



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

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

---

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

**Broj: RV062-23**

**Banja Luka, 08.12.2023. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>4</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>9</b>
	1. Uvod .....	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	10
	4. Nabavke.....	13
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	14
	6. Finansijski izvještaji .....	15
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	15
	6.1.1. Prihodi i primici.....	15
	6.1.2. Rashodi i izdaci .....	16
	6.1.3. Budžetski suficit/deficit.....	20
	6.1.4. Neto finansiranje.....	20
	6.1.5. Razlika u finansiranju .....	20
	6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima .....	20
	6.2. Bilans uspjeha .....	20
	6.2.1. Prihodi.....	20
	6.2.2. Rashodi.....	21
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	21
	6.3. Bilans stanja.....	21
	6.3.1. Aktiva.....	21
	6.3.2. Pasiva.....	22
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	23
	6.4. Bilans novčanih tokova .....	24
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	24
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	24
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje .....	24



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

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

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

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

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

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

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

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije u potpunosti izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza jer prenos stanja potraživanja i obaveza nije izvršen sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja i nisu utvrđene vrijednosne razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane imovine i obaveza, a izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. i 6.1.2.2. ovog Izvještaja:***

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga, doznake i izdaci za proizvedenu stalnu imovinu iz ranijeg perioda u najmanjem iznosu od 27.704 KM evidentirani su u 2022. godini, a rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga i doznake iz 2022. godine u najmanjem iznosu od 9.305 KM nisu evidentirani, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) i 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama.

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

Opština Pelagićevo nije izvršila prenos dijela sredstava u pripremi na nefinansijsku imovinu u upotrebi za vrijednost objekata i opreme koji se koriste u najmanjem iznosu od 521.909 KM, što nije u skladu sa članom 38. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

### ***Vremenska neograničenost poslovanja***

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Pelagićevo za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Opština neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

### ***Ključna pitanja revizije***

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

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

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

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

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

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

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

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

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim

važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 08.12.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

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

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

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

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

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

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

U toku 2022. godine Opština Pelagićevo je zaključila 16 ugovora o djelu sa četiri izvršioca na ime poslova koji predstavljaju osnovnu djelatnost poslodavca, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Pravilnikom o radu, platama i drugim naknadama zaposlenih u JU Centar za socijalni rad Pelagićevo utvrđeni koeficijenti za obračun plata zaposlenih nisu usklađeni sa koeficijentima propisanim članom 19. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Rješenjima o utvrđivanju plata zaposlenih u Opštini Pelagićevo pojedinim zaposlenim su vršena uvećanja osnovne plate (od 6% do 30%) po osnovu radnog učinka, što nije u skladu sa članom 9. stav (1) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Skupština opštine Pelagićevo je donijela Odluku o platama i drugim naknadama funkcionera u Opštini Pelagićevo kojom je definisala da potpredsjedniku Skupštine opštine, koji nije zasnovao radni odnos, pripada mjesečni dodatak za vršenje funkcije, što nije u skladu sa članom 41. stav 3) Zakona o lokalnoj samoupravi.

Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj nije u potpunosti primijenjena jer nisu donesene odluke/rješenja o službenom putovanju u inostranstvo, obračun putnih troškova ne sadrži vrijeme prelaska granice i dnevnice nisu obračunate u propisanim iznosima, a uz naloge za službena putovanja nisu sačinjeni pisani izvještaji, što nije u skladu sa tačkom H podtačka 2, HV podtačka 2. i tačkom HVII podtačka 1. iste odluke.

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

Za izvršene nabavke roba i usluga u najmanjem iznosu od 31.029 KM nisu provedeni postupci javnih nabavki, od čega nabavke u iznosu od 24.029 KM nisu predviđene planom nabavki i za iste nisu donesene posebne odluke o pokretanju postupka nabavki, što nije u skladu sa članom 6. i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.



Opština Pelagićevo je za radove na izgradnji, rekonstrukciji i sanaciji ulične rasvjete provela tri postupka direktnog sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 17.275 KM i radove na rekonstrukciji i sanaciji puteva provela jedan konkurentski postupak i četiri direktna u ukupnoj vrijednosti od 65.957 KM, čime je izvršeno dijeljenje nabavki, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) i 87. Zakona o javnim nabavkama.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1. ovog Izvještaja:*

Prilikom izvršenja budžeta stvorene su obaveze za izdatke za nefinansijsku imovinu veće za 151.939 KM u odnosu na odobreni budžetski okvir, što nije u skladu sa članom 40. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i tačkom IV Odluke o izvršenju rebalansa plana budžeta Opštine Pelagićevo za 2022. godinu.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. ovog Izvještaja:*

Skupština opštine nije donijela odluku kojom se uvodi obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje, što nije u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

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

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

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

Banja Luka, 08.12.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, doznake i izdaci za proizvedenu stalnu imovinu evidentiraju u obračunskom periodu u kome su nastali, shodno članu 93. stav (2) i 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) rashodi za tekuće održavanje, grantovi, doznake i izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu klasifikuju u skladu sa članom 92. stav (6), 95. stav (3), 96. stav (2) i 107. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode evidentiraju u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi);
- 5) vrši korekcija potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 6) nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi reklasifikuje shodno članu 38. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 7) na pozicijama vanbilansne aktive i vanbilansne pasive vrši evidentiranje primljenih i datih garancija i datih sredstava obezbjeđenja za servisiranje duga po osnovu dugoročnih kredita i emisije obveznica u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) raspoređivanje zaposlenih na radna mjesta vrši u skladu sa posebnim uslovima propisanim članom 67. stav (2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave i članom 74. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave;
- 2) naknade plate za prvih 30 dana spriječenosti za rad obračunavaju u skladu sa članom 10. stav (5) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- 3) ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu;
- 4) donose odluke/rješenja o službenom putovanju u inostranstvo, da obračun putnih troškova sadrži vrijeme prelaska granice, a dnevnice obračunavaju u propisanim iznosima kao i da se za službena putovanja podnose izvještaji u skladu sa tačkom X podtačka 2, XV podtačka 2. i tačkom HVII podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- 5) sačinjavaju i dostavljaju izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa

članom 5. Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;

- 6) planiranje, pokretanje i izbor postupaka, te provođenje procedura javnih nabavki vrši u skladu sa članom 6., 15. stav (7), 17. stav (1) i (3), 32. stav (5) tačka 5), 69. stav (2) tačka e), 70. stav (6) i 87. Zakona o javnim nabavkama, kao i da se uspostavljanje i rad komisije za nabavke provodi shodno članu 3., 6. i 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke;
- 7) priprema i donošenje budžeta vrši u skladu sa budžetskim kalendarom shodno odredbama člana 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- 8) stvaraju obaveze do visine odobrene budžetom, kako je propisano članom 40. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- 9) naknade skupštinskim odbornicima obračunavaju i isplaćuju u skladu sa tačkom I Odluke o visini naknade za pokriće troškova rada odbornika u Skupštini opštine Pelagićevo.

