



**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)

---

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Opštine Čelinac  
za period 01.01-31.12.2022. godine**

**Broj: RV066-23**

**Banja Luka, 13.12.2023. 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>5</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>7</b>
	1. Uvod.....	7
	2. Provodenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	8
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	10
	6. Finansijski izvještaji .....	11
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	11
	6.1.1. Prihodi i primici.....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	13
	6.1.3. Budžetski suficit/deficit.....	17
	6.1.4. Neto finansiranje.....	17
	6.1.5. Razlika u finansiranju .....	17
	6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima .....	18
	6.2. Bilans uspjeha .....	18
	6.2.1. Prihodi.....	18
	6.2.2. Rashodi.....	19
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	19
	6.3. Bilans stanja.....	19
	6.3.1. Aktiva .....	19
	6.3.2. Pasiva .....	22
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	24
	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 Čelinac 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 Čelinac 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 Srbije 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 obezbeđuju osnov za naše mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6., 6.3.1.2. i 6.3.2.2. ovog Izvještaja:*

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog bilansa stanja na dan 31.12.2022. godine Opština nije izvršila konsolidaciju u skladu sa članom 123. stav 2., 3. i 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršeno uključivanje javnih preduzeća koji su pod njenom kontrolom ili značajnim uticajem.

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

Ulaganje u saobraćajni objekat u iznosu od 173.778 KM koji je u decembru 2022. godine stavljen u upotrebu, nije preneseno sa nefinansijske imovine u pripremi na saobraćajne objekate u upotrebi, što nije u skladu sa članom 42. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srbiji.

Vrijednost zgrada i objekata je precijenjena, a potcijenjena investiciona imovina za iznos od 129.444 KM, jer imovina koja je data u zakup nije iskazana kao investiciona imovina, što nije u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 Investiciona imovina, paragrafi 7, 20 i 26.

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

Napomene uz finansijske izvještaje ne sadrže obrazloženja propisana članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, jer nisu objavljene informacije koje zahtijevaju MRS-JS i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima.

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

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Čelinac za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

### ***Ključna pitanja revizije***

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Čelinac 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 formiraju 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 uslijed 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 ekonomski 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 uslijed 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 primjenjenih 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, 13.12.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje***

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Čelinac 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, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima Opštine Čelinac za 2022. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje***

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 obezbeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

#### ***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 Čelinac 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 Čelinac.

Banja Luka, 13.12.2023. 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) prilikom provođenja popisa imovine i obaveza primjenjuju odredbe člana 12. stav 1. tačka 2. i član 17. stav 7. i 8. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, u smislu utvrđivanja stvarnog stanja obaveza i potraživanja, prezentovanja neusaglašenih stanja istog u napomenama uz finansijske izvještaje i potpisivanja popisnih lista od strane ovlašćenog lica, prije preuzimanja podataka iz odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija,
- 2) konsolidacija entiteta javnog sektora koji nemaju status budžetskih korisnika vrši u skladu sa članom 123. stav 2., 3. i 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, u smislu uključivanja javnih preduzeća koji su pod njenom kontrolom ili značajnim uticajem,
- 3) evidentiranje sredstva koja se stavljuju u upotrebu i investicione imovine vrši u skladu sa članom 29. i 42. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 Investiciona imovina, paragrafi 7, 20 i 26,
- 4) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve informacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se direktoru JZU Dom zdravlja „Sveti Vračevi“ Čelinac da obezbijedi da se:

- 5) prilikom provođenja popisa imovine i obaveza primjenjuju odredbe člana 17. stav 8. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, u smislu potpisivanja popisnih lista od strane ovlašćenog lica, prije preuzimanja podataka iz odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija.

#### Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi sistem internih finansijskih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, u smislu sačinjavanja knjige poslovnih procesa, registra rizika, definisanja kontrolnih postupaka i procjene adekvatnosti postojećih i sačinjavanje izvještaja o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola.

## IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,
- Zakon o radu,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak građana,
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o uređenju prostora i građenju,
- Zakon o komunalnim djelatnostima,
- Zakon o komunalnim taksama,
- Zakon o vodama, član 195,
- Zakon o šumama, član 89,
- Zakon o sportu, član 10, 11, 16. i 19,
- Zakon o zaštiti od požara, član 85,
- Zakon o koncesijama, član 32,
- Zakon o socijalnoj zaštiti,
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva
- Odluka o izvršenju budžeta/rebalansa budžeta Opštine Čelinac za 2022. godinu
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.
- Odluka o utvrđivanju uvećanja plte, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Opština Čelinac (u daljem tekstu: Opština) organizovana je u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16, 36/19 i 61/21) sa 30 naseljenih mjesta koja su teritorijalno organizovana u 17 mjesnih zajednica. Prostire se na površini od 362 km<sup>2</sup>, a prema rezultatima popisa iz 2013. godine preuzetih od Republičkog zavoda za statistiku Republike Srpske, imala je 15.117 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), svrstanja je u srednje razvijene jedinice lokalne samouprave.

U skladu sa Statutom Opštine od 04.04.2017. godine organizacija je definisana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave opštine Čelinac koji je donesen 23.03.2017. godine prema kojem su organizovani odjeljenja kao osnovne organizacione jedinice i u kvиру pojedinih odsjeci kao utrašnje organizacione jedinice. Kao posebne organizacione jedinice organizovani su Kabinet načelnika opštine, Stručna služba načelnika i Odsjek za poslove Skupštine opštine.

U 2022. godini iz budžeta Opštine finansirani su i niži budžetski korisnici JU Centar za socijalni rad, JU Dječiji vrtić „Neven“, JU Centar za kulturu fizičku kulturu i informisanje, JU Narodna biblioteka „Ivo Andrić“, Srednja škola „Čelinac“ i JZU Dom zdravlja „Sveti Vračevi“ Čelinac i drugi primaoci subvencija, grantova i doznaka na ime socijalnih davanja.

Prema Zakonu o lokalnoj samoupravi jedinica lokalne samouprave ima svojstvo pravnog lica i ima svoju imovinu kojom upravljaju organi jedinice lokalne samouprave. Organi opštine su skupština i načelnik opštine. Skupština čini 25 odbornika.

Opština Čelinac svoje poslovanje obavlja preko računa javnih prihoda (RJP), jedinstvenih računa trezora (JRT) i računa posebnih namjena (RPN).

Entiteti javnog sektora koji se nalaze pod kontrolom Opštine su JP "Čistoća i zelenilo" a.d. Čelinac, JP "Vodovod" a.d. Čelinac, JP "Depot" Banja Luka i JP „Gradsko grijanje“ Čelinac.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

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

### 2. Provodenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Opštine za 2019. godinu i dala ukupno 13 preporuka (9 vezano za finansijske izvještaje i 4 za usklađenost).

Opština je dostavila Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske, odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV056-20 od 24.11.2020. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14). Revizijom je utvrđeno da je provedeno osam preporuka. Djelimično su provedene tri preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveza, evidentiranje učešća u kapitalu JP „Gradsko grijanje“ Čelinac i konsolidaciju entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici i nefinansijsku imovinu. Nisu provedene dvije preporuke koje se odnose na uspostavljanje sistema internih finansijskih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i napomene uz finansijske izvještaje (tačka 3, 6.3.1.2 i 6.7. izvještaja).

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

Organizacija i sistematizacija radnih mesta utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mesta Opštinske uprave opštine Čelinac kojim je sistematizovano ukupno 63 radna mesta sa 74 izvršioca (60 državnih službenika i 14 namještenika).

Internim aktima nižih budžetskih korisnika sistematizovano je u JU Centar za socijalni rad 14 radnih mesta sa 15 izvršilaca, JU Centar za kulturu 8 radnih mesta sa 10 izvršilaca, JU Dječiji vrtić „Neven“ 11 radnih mesta sa 28 izvršilaca i JZU Dom zdravlja Čelinac 23 radna mesta sa 69 izvršilaca.

