



**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](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Општине Челинац  
за период 01.01-31.12.2022. године**

**Број: РВ066-23**

**Бања Лука, 13.12.2023. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>7</b>
	1. Увод.....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	11
	6.1.1. Приходи и примици .....	12
	6.1.2. Расходи и издаци .....	14
	6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит .....	18
	6.1.4. Нето финансирање .....	18
	6.1.5. Разлика у финансирању .....	18
	6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима.....	18
	6.2. Биланс успјеха .....	19
	6.2.1. Приходи .....	19
	6.2.2. Расходи.....	20
	6.2.3. Финансијски резултат .....	20
	6.3. Биланс стања.....	20
	6.3.1. Актива .....	20
	6.3.2. Пасива.....	24
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	25
	6.4. Биланс новчаних токова .....	25
	6.5. Временска неограниченост пословања .....	26
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	26
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје .....	26



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Челинац 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 Челинац 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 тачкама 6., 6.3.1.2. и 6.3.2.2. овог Извјештаја:*

Приликом сачињавања Консолидованог биланса стања на дан 31.12.2022. године Општина није извршила консолидацију у складу са чланом 123. став 2., 3. и 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршено укључивање јавних предузећа који су под њеном контролом или значајним утицајем.

*Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. овог Извјештаја:*

Улагање у саобраћајни објекат у износу од 173.778 КМ који је у децембру 2022. године стављен у употребу, није пренесено са нефинансијске имовине у припреми на саобраћајне објекте у употреби, што није у складу са чланом 42. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Вриједност зграда и објеката је прецијењена, а потцијењена инвестициона имовина за износ од 129.444 КМ, јер имовина која је дата у закуп није исказана као инвестициона имовина, што није у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 16 Инвестициона имовина, параграфи 7, 20 и 26.

*Као што је наведено под тачком 6.7. овог Извјештаја:*

Напомене уз финансијске извјештаје не садрже образложења прописана чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, јер нису објављене информације које захтијевају MPC-JC и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима.

### **Временска неограниченост пословања**

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

### **Кључна питања ревизије**

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

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију

финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 13.12.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Челинац 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, активности, финансијске трансакције и информације приказане у консолидованим финансијским извјештајима Општине Челинац за 2022. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење**

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.

#### **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 Челинац 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 Челинац.

Бања Лука, 13.12.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) приликом провођења пописа имовине и обавеза примјењују одредбе члана 12. став 1. тачка 2. и члан 17. став 7. и 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, у смислу утврђивања стварног стања обавеза и потраживања, презентовања неусаглашених стања истог у напоменама уз финансијске извјештаје и потписивања пописних листа од стране овлашћеног лица, прије преузимања података из одговарајућих књиговодствених евиденција,
- 2) консолидација ентитета јавног сектора који немају статус буџетских корисника врши у складу са чланом 123. став 2., 3. и 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, у смислу укључивања јавних предузећа који су под њеном контролом или значајним утицајем,
- 3) евидентирање средства која се стављају у употребу и инвестиционе имовине врши у складу са чланом 29. и 42. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 16 Инвестициона имовина, параграфи 7, 20 и 26,
- 4) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све информације у складу са захтјевима МРС-ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се директору ЈЗУ Дом здравља „Свети Врачеви“ Челинац да обезбиједи да се:

- 5) приликом провођења пописа имовине и обавеза примјењују одредбе члана 17. став 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, у смислу потписивања пописних листа од стране овлашћеног лица, прије преузимања података из одговарајућих књиговодствених евиденција.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) успостави систем интерних финансијских контрола у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, у смислу сачињавања књиге пословних процеса, регистра ризика, дефинисања контролних поступака и процјене адекватности постојећих и сачињавање извјештаја о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе,
- Закон о раду,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о уређењу простора и грађењу,
- Закон о комуналним дјелатностима,
- Закон о комуналним таксама,
- Закон о водама, члан 195,
- Закон о шумама, члан 89,
- Закон о спорту, члан 10, 11, 16. и 19,
- Закон о заштити од пожара, члан 85,
- Закон о концесијама, члан 32,
- Закон о социјалној заштити,
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства
- Одлука о извршењу буџета/ребаланса буџета Општине Челинац за 2022. годину
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.
- Одлука о утврђивању увећања плте, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Општина Челинац (у даљем тексту: Општина) организована је у складу са Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16, 36/19 и 61/21) са 30 насељених мјеста која су територијално организована у 17 мјесних заједница. Простире се на површини од 362 km<sup>2</sup>, а према резултатима пописа из 2013. године преузетих од Републичког завода за статистику Републике Српске, имала је 15.117 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 средње развијене јединице локалне самоуправе.

У складу са Статутом Општине од 04.04.2017. године организација је дефинисана Правилником о унутрашњој организацији послова и систематизацији радних мјеста Општинске управе општине Челинац који је донесен 23.03.2017. године према којем су организовани одјељења као основне организационе јединице и у квиру појединих одсјеци као утрашње организационе јединице. Као посебне организационе јединице организовани су Кабинет начелника општине, Стручна служба начелника и Одсјек за послове Скупштине општине.

У 2022. години из буџета Општине финансирани су и нижи буџетски корисници ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић „Невен“, ЈУ Центар за културу физичку културу и информисање, ЈУ Народна библиотека „Иво Андрић“, Средња школа „Челинац“ и ЈЗУ Дом здравља „Свети Врачеви“ Челинац и други примаоци субвенција, грантова и дознака на име социјалних давања.

Према Закону о локалној самоуправи јединица локалне самоуправе има својство правног лица и има своју имовину којом управљају органи јединице локалне самоуправе. Органи општине су скупштина и начелник општине. Скупштину чини 25 одборника.

Општина Челинац своје пословање обавља преко рачуна јавних прихода (РЈП), јединствених рачуна трезора (ЈРТ) и рачуна посебних намјена (РПН).

Ентитети јавног сектора који се налазе под контролом Општине су ЈП "Чистоћа и зеленило" а.д. Челинац, ЈП "Водовод" а.д. Челинац, ЈП "Депот" Бања Лука и ЈП „Градско гријање“ Челинац.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији 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 дала укупно 13 препорука (9 везано за финансијске извјештаје и 4 за усклађеност).

Општина је доставила Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, одговор у којем износи радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају број РВ056-20 од 24.11.2020. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14). Ревизијом је утврђено да је проведено

осам препорука. Дјелимично су проведене три препоруке које се односе на попис имовине и обавеза, евидентирање учешћа у капиталу ЈП „Градско гријање“ Челинац и консолидацију ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници и нефинансијску имовину. Нису проведене двије препоруке које се односе на успостављање система интерних финансијских контрола у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и напомене уз финансијске извјештаје (тачка 3, 6.3.1.2 и 6.7. извјештаја).

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Организација и систематизација радних мјеста утврђена је Правилником о унутрашњој организацији послова и систематизацији радних мјеста Општинске управе општине Челинац којим је систематизовано укупно 63 радна мјеста са 74 извршиоца (60 државних службеника и 14 намјештеника).

Интерним актима нижих буџетских корисника систематизовано је у ЈУ Центар за социјални рад 14 радних мјеста са 15 извршилаца, ЈУ Центар за културу 8 радних мјеста са 10 извршилаца, ЈУ Дјечији вртић „Невен“ 11 радних мјеста са 28 извршилаца и ЈЗУ Дом здравља Челинац 23 радна мјеста са 69 извршилаца.

На дан 31.12.2022. године у Општинској управи општине Челинац било је запослено 64 извршиоца (54 на неодређено вријеме, 5 на одређено вријеме и 5 приправника) и 4 функционера. Код нижих буџетских корисника било је запослено у ЈУ Центар за социјални рад 15 извршилаца (13 на неодређено, 1 на одређено вријеме и 1 приправник запослен кроз „Програм подршке запошљавању младих са ВСС у статусу приправника у 2022. години“), ЈУ Центар за културу 9 извршилаца (сви на неодређено вријеме) и директор, ЈУ Дјечији вртић „Невен“ 31 извршилац (25 на неодређено, 6 на одређено вријеме укључујући 2 приправника и сарадника за васпитача у складу са чланом 55. Закона о предшколском васпитању и образовању) и ЈЗУ Дом здравља Челинац 72 извршиоца (66 на неодређено, 5 на одређено и 1 приправник).

