



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

Број: РВ062-23

Бања Лука, 08.12.2023. 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	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	10
	1. Увод	10
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	11
	4. Набавке.....	14
	5. Припрема и доношење буџета.....	15
	6. Финансијски извјештаји.....	16
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	16
	6.1.1. Приходи и примици	17
	6.1.2. Расходи и издаци	18
	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	22
	6.2. Биланс успјеха	22
	6.2.1. Приходи	23
	6.2.2. Расходи.....	23
	6.2.3. Финансијски резултат	23
	6.3. Биланс стања.....	23
	6.3.1. Актива	23
	6.3.2. Пасива.....	25
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	26
	6.4. Биланс новчаних токова	26
	6.5. Временска неограниченост пословања	26
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	27
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	27

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Пелагићево 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 Пелагићево истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није у потпуности извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза јер пренос стања потраживања и обавеза није извршен са документације која одражава екстерну потврду стања и нису утврђене вриједносне разлике између књиговодственог и стварног стања пописане имовине и обавеза, а извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. и 6.1.2.2. овог Извјештаја:

Расходи по основу коришћења роба и услуга, дознаке и издаци за произведену сталну имовину из ранијег периода у најмањем износу од 27.704 КМ евидентирани су у 2022. години, а расходи по основу коришћења роба и услуга и дознаке из 2022. године у најмањем износу од 9.305 КМ нису евидентирани, што није у складу са чланом 93. став (2) и 96. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. овог Извјештаја:

Општина Пелагићево није извршила пренос дијела средстава у припреми на нефинансијску имовину у употреби за вриједност објеката и опреме који се користе у

најмањем износу од 521.909 КМ, што није у складу са чланом 38. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине Пелагићево за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године су објелодањена питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања, уз претпоставку да Општина неће обуставити пословање у догледној будућности.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије консолидованих финансијских извјештаја Општине Пелагићево 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.

Главни ревизор

Бања Лука, 08.12.2023. године

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

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

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

У току 2022. године Општина Пелагићево је закључила 16 уговора о дјелу са четири извршиоца на име послова који представљају основну дјелатност послодавца, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

Правилником о раду, платама и другим накнадама запослених у ЈУ Центар за социјални рад Пелагићево утврђени коефицијенти за обрачун плата запослених нису усклађени са коефицијентима прописаним чланом 19. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

Рјешењима о утврђивању плата запослених у Општини Пелагићево појединим запосленим су вршена увећања основне плате (од 6% до 30%) по основу радног учинка, што није у складу са чланом 9. став (1) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

Скупштина општине Пелагићево је донијела Одлуку о платама и другим накнадама функционера у Општини Пелагићево којом је дефинисала да потпредсједнику Скупштине општине, који није засновао радни однос, припада мјесечни додатак за вршење функције, што није у складу са чланом 41. став 3) Закона о локалној самоуправи.

Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској није у потпуности примијењена јер нису донесене одлуке/рјешења о службеном путовању у иностранство, обрачун путних трошкова не садржи вријеме преласка границе и дневнице нису обрачунате у прописаним износима, а уз налоге за службена путовања нису сачињени писани извјештаји, што није у складу са тачком X подтачка 2, XV подтачка 2. и тачком XVII подтачка 1. исте одлуке.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

За извршене набавке роба и услуга у најмањем износу од 31.029 КМ нису проведени поступци јавних набавки, од чега набавке у износу од 24.029 КМ нису предвиђене

планом набавки и за исте нису донесене посебне одлуке о покретању поступка набавки, што није у складу са чланом 6. и 17. став (1) Закона о јавним набавкама.

Општина Пелагићево је за радове на изградњи, реконструкцији и санацији уличне расвјете провела три поступка директног споразума у укупној вриједности од 17.275 КМ и радове на реконструкцији и санацији путева провела један конкурентски поступак и четири директна у укупној вриједности од 65.957 КМ, чиме је извршено дијељење набавки, што није у складу са чланом 15. став (6) и 87. Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 6.1. овог Извјештаја:

Приликом извршења буџета створене су обавезе за издатке за нефинансијску имовину веће за 151.939 КМ у односу на одобрени буџетски оквир, што није у складу са чланом 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске и тачком IV Одлуке о извршењу ребаланса плана буџета Општине Пелагићево за 2022. годину.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. овог Извјештаја:

Скупштина општине није донијела одлуку којом се уводи обавеза плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње, што није у складу са чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима.

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 Пелагићево 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 Пелагићево.

Бања Лука, 08.12.2023. 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) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) расходи по основу коришћења робе и услуга, дознаке и издаци за произведену сталну имовину евидентирају у обрачунском периоду у коме су настали, сходно члану 93. став (2) и 96. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) расходи за текуће одржавање, грантови, дознаке и издаци за непроизведену сталну имовину класификују у складу са чланом 92. став (6), 95. став (3), 96. став (2) и 107. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе евидентирају у складу са Упутством о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);
- 5) врши корекција потраживања по основу продаје и извршених услуга која нису наплаћена у року од 12 мјесеци у складу са чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 6) нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми рекласификује сходно члану 38. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 7) на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве врши евидентирање примљених и датих гаранција и датих средстава обезбјеђења за сервисирање дуга по основу дугорочних кредита и емисије обвезница у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) распоређивање запослених на радна мјеста врши у складу са посебним условима прописаним чланом 67. став (2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе и чланом 74. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе;
- 2) накнаде плате за првих 30 дана спријечености за рад обрачунавају у складу са чланом 10. став (5) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- 3) уговори о дјелу закључују за послове који су ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. Закона о раду;
- 4) доносе одлуке/рјешења о службеном путовању у иностранство, да обрачун путних трошкова садржи вријеме преласка границе, а дневнице обрачунавају у прописаним износима као и да се за службена путовања подносе извјештаји у складу са тачком X подтачка 2, XV подтачка 2. и тачком XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;

- 5) сачињавају и достављају извјештаји о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле у складу са чланом 5. Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- 6) планирање, покретање и избор поступака, те провођење процедура јавних набавки врши у складу са чланом 6., 15. став (7), 17. став (1) и (3), 32. став (5) тачка 5), 69. став (2) тачка е), 70. став (6) и 87. Закона о јавним набавкама, као и да се успостављање и рад комисије за набавке проводи сходно члану 3., 6. и 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке;
- 7) припрема и доношење буџета врши у складу са буџетским календаром сходно одредбама члана 28. Закона о буџетском систему Републике Српске;
- 8) стварају обавезе до висине одобрене буџетом, како је прописано чланом 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске;
- 9) накнаде скупштинским одборницима обрачунавају и исплаћују у складу са тачком I Одлуке о висини накнаде за покриће трошкова рада одборника у Скупштини општине Пелагићево.