Na dan 31.12.2022. godine u Opštinskoj upravi opštine Čelinac bilo je zaposleno 64 izvršioca (54 na neodređeno vrijeme, 5 na određeno vrijeme i 5 pripravnika) i 4 funkcionera. Kod nižih budžetskih korisnika bilo je zaposleno u JU Centar za socijalni rad 15 izvršilaca (13 na neodređeno, 1 na određeno vrijeme i 1 pripravnik zaposlen kroz „Program podrške zapošljavanju mladih sa VSS u statusu pripravnika u 2022. godini“), JU Centar za kulturu 9 izvršilaca (svi na neodređeno vrijeme) i direktor, JU Dječiji vrtić „Neven“ 31 izvršilac (25 na neodređeno, 6 na određeno vrijeme uključujući 2 pripravnika i saradnika za vaspitača u skladu sa članom 55. Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju) i JZU Dom zdravlja Čelinac 72 izvršioca (66 na neodređeno, 5 na određeno i 1 pripravnik).

Opština Čelinac nije sačinila godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu, kako je propisano Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole (Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22).

U Opštini je u 2022. godini bio u primjeni Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima iz 2011. godine, kojim su definisani kontrolno okruženje, administrativni interni kontrolni postupci, procedure javnih nabavki, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci planiranja i donošenja budžeta, izvršenje budžeta, računovodstvo, kontrola i revizija budžeta, izrada godišnjeg obračuna budžeta, budžetska kontrola, interna kontrola i revizija, postupci finansijskog izvještavanja, interni kontrolni postupci u organima Administrativne službe Opštine Čelinac, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja, koji nije usklađen sa izmjenama i dopunama zakonskih i podzakonskih akata.

Opština nije do kraja 2022. godine uspostavila sistem internih kontrola prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, a prema informaciji dostavljenoj reviziji 27.10.2023. godine načelnik Opštine donio Odluku o imenovanju lica odgovornog za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole 30.05.2023. godine, a uvođenje sistema internih finansijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske je u samoj fazi pripreme i formiranju tima za realizaciju projekta. Takođe je navedeno da je u Opštini u skladu sa Odlukom o uvođenju sistema upravljanja kvalitetom ISO 9001:2015 i njegove integracije u postojeći poslovni sistem funkcionisanja Opštinske uprave Čelinac od 28.5.2021. godine uveden navedeni sistem upravljanja kvalitetom koji sadrži dosta potrebnih informacija za samu realizaciju finansijskog upravljanja i kontrole (FUK-a) kao što su registar procesa i upravljanje rizicima i prilikama – Analiza, vrednovanje i donošenje i praćenje mjera vezano za rizike i prilike.

U skladu sa rješenjima o imenovanju komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog u Opštini Čelinac utvrđeno je da popis nije proveden shodno odredbama člana 12. stav 1. tačka 2. i člana 17. stav 7. i 8. 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 nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja obaveza i potraživanja na osnovu dokumentacije

koja potvrđuje eksternu potvrdu njihovog stvarnog stanja i isto nije prezentovano u napomenama uz finansijske izvještaje i popisne liste nisu potpisane od strane ovlašćenog lica, prije preuzimanja podataka iz odgovarajućih knjigovodstvenih evidencijskih. Takođe, kod JZU Dom zdravlja „Sveti Vračevi“ Čelinac popisne liste nisu potpisane od strane ovlašćenog lica, prije preuzimanja podataka iz odgovarajućih knjigovodstvenih evidencijskih i drugih radnji, kako je definisano članom 17. stav 8. navedenog pravilnika.

Shodno prethodno navedenom i u tačkama 6.3.1.2. i 6.7. izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbjedi istinito i fer izvještavanje.

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

- *uspostavi sistem internih finansijskih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, u smislu sačinjavanja knjige poslovnih procesa, registra rizika, definisanja kontrolnih postupaka i procjene adekvatnosti postojećih i sačinjavanje izvještaja o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola,*
- *prilikom provođenja popisa imovine i obaveza primjenjuju odredbe člana 12. stav 1. tačka 2. i član 17. stav 7. i 8. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, u smislu utvrđivanja stvarnog stanja obaveza i potraživanja, prezentovanja neusaglašenih stanja istog u napomenama uz finansijske izvještaje i potpisivanja popisnih lista od strane ovlašćenog lica, prije preuzimanja podataka iz odgovarajućih knjigovodstvenih evidencijskih.*

**Preporučuje se direktoru JZU Dom zdravlja „Sveti Vračevi“ Čelinac da obezbijedi primjenu člana 17. stav 8. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, u smislu potpisivanja popisnih lista od strane ovlašćenog lica, prije preuzimanja podataka iz odgovarajućih knjigovodstvenih evidencijskih.**

#### 4. Nabavke

Planom javnih nabavki Opštinske uprave i izmjenama za 2022. godinu planirane su nabavke ukupne procijenjene vrijednosti 2.975.006 KM bez poreza na dodatu vrijednost.