Општина Челинац није сачинила годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину, како је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле (Службени гласник Републике Српске“ број 1/22).

У Општини је у 2022. години био у примјени Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима из 2011. године, којим су дефинисани контролно окружење, административни интерни контролни поступци, процедуре јавних набавки, рачуноводствени интерни контролни поступци, поступци планирања и доношења буџета, извршење буџета, рачуноводство, контрола и ревизија буџета, израда годишњег обрачуна буџета, буџетска контрола, интерна контрола и ревизија, поступци финансијског извјештавања, интерни контролни поступци у органима Административне службе Општине Челинац, поступци процјене ризика и поступци надгледања, који није усклађен са измјенама и допунама законских и подзаконских аката.

Општина није до краја 2022. године успоставила систем интерних контрола према одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, а према информацији достављеној ревизији 27.10.2023. године начелник Општине донио Одлуку о именовању лица одговорног за успостављање, спровођење и развој система финансијског управљања и контроле 30.05.2023. године, а увођење система интерних финансијских контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске је у самој фази припреме и формирању тима за реализацију пројекта. Такође је наведено

да је у Општини у складу са Одлуком о увођењу система управљања квалитетом ISO 9001:2015 и његове интеграције у постојећи пословни систем функционисања Општинске управе Челинац од 28.5.2021. године уведен наведени систем управљања квалитетом који садржи доста потребних информација за саму реализацију финансијског управљања и контрола (ФУК–а) као што су регистар процеса и управљање ризицима и приликама – Анализа, вредновање и доношење и праћење мјера везано за ризике и прилике.

У складу са рјешењима о именовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог у Општини Челинац утврђено је да попис није проведен сходно одредбама члана 12. став 1. тачка 2. и члана 17. став 7. и 8. 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 није извршено утврђивање стварног стања обавеза и потраживања на основу документације која потврђује екстерну потврду њиховог стварног стања и исто није презентовано у напоменама уз финансијске извјештаје и пописне листе нису потписане од стране овлашћеног лица, прије преузимања података из одговарајућих књиговодствених евиденција. Такође, код ЈЗУ Дом здравља „Свети Врачеви“ Челинац пописне листе нису потписане од стране овлашћеног лица, прије преузимања података из одговарајућих књиговодствених евиденција и других радњи, како је дефинисано чланом 17. став 8. наведеног правилника.

Сходно претходно наведеном и у тачкама 6.3.1.2. и 6.7. извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбједи истинито и фер извјештавање.

**Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се:**

- **успостави систем интерних финансијских контрола у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, у смислу сачињавања књиге пословних процеса, регистра ризика, дефинисања контролних поступака и процјене адекватности постојећих и сачињавање извјештаја о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола,**
- **приликом провођења пописа имовине и обавеза примјењују одредбе члана 12. став 1. тачка 2. и члан 17. став 7. и 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, у смислу утврђивања стварног стања обавеза и потраживања, презентовања неусаглашених стања истог у напоменама уз финансијске извјештаје и потписивања пописних листа од стране овлашћеног лица, прије преузимања података из одговарајућих књиговодствених евиденција.**

**Препоручује се директору ЈЗУ Дом здравља „Свети Врачеви“ Челинац да обезбједи примјену члана 17. став 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, у смислу потписивања пописних листа од стране овлашћеног лица, прије преузимања података из одговарајућих књиговодствених евиденција.**

#### 4. Набавке

Планом јавних набавки Општинске управе и измјенама за 2022. годину планиране су набавке укупне процијењене вриједности 2.975.006 КМ без пореза на додату вриједност.

Према извјештају о реализацији јавних набавки проведено је 88 поступака јавних набавки и то 16 отворених поступака (2.151.831 КМ), осам конкурентских захтјева за доставу понуда (89.760 КМ), 54 директна споразума (206.140 КМ), седам преговарачких поступака без објаве обавјештења (132.523 КМ) и три поступка за неприоритетне услуге Анекса 2 дио Б (126.289 КМ) и закључени уговори у вриједности 2.706.543 КМ.

Ревизијом је обухваћено шест поступака јавних набавки укупне уговорене вриједности 1.526.554 КМ, што износи 56% укупно реализованих набавки. Исте се односе на отворене поступке за набавку радова на модернизацији путева у МЗ Јошавка, Лађевци, Брезичани, Бранешци, Црни Врх, Шњеготина Велика, Дубрава Стара, Вијачани, Шњеготина Доња (231.519 КМ), асфалтирање дијела локалног пута Штрбе - Гозна - Слатина - Дионица Гозна – Слатина (550.600 КМ), изградњу објекта подручне амбуланте у МЗ Јошавка - наставак изградње (307.401 КМ), уређење и чишћење корита ријеке Врбање (локација Црна Ријека), ријеке Јошавка (локација Јошавка Горња) и ријеке Турјаница МЗ Бранешци и регулисаног корита потока Балатин, општина Челинац (204.974 КМ), изградњу водовода у Бараковцу Општина Челинац (173.086 КМ) и једну набавку проведenu путем преговарачког поступка без објаве обавјештења чишћење јавних саобраћајних површина, одржавање јавних зелених површина, одвођење атмосферских вода и других падавина са јавних површина (58.974 КМ). Такође је извршен преглед набавки проведених путем директног споразума при чему нису уочене неправилности.

Ревизијским испитивањем обухваћени су и поступци јавних набавки код нижих буџетских корисника Дјечији вртић "Невен" Челинац (набавка прехранбених производа путем конкурентског поступка 48.987 КМ и Дом здравља „Свети Врачеви“ Челинац (набавка лабораторијског материјала путем отвореног поступка у износу од 75.268 КМ).

Код ревизијом обухваћених набавки нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

#### 5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине Челинац донијела је 23.12.2021. године Одлуку о усвајању Буџета Општине Челинац за 2022. годину и Одлуку о извршењу Буџета Општине Челинац за 2022. годину. Истим је утврђен буџетски овир у износу од 10.100.000 КМ. Буџет је сачињен по економској класификацији са образложењем, организационој и функционалној класификацији. У току године донесен је ребаланс буџета.

Дана 08.12.2022. године Скупштина општине Челинац донијела је Одлуку о усвајању ребаланса Буџета Општине Челинац за 2022. годину и Одлуку о измјенама и допунама Одлуке о извршењу Буџета Општине Челинац за 2022. годину, којим је утврђен буџетски оквир у износу од 13.140.000 КМ. Планирани су буџетски приходи (12.787.186 КМ), примици (222.756 КМ), расподјела суфицита (130.058 КМ), буџетски расходи (9.865.709 КМ) и издаци (3.274.291 КМ). Средства су одобрена за расходе за лична примања запослених (4.801.416 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.582.320 КМ), расходе финансирања и друге финансијске трошкове (50 КМ), субвенције (58.662 КМ), грантове (546.512 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине (1.704.859 КМ), расходе финансирања, друге финансијске трошкове и расходе трансакција размјене између или унутар јединица власти (72.215 КМ), расходе по судским рјешењима (12.000 КМ), трансфере између и унутар јединица власти (87.675 КМ), издатке за нефинансијску имовину (3.007.541 КМ), издатке за отплату дугова (80.985 КМ) и остале издатке (185.765 КМ).

У 2022. години сачињен је План за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода које су износиле 621.639 КМ, сходно члану 9. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15 и 62/18). Исти је достављен Фискалном савјету Републике Српске 29. 4.2022. године који је дао Мишљење 5.5.2022. године, у коме је наведено да предложене мјере за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода оцјењује реалним и проводивим.

Ребалансом буџета проширен је буџетски оквир за износ расподјеле суфицита из ранијег периода од 130.058 КМ који се према извршеној анализи у цјелости односи на неутрошена намјенска средства.

Одлуком о извршењу Буџета општине Челинац за 2022. годину у члану 5. дефинисана је прерасподјела средстава, а у члану 11. да ће се обавезе по основу расхода вршити по оперативним плановима и приоритетима утврђеним у овом члану.