Препоручује се начелнику Општине, директору ЈУ Центар за социјални рад и директору ЈУ Туристичка организација „Пелагићево“ да обезбиједи да се:

- 10) основна плата обрачунава као резултат цијене рада и коефицијента утврђеног према платној групи, у складу са чланом 5. став (2) и 9. став (1) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске и чланом 18. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске, а да се проценат увећања основне плате утврђује на дан навршене године стажа осигурања сходно члану 6. став (3) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- 11) евиденције о присуству радника на раду и одсуству воде у складу са чланом 3. став (1) тачка 6) и став (2) Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду, а писмени обрачун плате сачињава у складу са чланом 3. став (3) и (5) тачка 4) и 5) Правилника о садржају писменог обрачуна плате;
- 12) на накнаде члановима општинске изборне комисије и члановима управног одбора обрачунавају порез на доходак и доприноси у складу са чланом 3. став (1) тачка 7), 4. став (3) и 52. Закона о порезу на доходак и чланом 10. Закона о доприносима.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад да обезбиједи да се:

- 13) Правилник о раду, платама и другим накнадама запослених, у дијелу коефицијената за обрачун плата усклади са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се:

- 14) именовање чланова управних одбора и директора установа, чији је оснивач Општина, проводи уз претходно проведену процедуру јавне конкуренције сходно члану 16. став (6) и 18. став (2) Закона о систему јавних служби;
- 15) накнаде функционерима Општине, који нису у радном односу утврђују у складу са чланом 41. став (3) Закона о локалној самоуправи и чланом 9. став (1) и (2) Закона о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- 16) донесу одговарајуће стратегије, одлуке и програми у складу са чланом 13. став (4), 10. став (4) и 16. став (6) Закона о јавним путевима као и чланом 136. став (4) Закона о спорту;
- 17) усваја План за измирење неизмирених обавеза из претходног периода, сходно члану 9. став (6) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској;

- 18) за планове коришћења непореских прихода прибављају сагласности надлежних министарстава као и да се у складу са чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима пропише обавеза плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Одлука о усвајању ребаланса плана буџета Општине Пелагићево за 2022. годину;
- Одлука о извршењу ребаланса плана буџета Општине Пелагићево за 2022. годину;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Посебан колективни уговор за запослене у области социјалне заштите Републике Српске;
- Закон о раду, члан 39. и 204-206;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о социјалној заштити, чланови 20-63;
- Закон о административним таксама, чланови 4, 6, 13-15, 20, 24;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о комуналним дјелатностима, чланови 6-12, 20-25 и члан 41;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о спорту Републике Српске;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- 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;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Статут Општине Пелагићево;
- Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Пелагићево;
- Одлука о платама и другим накнадама функционера у Општини Пелагићево;
- Одлука о висини накнаде за покриће трошкова рада одборника у Скупштини општине Пелагићево;
- Правилник о вођењу евиденција о присуству радника на раду;
- Правилник о садржају писменог обрачуна плате;
- Правилник о успостављању и раду комисије за набавке.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Пелагићево (у даљем тексту: Општина) је територијална јединица локалне самоуправе, која је организована у 10 мјесних заједница и заузима површину од 121 km² у којој, према резултатима пописа из 2013. године, преузетих од Републичког завода за статистику Републике Српске, живи 4.358 становника.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 94/21), сврстана је у изразито неразвијене јединице локалне самоуправе.

Општина извршава обавезе утврђене Уставом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16, 36/19 и 61/21), Статутом и другим важећим прописима којима су утврђена подручја одговорности, надлежности органа и финансирање Општине.

Органи Општине су Скупштина општине и начелник општине. Скупштина је представнички орган, орган одлучивања и креирања политике Општине, коју чини 15 одборника, а начелник је извршни орган власти, заступа и представља Општину, руководи Општинском управом и одговоран је за њен рад.

Средства за рад Општине у 2022. години обезбијеђена су из пореских и непореских прихода, грантова и трансфера између различитих јединица власти. Из буџета Општине финансирани су Скупштина општине, Општинска управа, Јавна установа Центар за социјални рад (у даљем тексту: Центар за социјални рад) и Јавна установа Туристичка организација „Пелагићево“ (у даљем тексту: Туристичка организација).

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

Ревизијом су обухваћени консолидовани финансијски извјештаји Општине. Поменуте извјештаје поред финансијских показатеља Општинске управе чине и финансијски извјештаји Центра за социјални рад и Туристичке организације.

На достављен Нацрт извјештаја није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Општине за 2019. годину и том приликом је дато укупно 13 препорука (четири за финансијске извјештаје и девет за усклађеност). Општина је Главној служби за ревизију након рока прописаног чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14) доставила одговор о радњама које су предузете у циљу провођења препорука и отклањања неправилности утврђених у ревизијском извјештају број РВ023-20 од 05.08.2020. године.

На основу увида у релевантну документацију ревизијом је утврђено да је проведено седам препорука (три за финансијске извјештаје и четири за усклађеност), двије препоруке су дјелимично проведене, а четири препоруке нису проведене.

Препоруке које су дјелимично проведене се односе на евиденцију расхода и обавеза у обрачунском периоду у коме су настали, корекцију потраживања старијих од 12 мјесеци, евидентирање резерви (тачке 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.3.1.1, 6.3.2.1 и 6.3.2.2 извјештаја) и на припрему, доношење и објаву буџета (тачка 5. извјештаја).

Препоруке које нису проведене се односе на доношење одговарајућих стратегија, одлука, планова и програма (тачка 3. извјештаја), примјену Закона о јавним набавкама (тачка 4. извјештаја), прибављање сагласности надлежних министарстава за поједине планове коришћења средстава, као и на прописивање обавезе плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње (тачка 6.1.1.1. извјештаја) и на обрачун минулог рада (тачка 6.1.1.2 извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста утврђена је правилницима, појединачно за сваког буџетског корисника у оквиру Општине.

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Пелагићево („Службени гласник Општине Пелагићево“, број 2/22 и 12/22) систематизовано је 45 радних мјеста, са 45 извршилаца.

На дан 31.12.2022. године у Општинској управи су у радном односу била 42 запослена, од којих су 32 на неодређено, седам на одређено вријеме и три функционера. Код нижих буџетских корисника, за које се средства за лична примања обезбјеђују у буџету Општине, у радном односу било је укупно 7 запослених.

