 10%) у капиталу ЈП Регионална депонија „Еко-Деп“ иако над истим Општина нема контролу нити значајан утицај, што није у складу са чланом 122. став (2) и 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка б. извјештаја).

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 83.235.589 КМ бруто вриједности, 23.211.898 КМ исправке вриједности и 60.023.691 КМ нето вриједности, а односи се на произведену сталну имовину, драгоцености, непроизведену сталну имовину, нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

Произведена стална имовина исказана је у износу од 69.931.532 КМ бруто вриједности, 23.205.713 КМ исправке вриједности и 46.725.819 КМ нето вриједности, а односи се на зграде и објекте, постројења и опрему, инвестициону имовину и нематеријалну произведену имовину.

Зграде и објекти су исказани у износу од 67.598.271 КМ бруто вриједности, 21.775.181 КМ исправке вриједности и 45.823.090 КМ нето вриједности. Нето вриједност зграда и објеката највећим дијелом се односи на пословне објекте и просторе (7.004.743 КМ), саобраћајне објекте (35.003.355 КМ) и остале објекте (3.279.176 КМ).

Постројења и опрема су исказани у износу од 1.896.527 КМ бруто вриједности, 1.158.943 КМ исправке вриједности и 737.584 КМ нето вриједности. Нето вриједност постројења и опреме се односи на превозна средства (259.013 КМ), опрему за образовање, науку, културу и спорт (219.413 КМ), специјалну опрему (86.395 КМ), гријну, расхладну и заштитну опрему (27.839 КМ), канцеларијску опрему (64.350 КМ), комуникациону и рачунарску опрему (56.559 КМ), производно-услугну опрему (1.729 КМ) и осталу опрему (22.286 КМ).

Инвестициона имовина исказана је у износу од 365.430 КМ бруто вриједности, 211.634 КМ исправке вриједности и 153.796 КМ нето вриједности, а односи се на имовину која је дата под закуп.

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 71.304 КМ бруто вриједности, 59.955 КМ исправке вриједности и 11.349 КМ нето вриједности, а

највећим дијелом се односи на Шумско-привредну основу за период 2015-2024. година.

Драгоцјености су исказане у износу од 9.386 КМ, а односе се на умјетничка дјела и архивску грађу.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 13.209.954 КМ, а односи се на земљиште (11.987.564 КМ) и шуме (1.222.390 КМ). Земљиште је класификовано као пољопривредно земљиште (8.589.176 КМ), градско-грађевинско земљиште (480.350 КМ), остало градско-грађевинско земљиште (2.788.025 КМ) и остало земљиште са припадајућом воденом површином (130.014 КМ).

Према писаном образложењу за потребе ревизије, Општина предузима активности у циљу прибављања доказа о правном основу за стицање права располагања имовином. Након извршених излагања на јавни увид, имовина Општине се идентификује, укњижава у власничке књиге (катастар и грунтовницу), процјењује се фер вриједност имовине и након тога евидентира у пословне књиге Општине. Завршено је излагање на јавни увид имовине (земљишта, објеката и шума) за 21 катастарску општину на подручју Општине и извршен је упис права својине на непокретностима, које претходно нису биле евидентирание као имовина Општине због неусклађености катастарске и земљишно-књижне евиденције.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 12.016 КМ, а односи се на остале објекте (7.020 КМ) и опрему за образовање, науку и културу у припреми (4.996 КМ).

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказана су у износу од 72.701 КМ бруто вриједности, 6.185 КМ исправке вриједности и 66.516 КМ нето вриједности, а односе се на улагања у изградњу паралелног зида за постављање ограде и набавку радијатора за централно гријање за ЈУ Средњошколски центар, санацију и вањско уређење Основне школе у Бобетином брду, санацију приступног платоа и спортског терена у ЈУ ОШ „Свети Сава“ Лопаре и радове на санацији школе у Прибоју.

6.3.2. Пасива

На дан 31.12.2022. године исказана је пословна пасива у износу од 62.040.188 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 7.293.495 КМ, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења и дугорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења су исказане у износу од 5.359.712 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе (228.164 КМ), обавезе за лична примања запослених (1.248.840 КМ), обавезе из пословања (2.009.074 КМ), обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове (8.477 КМ), обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (1.590.307 КМ), краткорочна резервисања и разграничења (7.799 КМ), остале краткорочне обавезе (173.564 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (93.487 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе односе се на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана код „Pavlović Internacional Bank“ а.д. Бијељина (142.382 КМ) и „Нова банка“ а.д. Бања Лука (78.752 КМ) и обавезе по основу хартија од вриједности (7.029 КМ).