Након Ребаланса буџета Општина је на основу рјешења начелника Општине, у складу са чланом 5. Одлуке о извршењу Буџета општине Челинац за 2022. годину, извршила девет реалокација у износу од 350.952 КМ и то у оквиру истих буџетских корисника у износу од 314.952 КМ и између буџетских корисника у износу од 36.000 КМ (са ЈЗУ Дом здравља Челинац на Општинску управу).

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

## **6. Финансијски извјештаји**

Општина је сачинила консолидоване финансијске извјештаје за 2022. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17) и исте доставила Министарству финансија Републике Српске у складу са чланом 49. став 6. наведеног правилника.

Општина није приликом сачињавања Консолидованог биланса стања на дан 31.12.2022. године извршила консолидацију у складу са чланом 123. став 2., 3. и 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршено укључивање јавних предузећа који су под њеном контролом или значајним утицајем (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

***Препоручује се начелнику општине да обезбједи да се консолидација ентитета јавног сектора који немају статус буџетских корисника врши у складу са чланом 123. став 2, 3. и 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, у смислу укључивања јавних предузећа који су под њеном контролом или значајним утицајем.***

### **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

У обрасцу ПИБ 01-Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 исказано је извршење прихода и примитака у износу од 12.903.025 КМ, расхода и издатака у износу од 13.029.338 КМ, расподјела суфицита из ранијих периода у износу од 126.317 КМ и разлика у финансирању у износу од 4 КМ.

У односу на Коначни буџет извршење буџетских прихода и примитака на фонду 01 је 99% и буџетских расхода и издатака 99%.

Сачињен је Извјештај извршења Буџета општине Челинац за период 01.01-31.12.2022. године (консолидовани), који је усвојен од стране Скупштине општине Челинац 30.06.2023. године.

### 6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи исказани су у износу од 12.970.310 КМ (12.670.310 КМ фонд 01 и 300.000 КМ фонд 05) и укупни примици исказани су у износу од 232.715 КМ фонд 01.

#### 6.1.1.1. Приходи

Приходи на фонду 01 исказани су у износу од 12.670.310 КМ, а односе се на пореске приходе, непореске приходе, грантове и трансфере између или унутар јединица власти.

**Порески приходи** исказани су у износу од 6.753.202 КМ, а највећим дијелом односе се на приходе по основу индиректних пореза (5.996.604 КМ), пореза на лична примања и од самосталне дјелатности (574.667 КМ), пореза на имовину (114.041 КМ) и осталих пореских прихода у износу од 67.860 КМ (порез на добитке од игара на срећу).

Приходи по основу индиректних пореза, пореза на лична примања и од самосталне дјелатности исказани су на основу расподјеле јавних прихода са рачуна код Министарства финансија Републике Српске и усаглашени Потврдом о усаглашавању стања распоређених јавних прихода на рачуне буџета општине у периоду 01.01-31.12.2022. године од 11.01.2023. године.

**Непорески приходи** исказани су у износу од 3.446.678 КМ фонд 01, а највећим дијелом односе се на приходе од закупа и ренте (83.329 КМ), административних накнада и такси (31.666 КМ), комуналних накнада и такси (99.408 КМ), накнада по разним основама (344.242 КМ), од пружања јавних услуга (2.879.493 КМ), новчаних казни (3.200 КМ), прихода од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене између или унутар јединица власти (1.581 КМ) и остале непореске приходе (3.751 КМ).

*Приходе од закупа и ренте чине* приходи од давања у закуп објеката ЈЗУ Дом здравља Челинац (23.429 КМ), Општинске управе (8.418 КМ) и приходи од земљишне ренте (51.243 КМ).

*Административне накнаде и таксе* исказане у износу од 31.666 КМ чине општинске административне таксе.

*Комуналне накнаде и таксе* највећим дијелом односе се на комуналне таксе на истицање фирме у износу од 19.688 КМ (уплаћени износ дуговања из претходног периода), за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе (32.488 КМ), за коришћење рекламних паноа (11.585 КМ), коришћење простора за паркирање моторних, друмских и прикључних возила на уређеним и обилеженим мјестима која је за то одредила Скупштина општине (31.889 КМ), и комуналне таксе на остале предмете таксирања (3.465 КМ).

*Накнаде по разним основама* највећим дијелом односе се на накнаде за уређење грађевинског земљишта (56.313 КМ), коришћење грађевинског земљишта (2.868 КМ), промјену намјене пољопривредног земљишта (12.950 КМ), коришћење шума и шумског земљишта – средства за развој неразвијених дјелова општине остварених продајом шумских дрвних сортимената (115.177 КМ), обављање послова од општег интереса у шумама у приватној својини (9.477 КМ), заштиту вода коју плаћају власници транспортних средстава која користе нафту и нафтине деривате (37.902 КМ), за испуштање отпадних вода (9.683 КМ), коришћење комуналних добара од општег интереса (73.518 КМ) и средства за финансирање посебних мјера заштите од пожара (26.049 КМ).

Сходно законским одредбама о намјенском утрошку средстава остварених по основу накнада Скупштина општине је 10.02.2022. године донијела Програм коришћења средстава од водних накнада у 2022. години у складу са чланом 195. Закон о водама



(„Службени гласник Републике Српске“, број 50/06, 92/09, 121/12, 74/17) и 17.03.2022. године План коришћења средстава од продатих шумских дрвних сортимената у 2022. години у складу са чланом 89. Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“ број 75/08, 60/13 и 70/20) уз претходно добијене сагласности од Миистарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске. О реализацији наведених програма сачињени су извјештаји, који су усвојени од стране Скупштине општине Челинац 29.6.2023. године. За средства остварена у складу са чланом 85. Закона о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“ број 94/19) донесен је Програм коришћења средстава намијењених за заштиту од пожара у 2022. години и у складу са истим одобрен грант Ватрогасном друштву Челинац у укупно оствареном износу од 26.049 КМ.

*Приходи од пружања јавних услуга* односе се на приходе општинских органа управе у износу 10.910 КМ, ЈЗУ Дом здравља „Свети Врачеви“ Челинац у износу од 2.573.380 КМ (од партиципације 126.972 КМ, неосигураних лица 13.695 КМ, комерцијалних здравствених услуга 256.578 КМ и по основу пружања амбулантних услуга 2.176.135 КМ) и властите приходе осталих буџетских корисника у износу 295.203 КМ (Дјечији вртић „Невен“ Челинац 256.893 КМ, Центар за социјални рад 8.732 КМ, Центар за културу, физичку културу, образовање и информисање 23.365 КМ, Средња школа „Челинац“ Челинац 5.250 КМ и Народна библиотека „Иво Андрић“ Челинац 963 КМ).

*Приходи од новчаних казни* исказани су по основу казни наплаћених за прекршаје прописане актима Скупштине општине.

*Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене између или унутар јединица власти* односе се на приходе унутар исте јединице власти.

*Остали непорески приходи* у износу од 3.751 КМ односе се на уплате накнаде за набавку кућних бројева и прихода по основу рефундација од Завода за запошљавање Републике Српске по основу потписаних уговора о финансирању нето плата приправника ВСС.

**Грантови** су исказани у износу од 415.449 КМ и односе се на грантове из земље (текући грантови 1.500 КМ и капитални грантови 413.949 КМ). Капитални грантови од правних лица исказани су у износу од 237.545 КМ (од ФК Челинац за суфинансирање изградње трибина на спортском стадиону „Тукови“ 35.000 КМ, ЈП „Водовод“ а.д. Челинац за набавку ровокопача-утоваривача 34.182 КМ и Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске за набавку радне машине за потребе ЈП „Водовод“ а.д. Челинац и уградњу канализационих цијеви у МЗ Опсјечко 168.363 КМ) и капитални грантови од физичких лица исказани су у износу од 176.404 КМ, а односе се на средства дозначена од стране грађана за модернизацију путева.