Извршилац распоређен на радно мјесто шеф Кабинета начелника не испуњава посебне услове радног мјеста у погледу стручне спреме, што није у складу са чланом 67. став (2) тачка 1) Закона о службеницима и намјештеницима у органима и јединицама локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16) и чланом 15. и 74. Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Пелагићево.

У току 2022. године Општинска управа је закључила 16 уговора о дјелу са четири извршиоца на име послова који представљају основну дјелатност послодавца (административни и књиговодствени послови, послови благајника, правни послови у изради интерних аката и провођења поступака јавних набавки и др.), што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16; 66/18; 91/21 и 119/21) који дефинише да се наведени уговори закључују на име послова који су ван дјелатности послодавца.

Чланом 16. став (6) и 18. став (2) Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07; 109/12 и 44/16) прописано је да управни одбор и директора именује и разрјешава оснивач наконведеног поступка јавне конкуренције. Конкурсна процедура за именовање чланова управног одбора и директора није проведена, а Скупштине општине је именовала вршиоце дужности чланова управних одбора и директора Центра за социјални рад и Туристичке организације.

Правилником о раду, платама и другим накнадама запослених у ЈУ Центар за социјални рад Пелагићево утврђени коефицијенти за обрачун плата запослених нису усклађени са коефицијентима прописаним чланом 19. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 69/21 и 33/22).

Рјешењима о утврђивању плата запослених у Општинској управи и код нижих буџетских корисника основна плата је дефинисана као производ цијене рада, коефицијента утврђеног према платној групи и процента увећања основне плате за сваку навршену годину стажа осигурања, што није у складу са чланом 5. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 20/17, 85/18, 86/18, 21/20 и 8/22) и чланом 18. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске, који основну плату дефинишу као резултат цијене рада и коефицијента. Процент увећања основне плате се утврђује

на почетку године, а не на дан навршене године стажа осигурања, што није у складу са чланом 6. став (3) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18, 105/19, 119/21, 68/22 и 132/22).

Рјешењима о утврђивању плата запослених у Општинској управи појединим запосленим (њих 21) су вршена увећања основне плате (од 6% до 30%) по основу радног учинка (квалитета, обима и резултата обављеног посла, залагања на раду, доприноса пословном резултату послодавца), што није у складу са чланом 9. став (1) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске којим су дефинисани основи за увећања плате.

Скупштина општине је донијела Одлуку о платама и другим накнадама функционера у Општини Пелагићево којом је дефинисала да потпредсједнику Скупштине општине, који је изабран из реда одборника и није у статусу запослених лица, припада мјесечни додатак за вршење функције у висини три одборничка додатка, што није у складу са чланом 41. став (3) Закона о локалној самоуправи према којем се одборнички додатак утврђује у висини до 50% просјечне нето плате исплаћене у општинској управи за претходну годину, не укључујући плате функционера, уколико одборник има право на одборнички додатак. Такође, наведена одлука није у складу са чланом 9. став (1) и (2) Закона о статусу функционера јединица локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 96/05 и 98/13), према којем функционер своју дужност обавља са статусом запосленог лица по основу рјешења о раду на мандатни период, а изузетно, наведени функционери могу обављати своју функцију волонтерски, уколико је то предвиђено статутом.

У Општинској управи обрачун накнаде плате за првих 30 дана спријечености за рад није вршен у висини од 85% већ у висини од 100% од основа за обрачун накнаде за вријеме привремене спријечености за рад, што није у складу са чланом 10. став (5) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

Евиденције о присуству радника на раду и одсуствима у Општинској управи и код нижих буџетских корисника не садрже основ одсуства радника са рада и не воде се на прописаном обрасцу, што није у складу са чланом 3. став (1) тачка 6) и став (2) Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду („Службени гласник Републике Српске“, број 40/16).

Платне листе запослених у Општинској управи и код нижих буџетских корисника не садрже основне елементе (часове за које радник остварује право на накнаду плате са посебно исказаним часовима годишњег одмора, боловања, увећање плате по основу радног стажа и радног учинка, и накнаду трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла), што није у складу са чланом 3. став (3) и (5) тачка 4) и 5) Правилника о садржају писменог обрачуна плате („Службени гласник Републике Српске“, број 18/22 и 65/22).

Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 57/21) није у потпуности примијењена јер нису донесене одлуке/рјешења о службеном путовању у иностранство, обрачун путних трошкова не садржи вријеме преласка границе и дневнице нису обрачунате у прописаним износима, а уз налоге за службена путовања нису сачињени писани извјештаји, што није у складу са тачком X подтачка 2, XV подтачка 2. и тачком XVII подтачка 1. исте одлуке.

У складу са рјешењима о именовању комисија за попис имовине и обавеза од 16.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем утврђено је да попис имовине и обавеза није у потпуности извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења

пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске”, број 45/16 и 113/21) јер:

- нису извршене припремне радње у смислу одредби члана 15. став (3) Правилника, те пренос података о стањима имовине (потраживања) и обавеза није извршен са документације која одражава екстерну потврду стања и нису утврђене вриједносне разлике између књиговодственог и стварног стања пописане имовине и обавеза, што није у складу са чланом 18. став (1) тачка 5) и 7) Правилника,
- извјештај о извршеном попису не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису и упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. став (1) тачке 2) и 3) Правилника.

На основу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 91/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске”, број 99/17) начелник Општине је именовано лице које је одговорно за финансијско управљање и контролу, извршен је попис и сачињена књига пословних процеса, регистар ризика и стратегија управљања ризицима. Општина није сачинила годишњи и полугодишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле, у PIFC апликацији сходно члану 5. Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске”, број 1/22).

Општина није донијела стратегију развоја локалних путева и улица у насељу, одлука о разврставању локалних путева и улица у насељу и посебан акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима, што није у складу са чланом 13. став (4), 10. став (4) и 16. став (6) Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске”, број 89/13 и 83/19), као ни програм развоја спорта Општине, што није у складу са чланом 13б. став (4) Закона о спорту („Службени гласник Републике Српске”, број 79/20).

Сходно наведеном и у већини тачака овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са релевантним законским и другим прописима.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **распоређивање запослених на радна мјеста врши у складу са посебним условима прописаним чланом 67. став (2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе и чланом 74. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе;**
- **накнаде плате за првих 30 дана спријечености за рад обрачунавају у складу са чланом 10. став (5) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;**
- **уговори о дјелу закључују за послове који су ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. Закона о раду;**
- **доносе одлуке/рјешења о службеном путовању у иностранство, да обрачун путних трошкова садржи вријеме преласка границе, а дневнице обрачунавају у прописаним износима као и да се за службена путовања подносе извјештаји у складу са тачком X подтачка 2, XV подтачка 2. и тачком XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;**

- поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- сачињавају и достављају извјештаји о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле у складу са чланом 5. Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле.