Preporučuje se načelniku Opštine, direktoru JU Centar za socijalni rad i direktoru JU Turistička organizacija „Pelagićevo“ da obezbijedi da se:

- 10) osnovna plata obračunava kao rezultat cijene rada i koeficijenta utvrđenog prema platnoj grupi, u skladu sa članom 5. stav (2) i 9. stav (1) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske i članom 18. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske, a da se procenat uvećanja osnovne plate utvrđuje na dan navršene godine staža osiguranja shodno članu 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- 11) evidencije o prisustvu radnika na radu i odsustvu vode u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 6) i stav (2) Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu, a pismeni obračun plate sačinjava u skladu sa članom 3. stav (3) i (5) tačka 4) i 5) Pravilnika o sadržaju pismenog obračuna plate;
- 12) na naknade članovima opštinske izborne komisije i članovima upravnog odbora obračunavaju porez na dohodak i doprinosi u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 7), 4. stav (3) i 52. Zakona o porezu na dohodak i članom 10. Zakona o doprinosima.

Preporučuje se direktoru JU Centar za socijalni rad da obezbijedi da se:

- 13) Pravilnik o radu, platama i drugim naknadama zaposlenih, u dijelu koeficijenata za obračun plata uskladi sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se:

- 14) imenovanje članova upravnih odbora i direktora ustanova, čiji je osnivač Opština, provodi uz prethodno provedenu proceduru javne konkurencije shodno članu 16. stav (6) i 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi;
- 15) naknade funkcionerima Opštine, koji nisu u radnom odnosu utvrđuju u skladu sa članom 41. stav (3) Zakona o lokalnoj samoupravi i članom 9. stav (1) i (2) Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- 16) donesu odgovarajuće strategije, odluke i programi u skladu sa članom 13. stav (4), 10. stav (4) i 16. stav (6) Zakona o javnim putevima kao i članom 136. stav (4) Zakona o sportu;
- 17) usvaja Plan za izmirenje neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda, shodno članu 9. stav (6) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- 18) za planove korišćenja neporeskih prihoda pribavljaju saglasnosti nadležnih ministarstava kao i da se u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima propiše obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje.

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

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Odluka o usvajanju rebalansa plana budžeta Opštine Pelagićevo za 2022. godinu;
- Odluka o izvršenju rebalansa plana budžeta Opštine Pelagićevo za 2022. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske;
- Zakon o radu, član 39. i 204-206;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o socijalnoj zaštiti, članovi 20-63;
- Zakon o administrativnim taksama, članovi 4, 6, 13-15, 20, 24;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima, članovi 6-12, 20-25 i član 41;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o sportu Republike Srpske;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Statut Opštine Pelagićevo;
- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave Pelagićevo;
- Odluka o platama i drugim naknadama funkcionera u Opštini Pelagićevo;
- Odluka o visini naknade za pokriće troškova rada odbornika u Skupštini opštine Pelagićevo;
- Pravilnik o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu;
- Pravilnik o sadržaju pismenog obračuna plate;
- Pravilnik o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Opština Pelagićevo (u daljem tekstu: Opština) je teritorijalna jedinica lokalne samouprave, koja je organizovana u 10 mjesnih zajednica i zauzima površinu od 121 km<sup>2</sup> u kojoj, prema rezultatima popisa iz 2013. godine, preuzetih od Republičkog zavoda za statistiku Republike Srpske, živi 4.358 stanovnika.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/21), svrstana je u izrazito nerazvijene jedinice lokalne samouprave.

Opština izvršava obaveze utvrđene Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16, 36/19 i 61/21), Statutom i drugim važećim propisima kojima su utvrđena područja odgovornosti, nadležnosti organa i finansiranje Opštine.

Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik opštine. Skupština je predstavnički organ, organ odlučivanja i kreiranja politike Opštine, koju čini 15 odbornika, a načelnik je izvršni organ vlasti, zastupa i predstavlja Opštinu, rukovodi Opštinskom upravom i odgovoran je za njen rad.

Sredstva za rad Opštine u 2022. godini obezbijeđena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova i transfera između različitih jedinica vlasti. Iz budžeta Opštine finansirani su Skupština opštine, Opštinska uprava, Javna ustanova Centar za socijalni rad (u daljem tekstu: Centar za socijalni rad) i Javna ustanova Turistička organizacija „Pelagićevo“ (u daljem tekstu: Turistička organizacija).

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

Revizijom su obuhvaćeni konsolidovani finansijski izvještaji Opštine. Pomenute izvještaje pored finansijskih pokazatelja Opštinske uprave čine i finansijski izvještaji Centra za socijalni rad i Turističke organizacije.

Na dostavljen Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Opštine za 2019. godinu i tom prilikom je dato ukupno 13 preporuka (četiri za finansijske izvještaje i devet za usklađenost). Opština je Glavnoj službi za reviziju nakon roka propisanog članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14) dostavila odgovor o radnjama koje su preduzete u cilju provođenja preporuka i otklanjanja nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV023-20 od 05.08.2020. godine.

Na osnovu uvida u relevantnu dokumentaciju revizijom je utvrđeno da je provedeno sedam preporuka (tri za finansijske izvještaje i četiri za usklađenost), dvije preporuke su djelimično provedene, a četiri preporuke nisu provedene.

Preporuke koje su djelimično provedene se odnose na evidenciju rashoda i obaveza u obračunskom periodu u kome su nastali, korekciju potraživanja starijih od 12 mjeseci, evidentiranje rezervi (tačke 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.3.1.1, 6.3.2.1 i 6.3.2.2 izvještaja) i na pripremu, donošenje i objavu budžeta (tačka 5. izvještaja).

Preporuke koje nisu provedene se odnose na donošenje odgovarajućih strategija, odluka, planova i programa (tačka 3. izvještaja), primjenu Zakona o javnim nabavkama (tačka 4. izvještaja), pribavljanje saglasnosti nadležnih ministarstava za pojedine planove korišćenja

sredstava, kao i na propisivanje obaveze plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje (tačka 6.1.1.1. izvještaja) i na obračun minulog rada (tačka 6.1.1.2 izvještaja).

### **3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta utvrđena je pravilnicima, pojedinačno za svakog budžetskog korisnika u okviru Opštine.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave Pelagićevo („Službeni glasnik Opštine Pelagićevo“, broj 2/22 i 12/22) sistematizovano je 45 radnih mjesta, sa 45 izvršilaca.

Na dan 31.12.2022. godine u Opštinskoj upravi su u radnom odnosu bila 42 zaposlena, od kojih su 32 na neodređeno, sedam na određeno vrijeme i tri funkcionera. Kod nižih budžetskih korisnika, za koje se sredstva za lična primanja obezbjeđuju u budžetu Opštine, u radnom odnosu bilo je ukupno 7 zaposlenih.