**Трансфери између или унутар јединица власти** на фонду 01 исказани су у износу од 2.054.981 КМ, а односе се на трансфере између различитих јединица власти у износу од 35.299 КМ (од ЦИК-а БиХ за финансирање бруто накнаде бирачких одбора за изборе у 2022. години), од Републике Српске у износу од 2.018.863 КМ (највећим дијелом трансфери од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске ЈУ Центру за социјални рад Челинац 662.646 КМ, Министарства финансија по одлукама Владе Републике Српске из програма Јавних инвестиција Републике Српске за модернизацију улица и суфинансирање изградње путева у општини Челинац у износу од 1.050.000 КМ, Министарства просвјете и културе одобрених ЈУ Центар за културу, физичку културу, образовање и информисање Челинац 2.000 КМ, за стипендије дефицитарних занимања 8.220 КМ, ЈУ Дјечији вртић „Невен“ Челинац 2.304 КМ, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за изградњу локалног и шумског комуналног пута Црна Ријека-Торине општина Челинац 40.000 КМ, ЈУ „Воде Српске“ за реализацију пројекта „Уређење и чишћење корита ријеке Врбање, Јошавке и Турјанице“ у износу 250.000 КМ и Министарства породице,

омладине и спорта за суфинансирање организације спортских такмичења 3.440 KM) и трансфере од јединица локалне самоуправе (819 KM).

#### **6.1.1.2. Примици**

Примици су исказани у износу од 232.715 KM фонд 01, а односе се на примитке за нефинансијску имовину, примитке од финансијске имовине и остале примитке.

**Примици за нефинансијску имовину** исказани су у износу од 47.810 KM, а односе се на примитке за постројења и опрему у износу од 4.100 KM (ЈЗУ Дом здравља Челинац) и примитке за земљиште у износу од 43.710 KM (Општинска управа).

**Примици од финансијске имовине** исказани су у износу од 266 KM, а односе се на примитке од финансијске имовине из трансакција са другим јединицама власти.

**Остали примици** исказани су у износу од 184.639 KM, а односе се на примитке по основу примљених аванса у земљи (који се затварају у сљедећој или наредним годинама) у износу од 5.702 KM и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти у износу од 178.937 KM (рефундације од фондова обавезног социјалног осигурања за породилско одсуство 128.163 KM, остали примици по основу накнада плата за родитељско одсуство 6.230 KM и накнаде плата за вријеме боловања 44.544 KM).

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи исказани су у износу од 9.744.685 KM фонд 01 и укупни издаци исказани су у износу од 3.530.713 KM (3.284.652 KM фонд 01 и 246.061 KM фонд 05).

##### **6.1.2.1. Расходи**

Расходи су исказани у износу од 9.744.685 KM фонд 01, а према врсти расхода односе се на расходе за лична примања запослених, по основу коришћења роба и услуга, финансирања и друге финансијске трошкове, по основу субвенција, грантова, дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова, расходе финансирања и друге финансијске трошкове и расходе трансакција размјене између или унутар јединица власти, по судским рјешењима и трансфере између различитих јединица власти.

**Расходи за лична примања запослених** исказани су у износу од 4.769.713 KM, а односе се на расходе за бруто плате запослених у износу од 4.065.960 KM, расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 484.438 KM (накнаде за превоз на посао и са посла 95.728 KM и за превоз и смјештај у природи и остале накнаде за превоз и смјештај 4.648 KM, накнаде за регрес 137.285 KM, за топли оброк у природи 144.363 KM, јубиларне награде 8.970 KM, дневнице за службена путовања у земљи 1.653 KM и у иностранству 1.124 KM, порез на доходак за расходе накнада за топли оброк, регрес и награде 16.862 KM и збирни допринос на накнаде 73.805 KM), расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 135.501 KM (расходи за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају 73.973 KM, порез на доходак 5.974 KM и доприноси на наведене накнаде 55.554 KM) и расходе за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 83.814 KM (отпремнине по колективном уговору 4.792 KM, новчане помоћи приликом рођења дјетета 8.058 KM, помоћи породици у случају смрти радника 2.836 KM, смрти члана уже породице 6.910 KM и теже болести или инвалидности 4.543 KM, помоћ у случају елементарних непогода или пожара 26.700 KM, остале једнократне помоћи 18.403 KM, порез на доходак на расходе за отпремнине и једнократне помоћи 2.363 KM и доприноси на отпремнине и једнократне помоћи 9.209 KM).

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 2.598.043 КМ, а чине их расходи по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, расходи за режијски материјал, материјал за посебне намјене, текуће одржавање, по основу путовања и смјештаја, за стручне услуге, услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине и остали неklasификовани расходи.

*Расходи по основу закупа* исказани су у износу од 5.435 КМ КМ, а односе се на расходе за закуп зграда и грађевинских објеката (1.503 КМ), закуп постројења и опреме (1.931 КМ) и расходи по основу осталог закупа (2.001 КМ).

*Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга* исказани су у износу од 421.458 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка енергије (317.055 КМ), комуналне услуге (36.459 КМ), комуникационе услуге (62.106 КМ) и расходе за услуге превоза и премјештаја (5.838 КМ).

*Расходе за режијски материјал* исказани су у износу од 84.244 КМ, а чине их расходи за канцеларијски материјал (35.756 КМ), материјал за одржавање чистоће (30.482 КМ), стручну литературу, часописе и дневну штампу (8.653 КМ) и расходи за остали режијски материјал (9.353 КМ).

*Расходи за материјал за посебне намјене* исказани су у износу од 67.376 КМ, а чине их расходи за медицински и лабораторијски материјал (92 КМ), материјал за образовање, науку, културу и спорт (3.096 КМ), специјални материјал (966 КМ) и расходи за остали материјал за посебне намјене (63.223 КМ).

*Расходи за текуће одржавање* исказани су у износу од 693.618 КМ, а односе се на расходе за текуће одржавање зграда (49.485 КМ), осталих грађевинских објеката (288.932 КМ), опреме (86.027 КМ) и расходе за остало текуће одржавање у износу од 269.174 КМ (највећим дијелом се односе на уређење и чишћење корита ријеке Врбања, Јошавка и Турјаница и корита потока Балатин).

*Расходи по основу путовања и смјештаја* исказани су у износу од 104.480 КМ, а односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (4.824 КМ), путовања и смјештаја у иностранству (110 КМ) и расходи по основу утрошка горива (99.547 КМ).

*Расходи за стручне услуге* исказани су у износу од 141.803 КМ, а односе се на расходе за услуге финансијског посредовања (11.534 КМ), осигурања (12.819 КМ), информисања и медија (49.939 КМ), правне и административне услуге (13.879 КМ), компјутерске услуге (15.473 КМ) и расходи за остале стручне услуге (38.158 КМ).

*Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине* исказани су у износу од 272.248 КМ, а чине их расходи за услуге одржавања јавних површина (224.298 КМ) и расходи за услуге заштите животне средине (47.950 КМ).

*Остали неklasификовани расходи* исказани су у износу од 807.380 КМ, а чине их расходи за стручно усавршавање запослених (15.148 КМ), бруто накнаде за рад ван радног односа у износу од 616.050 КМ (Општинска управа 347.153 КМ и нижи буџетски корисници 268.897 КМ), репрезентације (87.373 КМ), за порезе, доприносе и непореске накнаде на терет послодавца (11.238 КМ) и остали непоменути расходи (77.573 КМ).

Бруто накнаде за рад ван радног односа највећим дијелом односе се на накнаде за чланове комисија и радних група (143.855 КМ), скупштинске посланике и одборнике (203.151 КМ) и бруто накнаде по уговору о дјелу у износу од 245.061 КМ (углавном се односе на уговоре о дјелу закључене у ЈЗУ Дом здравља „Свети Врачеви“ Челинац 215.047 КМ по основу ангажовања доктора специјалиста који припадају секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите). На наведене накнаде су обрачунати порези и доприноси у складу са законом.

**Субвенције** су исказане у износу од 57.661 КМ, а односе се на субвенције јавним нефинансијским субјектима у осталим областима у износу од 38.500 КМ (највећим дијелом се односе на субвенције ЈП „Градско гријање“ Челинац 35.000 КМ), нефинансијским субјектима у области саобраћаја и веза за превоз ученика у основне школе (16.828 КМ) и нефинансијским субјектима у области трговине и туризма (2.333 КМ).