Препоручује се начелнику Општине, директору Центра за социјални рад и директору Туристичке организације да обезбиједи да се:

- основна плата обрачунава као резултат цијене рада и коефицијента утврђеног према платној групи, у складу са чланом 5. став (2) и 9. став (1) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске и чланом 18. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске, а да се проценат увећања основне плате утврђује на дан навршене године стажа осигурања сходно члану 6. став (3) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- евиденције о присуству радника на раду и одсуствима воде у складу са чланом 3. став (1) тачка 6) и став (2) Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду, а писмени обрачун плате сачињава у складу са чланом 3. став (3) и (5) тачка 4) и 5) Правилника о садржају писменог обрачуна плате.

Препоручује се директору Центра за социјални рад да обезбиједи да се Правилник о раду, платама и другим накнадама запослених, у дијелу коефицијената за обрачун плата усклади са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се:

- именоване чланова управних одбора и директора установа, чији је оснивач Општина, проводи уз претходно проведenu процедуру јавне конкуренције сходно члану 16. став (6) и 18. став (2) Закона о систему јавних служби;
- накнаде функционерима Општине, који нису у радном односу утврђују у складу са чланом 41. став (3) Закона о локалној самоуправи и чланом 9. став (1) и (2) Закона о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- донесу одговарајуће стратегије, одлуке и програми у складу са чланом 13. став (4), 10. став (4) и 16. став (6) Закона о јавним путевима као и чланом 136. став (4) Закона о спорту.

4. Набавке

Планом јавних набавки Општинске управе за 2022. годину (укључујући шест измјена и допуна наведеног плана) планиране су набавке укупне вриједности 4.435.800 КМ без пореза на додату вриједност од чега за набавку робе 222.000 КМ, услуга 127.300 КМ и радова 4.086.500 КМ.

Према извјештају о реализацији уговора у 2022. години проведене су набавке укупне уговорене вриједности 1.515.050 КМ.

Највећи дио набавки се односи на набавке радова за пројектовање, изградњу и опремање дјечијег вртића, инфраструктурно уређење Пословне зоне Пореврице,

реконструкције спортског полигона и путева и набавке санитетског возила, опреме за видео надзор и горива.

Набавке су проведене путем пет отворених поступака, три конкурентска захтјева за достављање понуда и 20 директних споразума.

Ревизијским испитивањем обухваћено је осам поступака набавки уговорене вриједности 1.357.321 КМ, односно 90% вриједности закључених уговора.

За извршене набавке роба и услуга у најмањем износу од 31.029 КМ нису проведени поступци јавних набавки, од чега набавке у износу од 24.029 КМ нису предвиђене планом набавки и за исте нису донесене посебне одлуке о покретању поступка набавки, што није у складу са чланом 6. и 17. став (1) Закона о јавним набавкама.

Општина Пелагићево је за радове на изградњи, реконструкцији и санацији уличне расвјете провела три поступка директног споразума у укупној вриједности од 17.275 КМ и радове на реконструкцији и санацији путева провела један конкурентски поступак и четири директна у укупној вриједности од 65.957 КМ чиме је извршено дијелење набавки, што није у складу са чланом 15. став (6) и 87. Закона о јавним набавкама.

Додјела уговора у поступку набавке радова за пројектовање, изградњу и опремање дјечијег вртића извршена је на основу понуде која није прихватљива јер је вриједност исте већа од процијењене вриједности набавке, што није у складу са чланом 69. став (2) тачка е) Закона.

На основу закљученог оквирног споразума за набавку горива са добављачем, није закључен појединачни уговор, већ су испостављени рачуни за испоручену робу сматрани закљученим уговором, што није у складу са чланом 32. став (5) тачка 5) Закона.

У проведеном конкурентском захтјеву за достављање понуда за реконструкцију спортског полигона Општина није одређеном броју понуђача (минимум три) упутила захтјев за доставу понуда, сходно члану 88. став (1) наведеног Закона.

Општина на својој интернет страници није објавила одлуку о избору најповољнијег понуђача за проведени поступак инфраструктурно уређење Пословне зоне Пореприце, што није у складу са чланом 70. став (6) Закона.

За проведене поступке јавних набавки рјешењима начелника о именовању комисија нису именовани замјенски чланови нити прописан број чланова (пет) у случају уговора чија процијењена вриједност представља вриједносни разред из члана 14. став (2) и (3) Закона, нити су комисије доносиле пословник о раду комисије, што није у складу са чланом 3, 6. и 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке (Службени гласник БиХ, број 103/14).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се планирање, покретање и избор поступака, те провођење процедура јавних набавки врши у складу са чланом 6., 15. став (7), 17. став (1) и (3), 32. став (5) тачка 5), 69. став (2) тачка е), 70. став (6) и 87. Закона о јавним набавкама, као и да се успостављање и рад комисије за набавке проводи сходно члану 3., 6. и 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине донијела је Одлуку о усвајању плана буџета за 2022. годину („Службени гласник Општине Пелагићево“, број 2/22) у износу од 2.500.000 КМ и Одлуку о усвајању ребаланса плана буџета („Службени гласник Општине Пелагићево“, број 10/22) у износу од 4.445.000 КМ.

Ребалансом буџета планирани су порески приходи (2.525.050 КМ), непорески приходи (180.350 КМ), грантови (295.600 КМ), трансфери између различитих јединица власти

(215.000 КМ), примици за нефинансијску имовину (29.000 КМ) и примици од задуживања (1.200.000 КМ).

Ребалансом буџета одобрена су средства за финансирање расхода за лична примања (1.112.700 КМ), расхода по основу коришћења робе и услуга (613.200 КМ), расхода финансирања и друге финансијске трошкове (35.500 КМ), субвенција (70.000 КМ), грантова (280.000 КМ), дознака (460.000 КМ), трансфера (600 КМ), издатака за нефинансијску имовину (1.572.600 КМ), издатака за отплату дугова (215.400 КМ) и буџетске резерве (70.000 КМ).

Након усвојеног ребаланса буџета извршене су двије дозвољене реалокације средстава у укупном износу од 91.060 КМ.

Буџет Општине за 2022. годину није благовремено припремљен и достављен Министарству финансија и Скупштини општине на изјашњење и усвајање сходно члану 28. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Скупштина општине након прибављеног мишљења Фискалног савјета Републике Српске није усвојила План за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода, сходно члану 9. став (6) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 62/18).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се припрема и доношење буџета врши у складу са буџетским календаром сходно одредбама члана 28. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се усваја План за измирење неизмирених обавеза из претходног периода, сходно члану 9. став (6) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској.