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (980.664 КМ) и бруто накнада трошкова и осталих

личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (268.176 KM).

Обавезе за бруто плате и накнаде плата запослених највећим дијелом се односе на обавезе за неисплаћене бруто плате и накнаде за мјесец октобар, новембар и децембар 2022. године (656.121 KM).

На обавезама за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања евидентирани су обавезе за порез и доприносе на накнаде скупштинских одборника и комисија из ранијих година у износу од 63.859 KM, јер нису класификоване сходно члану 78. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Обавезе из пословања највећим дијелом се односе на обавезе за набавку роба и услуга у земљи (857.038 KM), набавку сталне имовине (731.269 KM), обавезе према физичким лицима (198.985 KM), обавезе по судским рјешењима (61.924 KM), порез и доприносе на терет послодавца (1.128 KM) и остале обавезе (153.926 KM).

На обавезама према физичким лицима евидентирани су обавезе за отпремнине и помоћи запосленима у износу од 8.746 KM, јер нису класификоване сходно члану 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите се односе на обавезе за субвенције (53.932 KM), грантове (223.115 KM) и дознаке на име социјалне заштите (1.313.260 KM).

Обавезе за грантове су исказане у мањем износу за 20.000 KM, јер обавеза за уплату гранта у Фонд средстава за дијаспору Општине није призната у периоду када је настала (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова највећим дијелом се односе на обавезе за туђу његу (580.320 KM), смјештај социјално угроженог становништва у установе (559.706 KM) и остала социјална давања (80.066 KM).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти односе се на краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (76.387 KM) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (17.100 KM). Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти највећим дијелом се односе на обавезе по основу зајма који доспијева на наплату до годину дана према Министарству финансија Републике Српске (46.091 KM) и обавезе по записницима Пореске управе Републике Српске о обрачуну и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода (23.701 KM). Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти се односе на обавезе за неисплаћене трансфере према ЈУ Туристичка организација и прецијењене су за 17.100 KM (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

Путем три проведене мултилатералне компензације у 2022. години измирене су обавезе у укупном износу од 44.150 KM и то обавезе општинске управе (42.279 KM) и обавезе нижих буџетских корисника (1.871 KM).

До истека рока за израду и достављање консолидованих финансијских извјештаја, измирене су обавезе из 2022. године у износу од 862.268 KM, а највећим дијелом се односе на обавезе за лична примања запослених (407.553 KM), обавезе из пословања (200.659 KM) и обавезе за дознаке на име социјалне заштите (154.688 KM).

Дугорочне обавезе и разграничења су исказане у износу од 1.933.783 KM, а односе се на дугорочне обавезе по зајмовима (613.450 KM), дугорочна резервисања и

разграничења (131.050 KM) и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (1.189.283 KM).

Дугорочне обавезе по зајмовима односе се на дугорочне обавезе по основу кредита код „Pavlović Internacional Bank“ а.д. Бијељина из 2017. године (садашњи назив Наша банка а.д. Бања Лука).

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти односе се на обавезе по основу кредита закљученог са Министарством финансија Републике Српске по основу Уговора о подкредиту по „Хитном пројекту опоравка од поплава WB IDA 55290“ за финансирање санације и реконструкције локалне инфраструктуре оштећене услед поплава. Поменуто кредитно задужење је реализовано у ранијем периоду по Уговору о преносу кредитних средстава Свјетске банке (Међународна асоцијација за развој).

Општина је објавила извјештај о стању дуга и издатим гаранцијама на дан 31.12.2022. године у „Службеном гласнику Републике Српске“ број 32/23.

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се класификација обавеза за отпремине и помоћи запосленима и обавеза за порез и доприносе на накнаде скупштинских одборника и комисија врши у складу са чланом 78. и 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.3.2.2. Властити извори средстава

Властити извори средстава исказани су у износу од 54.746.694 KM, а односе се на трајне изворе средстава, резерве, финансијски резултат ранијих година и финансијски резултат текуће године.