**Грантови** су исказани у износу од 522.349 КМ, а односе се на текуће грантове у износу од 484.894 КМ (текуће грантове непрофитним субјектима у земљи у износу од 422.710 КМ и остали текући грантови у земљи у износу од 62.184 КМ) и капиталне грантове (37.455 КМ).

*Текуће грантове непрофитним субјектима чине грантови додијељени непрофитним организацијама и удружењима (политичким 20.906 КМ, хуманитарним 49.150 КМ, спортским и омладинским 139.704 КМ, етничким и вјерским 9.000 КМ, за афирмацију породице, заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом 54.650 КМ, у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности 110.000 КМ, у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација 8.600 КМ и осталим непрофитним субјектима у земљи 30.700 КМ).*

*Остале текуће грантове у земљи чине грантови додијељени финансијским субјектима, осим јавних (1.500 КМ), нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности у износу од 42.447 КМ (јавним 29.633 КМ и осим јавних 12.814 КМ) и остали текући грантови у земљи у износу од 18.237 КМ (текући грантови појединцима).*

*Капитални грантови односе се на капиталне грантове непрофитним субјектима у земљи (1.191 КМ) и остале капиталне грантове у земљи у износу од 36.264 КМ које чине капитални грантови нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности, осим јавних (26.049 КМ) и остали капитални грантова у земљи у износу од 10.215 КМ (грантови појединцима).*

Расподјела средстава за грантове дефинисана је Правилником о критеријумима и поступку за додјелу средстава текућих грантова за финансирање редовних програмских активности и Правилником о категоризацији и додјели новчаних средстава спортским удружењима општине Челинац.

**Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општине и градова** исказане су у износу од 1.645.424 КМ, а односе се на дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општине и градова и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општине и градова.

*Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општине и градова исказане су у износу од 1.523.694 КМ, а односе се на текуће дознаке грађанима које се исплаћују штићеницима установа социјалне заштите преко ЈУ Центар за социјални рад Челинац у износу од 1.113.791 КМ (стална новчана помоћ 92.277 КМ, додатак за помоћ и његу другог лица 819.354 КМ, помоћ за оспособљавање за рад дјеце и омладине 28.295 КМ, једнократна новчана помоћ 1.155 КМ, текуће помоћи у природи 9.617 КМ и остале текуће дознаке штићеницима установа социјалне заштите 163.093 КМ), текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општине и градова, осим установа социјалне заштите, у износу од 402.102 КМ (текуће помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата 20.110 КМ, ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе 114.825 КМ, породици, дјечи и младима 72.750 КМ, текуће помоћи грађанима у природи 17.987 КМ*

и остале текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета општине, осим установа социјалне заштите 176.430 КМ) и капиталне дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општине и градова, осим установа социјалне заштите, у износу од 7.800 КМ (капиталне помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата 600 КМ и остале капиталне дознаке грађанима које се исплаћују из буџета општине, осим установа социјалне заштите 7.200 КМ).

*Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите* које се исплаћују из буџета Републике, општине и градова исказане су у износу од 121.730 КМ, а односе се на дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују преко ЈУ Центар за социјални рад Челинац (на име оспособљавања за рад дјеце и омладине 507 КМ, помоћ у кући 1.200 КМ, смјештај штићеника у установе социјалне заштите 109.163 КМ, смјештај у хранитељске породице 9.180 КМ и дознаке у природи које се дају пружаоцима услуга социјалне заштите).

**Расходи финансирања и други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти** исказани су у износу од 68.612 КМ фонд 01, а чине их расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти у износу од 57.442 КМ (камата на зајмове примљене од ентитета 39.500 КМ и зајмове примљене од фондова обавезног социјалног осигурања 5.342 КМ (ЈЗУ Дом здравља) и расходи од провизије, сервисних трошкова и осталих накнада на зајмове примљене од ентитета 12.600 КМ), расходи из трансакција размјене између јединица власти у износу од 9.533 КМ (расходи за стручне услуге из трансакција са ентитетом 5.811 КМ и остали некласификовани расходи из трансакција са јединицама локалне самоуправе 3.722 КМ) и расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти у износу од 1.637 КМ (расходи по основу утрошка електричне енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга из трансакција унутар исте јединице власти).

**Расходи по судским рјешењима** исказани су у износу од 6.594 КМ, а односе се на расходе Општинске управе по судским рјешењима (4.300 КМ) и адвокатске и правне услуге у износу од 2.294 КМ (ЈЗУ Дом здравља 1.680 КМ и Општинска управа 614 КМ).

**Трансфери између различитих јединица власти** исказани су у износу од 76.275 КМ, а односе се на трансфере републичким институцијама у износу 5.315 КМ (основним школама), јединицама локалне самоуправе у износу 692 КМ и фондовима обавезног социјалног осигурања у износу 70.268 КМ (за здравствено осигурање корисника социјалне помоћи).

#### **6.1.2.2. Издаци**

Издаци на фонду 01 исказани су у износу од 3.284.653 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину, за отплату дугова и остале издатке.

**Издаци за нефинансијску имовину** исказани су у износу од 3.025.977 КМ фонд 01, а односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката у износу од 1.328.583 КМ (највећим дијелом односе на изградњу и прибављање спортско-рекреативних објеката 54.757 КМ, путева и ауто-путева 965.960 КМ, тунела и мостова 53.347 КМ, вањског освјетљења, тротоара и ограда 57.058 КМ, плинотова, водотова, канализација 186.991 КМ), издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката у износу од 1.163.676 КМ (највећим дијелом за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију, саобраћајних објеката 845.205 КМ, плинотова, водотова, канализација 263.594 КМ и осталих објеката 30.558 КМ), издатке за набавку постројења и опреме 301.860 КМ (највећим дијелом односе на издатке за набавку превозних средстава 168.363 КМ, канцеларијске опреме 12.670 КМ, комуникационе и рачунарске опреме 17.984 КМ, медицинске и лабораторијске опреме 58.554 КМ, опреме за образовање, науку, културу и спорт 14.557 КМ и осталих постројења и опреме 13.567 КМ), издатке за прибављање земљишта 36.210 КМ, за

прибављање осталих природних добара 13.300 КМ и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара у износу од 182.348 КМ (залихе медицинског и лабораторијског материјала 167.701 КМ, залихе осталог материјала 2.869 КМ и залихе ситног инвентара, ауто гума, одјеће и обуће 11.778 КМ).

**Издаци за отплату дугова** исказани су у износу од 79.816 КМ, а чине их издаци за отплату дугова према другим јединицама власти (отплата главнице зајма примљеног од Републике Српске у износу 60.985 КМ који се односи на задужење по основу пројекта „Хитног опоравка од поплава“ и издатке за отплату обавеза ЈЗУ Дом здравља према Фонду здравственог осигурања у износу од 18.831 КМ).

**Остали издаци** исказани су у износу од 178.860 КМ, а чине их остали издаци у износу од 3.941 КМ и остали издаци из трансакција са другим јединицама власти у износу од 174.919 КМ (издаци за накнаде плата који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за породилшко одсуство 83.132 КМ, остало родитељско одсуство 3.793 КМ и порезе и доприносе на исте 41.419 КМ и накнаде плата за вријеме боловања 46.075 КМ).

### **6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит**

У 2022. години у Обрасцу ПИБ 01 исказан је дефицит у износу од 52.542 КМ као разлика између прихода (12.670.310 КМ) и примитака за нефинансијску имовину (47.810 КМ) и расхода (9.744.685 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (3.025.977 КМ).

### **6.1.4. Нето финансирање**

Нето финансирање исказано је у износу од 52.546 КМ као збир нето примитака од нефинансијске имовине, нето задуживања, осталих нето примитака и расподјеле суфицита из ранијих периода.

#### **6.1.4.1. Нето примици од финансијске имовине**

Нето примици од финансијске имовине исказани су у износу од 266 КМ, фонд 01.

#### **6.1.4.2. Нето задуживање**

Нето задуживање исказано је у негативном износу од 79.816 КМ фонд 01 у висини издатака за отплату дугова.