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила консолидоване финансијске извјештаје за кориснике буџета Општине Пелагићево 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 доставила исте Министарству финансија Републике Српске у складу са чланом 49. став (6) наведеног правилника.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

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

У обрасцу ПИБ 01 буџетски приходи и примици су исказани у износу од 4.760.417 КМ, и виши су за 7% од предвиђених ребалансом буџета. Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 4.527.462 КМ и виши су за 1,9% у односу на ребалансом одобрени буџетски оквир.

Приликом извршења буџета створене су обавезе за издатке за нефинансијску имовину, за 151.939 КМ веће у односу на одобрени буџетски оквир, што није у складу са чланом 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске и тачком IV Одлуке о извршењу ребаланса плана буџета Општине Пелагићево за 2022. годину, којима је прописано да корисници буџетских средстава могу да стварају обавезе до висине одобрене буџетом.

Скупштина општине је на сједници одржаној 14.06.2023. године разматрала извјештај о извршењу буџета Општине Пелагићево за 2022. годину, али исти није усвојила.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се стварају обавезе до висине одобрене буџетом, како је прописано чланом 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.1.1. Приходи и примици

6.1.1.1. Приходи

Буџетски приходи су исказани у износу од 3.531.447 КМ, а чине их порески приходи непорески приходи, грантови и трансфери између различитих јединица власти.

Порески приходи су исказани у износу од 2.691.465 КМ, а највећим дијелом се односе на порезе на лична примања (37.921 КМ), порезе на приходе од самосталних дјелатности (17.026 КМ), порезе на имовину (72.549 КМ), индиректне порезе прикупљене преко Управе за индиректно опорезивање БиХ (2.543.277 КМ) и остале пореске приходе (20.672 КМ).

Непорески приходи су исказани у износу од 171.015 КМ, а чине их приходи од закупа и ренте (36.124 КМ), административне и комуналне таксе (11.730 КМ), накнаде по разним основама (70.990 КМ) и остали непорески приходи (52.171 КМ).

Скупштина општине је за 2022. годину усвојила План коришћења средстава прикупљених по основу накнаде за промјену намјене пољопривредног земљишта у непољопривредне сврхе, План коришћења средстава прикупљених по основу накнаде за заштите од пожара, План коришћења средстава прикупљених по основу водних накнада и План коришћења средстава прикупљених по основу концесионе накнаде. Међутим, за усвојене планове нису тражене сагласности надлежних министарстава.

Скупштина општине није донијела одлуку којом се уводи обавеза плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње, што није у складу са чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11 и 100/17).

Грантови су исказани у износу од 364.586 КМ и односе се на грантове из иностранства (98.597 КМ) и грантове из земље (265.989 КМ).

Грантови из иностранства се односе на капитални грант од Амбасаде Јапана у БиХ за пројекат „Набавка санитетског возила, мобилног ЕКГ апарата и мобилног дефибрилатора за потребе Амбуланта породичне медицине у Пелагићеву“, а грантови из земље се односе на капиталне грантове од физичких лица за асфалтирање путева.

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 304.381 КМ и највећим дијелом се односе на трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске 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) у износу од 150.238 КМ, трансфере од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске по основу помоћи за изразито неразвијене општине у износу од 81.940 КМ и за суфинансирање пројекта „Набавка санитетског возила, мобилног ЕКГ апарата и мобилног дефибрилатора за потребе Амбуланта породичне медицине у Пелагићеву“ у износу од 16.760 КМ и од Републичког секретаријата за расељена лица и миграције за финансирање пројекта „Реконструкција пута Самаревци-Пушкарић“ у износу од 50.000 КМ.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се за планове коришћења непореских прихода прибављају сагласности надлежних министарстава као и да се у складу са чланом 22. Закона о комуналним

дјелатностима пропише обавеза плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 1.228.970 КМ, а чине их примици за нефинансијску имовину и примици од задуживања.

Примици за нефинансијску имовину су исказани у износу од 28.970 КМ, настали по основу експропријације земљишта за потребе изградње ауто пута.

Примици од задуживања су исказани у износу од 1.200.000 КМ и односе се на примитке по основу задужења Општине емисијом хартија од вриједности на основу Одлуке Скупштине општине о дугорочном задужењу Општине Пелагићево путем прве емисије обвезница и уз сагласност Министарства финансија Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

6.1.2.1. Расходи

Буџетски расходи су исказани у износу од 2.587.625 КМ, а чине их текући расходи (2.587.007 КМ) и трансфери између различитих јединица власти (618 КМ).

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

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.122.402 КМ и односе се на расходе за бруто плате запослених у износу од 974.886 КМ, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 142.783 КМ и отпремнине и једнократне помоћи у износу од 4.733 КМ.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада се односе на накнаде за превоз на посао и са посла (11.838 КМ), накнаде за топли оброк (82.218 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (2.790 КМ), порез на доходак (8.618 КМ) и доприносе (37.319 КМ).

Обрачун плата и накнада у Општинској управи и код нижих буџетских корисника је вршен у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске и Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске, а плате функционера су утврђене у складу са Законом о статусу функционера јединица локалне самоуправе и Одлуком о платама и другим накнадама функционера у Општини Пелагићево, осим за наведено под тачком 3. извјештаја.

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 628.565 КМ, а чине их расходи по основу утrophка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (155.951 КМ), режијског материјала (7.159 КМ), материјала за посебне намјене (2.000 КМ), текућег одржавања (131.668 КМ), путовања и смјештаја (1.360 КМ), стручних услуга (71.122 КМ), услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине (34.771 КМ) и остали некласификовани расходи (224.534 КМ).

Расходи по основу утrophка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга се највећим дијелом односе на расходе по основу утrophка електричне енергије (34.886 КМ), нафте и нафтних деривата (52.233 КМ), расходе за услуге одвоза смећа (24.615 КМ), коришћења фиксног телефона (13.076 КМ), поштанске услуге (10.242 КМ), расходе по основу утrophка остале енергије (8.644 КМ), расходе

по основу услуга коришћења мобилног телефона (4.740 KM), за централно гријање (2.246 KM) и услуге дератизације (2.106 KM).

У оквиру расхода по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су расходи по основу утрошка електричне енергије и расходи за услуге одвоза смећа за децембар 2021. године у износу од 4.067 KM, а нису исказани расходи за услуге одвоза смећа и услуге коришћења фиксног и мобилног телефона из 2022. године у износу од 2.705 KM, што није у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18). Због наведеног су прецијењени текући расходи (1.362 KM) и финансијски резултат ранијих година (4.067 KM), а финансијски резултат текуће године потцијењен (1.362 KM).