Izvršilac raspoređen na radno mjesto šef Kabineta načelnika ne ispunjava posebne uslove radnog mjesta u pogledu stručne spreme, što nije u skladu sa članom 67. stav (2) tačka 1) Zakona o službenicima i namještenicima u organima i jedinicama lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16) i članom 15. i 74. Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave Pelagićevo.

U toku 2022. godine Opštinska uprava je zaključila 16 ugovora o djelu sa četiri izvršioca na ime poslova koji predstavljaju osnovnu djelatnost poslodavca (administrativni i knjigovodstveni poslovi, poslovi blagajnika, pravni poslovi u izradi internih akata i provođenja postupaka javnih nabavki i dr.), što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16; 66/18; 91/21 i 119/21) koji definiše da se navedeni ugovori zaključuju na ime poslova koji su van djelatnosti poslodavca.

Članom 16. stav (6) i 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07; 109/12 i 44/16) propisano je da upravni odbor i direktora imenuje i razrješava osnivač nakon provedenog postupka javne konkurencije. Konkursna procedura za imenovanje članova upravnog odbora i direktora nije provedena, a Skupštine opštine je imenovala vršiocyte dužnosti članova upravnih odbora i direktora Centra za socijalni rad i Turističke organizacije.

Pravilnikom o radu, platama i drugim naknadama zaposlenih u JU Centar za socijalni rad Pelagićevo utvrđeni koeficijenti za obračun plata zaposlenih nisu usklađeni sa koeficijentima propisanim članom 19. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 69/21 i 33/22).

Rješenjima o utvrđivanju plata zaposlenih u Opštinskoj upravi i kod nižih budžetskih korisnika osnovna plata je definisana kao proizvod cijene rada, koeficijenta utvrđenog prema platnoj grupi i procenta uvećanja osnovne plate za svaku navršenu godinu staža osiguranja, što nije u skladu sa članom 5. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17, 85/18, 86/18, 21/20 i 8/22) i članom 18. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske, koji osnovnu platu definišu kao rezultat cijene rada i koeficijenta. Procenat uvećanja osnovne plate se utvrđuje na početku godine, a ne na dan navršene godine staža osiguranja, što nije u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18, 105/19, 119/21, 68/22 i 132/22).

Rješenjima o utvrđivanju plata zaposlenih u Opštinskoj upravi pojedinim zaposlenim (njih 21) su vršena uvećanja osnovne plate (od 6% do 30%) po osnovu radnog učinka (kvaliteta, obima i rezultata obavljenog posla, zalaganja na radu, doprinosa poslovnom rezultatu poslodavca), što nije u skladu sa članom 9. stav (1) Posebnog kolektivnog ugovora za

zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske kojim su definisani osnovi za uvećanja plate.

Skupština opštine je donijela Odluku o platama i drugim naknadama funkcionera u Opštini Pelagićevo kojom je definisala da potpredsjedniku Skupštine opštine, koji je izabran iz reda odbornika i nije u statusu zaposlenih lica, pripada mjesečni dodatak za vršenje funkcije u visini tri odbornička dodatka, što nije u skladu sa članom 41. stav (3) Zakona o lokalnoj samoupravi prema kojem se odbornički dodatak utvrđuje u visini do 50% prosječne neto plate isplaćene u opštinskoj upravi za prethodnu godinu, ne uključujući plate funkcionera, ukoliko odbornik ima pravo na odbornički dodatak. Takođe, navedena odluka nije u skladu sa članom 9. stav (1) i (2) Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 96/05 i 98/13), prema kojem funkcioner svoju dužnost obavlja sa statusom zaposlenog lica po osnovu rješenja o radu na mandatni period, a izuzetno, navedeni funkcioneri mogu obavljati svoju funkciju volonterski, ukoliko je to predviđeno statutom.

U Opštinskoj upravi obračun naknade plate za prvih 30 dana spriječenosti za rad nije vršen u visini od 85% već u visini od 100% od osnova za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad, što nije u skladu sa članom 10. stav (5) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Evidencije o prisustvu radnika na radu i odsustvima u Opštinskoj upravi i kod nižih budžetskih korisnika ne sadrže osnov odsustva radnika sa rada i ne vode se na propisanom obrascu, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 6) i stav (2) Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/16).

Platne liste zaposlenih u Opštinskoj upravi i kod nižih budžetskih korisnika ne sadrže osnovne elemente (časove za koje radnik ostvaruje pravo na naknadu plate sa posebno iskazanim časovima godišnjeg odmora, bolovanja, uvećanje plate po osnovu radnog staža i radnog učinka, i naknadu troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla), što nije u skladu sa članom 3. stav (3) i (5) tačka 4) i 5) Pravilnika o sadržaju pismenog obračuna plate („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 18/22 i 65/22).

Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/21) nije u potpunosti primijenjena jer nisu donesene odluke/rješenja o službenom putovanju u inostranstvo, obračun putnih troškova ne sadrži vrijeme prelaska granice i dnevnice nisu obračunate u propisanim iznosima, a uz naloge za službena putovanja nisu sačinjeni pisani izvještaji, što nije u skladu sa tačkom H podtačka 2, HV podtačka 2. i tačkom HVII podtačka 1. iste odluke.

U skladu sa rješenjima o imenovanju komisija za popis imovine i obaveza od 16.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da popis imovine i obaveza nije u potpunosti izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21) jer:

- nisu izvršene pripremne radnje u smislu odredbi člana 15. stav (3) Pravilnika, te prenos podataka o stanjima imovine (potraživanja) i obaveza nije izvršen sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja i nisu utvrđene vrijednosne razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 5) i 7) Pravilnika,
- izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu i uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačke 2) i 3) Pravilnika.

Na osnovu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) načelnik Opštine je imenovao lice koje je odgovorno za finansijsko upravljanje i kontrolu, izvršen je popis i sačinjena knjiga poslovnih procesa, registar rizika i strategija upravljanja rizicima. Opština nije sačinila godišnji i polugodišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u PIFC aplikaciji shodno članu 5. Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22).

Opština nije donijela strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju, odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju i poseban akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima, što nije u skladu sa članom 13. stav (4), 10. stav (4) i 16. stav (6) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13 i 83/19), kao ni program razvoja sporta Opštine, što nije u skladu sa članom 136. stav (4) Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 79/20).

Shodno navedenom i u većini tačaka ovog izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa relevantnim zakonskim i drugim propisima.