#### **6.1.4.3. Остали нето примици**

Остали нето примици исказани су у износу од 5.779 КМ као разлика осталих примитака (184.639 КМ) и осталих издатака (178.860 КМ).

#### **6.1.4.4. Расподјела суфицита из ранијих година**

Расподјела суфицита из ранијих година извршена је у износу од 126.317 КМ, а односи се на неутрошена намјенска средства која су у складу са намјеном утрошена у 2022. години.

### **6.1.5. Разлика у финансирању**

Разлика у финансирању исказана је у износу од 4 КМ као разлика нето финансирања (52.546 КМ) и исказаног дефицита (52.542 КМ).

### **6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима**

У обрасцу ПИФ за период 01.01. до 31.12.2022. године исказано је извршење прихода и примитака у износу од 13.203.025 КМ (12.903.025 КМ фонд 01 и 300.000 КМ фонд 05), расхода и издатака у износу од 13.275.399 КМ (13.029.338 КМ фонд 01 и 246.061

КМ фонд 05), расподјела суфицита из ранијих периода у износу од 126.317 КМ фонд 01 и разлика у финансирању 53.943 КМ (4 КМ фонд 01 и 53.939 КМ фонд 05).

На фонду 05 исказани су приходи за посебне пројекте који се односе на трансфер дозначен на основу Одлуке Владе Републике Српске и Рјешења Министарства финансија од 30.03.2022. године Општини Челинац у износу од 300.000 КМ, по основу распоређених средстава од поврата ПДВ-а у оквиру прве фазе програма интегрисаног развоја коридора ријеке Саве и Дрине за изградњу инфраструктурних објеката на подручју општине Челинац. У 2022. години реализовано је и исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 246.061 КМ (за изградњу и прибављање зграда и објеката 210.778 КМ и инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката 35.283 КМ).

## **6.2. Биланс успјеха**

### **6.2.1. Приходи**

Приходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 13.060.360 КМ, а чине их приходи исказани у Обрасцу ПИФ - периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима и приходи обрачунског карактера (90.050 КМ).

#### **6.2.1.1. Приходи (осим обрачунских)**

Приходе осим прихода обрачунског карактера чине приходи исказани у обрасцу ПИФ-периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима који су наведени под тачком 6.1.1.1. у поглављу о извршењу буџета, а односе се на пореске приходе (6.753.202 КМ), непореске приходе (3.446.678 КМ), грантове (415.449 КМ) и трансфере између или унутар јединица власти (2.354.981 КМ).

#### **6.2.1.2. Приходи обрачунског карактера**

**Приходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 90.050 КМ, а чине их приходи од укидања резервисања по основу обавеза, приходи од усклађивања вриједности имовине, добици од продаје, помоћи у природи, остали приходи обрачунског карактера, приходи обрачунског карактера евидентирани на основу пореских и других фискалних прописа и приходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти.

*Приходи од укидања резервисања по основу обавеза* исказани су у износу од 22.250 КМ, а односе се на укидање резервисања по тужби из 2020. године.

*Приходи од усклађивања вриједности имовине* исказани су у износу од 134.640 КМ, а односе се на одгођена пореска потраживања по Извјештају из јединствене евиденције пореске управе са 31.12.2022. године у износу 134.124 и наплату спорних потраживања у ЈУ Дјечији вртић „Невен“ у износу 516 КМ.

*Добици од продаје имовине*, исказани су у износу од 6.757 КМ, а односе се на добитке од продаје земљишта у износу 3.765 КМ и продаја опреме у износу 2.992 КМ (ЈЗУ Дом здравља Челинац).

*Помоћи у природи*, исказани су у износу од 104.743 КМ, а односе се на помоћи у природи од међународних организација (донација рачунарске опреме и канцеларијског намјештаја средњој школи од стране UNICEF-а 10.377 КМ), од правних лица у земљи у износу 93.366 КМ (донације ЈЗУ Дом здравља Челинац од стране ЈЗУ Дом здравља Бања Лука 92.959 КМ и рачунарске опреме за Средњу школу Челинац 407 КМ) и од физичких лица у износу 1.000 КМ (односи се на поклон земљишта од стране Јунгић Миладина).

*Остали приходи обрачунског карактера*, исказани су у износу од 86.545 КМ, а највећим дијелом односе се на приходе обрачунског карактера исказане приликом

евидентирања потраживања ЈЗУ Дом здравља Челинац од Фонда здравственог осигуања (65.314. КМ) која на дан 31.12.2022. године нису била наплаћена.

*Приходи обрачунског карактера евидентирани на основу пореских и других фискалних прописа* исказани су у негативном износу од 264.944 КМ приликом евидентирања потраживања из пореске евиденције који се са наплатом потраживања сторнирају.

## **6.2.2. Расходи**

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 12.371.617 КМ, а чине их расходи исказани у Обрасцу ПИФ - периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (9.744.685 КМ) и расходи обрачунског карактера (2.626.932 КМ).

### **6.2.2.1. Расходи (осим обрачунских)**

Расходе осим расхода обрачунског карактера чине расходи исказани у Обрасцу ПИФ - периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима који су наведени под тачком 6.1.2.1. у поглављу о извршењу буџета, а односе се на расходе за лична примања запослених (4.769.713 КМ), по основу коришћења роба и услуга (2.598.043 КМ), финансирања и друге финансијске трошкове (14 КМ), по основу субвенција (57.661 КМ), грантова (522.349 КМ), дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине (1.645.424 КМ), расходе финансирања и друге финансијске трошкове и расходе трансакција размјене између или унутар јединица власти (68.612 КМ), по судским рјешењима (6.594 КМ) и трансфере између различитих јединица власти (76.275 КМ).

### **6.2.2.2. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 2.626.932 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха у износу од 265.438 КМ (највећим дијелом односе се на набавну вриједност утрошених залиха материјала 253.565 КМ и набавну вриједност залиха ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће и сл. издатих у употребу 11.873 КМ код ЈЗУ Дом здравља), расходе по основу амортизације (2.062.033 КМ), по основу усклађивања вриједности имовине у износу од 107.394 КМ (расходи од усклађивања вриједности краткорочних потраживања), дате помоћи у натури у износу од 168.363 КМ (пренос ровокопача на Водовод а.д. Челинац), остале расходе обрачунског карактера (1.254 КМ) и расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (22.450 КМ).

## **6.2.3. Финансијски резултат**

У Билансу успјеха за период 01.01. до 31.12.2022. године исказан је финансијски резултат у износу од 688.743 КМ као разлика прихода (13.060.360 КМ) и расхода (12.371.617 КМ).

## **6.3. Биланс стања**

У Билансу стања на дан 31.12.2022. године, исказана је укупна актива нето вриједности 75.413.276 КМ (брutto вриједност 98.513.935 КМ и исправка вриједности 23.100.659 КМ), коју чине пословна актива нето вриједности 72.966.805 КМ и ванбилансна актива у вриједности од 2.446.471 КМ. Укупна актива је уравнотежена са укупном пасивом коју чине пословна пасива (72.966.805 КМ) и ванбилансна пасива (2.446.471 КМ).

### **6.3.1. Актива**

Пословну активу чине текућа имовина нето вриједности 2.207.343 КМ и стална имовина нето вриједности 70.759.462 КМ.



### 6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина односи се на краткорочну финансијску имовину и разграничења у нето износу од 2.192.360 КМ (готовина и готовински еквиваленти, краткоточни пласмани, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти) и нефинансијску имовину у текућим средствима у нето износу од 14.983 КМ.

**Готовина и готовински еквиваленти** исказани су у износу од 842.053 КМ, а односе се на новчана средства у благајни (600 КМ) и на банковним рачунима у износу од 841.453 КМ (редовни трезорски рачуни у домаћој валути 645.365 КМ и намјенски трезорски рачуни у домаћој валути 196.088 КМ).

**Краткоточни пласмани** односе се на краткорочни зајам исказан у бруто износу од 150.000 КМ, који се односи на краткорочни зајам дат предузећу ЈП „Градско гријање“ Челинац које је у цјелости кориговано, јер је старије од 12 мјесеци.