Расходи за режијски материјал се односе на расходе за компјутерски материјал (1.555 KM), расходе за обрасце и папир (3.902 KM) и расходе за службена гласила и стручне часописе (1.702 KM).

Расходи за текуће одржавање се највећим дијелом односе на расходе за текуће одржавање објеката друског саобраћаја (69.478 KM), канцеларијске опреме (41.895 KM), превозних средстава (12.212 KM) и комуникационе опреме (8.021 KM).

У оквиру расхода за текуће одржавање исказани су расходи за текуће одржавање настали у 2021. години (6.000 KM) и издаци за произведену сталну имовину текуће године (19.573 KM), што није у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и чланом 92. став (6) 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 се највећим дијелом односе на расходе за услуге емитовања хартија од вриједности (33.765 KM), рекламе и пропаганде и односа са јавношћу (8.922 KM), објављивања тендера, огласа и информативних текстова (6.293 KM), осигурање возила (3.789 KM), платног промета (4.381 KM), адвокатске услуге (4.060 KM), расходе за трошкове одржавања лиценци (2.594 KM), расходе за услуге штампања и графичке обраде (2.834 KM) и за геодетско-катастарске услуге (2.077 KM).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине се највећим дијелом односе на расходе по основу утрошка електричне расвјете на јавним површинама (18.327 KM), расходе за услуге чишћења јавних површина (14.644 KM) и одржавања зелених површина (1.700 KM).

Остали неklasификовани расходи се највећим дијелом односе на расходе за бруто накнаде члановима управних и надзорних одбора (3.240 KM), члановима комисија и радних група (5.432 KM), скупштинским посланицима и одборницима (96.076 KM), по основу уговора о дјелу (57.383 KM), репрезентације у земљи (25.457 KM), организације пријема, манифестација и сл. (22.426 KM) и остале непоменуте расходе (8.388 KM).

На накнаде члановима општинске изборне комисије и управних одбора у Центру за социјални рад и Туристичкој организацији није вршен обрачун пореза на доходак и доприноса, што није у складу са чланом 3. став (1) тачка 7), 4. став (3) и 52. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21 и 56/22) и чланом 10. Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17, 112/19, 49/21, 119/21 и 56/22).

Накнаде скупштинским одборницима обрачунате су и исплаћене у износу од 300 KM мјесечно и у случајевима када одборник није присутан на сједници Скупштине општине, што није у складу са тачком I Одлуке о висини накнаде за покриће трошкова

рада одборника у Скупштини општине Пелагићево, којом је дефинисано да се одборнику који није присутан на сједници Скупштине општине накнаде исплаћују у висини од 100 КМ.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су исказани у износу од 35.494 КМ и односе се на расходе по основу камата на хартије од вриједности (30.000 КМ) и камата на примљене зајмове у земљи (5.494 КМ).

Субвенције су исказане у износу од 51.255 КМ и односе се на субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде, одобрене на основу одлука начелника општине, а највећим дијелом се односе на одобрену једнократну новчану помоћ регистрованим пољопривредним произвођачима у укупном износу од 48.500 КМ.

Грантови су исказани у износу од 295.495 КМ и односе се на текуће (240.635 КМ) и капиталне (54.860 КМ) грантове непрофитним субјектима у земљи.

Текући грантови непрофитним субјектима у земљи највећим дијелом се односе на грантове политичким партијама (7.500 КМ), Општинској организацији Црвеног крста (25.100 КМ), Колу српских сестара „Света Петка Трнова“ (1.831 КМ), Омладинском фудбалском клубу „Пелагићево 21“ (32.419 КМ), етничким и вјерским организацијама и удружењима (9.753 КМ), Општинској борачкој организацији (12.936 КМ), Организацији породица палих бораца (6.308 КМ), Амбуланти породичне медицине Пелагићево (12.181 КМ), културно умјетничким друштвима (19.912 КМ), удружењу пољопривредника (2.199 КМ) и остале текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (110.496 КМ).

Капитални грантови непрофитним субјектима се односе на средства гранта додијелена за изградњу Парохијског дома у Поребрицама (35.000 КМ) и вањског уређења паркинга и припреме и асфалтирања прилазног пута код капеле у насељу Округлић (19.860 КМ).

Општина је Фудбалском клубу Пелагићево дозначила средства гранта у износу од 32.419 КМ без поднесеног захтјева од стране Фудбалског клуба и без одлука начелника о додјели средстава. од чега у најмањем износу од 10.000 КМ без вјеродостојне књиговодствене.

Општина није имала дефинисане критеријуме и процедуре за додјелу средстава гранта. Додјела средстава је у највећем дијелу вршена на основу појединачних захтјева и одлука, а дио корисника средстава гранта није подносио извјештаје о утрошку средстава. Правилник о додјели грантова за програме и пројекте који се финансирају средствима из буџета општине Пелагићево донесен је 30.12.2022. године, због чега није дата препорука.

У оквиру осталих текућих грантова су евидентирани нето накнаде члановима општинске изборне комисије у износу од 7.860 КМ, што није у складу са чланом 95. став (3) 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 453.796 КМ, а односе се на дознаке које се додјељују од стране Центра за социјални рад (314.371 КМ) и Општинске управе (139.425 КМ).

Дознаке евидентирани од стране Центра за социјални рад највећим дијелом се односе на дознаке штићеницима установа социјалне заштите и то за помоћ и његу другог лица (149.295 КМ), сталну новчану помоћ (90.209 КМ), здравствено осигурање (14.445 КМ) и остале текуће дознаке (32.122 КМ) и текуће инвалиднине (23.564 КМ).

Дознаке обрачунате од стране Општинске управе највећим дијелом се односе на стипендије студентима (18.680 КМ), текуће помоћи ученицима за превоз (65.124 КМ) и набавку уџбеника (7.829 КМ), остале текуће дознаке (30.915 КМ), текуће помоћи породици, дјеци и младима (7.236 КМ), избјеглим и расељеним лицима (5.352 КМ) и текуће помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата (1.230 КМ).

У оквиру текућих помоћи студентима евидентиране су стипендије додијељене за период 2021. године у износу од 6.690 КМ, а нису евидентиране стипендије додијељене за четврти квартал 2022. године у износу од 6.600 КМ, што није у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Због наведеног је прецијењен финансијски резултат ранијих година (6.690 КМ) и текуће помоћи студентима (90 КМ), а потцијењен финансијски резултат текуће године (90 КМ).