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

- **raspoređivanje zaposlenih na radna mjesta vrši u skladu sa posebnim uslovima propisanim članom 67. stav (2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave i članom 74. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave;**
- **naknade plate za prvih 30 dana spriječenosti za rad obračunavaju u skladu sa članom 10. stav (5) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;**
- **ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu;**
- **donose odluke/rješenja o službenom putovanju u inostranstvo, da obračun putnih troškova sadrži vrijeme prelaska granice, a dnevnice obračunavaju u propisanim iznosima kao i da se za službena putovanja podnose izvještaji u skladu sa tačkom X podtačka 2, XV podtačka 2. i tačkom HVII podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;**
- **postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **sačinjavaju i dostavljaju izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa članom 5. Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole.**

**Preporučuje se načelniku Opštine, direktoru Centra za socijalni rad i direktoru Turističke organizacije da obezbijedi da se:**

- **osnovna plata obračunava kao rezultat cijene rada i koeficijenta utvrđenog prema platnoj grupi, u skladu sa članom 5. stav (2) i 9. stav (1) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske i članom 18. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske, a da se procenat uvećanja osnovne plate utvrđuje na**



- dan navršene godine staža osiguranja shodno članu 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;**
- **evidencije o prisustvu radnika na radu i odsustvima vode u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 6) i stav (2) Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu, a pismeni obračun plate sačinjava u skladu sa članom 3. stav (3) i (5) tačka 4) i 5) Pravilnika o sadržaju pismenog obračuna plate.**

**Preporučuje se direktoru Centra za socijalni rad da obezbijedi da se Pravilnik o radu, platama i drugim naknadama zaposlenih, u dijelu koeficijenata za obračun plata uskladi sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.**

**Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se:**

- **imenovanje članova upravnih odbora i direktora ustanova, čiji je osnivač Opština, provodi uz prethodno provedenu proceduru javne konkurencije shodno članu 16. stav (6) i 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi;**
- **naknade funkcionerima Opštine, koji nisu u radnom odnosu utvrđuju u skladu sa članom 41. stav (3) Zakona o lokalnoj samoupravi i članom 9. stav (1) i (2) Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;**
- **donesu odgovarajuće strategije, odluke i programi u skladu sa članom 13. stav (4), 10. stav (4) i 16. stav (6) Zakona o javnim putevima kao i članom 136. stav (4) Zakona o sportu.**

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki Opštinske uprave za 2022. godinu (uključujući šest izmjena i dopuna navedenog plana) planirane su nabavke ukupne vrijednosti 4.435.800 KM bez poreza na dodatu vrijednost od čega za nabavku robe 222.000 KM, usluga 127.300 KM i radova 4.086.500 KM.

Prema izvještaju o realizaciji ugovora u 2022. godini provedene su nabavke ukupne ugovorene vrijednosti 1.515.050 KM.

Najveći dio nabavki se odnosi na nabavke radova za projektovanje, izgradnju i opremanje dječijeg vrtića, infrastrukturno uređenje Poslovne zone Porebrice, rekonstrukcije sportskog poligona i puteva i nabavke sanitetskog vozila, opreme za video nadzor i goriva.

Nabavke su provedene putem pet otvorenih postupaka, tri konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda i 20 direktnih sporazuma.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je osam postupaka nabavki ugovorene vrijednosti 1.357.321 KM, odnosno 90% vrijednosti zaključenih ugovora.

Za izvršene nabavke roba i usluga u najmanjem iznosu od 31.029 KM nisu provedeni postupci javnih nabavki, od čega nabavke u iznosu od 24.029 KM nisu predviđene planom nabavki i za iste nisu donesene posebne odluke o pokretanju postupka nabavki, što nije u skladu sa članom 6. i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Opština Pelagićevo je za radove na izgradnji, rekonstrukciji i sanaciji ulične rasvjete provela tri postupka direktnog sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 17.275 KM i radove na rekonstrukciji i sanaciji puteva provela jedan konkurentski postupak i četiri direktna u ukupnoj vrijednosti od 65.957 KM čime je izvršeno dijeljenje nabavki, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) i 87. Zakona o javnim nabavkama.

Dodjela ugovora u postupku nabavke radova za projektovanje, izgradnju i opremanje dječijeg vrtića izvršena je na osnovu ponude koja nije prihvatljiva jer je vrijednost iste veća od procijenjene vrijednosti nabavke, što nije u skladu sa članom 69. stav (2) tačka e) Zakona.

Na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma za nabavku goriva sa dobavljačem, nije zaključen pojedinačni ugovor, već su ispostavljeni računi za isporučenu robu smatrani zaključenim ugovorom, što nije u skladu sa članom 32. stav (5) tačka 5) Zakona.

U provedenom konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda za rekonstrukciju sportskog poligona Opština nije određenom broju ponuđača (minimum tri) uputila zahtjev za dostavu ponuda, shodno članu 88. stav (1) navedenog Zakona.

Opština na svojoj internet stranici nije objavila odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača za provedeni postupak infrastrukturno uređenje Poslovne zone Porebrice, što nije u skladu sa članom 70. stav (6) Zakona.

Za provedene postupke javnih nabavki rješenjima načelnika o imenovanju komisija nisu imenovani zamjenski članovi niti propisan broj članova (pet) u slučaju ugovora čija procijenjena vrijednost predstavlja vrijednosni razred iz člana 14. stav (2) i (3) Zakona, niti su komisije donosile poslovnik o radu komisije, što nije u skladu sa članom 3, 6. i 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke (Službeni glasnik BiH, broj 103/14).

**Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se planiranje, pokretanje i izbor postupaka, te provođenje procedura javnih nabavki vrši u skladu sa članom 6., 15. stav (7), 17. stav (1) i (3), 32. stav (5) tačka 5), 69. stav (2) tačka e), 70. stav (6) i 87. Zakona o javnim nabavkama, kao i da se uspostavljanje i rad komisije za nabavke provodi shodno članu 3., 6. i 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.**

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine donijela je Odluku o usvajanju plana budžeta za 2022. godinu („Službeni glasnik Opštine Pelagićevo“, broj 2/22) u iznosu od 2.500.000 KM i Odluku o usvajanju rebalansa plana budžeta („Službeni glasnik Opštine Pelagićevo“, broj 10/22) u iznosu od 4.445.000 KM.

Rebalansom budžeta planirani su poreski prihodi (2.525.050 KM), neporeski prihodi (180.350 KM), grantovi (295.600 KM), transferi između različitih jedinica vlasti (215.000 KM), primici za nefinansijsku imovinu (29.000 KM) i primici od zaduživanja (1.200.000 KM).

Rebalansom budžeta odobrena su sredstva za finansiranje rashoda za lična primanja (1.112.700 KM), rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga (613.200 KM), rashoda finansiranja i druge finansijske troškove (35.500 KM), subvencija (70.000 KM), grantova (280.000 KM), doznaka (460.000 KM), transfera (600 KM), izdataka za nefinansijsku imovinu (1.572.600 KM), izdataka za otplatu dugova (215.400 KM) i budžetske rezerve (70.000 KM).

Nakon usvojenog rebalansa budžeta izvršene su dvije dozvoljene realokacije sredstava u ukupnom iznosu od 91.060 KM.