**Краткорочна потраживања** исказана су у нето износу од 334.506 КМ (бруто износ 2.028.118 КМ, корекција вриједности 1.693.612 КМ), а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга, потраживања од запослених, потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе, потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана, потраживања за више плаћене порезе, доприносе и непореске приходе и остала краткорочна потраживања.

*Потраживања по основу продаје и извршених услуга* исказана су у нето износу од 94.561 КМ (бруто износ 102.725 КМ, корекција вриједности 8.184 КМ), а највећим дијелом односе се на потраживања за продате производе и извршене услуге у земљи исказане код ЈЗУ Дом здравља Челинац (92.611 КМ).

*Потраживања од запослених* исказана су у износу од 2.519 КМ, а односе се на потраживања од запослених за трошкове мобилних и фиксних телефона, утврђена на основу Одлуке о коришћењу фиксних и мобилних телефона.

*Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе* исказана су у нето износу од 182.480 КМ (бруто износ 1.703.386 КМ, корекција вриједности 1.520.906 КМ), а односе се на потраживања за ненаплаћене остале порезе (6.442 КМ) и за ненаплаћене наканде и таксе у износу од 168.071 КМ ( највећим дијелом односе се на наканде за шуме 16.110 КМ и комуналне наканде за финансирање заједничке потрошње 38.133 КМ) и ненаплаћене остале непореске приходе (7.967 КМ). Наведена потраживања исказана на основу података из пореске евиденције садржаних у Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период од 01.01-31.12.2022. године Општина Челинац и рјешења и уговора Општинске управе у зависности од врсте прихода.

*Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана* исказана су у нето износу од 31.919 КМ (бруто износ 158.712 КМ, корекција вриједности 126.793 КМ), а односе на потраживања која су исказана на основу података из пореске евиденције садржаних у Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период од 01.01-31.12.2022. године Општина Челинац.

*Потраживања за више плаћене порезе, доприносе и непореске приходе* исказана су у износу од 154 КМ.

*Остала краткорочна потраживања* исказана су у износу од 22.873 КМ (бруто износ 60.602 КМ, корекција вриједности 37.729 КМ), која се највећим дијелом односе на потраживања за плате приправника по потписаним споразумима са Заводом за запошљавање Републике Српске у износу од 19.738 КМ (Општинска управа 9.999 КМ,

ЈУ Центар за социјални рад 1.940 КМ, ЈУ Дјечији вртић 4.800 КМ и ЈЗУ Дом здравља 2.999 КМ).

*Спорна потраживања* исказана су у износу од 1.693.612 КМ, а односе се на спорна потраживања по основу продаје и извршених услуга у земљи (8.184 КМ), потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у износу од 1.520.906 КМ (највећим дијелом односе се на потраживања за ненаплаћене приходе исказане на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период од 01.01-31.12.2022. године Општина Челинац 1.098.479 КМ и рјешења за комуналне накнаде за финансирање заједничке потрошње 375.880 КМ), потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана у износу од 126.793 КМ и спорна остала краткорочна потраживања у земљи

**Краткорочна разграничења** исказана су у износу од 22.299 КМ, а односе се на краткорочно разграничене расходе (2.988 КМ) и остала краткорочна разграничења у износу од 19.311 КМ која се односе на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања и родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

**Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти** исказана су у износу од 993.502 КМ, а највећим дијелом односе се на потраживање Општинске управе по основу трансфера од ентитета 906.522 од чега 606.522 КМ фонд 01 и 300.000 КМ фонд 05 (потраживања од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за изградњу локалних и шумских путева 40.000 КМ фонд 01 и пројекат изградње инфраструктуре на подручју општине Челинац 300.000 КМ ф-05, ЈУ „Воде Српске“ Бијељина за уређење ријека на подручју општине 71.355 КМ, Министарства финансија по основу јавних инвестиција 495.167 КМ, потраживања ЈУ Центар за социјални рад 57.730 КМ на име права социјално угрожених лица и Министарства просвете и културе за суфинансирање превоза ђака у средњим школама 4.110 КМ) и потраживања од ентитета за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавјестима у износу 22.063 КМ.

#### **6.3.1.2. Стална имовина**

Стална имовина исказана је у нето износу од 70.759.462 КМ (брutto вриједност 92.015.462 КМ, исправка вриједности 21.256 КМ), а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења (2.025.278 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 68.734.184 КМ (брutto вриједност 89.963.556 КМ, исправка вриједности 21.229.372 КМ).

**Дугорочна финансијска имовина** исказана је у Билансу стања у износу од 2.025.278 КМ (брutto вриједност 2.051.906 КМ и корекција вриједности 26.628 КМ), коју чине дугорочни пласмани у износу од 2.025.278 КМ (акције и учешћа у капиталу) и дугорочна потраживања у износу од 26.628 КМ која су у цјелости коригована, а односе се на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања исказана на основу пореске евиденције.

*Акције и учешћа у капиталу* исказане су у Билансу стања у износу од 2.025.278 КМ, у висини оснивачког улога исказаног у главној књизи, односно учешћа Општине у основном капиталу код ЈП "Чистоћа и зеленило" а.д. Челинац 65% (133.972 КМ), ЈП "Водовод" а.д. Челинац 65% (200.957 КМ) и ЈП "Депот" Бања Лука 4% (106.488 КМ) и ЈП „Градско гријање“ Челинац 1.583.860 КМ.

Приликом сачињавања Консолидованог биланса стања на дан 31.12.2022. године Општина није извршила консолидацију у складу са чланом 123. став 2., 3. и 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим

процјенама за буџетске кориснике, јер није извршено укључивање јавних предузећа који су под њеном контролом или значајним утицајем.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима** односи се на зграде и објекте у износу од 34.959.968 KM (брutto вриједност 53.410.966 KM, исправка вриједности 18.450.998 KM), постројења и опрему 588.497 KM (брutto вриједност 2.662.683 KM, исправка вриједности 2.074.186 KM), нематеријалну непроизведену имовину 889 KM (брutto вриједности 91.972 KM, исправке вриједности 91.083 KM), драгоцености 640 KM, земљиште 27.252.412 KM, остала природна добра 23.379 KM, нематеријалну непроизведену имовину 900.301 KM (брutto 1.513.406 KM, исправка вриједности 613.105 KM) и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми 5.008.098 KM.

**Повећање вриједности нефинансијске имовине** у сталним средствима у 2022. години углавном је исказано по основу набавки 1.810.411 KM (односе се на набавку постројења и опреме укупно у износу од 250.055 KM од којих је најзначајнија набавка теренског возила, ровокопач-утоваривач 169.360 KM, набавку земљишта у износу од 36.210 KM и на инвестиције у току укупно у износу од 1.524.146 KM), реконструкција 907.369 KM (највећим дијелом се односе на пословне објекте и просторе 405.977 KM, саобраћајне објекте 240.280 KM и остале објекте 261.112 KM) и донација 36.311 KM (мамографа 18.665 KM, рачунарске опреме 16.646 KM и земљишта 1.000 KM).

**Смањење нефинансијске имовине у 2022. години** исказано је највећим дијелом по основу обрачунате амортизације (2.062.033 KM), преноса права власништва на другог корисника (169.360 KM), продаје постројења и опреме (32.723 KM), продаје земљишта (39.945 KM), расходовања имовине (72.689 KM).

Ревизијским испитивањем је утврђено да улагање у саобраћајни објекат у износу од 173.778 KM (дио улице Недељка Савичића) који је у децембру 2022. године предат у употребу, није пренесено са нефинансијске имовине у припреми на саобраћајне објекте у употреби, што није у складу са чланом 42. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Прецијењена је вриједност зграда и објеката за износ од 129.444 KM, а потцијењена инвестициона имовина, јер имовина која је дата у закуп (осам пословних простора који су издати у закуп брутто вриједности 158.404 KM и исправке вриједности 28.960 KM, укупне површине 179,46 m<sup>2</sup>) није исказана као инвестициона имовина, што није у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 16 Инвестициона имовина, параграфи 7, 20. и 26.