У оквиру осталих текућих дознака евидентиран је капитални грант за асфалтирање дијела пута у мјесној заједници Грабов гај у износу од 3.000 КМ, што није у складу са чланом 96. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **расходи по основу коришћења робе и услуга и дознаке евидентирају у обрачунском периоду у коме су настали сходно члану 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;**
- **расходи за текуће одржавање, грантови и дознаке класификују у складу са чланом 92. став (6), 95. став (3) и 96. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**
- **накнаде скупштинским одборницима обрачунавају и исплаћују у складу са тачком I Одлуке о висини накнаде за покриће трошкова рада одборника у Скупштини општине Пелагићево;**
- **евидентирање трансакција додјеле средстава гранта врши на основу вјеродостојне књиговодствене исправе у складу са чланом 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике**

Препоручује се начелнику Општине, директору Центра за социјални рад и директору Туристичке организације да обезбиједи да се на накнаде члановима општинске изборне комисије и члановима управног одбора обрачунавају порез на доходак и доприноси у складу са чланом 3. став (1) тачка 7), 4. став (3) и 52. Закона о порезу на доходак и чланом 10. Закона о доприносима.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у укупном износу од 1.939.837 КМ, а чине их издаци за нефинансијску имовину и издаци за отплату дугова.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1.724.539 КМ, а односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (401.142 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (891.224 КМ), набавку постројења и опреме (106.800 КМ) и на издатке за нематеријалну непроизведену имовину (325.373 КМ).

Наведени издаци се највећим дијелом односе на издатке за изградњу вртића (300.009 КМ), радове на инфраструктурном уређењу на пројекту Пословне зоне Поребрице (235.282 КМ), изградњу зграде на новом гробљу (43.270 КМ), уличне расвјете (10.947 КМ), додатне радове на амбуланти породичне медицине (52.916 КМ), одржавање,

реконструкцију и адаптацију путева (891.224 KM), набавку санитетског возила (резервисана буџетска средства 98.579 KM) и набавку опреме за систем видео надзора (90.090 KM).

У оквиру издатака за непроизведену сталну имовину евидентирани су издаци за радове на инфраструктурном уређењу Пословне зоне Поребрице (235.282 KM) и за набавку опреме за систем видео надзора (90.090 KM), као и издаци за изградњу уличне расвјете из 2020. године (10.947 KM), што није у складу са чланом 107. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и 96. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Издаци за отплату дугова исказани су у износу од 215.298 KM, а чине их издаци за отплату главнице по основу задужења путем емисије обвезница (46.977 KM) и примљених зајмова у земљи (168.321 KM).

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се издаци за непроизведену сталну имовину евидентирају у обрачунском периоду у коме су настали сходно члану 96. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и да се класификују у складу са чланом 107. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит

Буџетски дефицит је исказан у износу од 751.747 KM и представља збир бруто буџетског суфицита у износу од 943.822 KM и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу од 1.695.569 KM. Исказани бруто буџетски суфицит представља разлику између буџетских прихода (3.531.447 KM) и буџетских расхода (2.587.625 KM), а нето издаци за нефинансијску имовину представљају разлику између примитака (28.970 KM) и издатака за нефинансијску имовину (1.724.539 KM).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање је исказано у износу од 984.702 KM, а представља разлику између примитака од задуживања и издатака за отплату дугова.

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању је исказана у износу од 232.955 KM, а представља разлику између укупних прихода и примитака и укупних расхода и издатака. По налазима ревизије разлика у финансирању је мање исказана за 18.399 KM (тачка 6.1.2. извјештаја).

6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима

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

6.2. Биланс успјеха

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

6.2.1. Приходи

Приходи су у Консолидованом билансу успјеха исказани у износу од 3.622.188 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове и трансфере између различитих јединица власти (образложени у тачки 6.1.1.1. извјештаја) и приходе обрачунског карактера.

6.2.1.1. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 90.741 КМ, а чине их приходи од усклађивања вриједности нефинансијске имовине који се односе на приходе од усклађивања вриједности путева (72.432 КМ) и добици од накнада за експроприсано земљиште (18.309 КМ).

6.2.2. Расходи

Расходи су у Консолидованом билансу успјеха исказани у износу од 3.161.183 КМ, а чине их текући расходи и трансфери између различитих јединица власти (образложени у тачки 6.1.1.1. извјештаја) и расходи обрачунског карактера.

6.2.2.1. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 573.558 КМ, а чине их расходи по основу амортизације (568.380 КМ) и расходи од усклађивања вриједности имовине (5.178 КМ).

Расходи по основу амортизације се односе на амортизацију зграда и грађевинских објеката (522.609 КМ) и постројења и опреме (45.771 КМ).

6.2.3. Финансијски резултат

У консолидованом билансу успјеха исказан је финансијски резултат у износу од 461.005 КМ, а по налазу ревизије потцијењен је за 27.025 КМ (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

6.3. Биланс стања

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су нето пословна актива и пасива у вриједности од по 17.409.453 КМ.

6.3.1. Актива

Пословну активу чине текућа имовина нето вриједности 1.019.553 КМ и стална имовина нето вриједности 16.389.900 КМ.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина у цијелости се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења (брutto вриједност 651.311 КМ и исправка вриједности исказана у негативном износу од 368.242 КМ).

Краткорочну финансијску имовину и разграничења чине готовина и готовински еквиваленти, краткорочна потраживања и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у износу од 832.616 КМ, а односе се на средства на банковним рачунима (832.305 КМ) и благајни (311 КМ).

Краткорочна потраживања су исказана у нето вриједности 77.662 КМ (исказани у негативном износу бруто вриједност 290.580 КМ и исправка вриједности 368.242 КМ), а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга (46.405 КМ), потраживања од запослених (600 КМ), потраживања за ненаплаћене остале порезе (30.657 КМ).

Ревизијом је утврђено да су бруто и исправка вриједности потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе потцијењени у износу од 584.292 КМ, јер евидентирање корекције доспјелих ненаплаћених потраживања није извршено у складу са Упутством о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси - „Службени гласник Републике Српске”, број, 116/13).

Општина није извршила корекцију потраживања по основу продаје и извршених услуга (за закуп простора) у износу од 15.255 КМ за потраживања која нису наплаћена по истеку рока од 12 мјесеци у складу са чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана су у бруто/нето вриједности 109.275 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања од Управе за индиректно опорезивање БиХ (8.056 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу финансирања права утврђених Законом о социјалној заштити (13.584 КМ), Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске по основу помоћи изразито неразвијеним општинама (20.485 КМ) и за суфинансирање пројекта (16.760 КМ) и Републичког секретаријата за расељена лица и миграције (50.000 КМ).