Budžet Opštine za 2022. godinu nije blagovremeno pripremljen i dostavljen Ministarstvu finansija i Skupštini opštine na izjašnjenje i usvajanje shodno članu 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Skupština opštine nakon pribavljenog mišljenja Fiskalnog savjeta Republike Srpske nije usvojila Plan za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda, shodno članu 9. stav (6) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 62/18).

**Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se priprema i donošenje budžeta vrši u skladu sa budžetskim kalendarom shodno odredbama člana 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.**

**Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se usvaja Plan za izmirenje neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda, shodno članu 9. stav (6) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj.**

## 6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila konsolidovane finansijske izvještaje za korisnike budžeta Opštine Pelagićevo za 2022. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17 i 17/22) i dostavila iste Ministarstvu finansija Republike Srpske u skladu sa članom 49. stav (6) navedenog pravilnika.

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

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

U obrascu PIB 01 budžetski prihodi i primici su iskazani u iznosu od 4.760.417 KM, i viši su za 7% od predviđenih rebalansom budžeta. Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 4.527.462 KM i viši su za 1,9% u odnosu na rebalansom odobreni budžetski okvir.

Prilikom izvršenja budžeta stvorene su obaveze za izdatke za nefinansijsku imovinu, za 151.939 KM veće u odnosu na odobreni budžetski okvir, što nije u skladu sa članom 40. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i tačkom IV Odluke o izvršenju rebalansa plana budžeta Opštine Pelagićevo za 2022. godinu, kojima je propisano da korisnici budžetskih sredstava mogu da stvaraju obaveze do visine odobrene budžetom.

Skupština opštine je na sjednici održanoj 14.06.2023. godine razmatrala izvještaj o izvršenju budžeta Opštine Pelagićevo za 2022. godinu, ali isti nije usvojila.

***Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se stvaraju obaveze do visine odobrene budžetom, kako je propisano članom 40. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.***

#### 6.1.1. Prihodi i primici

##### 6.1.1.1. Prihodi

Budžetski prihodi su iskazani u iznosu od 3.531.447 KM, a čine ih poreski prihodi neporeski prihodi, grantovi i transferi između različitih jedinica vlasti.

**Poreski prihodi** su iskazani u iznosu od 2.691.465 KM, a najvećim dijelom se odnose na poreze na lična primanja (37.921 KM), poreze na prihode od samostalnih djelatnosti (17.026 KM), poreze na imovinu (72.549 KM), indirektno oporezivanje preko Uprave za indirektno oporezivanje BiH (2.543.277 KM) i ostale poreske prihode (20.672 KM).

**Neporeski prihodi** su iskazani u iznosu od 171.015 KM, a čine ih prihodi od zakupa i rente (36.124 KM), administrativne i komunalne takse (11.730 KM), naknade po raznim osnovama (70.990 KM) i ostali neporeski prihodi (52.171 KM).

Skupština opštine je za 2022. godinu usvojila Plan korišćenja sredstava prikupljenih po osnovu naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe, Plan korišćenja sredstava prikupljenih po osnovu naknade za zaštite od požara, Plan korišćenja sredstava prikupljenih po osnovu vodnih naknada i Plan korišćenja sredstava prikupljenih po osnovu koncesione naknade. Međutim, za usvojene planove nisu tražene saglasnosti nadležnih ministarstava.

Skupština opštine nije donijela odluku kojom se uvodi obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje, što nije u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11 i 100/17).

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 364.586 KM i odnose se na grantove iz inostranstva (98.597 KM) i grantove iz zemlje (265.989 KM).

Grantovi iz inostranstva se odnose na kapitalni grant od Ambasade Japana u BiH za projekat „Nabavka sanitetskog vozila, mobilnog EKG aparata i mobilnog defibrilatora za potrebe Ambulante porodične medicine u Pelagićevo“, a grantovi iz zemlje se odnose na kapitalne grantove od fizičkih lica za asfaltiranje puteva.

**Transferi između različitih jedinica vlasti** su iskazani u iznosu od 304.381 KM i najvećim dijelom se odnose na transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za finansiranje prava utvrđenih u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 i 36/22) u iznosu od 150.238 KM, transfere od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske po osnovu pomoći za izrazito nerazvijene opštine u iznosu od 81.940 KM i za sufinansiranje projekta „Nabavka sanitetskog vozila, mobilnog EKG aparata i mobilnog defibrilatora za potrebe Ambulante porodične medicine u Pelagićevo“ u iznosu od 16.760 KM i od Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije za finansiranje projekta „Rekonstrukcija puta Samarevci-Puškarić“ u iznosu od 50.000 KM.

***Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se za planove korišćenja neporeskih prihoda pribavljaju saglasnosti nadležnih ministarstava kao i da se u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima propiše obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje.***

#### **6.1.1.2. Primici**

Primici su iskazani u iznosu od 1.228.970 KM, a čine ih primici za nefinansijsku imovinu i primici od zaduživanja.

Primici za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 28.970 KM, nastali po osnovu eksproprijacije zemljišta za potrebe izgradnje auto puta.

Primici od zaduživanja su iskazani u iznosu od 1.200.000 KM i odnose se na primitke po osnovu zaduženja Opštine emisijom hartija od vrijednosti na osnovu Odluke Skupštine opštine o dugoročnom zaduženju Opštine Pelagićevo putem prve emisije obveznica i uz saglasnost Ministarstva finansija Republike Srpske.

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

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

Budžetski rashodi su iskazani u iznosu od 2.587.625 KM, a čine ih tekući rashodi (2.587.007 KM) i transferi između različitih jedinica vlasti (618 KM).

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

**Rashodi za lična primanja** zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.122.402 KM i odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 974.886 KM, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 142.783 KM i otpremnine i jednokratne pomoći u iznosu od 4.733 KM.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada se odnose na naknade za prevoz na posao i sa posla (11.838 KM), naknade za topli obrok (82.218 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (2.790 KM), porez na dohodak (8.618 KM) i doprinose (37.319 KM).

Obračun plata i naknada u Opštinskoj upravi i kod nižih budžetskih korisnika je vršen u skladu sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske i Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske, a plate funkcionera su utvrđene u skladu sa Zakonom

o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave i Odlukom o platama i drugim naknadama funkcionera u Opštini Pelagićevo, osim za navedeno pod tačkom 3. izvještaja.

**Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga** iskazani su u iznosu od 628.565 KM, a čine ih rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (155.951 KM), režijskog materijala (7.159 KM), materijala za posebne namjene (2.000 KM), tekućeg održavanja (131.668 KM), putovanja i smještaja (1.360 KM), stručnih usluga (71.122 KM), usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (34.771 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (224.534 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (34.886 KM), nafte i naftnih derivata (52.233 KM), rashode za usluge odvoza smeća (24.615 KM), korišćenja fiksnog telefona (13.076 KM), poštanske usluge (10.242 KM), rashode po osnovu utroška ostale energije (8.644 KM), rashode po osnovu usluga korišćenja mobilnog telefona (4.740 KM), za centralno grijanje (2.246 KM) i usluge deratizacije (2.106 KM).