Prema izvještaju o realizaciji javnih nabavki provedeno je 88 postupaka javnih nabavki i to 16 otvorenih postupaka (2.151.831 KM), osam konkurenčkih zahtjeva za dostavu ponuda (89.760 KM), 54 direktna sporazuma (206.140 KM), sedam pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja (132.523 KM) i tri postupka za neprioritetne usluge Aneksa 2 dio B (126.289 KM) i zaključeni ugovori u vrijednosti 2.706.543 KM.

Revizijom je obuhvaćeno šest postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 1.526.554 KM, što iznosi 56% ukupno realizovanih nabavki. Iste se odnose na otvorene postupke za nabavku radova na modernizaciji puteva u MZ Jošavka, Lađevci, Brežićani, Branešći, Crni Vrh, Šnjegotina Velika, Dubrava Stara, Vijačani, Šnjegotina Donja (231.519 KM), asfaltiranje dijela lokalnog puta Štrbe - Gozna - Slatina - Dionica Gozna – Slatina (550.600 KM), izgradnju objekta područne ambulante u MZ Jošavka - nastavak izgradnje (307.401 KM), uređenje i čišćenje korita rijeke Vrbanje (lokacija Crna Rijeka), rijeke Jošavka (lokacija Jošavka Gornja) i rijeke Turjanica MZ Branešći i regulisanog korita potoka Balatin, opština Čelinac (204.974 KM), izgradnju vodovoda u Barakovcu Opština Čelinac (173.086 KM) i jednu nabavku provedenu putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja čišćenje javnih saobraćajnih površina, održavanje javnih zelenih površina, odvođenje atmosferskih voda i

drugih padavina sa javnih površina (58.974 KM). Takođe je izvršen pregled nabavki provedenih putem direktnog sporazuma pri čemu nisu uočene nepravilnosti.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeni su i postupci javnih nabavki kod nižih budžetskih korisnika Dječiji vrtić "Neven" Čelinac (nabavka prehrambenih proizvoda putem konkurentskog postupka 48.987 KM i Dom zdravlja „Sveti Vračevi“ Čelinac (nabavka laboratorijskog materijala putem otvorenog postupka u iznosu od 75.268 KM).

Kod revizijom obuhvaćenih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Čelinac donijela je 23.12.2021. godine Odluku o usvajaju Budžeta Opštine Čelinac za 2022. godinu i Odluku o izvršenju Budžeta Opštine Čelinac za 2022. godinu. Istim je utvrđen budžetski ovir u iznosu od 10.100.000 KM. Budžet je sačinjen po ekonomskoj klasifikaciji sa obrazloženjem, organizacionoj i funkcionalnoj klasifikaciji. U toku godine donezen je rebalans budžeta.

Dana 08.12.2022. godine Skupština opštine Čelinac donijela je Odluku o usvajaju rebalansa Budžeta Opštine Čelinac za 2022. godinu i Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o izvršenju Budžeta Opštine Čelinac za 2022. godinu, kojim je utvrđen budžetski okvir u iznosu od 13.140.000 KM. Planirani su budžetski prihodi (12.787.186 KM), primici (222.756 KM), raspodjela suficita (130.058 KM), budžetski rashodi (9.865.709 KM) i izdaci (3.274.291 KM). Sredstva su odobrena za rashode za lična primanja zaposlenih (4.801.416 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.582.320 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (50 KM), subvencije (58.662 KM), grantove (546.512 KM), dozvane na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine (1.704.859 KM), rashode finaniranja, druge finansijske troškove i rashode trnsakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (72.215 KM), rashode po sudskim rješenjima (12.000 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (87.675 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (3.007.541 KM), izdatke za otplate dugova (80.985 KM) i ostale izdatke (185.765 KM).