**Препоручује се начелнику општине да обезбиједи да се :**

- **средства која се стављају у употребу евидентирају у складу са чланом 42. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској,**
- **имовина која се издаје у закуп евидентира на позицији инвестиционе имовине у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 16 Инвестициона имовина, параграфи 7, 20 и 26.**

### 6.3.2. Пасива

Пословна пасива исказана је у износу од 72.966.805 КМ, а односи се на обавезе и разграничења и властите изворе.

#### 6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2022. године исказани су у износу од 4.916.371 КМ, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења у износу од 2.110.938 КМ и дугорочне обавезе и разграничења у износу од 2.805.433 КМ.

**Краткорочне обавезе и разграничења** односе се на краткорочне финансијске обавезе, обавезе за лична примања запослених, из пословања у земљи, за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

*Краткорочне финансијске обавезе* исказане су у износу 18.762 КМ, а односе се на обавезе по дугорочним зајмовима примљеним од банака који доспијевају на наплату до годину дана.

*Обавезе за лична примања запослених* исказане су у износу од 420.572 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата у износу од 390.255 КМ (Општинска управа 132.790 КМ, ЈЗУ Дом здравља 166.674 КМ, ЈУ Центар за социјални рад 27.619 КМ, ЈУ Дјечији вртић 48.145 КМ и ЈУ центар за културу, физичку културу, образовање и информисање 15.027 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи у износу од 30.317 КМ (Општинска управа 1.819 КМ, ЈЗУ Дом здравља 15.926 КМ, ЈУ Центар за социјални рад 2.318 КМ, ЈУ Дјечији вртић 5.257 КМ, ЈУ центар за културу, физичку културу, образовање и информисање 1.477 КМ и ЈУ Средња школа Челинац 3.520 КМ).

*Обавезе из пословања* исказане су у износу од 1.403.787 КМ, а односе се на обавезе из пословања у земљи, које чине обавезе за набавку роба и услуга у износу од 556.949 КМ (највећим дијелом односе се на Општинску управу 506.818 КМ, ЈЗУ Дом здравља 21.176 КМ и ЈУ Средња школа Челинац 13.473 КМ), набавку сталне имовине у земљи у износу од 785.762 КМ (Општинска управа 763.132 КМ, ЈЗУ Дом здравља 13.917 КМ и ЈУ Дјечији вртић 8.713 КМ), према физицима у земљи у износу од 36.509 КМ (највећим дијелом односе се на Општинску управу 24.117 КМ и ЈЗУ Дом здравља 9.616 КМ), порезе и доприносе на терет послодавца у земљи у износу од 18.665 КМ (највећим дијелом односе се на Општинску управу 12.640 КМ и ЈЗУ Дом здравља 4.234 КМ) и обавезе за примљене авансе у земљи 5.902 КМ (Општинска управа).

*Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите* исказане су у износу од 193.026 КМ, а чине их обавезе за грантове у износу од 51.811 КМ и обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова у износу од 141.215 КМ (обавезе Општинске управе 32.263 КМ, Центра за социјални рад за текуће дознаке социјалне заштите 108.652 КМ и ЈУ Центар за културу 300 КМ).

*Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти* исказане су у износу 74.791 КМ, а највећим дијелом односе се обавезе по зајмовима примљеним од ентитета који доспијевају на наплату до годину дана (61.167 КМ), по основу набавке робе, услуга и нефинансијске имовине из трансакција са ентитетом (5.582 КМ) и по основу трансфера према фондовима обавезног социјалног осигурања у (6.677 КМ).

Укупан износ неизмирених обавеза након рока за састављање финансијских извјештаја, према Плану за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода са стањем на дан 31.12.2022. године, исказан је у износу од

985.574 KM. На наведени план добијено је Мишљење Фискалног савјета Републике Српске од 01.06.2023. године у коме је наведено да се предложене мјере оцјењују као реалне и проводиве, те да успјешна реализација истог подразумева да се износи предвиђени за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода планирају Ребалансом буџета Општине за 2023. годину на одговарајућој ставци.

**Дугорочне обавезе и разграничења** исказане су у износу од 2.805.433, а односе се на дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од осталих домаћих јавних нефинансијских субјеката и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (зајмови од ентитета).

*Дугорочне обавезе по зајмовима* примљеним од осталих домаћих јавних нефинансијских субјеката исказане су у износу од 170.653 KM, а односе се на обавеза ЈЗУ Дом здравља Челинац према Фонду здравственог осигурања Републике Српске.

*Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти* (зајмови од ентитета) исказане су у износу од 2.634.780 KM, а односе се на обавезе по Уговору о под-кредиту између Министарства финансија Републике Српске и општине Челинац о преносу кредитних средстава Свјетске банке – Међународна асоцијација за развој по „Хитном пројекту опоравка од поплава“ (1.578.304 KM ) и Уговору о кредиту Европске инвестиционе банке за водоснабдијевање и изградњу и реконструкцију канализационих система општине Челинац (1.056.476 KM).

#### **6.3.2.2. Властити извори средстава**

Властити извори средстава исказани су на дан 31.12.2022. године у финансијском извјештају Биланс стања у износу од 68.050.434 KM, а односе се на трајне изворе средстава (31.352.091 KM), финансијски резултат ранијих година (36.009.601 KM) и финансијски резултат текуће године (688.742 KM).

#### **6.3.3. Ванбилансна евиденција**

Позиције ванбилансне евиденције на дан 31.12.2022. године исказане су у вриједности од по 2.446.471 KM, а односе се на примљене гаранције за уредно извршење уговора закључених са добављачима у износу од 200.625 KM, одобрене а неповучене кредите укупно у износу од 2.094.307 KM и осталу ванбилансну евиденцију у износу од 154.539 KM.

#### **6.4. Биланс новчаних токова**

У Извјештају о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2022. године исказани су укупни приливи готовине у износу од 12.225.767 KM и укупни одливи готовине у износу од 12.536.052 KM.

Нето приливи готовине из пословних активности исказани су у износу од 2.550.277 KM (приливи 12.177.691 KM, одливи 9.627.414 KM) и нето одлив готовине из активности инвестирања у износу од 2.780.746 KM (приливи 48.086 KM, одливи 2.828.822 KM) и одливи из активности финансирања 79.816 KM (нема исказаних прилива, одливи 79.816 KM). Резултат наведених прилива и одлива је смањење готовине у износу од 310.285 KM. Готовина на почетку периода исказана је у износу од 1.152.338 KM, док је стање готовине на крају обрачунског периода исказано у износу од 842.053 KM.

Биланс новчаних токова сачињен је у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и са захтјевима MPC JC 2 – Извјештаји о новчаним токовима, параграфи 18, 22 и 25.

### **6.5. Временска неограниченост пословања**

У Напоменама уз финансијске извјештаје, у поглављу Основ вредновања и примијењене рачуноводствене политике, наведено је да су Финансијски извјештаји општине састављени у складу са начелом сталности пословања, које подразумијева да ће општина наставити са пословањем у временски неограниченом периоду у будућности.

### **6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

У Информацији о судским споровима за 2022. годину достављеној од Стручне службе начелника Општине, сачињеној на основу прегледа судских спорова са процјеном исхода истих, наведено је да је против Општине Челинац у току 2022. године било у раду 36 парничних предмета код надлежних судова од чега је 5 предмета ријешено. Према наведеној информацији потенцијалне обавезе процијењене су у најмањем износу од 71.756 КМ, што није објављено у Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине (тачка 6.7. извјештаја).

### **6.7. Напомене уз финансијске извјештаје**

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје објелодањене су неопходне опште информације о Општини, информације о основама за састављање финансијских извјештаја, примијењеним рачуноводственим политикама и информације о сталности пословања, али није објелодањено усклађивање књиговодствене вриједности сталне имовине на почетку и на крају периода и постојање некретнина заложеных као гаранција измирења обавеза, што није у складу са МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема, параграф 88 е) и 89 а), нису објављене потенцијалне обавезе, што није у складу са МРС ЈС 19 –Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и нису извршена довољна додатна објављивања везана за расходе по основу грантова, дугорочне финансијске пласмане и новчане токове, што није у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 (б) и (ц).

***Препоручује се начелнику општине да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима МРС-ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.***

Ревизијски тим

Нада Трнинић, с.р.

Мирјана Радановић, с.р.

Мирослав Караћ, с.р.