U okviru rashoda po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su rashodi po osnovu utroška električne energije i rashodi za usluge odvoza smeća za decembar 2021. godine u iznosu od 4.067 KM, a nisu iskazani rashodi za usluge odvoza smeća i usluge korišćenja fiksnog i mobilnog telefona iz 2022. godine u iznosu od 2.705 KM, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18). Zbog navedenog su precijenjeni tekući rashodi (1.362 KM) i finansijski rezultat ranijih godina (4.067 KM), a finansijski rezultat tekuće godine potcijenjen (1.362 KM).

Rashodi za režijski materijal se odnose na rashode za kompjuterski materijal (1.555 KM), rashode za obrasce i papir (3.902 KM) i rashode za službena glasila i stručne časopise (1.702 KM).

Rashodi za tekuće održavanje se najvećim dijelom odnose na rashode za tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja (69.478 KM), kancelarijske opreme (41.895 KM), prevoznih sredstava (12.212 KM) i komunikacione opreme (8.021 KM).

U okviru rashoda za tekuće održavanje iskazani su rashodi za tekuće održavanje nastali u 2021. godini (6.000 KM) i izdaci za proizvedenu stalnu imovinu tekuće godine (19.573 KM), što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 92. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18).

Rashodi za stručne usluge se najvećim dijelom odnose na rashode za usluge emitovanja hartija od vrijednosti (33.765 KM), reklame i propagande i odnosa sa javnošću (8.922 KM), objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (6.293 KM), osiguranje vozila (3.789 KM), platnog prometa (4.381 KM), advokatske usluge (4.060 KM), rashode za troškove održavanja licenci (2.594 KM), rashode za usluge štampanja i grafičke obrade (2.834 KM) i za geodetsko-katastarske usluge (2.077 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu utroška električne rasvjete na javnim površinama (18.327 KM), rashode za usluge čišćenja javnih površina (14.644 KM) i održavanja zelenih površina (1.700 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode za bruto naknade članovima upravnih i nadzornih odbora (3.240 KM), članovima komisija i radnih grupa (5.432 KM), skupštinskim poslanicima i odbornicima (96.076 KM), po osnovu ugovora o djelu (57.383 KM), reprezentacije u zemlji (25.457 KM), organizacije prijema, manifestacija i sl. (22.426 KM) i ostale nepomenute rashode (8.388 KM).

Na naknade članovima opštinske izborne komisije i upravnih odbora u Centru za socijalni rad i Turističkoj organizaciji nije vršen obračun poreza na dohodak i doprinosa, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 7), 4. stav (3) i 52. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21 i 56/22) i članom 10. Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17, 112/19, 49/21, 119/21 i 56/22).

Naknade skupštinskim odbornicima obračunate su i isplaćene u iznosu od 300 KM mjesečno i u slučajevima kada odbornik nije prisutan na sjednici Skupštine opštine, što nije u skladu sa tačkom I Odluke o visini naknade za pokriće troškova rada odbornika u Skupštini opštine Pelagićevo, kojom je definisano da se odborniku koji nije prisutan na sjednici Skupštine opštine naknade isplaćuju u visini od 100 KM.

**Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi** su iskazani u iznosu od 35.494 KM i odnose se na rashode po osnovu kamata na hartije od vrijednosti (30.000 KM) i kamata na primljene zajmove u zemlji (5.494 KM).

**Subvencije** su iskazane u iznosu od 51.255 KM i odnose se na subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, odobrene na osnovu odluka načelnika opštine, a najvećim dijelom se odnose na odobrenu jednokratnu novčanu pomoć registrovanim poljoprivrednim proizvođačima u ukupnom iznosu od 48.500 KM.

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 295.495 KM i odnose se na tekuće (240.635 KM) i kapitalne (54.860 KM) grantove neprofitnim subjektima u zemlji.

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji najvećim dijelom se odnose na grantove političkim partijama (7.500 KM), Opštinskoj organizaciji Crvenog krsta (25.100 KM), Kolu srpskih sestara „Sveta Petka Trnova“ (1.831 KM), Omladinskom fudbalskom klubu „Pelagićevo 21“ (32.419 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (9.753 KM), Opštinskoj boračkoj organizaciji (12.936 KM), Organizaciji porodica palih boraca (6.308 KM), Ambulanti porodične medicine Pelagićevo (12.181 KM), kulturno umjetničkim društvima (19.912 KM), udruženju poljoprivrednika (2.199 KM) i ostale tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (110.496 KM).

Kapitalni grantovi neprofitnim subjektima se odnose na sredstva granta dodijeljena za izgradnju Parohijskog doma u Porebricama (35.000 KM) i vanjskog uređenja parkinga i pripreme i asfaltiranja prilaznog puta kod kapele u naselju Okruglić (19.860 KM).

Opština je Fudbalskom klubu Pelagićevo doznala sredstva granta u iznosu od 32.419 KM bez podnesenog zahtjeva od strane Fudbalskog kluba i bez odluka načelnika o dodjeli sredstava. od čega u najmanjem iznosu od 10.000 KM bez vjerodostojne knjigovodstvene.

Opština nije imala definisane kriterijume i procedure za dodjelu sredstava granta. Dodjela sredstava je u najvećem dijelu vršena na osnovu pojedinačnih zahtjeva i odluka, a dio korisnika sredstava granta nije podnosio izvještaje o utrošku sredstava. Pravilnik o dodjeli grantova za programe i projekte koji se finansiraju sredstvima iz budžeta opštine Pelagićevo donesen je 30.12.2022. godine, zbog čega nije data preporuka.

U okviru ostalih tekućih grantova su evidentirane neto naknade članovima opštinske izborne komisije u iznosu od 7.860 KM, što nije u skladu sa članom 95. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

**Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova** su iskazane u iznosu od 453.796 KM, a odnose se na doznake koje se dodjeljuju od strane Centra za socijalni rad (314.371 KM) i Opštinske uprave (139.425 KM).

Doznake evidentirane od strane Centra za socijalni rad najvećim dijelom se odnose na doznake šticeenicima ustanova socijalne zaštite i to za pomoć i njegu drugog lica (149.295 KM), stalnu novčanu pomoć (90.209 KM), zdravstveno osiguranje (14.445 KM) i ostale tekuće doznake (32.122 KM) i tekuće invalidnine (23.564 KM).

Doznake obračunate od strane Opštinske uprave najvećim dijelom se odnose na stipendije studentima (18.680 KM), tekuće pomoći učenicima za prevoz (65.124 KM) i nabavku udžbenika (7.829 KM), ostale tekuće doznake (30.915 KM), tekuće pomoći porodici, djeci i mladima (7.236 KM), izbjeglim i raseljenim licima (5.352 KM) i tekuće pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (1.230 KM).