U 2022. godini sačinjen je Plan za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda koje su iznosile 621.639 KM, shodno članu 9. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15 i 62/18). Isti je dostavljen Fiskalnom savjetu Republike Srpske 29. 4.2022. godine koji je dao Mišljenje 5.5.2022. godine, u kome je navedeno da predložene mjere za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda ocjenjuje realnim i provodivim.

Rebalansom buxeta proširen je budžetski okvir za iznos raspodjеле suficita iz ranijeg perioda od 130.058 KM koji se prema izvršenoj analizi u cijelosti odnosi na neutrošena namjenska sredstva.

Odlukom o izvršenju Budžeta opštine Čelinac za 2022. godinu u članu 5. definisana je preraspodjela sredstava, a u članu 11. da će se obaveze po osnovu rashoda vršiti po operativnim planovima i prioritetima utvrđenim u ovom članu.

Nakon Rebalansa budžeta Opština je na osnovu rješenja načelnika Opštine, u skladu sa članom 5. Odluke o izvršenju Budžeta opštine Čelinac za 2022. godinu, izvršila devet realokacija u iznosu od 350.952 KM i to u okviru istih budžetskih korisnika u iznosu od 314.952 KM i između budžetskih korisnika u iznosu od 36.000 KM (sa JZU Dom zdravlja Čelinac na Opštinsku upravu).

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

## 6. Finansijski izvještaji

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

Opština nije prilikom sačinjavanja Konsolidovanog bilansa stanja na dan 31.12.2022. godine izvršila konsolidaciju u skladu sa članom 123. stav 2., 3. i 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršeno uključivanje javnih preduzeća koji su pod njenom kontrolom ili značajnim uticajem (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

***Preporučuje se načelniku opštine da obezbijedi da se konsolidacija entiteta javnog sektora koji nemaju status budžetskih korisnika vrši u skladu sa članom 123. stav 2, 3. i 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, u smislu uključivanja javnih preduzeća koji su pod njenom kontrolom ili značajnim uticajem.***

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U obrascu PIB 01-Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 iskazano je izvršenje prihoda i primitaka u iznosu od 12.903.025 KM, rashoda i izdataka u iznosu od 13.029.338 KM, raspodjela suficita iz ranijih perioda u iznosu od 126.317 KM i razlika u finansiranju u iznosu od 4 KM.

U odnosu na Konačni budžet izvršenje budžetskih prihoda i primitaka na fondu 01 je 99% i budžetskih rashoda i izdataka 99%.

Sačinjen je Izvještaj izvršenja Budžeta opštine Čelinac za period 01.01-31.12.2022. godine (konsolidovani), koji je usvojen od strane Skupštine opštine Čelinac 30.06.2023. godine.

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 12.970.310 KM (12.670.310 KM fond 01 i 300.000 KM fond 05) i ukupni primici iskazani su u iznosu od 232.715 KM fond 01.

##### 6.1.1.1. Prihodi

Prihodi na fondu 01 iskazani su u iznosu od 12.670.310 KM, a odnose se na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

**Poreski prihodi** iskazani su u iznosu od 6.753.202 KM, a najvećim dijelom odnose se na prihode po osnovu indirektnih poreza (5.996.604 KM), poreza na lična primanja i od samostalne djelatnosti (574.667 KM), poreza na imovinu (114.041 KM) i ostalih poreskih prihoda u iznosu od 67.860 KM (porez na dobitke od igara na sreću).

Prihodi po osnovu indirektnih poreza, poreza na lična primanja i od samostalne djelatnosti iskazani su na osnovu raspodjele javnih prihoda sa računa kod Ministarstva finansija Republike Srpske i usaglašeni Potvrdom o usaglašavanju stanja raspoređenih javnih prihoda na račune budžeta opštine u periodu 01.01-31.12.2022. godine od 11.01.2023. godine.