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се:

- **потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе евидентирају у складу са Упутством о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);**
- **врши корекција потраживања по основу продаје и извршених услуга која нису наплаћена у року од 12 мјесеци у складу са чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

6.3.1.2. Стална имовина

Сталну имовину чине дугорочна финансијска имовине и разграничења бруто/нето вриједности 1.426 КМ и нефинансијска имовина у сталним средствима у нето вриједности 16.388.474 КМ.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине произведена стална имовина нето вриједности 11.127.692 КМ (бруто вриједност 17.223.355 КМ и исправка вриједности 6.095.663 КМ), драгоцености бруто/нето вриједности 54.160 КМ, непроизведена стална имовина бруто/нето вриједности 2.095.502 КМ и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми бруто/нето вриједност 3.111.120 КМ.

Нето вриједност произведене сталне имовине чине зграде и објекти (10.980.505 КМ) и постројења и опрема (147.187 КМ). Вриједност зграда и објеката највећим дијелом чине зграда општинске управе, задружни дом, трг „9. јануар“ Пелагићево, стара школа, централна основна школа у Пелагићеву, подручне школе у мјесним заједницама, спортска дворана, вањска освјетљења и један дио локалних путева.

Непроизведена стална имовина се односи на земљиште (1.484.586 КМ), подземна и површинска налазишта (120.705 КМ), шуме (320.345 КМ) и остала нематеријална непроизведена имовина (169.866 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми се највећим дијелом односи на улагања у инфраструктурно уређење пословне зоне Пореврице, вртић, Амбуланту породичне медицине, Дом културе Ђендићи, опрему за видео надзор, улагања у локалне путеве, расвјету и др.

Општина није извршила пренос дијела средстава у припреми на нефинансијску имовину у употреби за вриједност објеката амбуланте породичне медицине, дома културе Ђендићи, бунара Брђани и друге опреме који се користе, у најмањем износу од 521.909 КМ, што није у складу са чланом 38. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Сходно наведеном потцијењена је произведена стална имовина а прецијењена нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми за претходно наведени износ.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми рекласификује сходно члану 38. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.3.2. Пасива

Пословну пасиву чине обавезе и раграничења у износу од 1.844.198 КМ и властити извори у износу од 15.565.255 КМ.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења чине краткорочне обавезе и разграничења у износу од 788.680 КМ и дугорочне обавезе у износу од 1.055.518 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења се односе на краткорочне финансијске обавезе (179.266 КМ), обавезе за лична примања запослених (189.960 КМ), обавезе из пословања у земљи (324.737 КМ), обавезе за грантове и дознаке (77.093 КМ), остале краткорочне обавезе (17.356 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (268 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе се у потпуности односе на обавезе које доспијевају на наплату до годину дана и то по основу емисије обвезница (97.505 КМ) и по дугорочним кредитима (81.761 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у Општинској управи (164.103 КМ) и код нижих буџетских корисника (25.857 КМ).

Обавезе из пословања у земљи највећим дијелом се односе на обавезе према добављачима за набавку робе, услуга и сталне имовине (227.912 КМ) и обавезе према физичким лицима (96.825 КМ).

Остале краткорочне обавезе се односе на обавезе које доспијевају на наплату до годину дана, по основу Рјешења Пореске управе Републике Српске о одгоди плаћања пореског дуга.

Краткорочне обавезе и разграничења су мање исказане за износ неевидентираних расхода и дознака у најмањем износу од 9.305 КМ (образложено под тачком 6.1.1.1. извјештаја).

У периоду од датума извјештавања до 28.02.2023. године измирене су укупно исказане краткорочне обавезе из 2022. године у износу од 444.727 КМ.

Дугорочне обавезе се у цјелости односе на дугорочне финансијске обавезе по основу емитованих хартија од вриједности.

6.3.2.2. Властити извори средстава

Властити извори исказани су у износу од 15.565.255 КМ, а чине их трајни извори средстава, резерве, финансијски резултат ранијих година и финансијски резултат текуће године.

Трајни извори средстава исказани су у износу од 1.684.741 КМ. Резерве су исказане у износу од 774.591 КМ, а односе се на резерве формиране у ранијем периоду по основу ревалоризације нефинансијске имовине.

Финансијски резултат ранијих година исказан је у износу од 12.644.918 КМ, а по налазу ревизије прецијењен је за 16.757 КМ због неевидентираних расхода и издатака (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Финансијски резултат текуће године исказан је у износу од 461.005 КМ, и по налазу ревизије је мање исказан за 27.025 КМ.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

У консолидованом билансу стања Општине на дан 31.12.2022. године нису исказане позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве. Општина није исказала ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике јер није евидентирала вриједност примљене гаранције од добављача за добро извршење посла (10.410 КМ), дате гаранције за осигурање измирења одгођеног плаћања пореског дуга (17.356 КМ) и дате мјенице као средство за сервисирање дуга по основу дугорочних кредита (81.761 КМ) и по основу емисије обвезница (1.153.023 КМ).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве врши евидентирање примљених и датих гаранција и датих средстава обезбјеђења за сервисирање дуга по основу дугорочних кредита и емисије обвезница у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Консолидованом билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 3.448.535 КМ, одливи готовине из пословних активности у износу од 2.640.131 КМ и позитиван нето новчани ток из пословних активности у износу од 808.404 КМ.

Приливи готовине из инвестиционих активности исказани су у износу од 28.970 КМ, одливи готовине из инвестиционих активности у износу од 1.525.529 КМ и негативан нето новчани ток из инвестиционих активности у износу од 1.496.559 КМ.

Приливи готовине из активности финансирања исказани су у износу од 1.200.000 КМ, док су одливи готовине из активности финансирања исказани у износу од 215.298 КМ и негативан новчани ток из активности финансирања у износу од 984.702 КМ.

Нето повећање готовине је исказано у износу од 296.547 КМ, готовина на почетку периода у износу од 536.069 КМ и готовина на крају периода у износу од 832.616 КМ, колико је и исказано у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године.

Биланс новчаних токова је састављен у складу са захтјевима МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

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

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз финансијске извјештаје је објелодањено да је у току један судски спор, у којем је Општина тужена страна, процијењене вриједности од 35.000 КМ, што представља потенцијалну обавезу.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2022. годину сачињене су и Напомене за период 01.01–31.12.2022. године, које пружају неопходне информације о Општини, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, у складу са захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и одредбама члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Мирјана Лазић, с.р.

Богдана Поповић, с.р.

Јелена Љубанић, с.р.