Трајни извори средстава исказани су у износу од 14.054.226 KM. Износ трајних извора средстава у Главној књизи трезора Општине (13.968.202 KM) увећан је за 86.024 KM по основу ефеката консолидације ЈУ Туристичка организација, ЈКП „Водовод“ и ЈП Регионална депонија „Еко-деп“. Вриједност трајних извора средстава у Главној књизи трезора и обрачунски расходи од усклађивања вриједности непроизведене сталне имовине потцијењени су за 56.073 KM, јер смањење фер вриједности укњиженог земљишта и шума није евидентирано сходно члану 33. став (5. и 6.) и 35. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Вриједност трајних извора средстава у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године није исказана сходно утврђеним рачуноводственим политикама (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Резерве су исказане у износу од 21.396.056 KM по основу ревалоризације нефинансијске имовине. Пренос дијела ревалоризационих резерви у корист финансијског резултата 2022. године извршен је за износ укупно обрачунате годишње амортизације путева, канализације, стамбених јединица и објеката здравствених и социјалних установа, што није у складу са чланом 87. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, којим је прописано да се ревалоризационе резерве амортизују током употребе имовине по основу које су формиране у износу разлике између већег износа амортизације обрачунате на ревалоризовану вриједност и мањег износа амортизације обрачунате на историјску вриједност имовине.

Финансијски резултат ранијих година исказан је у износу од 15.638.320 KM, а по налазу ревизије прецијењен је у најмањем износу од 50.000 KM по основу грантова из 2021. године (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Финансијски резултат текуће године исказан је у износу од 3.658.092 KM, а по налазу ревизије прецијењен је у најмањем износу од 26.073 KM због расхода за грантове

исказаних у већем износу за 30.000 КМ и расхода обрачунског карактера исказаних у мањем износу за 56.073 КМ (тачке 6.1.2.1. и 6.2.2. извјештаја).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се евидентирање промјена фер вриједности произведене сталне имовине и пренос ревалоризационих резерви на финансијски резултат текуће године врши у складу са чланом 33. став (5. и 6.), 35. став (2) и 87. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве на дан 31.12.2022. године су исказане у износу од 294.162 КМ, а односе се на издате гаранције за ЈП Регионална депонија „Еко-Деп“ по основу задужења за реализацију пројекта управљања чврстим отпадом.

6.4. Биланс новчаних токова

У Консолидованом билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 7.494.523 КМ, одливи готовине из пословних активности у износу од 6.150.731 КМ и позитиван нето новчани ток из пословних активности у износу од 1.343.792 КМ.

Приливи готовине из инвестиционих активности исказани су у износу од 23.512 КМ, одливи готовине из инвестиционих активности у износу од 897.005 КМ и негативан нето новчани ток из инвестиционих активности у износу од 873.493 КМ.

Прилива готовине из активности финансирања није било, а одливи готовине и негативан новчани ток из активности финансирања исказани су у износу од 432.070 КМ.

Нето повећање готовине исказано је у износу од 38.229 КМ, готовина на почетку периода у износу од 46.908 КМ и готовина на крају периода у износу од 85.137 КМ, колико је и исказано у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године.

Приликом израде Консолидованог биланса новчаних токова нису елиминисани приливи и одливи по основу трансфера новца из буџета Општине на властити банковни рачун ЈУ Туристичка организација у износу од 59.900 КМ, због чега су приливи и одливи готовине исказани у већем износу (тачка 6. извјештаја).

Консолидовани биланс новчаних токова није сачињен у складу са Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 2 - Извјештаји о новчаним токовима (параграф 22 и 26), јер су одливи готовине из пословних активности у износу од 145.421 КМ (настали измирењем обавеза пренесених из претходног периода за репрограмиране порезе и доприносе на лична примања, према добављачима, по основу социјалних давања и друго) исказани као одливи готовине из активности финансирања.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се у билансу новчаних токова одливи готовине из пословних активности презентују у складу са Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 2 - Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

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

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу објелодањивања у Напоменама уз финансијске извјештаје и према писаној информацији за потребе ревизије, на дан 31.12.2022. године против Општине се води осам судских спорова укупне вриједности од 33.082 КМ (без законских затезних камата и трошкова судских поступака), од којих је седам парничних поступака и један ванпарнични поступак. Правни основ спорова је исплата дуга, накнада штете, утврђивање права власништва на непокретностима и утврђивање права службености. Ванпарнични поступак у којем Општина учествује односи се на одређивање накнаде за фактичку експропријацију непокретности.

У току 2022. године није се водио ниједан спор у којем је Општина тужилац.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз консолидоване финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2022. године сачињене су Напомене које пружају неопходне опште информације о Општини, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи, примијењеним рачуноводственим политикама, сталности пословања и потенцијалним обавезама. Такође, сачињене Напомене упућују на повезане информације презентоване у обрасцима консолидованих финансијских извјештаја у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Мира Савић, с.р.

Ивана Марјановић, с.р.