**Neporeski prihodi** iskazani su u iznosu od 3.446.678 KM fond 01, a najvećim dijelom odnose se na prihode od zakupa i rente (83.329 KM), administrativnih naknada i taksi (31.666 KM), komunalnih naknada i taksi (99.408 KM), naknada po raznim osnovama (344.242 KM), od pružanja javnih usluga (2.879.493 KM), novčanih kazni (3.200 KM), prihoda od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (1.581 KM) i ostale neporeske prihode (3.751 KM).

*Prihode od zakupa i rente čine prihodi od davanja u zakup objekata JZU Dom zdravlja Čelinac (23.429 KM), Opštinske uprave (8.418 KM) i prihodi od zemljišne rente (51.243 KM).*

*Administrativne naknade i takse iskazane u iznosu od 31.666 KM čine opštinske administrativne takse.*

*Komunalne naknade i takse najvećim dijelom odnose se na komunalne takse na isticanje firme u iznosu od 19.688 KM (uplaćeni iznos dugovanja iz prethodnog perioda), za korišćenje prostora na javnim površinama ili ispred poslovnog prostora u poslovne svrhe (32.488 KM), za korišćenje reklamnih panoa (11.585 KM), korišćenje prostora za parkiranje motornih, drumskih i priklučnih vozila na uređenim i obilježenim mjestima koja je za to odredila Skupština opštine (31.889 KM), i komunalne takse na ostale predmete taksiranja (3.465 KM).*

*Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom odnose se na naknade za uređenje građevinskog zemljišta (56.313 KM), korišćenje građevinskog zemljišta (2.868 KM), promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (12.950 KM), korišćenje šuma i šumskog zemljišta – sredstva za razvoj nerazvijenih djelova opštine ostvarenih prodajom šumske drvenih sortimenata (115.177 KM), obavljanje poslova od opštег interesa u šumama u privatnoj svojini (9.477 KM), zaštitu voda koju plaćaju vlasnici transportnih sredstava koja koriste naftu i naftne derivate (37.902 KM), za ispuštanje otpadnih voda (9.683 KM), korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa (73.518 KM) i sredstva za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (26.049 KM).*

Shodno zakonskim odredbama o namjenskom utrošku sredstava ostvarenih po osnovu naknada Skupština opštine je 10.02.2022. godine donijela Program korišćenja sredstava od vodnih naknada u 2022. godini u skladu sa članom 195. Zakon o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 50/06, 92/09, 121/12, 74/17) i 17.03.2022. godine Plan korišćenja sredstava od prodatih šumske drvenih sortimenata u 2022. godini u skladu sa članom 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 75/08, 60/13 i 70/20) uz prethodno dobijene saglasnosti od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske. O realizaciji navedenih programa sačinjeni su izvještaji, koji su usvojeni od strane Skupštine opštine Čelinac 29.6.2023. godine. Za sredstva ostvarena u skladu sa članom 85. Zakona o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/19) donesen je Program korišćenja sredstava namijenjenih za zaštitu od požara u 2022. godini i u skladu sa istim odobren grant Vatrogasnom društvu Čelinac u ukupno ostvarenom iznosu od 26.049 KM.

*Prihodi od pružanja javnih usluga odnose se na prihode opštinskih organa uprave u iznosu 10.910 KM, JZU Dom zdravlja „Sveti Vračevi“ Čelinac u iznosu od 2.573.380 KM (od participacije 126.972 KM, neosiguranih lica 13.695 KM, komercijalnih zdrastvenih usluga 256.578 KM i po osnovu pružanja ambulantnih usluga 2.176.135 KM) i vlastite prihode ostalih budžetskih korisnika u iznosu 295.203 KM (Dječiji vrtić „Neven“ Čelinac 256.893 KM, Centar za socijalni rad 8.732 KM, Centar za kulturu, fizičku kulturu, obrazovanje i informisanje 23.365 KM, Srednja škola „Čelinac“ Čelinac 5.250 KM i Narodna biblioteka „Ivo Andrić“ Čelinac 963 KM).*

*Prihodi od novčanih kazni iskazani su po osnovu kazni naplaćenih za prekršaje propisane aktima Skupštine opštine.*

*Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti odnose se na prihode unutar iste jedinice vlasti.*