U okviru tekućih pomoći studentima evidentirane su stipendije dodijeljene za period 2021. godine u iznosu od 6.690 KM, a nisu evidentirane stipendije dodijeljene za četvrti kvartal 2022. godine u iznosu od 6.600 KM, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog navedenog je precijenjen finansijski rezultat ranijih godina (6.690 KM) i tekuće pomoći studentima (90 KM), a potcijenjen finansijski rezultat tekuće godine (90 KM).

U okviru ostalih tekućih doznaka evidentiran je kapitalni grant za asfaltiranje dijela puta u mjesnoj zajednici Grabov gaj u iznosu od 3.000 KM, što nije u skladu sa članom 96. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

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

- **rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga i doznake evidentiraju u obračunskom periodu u kome su nastali shodno članu 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;**
- **rashodi za tekuće održavanje, grantovi i doznake klasifikuju u skladu sa članom 92. stav (6), 95. stav (3) i 96. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**
- **naknade skupštinskim odbornicima obračunavaju i isplaćuju u skladu sa tačkom I Odluke o visini naknade za pokriće troškova rada odbornika u Skupštini opštine Pelagićevo;**
- **evidentiranje transakcija dodjele sredstava granta vrši na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave u skladu sa članom 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike**

**Preporučuje se načelniku Opštine, direktoru Centra za socijalni rad i direktoru Turističke organizacije da obezbijedi da se na naknade članovima opštinske izborne komisije i članovima upravnog odbora obračunavaju porez na dohodak i doprinosi u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 7), 4. stav (3) i 52. Zakona o porezu na dohodak i članom 10. Zakona o doprinosima.**

#### **6.1.2.2. Izdaci**

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 1.939.837 KM, a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu i izdaci za otplatu dugova.

**Izdaci za nefinansijsku imovinu** iskazani su u iznosu od 1.724.539 KM, a odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (401.142 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (891.224 KM), nabavku postrojenja i opreme (106.800 KM) i na izdatke za nematerijalnu neproizvedenu imovinu (325.373 KM).

Navedeni izdaci se najvećim dijelom odnose na izdatke za izgradnju vrtića (300.009 KM), radove na infrastrukturnom uređenju na projektu Poslovne zone Porebrice (235.282 KM), izgradnju zgrade na novom groblju (43.270 KM), ulične rasvjete (10.947 KM), dodatne radove na ambulanti porodične medicine (52.916 KM), održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju puteva (891.224 KM), nabavku sanitetskog vozila (rezervisana budžetska sredstva 98.579 KM) i nabavku opreme za sistem video nadzora (90.090 KM).

U okviru izdataka za neproizvedenu stalnu imovinu evidentirani su izdaci za radove na infrastrukturnom uređenju Poslovne zone Porebrice (235.282 KM) i za nabavku opreme za sistem video nadzora (90.090 KM), kao i izdaci za izgradnju ulične rasvjete iz 2020. godine (10.947 KM), što nije u skladu sa članom 107. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

**Izdaci za otplatu dugova** iskazani su u iznosu od 215.298 KM, a čine ih izdaci za otplatu glavnice po osnovu zaduženja putem emisije obveznica (46.977 KM) i primljenih zajmova u zemlji (168.321 KM).

**Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu evidentiraju u obračunskom periodu u kome su nastali shodno članu 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i da se klasifikuju u skladu sa članom 107. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

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

Budžetski deficit je iskazan u iznosu od 751.747 KM i predstavlja zbir bruto budžetskog suficita u iznosu od 943.822 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu od 1.695.569 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (3.531.447 KM) i budžetskih rashoda (2.587.625 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu predstavljaju razliku između primitaka (28.970 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (1.724.539 KM).

### **6.1.4. Neto finansiranje**

Neto finansiranje je iskazano u iznosu od 984.702 KM, a predstavlja razliku između primitaka od zaduživanja i izdataka za otplatu dugova.

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

Razlika u finansiranju je iskazana u iznosu od 232.955 KM, a predstavlja razliku između ukupnih prihoda i primitaka i ukupnih rashoda i izdataka. Po nalazima revizije razlika u finansiranju je manje iskazana za 18.399 KM (tačka 6.1.2. izvještaja).

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

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

## **6.2. Bilans uspjeha**

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

### **6.2.1. Prihodi**

Prihodi su u Konsolidovanom bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 3.622.188 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove i transfere između različitih jedinica vlasti (obrazloženi u tački 6.1.1.1. izvještaja) i prihode obračunskog karaktera.

#### **6.2.1.1. Prihodi obračunskog karaktera**

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 90.741 KM, a čine ih prihodi od usklađivanja vrijednosti nefinansijske imovine koji se odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti puteva (72.432 KM) i dobiti od naknada za eksproprisano zemljište (18.309 KM).



## 6.2.2. Rashodi

Rashodi su u Konsolidovanom bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 3.161.183 KM, a čine ih tekući rashodi i transferi između različitih jedinica vlasti (obrazloženi u tački 6.1.1.1. izvještaja) i rashodi obračunskog karaktera.

### 6.2.2.1. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 573.558 KM, a čine ih rashodi po osnovu amortizacije (568.380 KM) i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (5.178 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije se odnose na amortizaciju zgrada i građevinskih objekata (522.609 KM) i postrojenja i opreme (45.771 KM).

## 6.2.3. Finansijski rezultat

U konsolidovanom bilansu uspjeha iskazan je finansijski rezultat u iznosu od 461.005 KM, a po nalazu revizije potcijenjen je za 27.025 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

## 6.3. Bilans stanja

U konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su neto poslovna aktiva i pasiva u vrijednosti od po 17.409.453 KM.

### 6.3.1. Aktiva

Poslovnu aktivu čine tekuća imovina neto vrijednosti 1.019.553 KM i stalna imovina neto vrijednosti 16.389.900 KM.

#### 6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina u cijelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (bruto vrijednost 651.311 KM i ispravka vrijednosti iskazana u negativnom iznosu od 368.242 KM).

**Kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja** čine gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročna potraživanja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 832.616 KM, a odnose se na sredstva na bankovnim računima (832.305 KM) i blagajni (311 KM).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u neto vrijednosti 77.662 KM (iskazani u negativnom iznosu bruto vrijednost 290.580 KM i ispravka vrijednosti 368.242 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (46.405 KM), potraživanja od zaposlenih (600 KM), potraživanja za nenaplaćene ostale poreze (30.657 KM).

Revizijom je utvrđeno da su bruto i ispravka vrijednosti potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode potcijenjeni u iznosu od 584.292 KM, jer evidentiranje korekcije dospjelih nenaplaćenih potraživanja nije izvršeno u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosni - „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj, 116/13).