*Ostali neporeski prihodi u iznosu od 3.751 KM odnose se na uplate naknade za nabavku kućnih brojeva i prihoda po osnovu refundacija od Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske po osnovu potpisanih ugovora o finansiranju neto plata pripravnika VSS.*

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 415.449 KM i odnose se na grantove iz zemlje (tekući grantovi 1.500 KM i kapitalni grantovi 413.949 KM). Kapitalni grantovi od pravnih lica iskazani su u iznosu od 237.545 KM (od FK Čelinac za sufinansiranje izgradnje tribina na sportskom stadionu „Tukovi“ 35.000 KM, JP „Vodovod“ a.d. Čelinac za nabavku rovokopača-utovarivača 34.182 KM i Fonda za zaštitu životne sredine i energetsku efikasnost Republike Srpske za nabavku radne mašine za potrebe JP „Vodovod“ a.d. Čelinac i ugradnju kanalizacionih cijevi u MZ Opsječko 168.363 KM) i kapitalni grantovi od fizičkih lica iskazani su u iznosu od 176.404 KM, a odnose se na sredstva doznačena od strane građana za modernizaciju puteva.

**Transferi između ili unutar jedinica vlasti** na fondu 01 iskazani su u iznosu od 2.054.981 KM, a odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti u iznosu od 35.299 KM (od CIK-a BiH za finansiranje bruto naknade biračkih odbora za izbore u 2022. godini), od Republike Srpske u iznosu od 2.018.863 KM (najvećim dijelom transferi od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske JU Centru za socijalni rad Čelinac 662.646 KM, Ministarstva finansija po odlukama Vlade Republike Srpske iz programa Javnih investicija Republike Srpske za modernizaciju ulica i sufinansiranje izgradnje puteva u opštini Čelinac u iznosu od 1.050.000 KM, Ministarstva prosvjete i kulture odobrenih JU Centar za kulturu, fizičku kulturu, obrazovanje i informisanje Čelinac 2.000 KM, za stipendije deficitarnih zanimanja 8.220 KM, JU Dječiji vrtić „Neven“ Čelinac 2.304 KM, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede za izgradnju lokalnog i šumskog komunalnog puta Crna Rijeka-Torine opština Čelinac 40.000 KM, JU „Vode Srpske“ za realizaciju projekta „Uređenje i čišćenje korita rijeke Vrbanje, Jošavke i Turjanice“ u iznosu 250.000 KM i Ministarstva porodice, omladine i sporta za sufinansiranje organizacije sportskih takmičenja 3.440 KM) i transfere od jedinica lokalne samouprave (819 KM).

#### **6.1.1.2. Primici**

Primici su iskazani u iznosu od 232.715 KM fond 01, a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu, primitke od finansijske imovine i ostale primitke.

**Primici za nefinansijsku imovinu** iskazani su u iznosu od 47.810 KM, a odnose se na primitke za postrojenja i opremu u iznosu od 4.100 KM (JZU Dom zdravlja Čelinac) i primitke za zemljište u iznosu od 43.710 KM (Opštinska uprava).

**Pimici od finansijske imovine** iskazani su u iznosu od 266 KM, a odnose se na primitke od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

**Ostali primici** iskazani su u iznosu od 184.639 KM, a odnose se na primitke po osnovu primljenih avansa u zemlji (koji se zatvaraju u sljedećoj ili narednim godinama) u iznosu od 5.702 KM i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 178.937 KM (refundacije od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za porodiljsko odsustvo 128.163 KM, ostali primici po osnovu naknada plata za roditeljsko odsustvo 6.230 KM i naknade plata za vrijeme bolovanja 44.544 KM).

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

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 9.744.685 KM fond 01 i ukupni izdaci iskazani su u iznosu od 3.530.713 KM (3.284.652 KM fond 01 i 246.061 KM fond 05).

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

Rashodi su iskazani u iznosu od 9.744.685 KM fond 01, a prema vrsti rashoda odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, po osnovu korišćenja roba i usluga, finansiranja i druge finansijske troškove, po osnovu subvencija, grantova, doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova, rashode finansiranja i druge finansijske troškove i rashode transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti, po sudskim rješenjima i transfere između različitih jedinica vlasti.