Opština nije izvršila korekciju potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (za zakup prostora) u iznosu od 15.255 KM za potraživanja koja nisu naplaćena po isteku roka od 12 mjeseci u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su u bruto/neto vrijednosti 109.275 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Uprave za indirektno oporezivanje BiH (8.056 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu finansiranja prava utvrđenih Zakonom o

socijalnoj zaštiti (13.584 KM), Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske po osnovu pomoći izrazito nerazvijenim opštinama (20.485 KM) i za sufinansiranje projekta (16.760 KM) i Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (50.000 KM).

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

- **potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode evidentiraju u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi);**
- **vrši korekcija potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

### 6.3.1.2. Stalna imovina

Stalnu imovinu čine dugoročna finansijska imovine i razgraničenja bruto/neto vrijednosti 1.426 KM i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u neto vrijednosti 16.388.474 KM.

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine proizvedena stalna imovina neto vrijednosti 11.127.692 KM (bruto vrijednost 17.223.355 KM i ispravka vrijednosti 6.095.663 KM), dragocjenosti bruto/neto vrijednosti 54.160 KM, neproizvedena stalna imovina bruto/neto vrijednosti 2.095.502 KM i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi bruto/neto vrijednost 3.111.120 KM.

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine čine zgrade i objekti (10.980.505 KM) i postrojenja i oprema (147.187 KM). Vrijednost zgrada i objekata najvećim dijelom čine zgrada opštinske uprave, zadružni dom, trg „9. januar“ Pelagićevo, stara škola, centralna osnovna škola u Pelagićevu, područne škole u mjesnim zajednicama, sportska dvorana, vanjska osvjjetljenja i jedan dio lokalnih puteva.

Neproizvedena stalna imovina se odnosi na zemljište (1.484.586 KM), podzemna i površinska nalazišta (120.705 KM), šume (320.345 KM) i ostala nematerijalna neproizvedena imovina (169.866 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u infrastrukturno uređenje poslovne zone Porebrice, vrtić, Ambulantu porodične medicine, Dom kulture Đendići, opremu za video nadzor, ulaganja u lokalne puteve, rasvjetu i dr.

Opština nije izvršila prenos dijela sredstava u pripremi na nefinansijsku imovinu u upotrebi za vrijednost objekata ambulante porodične medicine, doma kulture Čendići, bunara Brđani i druge opreme koji se koriste, u najmanjem iznosu od 521.909 KM, što nije u skladu sa članom 38. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Shodno navedenom potcijenjena je proizvedena stalna imovina a precijenjena nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi za prethodno navedeni iznos.

**Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi reklasifikuje shodno članu 38. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

### 6.3.2. Pasiva

Poslovnu pasivu čine obaveze i ragraničenja u iznosu od 1.844.198 KM i vlastiti izvori u iznosu od 15.565.255 KM.

### 6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja čine kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 788.680 KM i dugoročne obaveze u iznosu od 1.055.518 KM.

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** se odnose na kratkoročne finansijske obaveze (179.266 KM), obaveze za lična primanja zaposlenih (189.960 KM), obaveze iz poslovanja u zemlji (324.737 KM), obaveze za grantove i doznake (77.093 KM), ostale kratkoročne obaveze (17.356 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (268 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze se u potpunosti odnose na obaveze koje dospijevaju na naplatu do godinu dana i to po osnovu emisije obveznica (97.505 KM) i po dugoročnim kreditima (81.761 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u Opštinskoj upravi (164.103 KM) i kod nižih budžetskih korisnika (25.857 KM).

Obaveze iz poslovanja u zemlji najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku robe, usluga i stalne imovine (227.912 KM) i obaveze prema fizičkim licima (96.825 KM).

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na obaveze koje dospijevaju na naplatu do godinu dana, po osnovu Rješenja Poreske uprave Republike Srpske o odgodi plaćanja poreskog duga.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su manje iskazane za iznos neevidentiranih rashoda i doznaka u najmanjem iznosu od 9.305 KM (obrazloženo pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja).

U periodu od datuma izvještavanja do 28.02.2023. godine izmirene su ukupno iskazane kratkoročne obaveze iz 2022. godine u iznosu od 444.727 KM.

**Dugoročne obaveze** se u cjelosti odnose na dugoročne finansijske obaveze po osnovu emitovanih hartija od vrijednosti.

### 6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 15.565.255 KM, a čine ih trajni izvori sredstava, rezerve, finansijski rezultat ranijih godina i finansijski rezultat tekuće godine.

Trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 1.684.741 KM. Rezerve su iskazane u iznosu od 774.591 KM, a odnose se na rezerve formirane u ranijem periodu po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine.

Finansijski rezultat ranijih godina iskazan je u iznosu od 12.644.918 KM, a po nalazu revizije precijenjen je za 16.757 KM zbog neevidentiranih rashoda i izdataka (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Finansijski rezultat tekuće godine iskazan je u iznosu od 461.005 KM, i po nalazu revizije je manje iskazan za 27.025 KM.

### 6.3.3. Vanbilansna evidencija

U konsolidovanom bilansu stanja Opštine na dan 31.12.2022. godine nisu iskazane pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive. Opština nije iskazala vanbilansnu aktivnu i vanbilansnu pasivu u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike jer nije evidentirala vrijednost primljene garancije od dobavljača za dobro izvršenje posla (10.410 KM), date garancije za osiguranje izmirenja odgođenog plaćanja poreskog duga (17.356 KM) i date mjenice kao sredstvo za servisiranje duga po osnovu dugoročnih kredita (81.761 KM) i po osnovu emisije obveznica (1.153.023 KM).

**Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se na pozicijama vanbilansne aktive i vanbilansne pasive vrši evidentiranje primljenih i datih garancija i datih sredstava obezbjeđenja za servisiranje duga po osnovu dugoročnih kredita i emisije obveznica u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

#### **6.4. Bilans novčanih tokova**

U Konsolidovanom bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.448.535 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 2.640.131 KM i pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 808.404 KM.

Prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani su u iznosu od 28.970 KM, odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 1.525.529 KM i negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 1.496.559 KM.

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani su u iznosu od 1.200.000 KM, dok su odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani u iznosu od 215.298 KM i negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 984.702 KM.

Neto povećanje gotovine je iskazano u iznosu od 296.547 KM, gotovina na početku perioda u iznosu od 536.069 KM i gotovina na kraju perioda u iznosu od 832.616 KM, koliko je i iskazano u Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine.

Bilans novčanih tokova je sastavljen u skladu sa zahtjevima MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

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

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

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

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da je u toku jedan sudski spor, u kojem je Opština tužena strana, procijenjene vrijednosti od 35.000 KM, što predstavlja potencijalnu obavezu.

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

Uz finansijske izvještaje za 2022. godinu sačinjene su i Napomene za period 01.01–31.12.2022. godine, koje pružaju neophodne informacije o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Mirjana Lazić, s.r.

Bogdana Popović, s.r.

Jelena Ljubanić, s.r.