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** iskazani su u iznosu od 4.769.713 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 4.065.960 KM, rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 484.438 KM (naknade za prevoz na posao i sa posla 95.728 KM i za prevoz i smještaj u naturi i ostale naknade za prevoz i smještaj 4.648 KM, naknade za regres 137.285 KM, za topni obrok u naturi 144.363 KM, jubilarne nagrade 8.970 KM, dnevnice za službena putovanja u zemlji 1.653 KM i u inostranstvu 1.124 KM, porez na dohodak za rashode naknada za topni obrok, regres i nagrade 16.862 KM i zbirni doprinos na naknade 73.805 KM), rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 135.501 KM (rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju 73.973 KM, porez na dohodak 5.974 KM i doprinosi na navedene naknade 55.554 KM) i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 83.814 KM (otpremnine po kolektivnom ugovoru 4.792 KM, novčane pomoći prilikom rođenja djeteta 8.058 KM, pomoći porodici u slučaju smrti radnika 2.836 KM, smrti člana uže porodice 6.910 KM i teže bolesti ili invalidnosti 4.543 KM, pomoći u slučaju elementarnih nepogoda ili požara 26.700 KM, ostale jednokratne pomoći 18.403 KM, porez na dohodak na rashode za otpremnine i jednokratne pomoći 2.363 KM i doprinosi na otpremnine i jednokratne pomoći 9.209 KM).

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** iskazani su u iznosu od 2.598.043 KM, a čine ih rashodi po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, rashodi za režijski materijal, materijal za posebne namjene, tekuće održavanje, po osnovu putovanja i smještaja, za stručne usluge, usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i ostali neklasifikovani rashodi.

*Rashodi po osnovu zakupa* iskazani su u iznosu od 5.435 KM KM, a odnose se na rashode za zakup zgrada i građevinskih objekata (1.503 KM), zakup postrojenja i opreme (1.931 KM) i rashodi po osnovu ostalog zakupa (2.001 KM).

*Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga* iskazani su u iznosu od 421.458 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije (317.055 KM), komunalne usluge (36.459 KM), komunikacione usluge (62.106 KM) i rashode za usluge prevoza i premještaja (5.838 KM).

*Rashode za režijski materijal* iskazani su u iznosu od 84.244 KM, a čine ih rashodi za kancelarijski materijal (35.756 KM), materijal za održavanje čistoće (30.482 KM), stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (8.653 KM) i rashodi za ostali režijski materijal (9.353 KM).

*Rashodi za materijal za posebne namjene* iskazani su u iznosu od 67.376 KM, a čine ih rashodi za medicinski i laboratorijski materijal (92 KM), materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (3.096 KM), specijalni materijal (966 KM) i rashodi za ostali materijal za posebne namjene (63.223 KM).

*Rashodi za tekuće održavanje* iskazani su u iznosu od 693.618 KM, a odnose se na rashode za tekuće održavanje zgrada (49.485 KM), ostalih građevinskih objekata (288.932 KM), opreme (86.027 KM) i rashode za ostalo tekuće održavanje u iznosu od 269.174 KM (najvećim dijelom se odnose na uređenje i čišćenje korita rijeke Vrbanja, Jošavka i Turjanica i korita potoka Balatin).

*Rashodi po osnovu putovanja i smještaja* iskazani su u iznosu od 104.480 KM, a odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (4.824 KM), putovanja i smještaja u inostranstvu (110 KM) i rashodi po osnovu utroška goriva (99.547 KM).

*Rashodi za stručne usluge* iskazani su u iznosu od 141.803 KM, a odnose se na rashode za usluge finansijskog posredovanja (11.534 KM), osiguranja (12.819 KM), informisanja i medija (49.939 KM), pravne i administrativne usluge (13.879 KM), kompjuterske usluge (15.473 KM) i rashodi za ostale stručne usluge (38.158 KM).

*Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine* iskazani su u iznosu od 272.248 KM, a čine ih rashodi za usluge održavanja javnih površina (224.298 KM) i rashodi za usluge zaštite životne sredine (47.950 KM).

*Ostali neklasifikovani rashodi* iskazani su u iznosu od 807.380 KM, a čine ih rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih (15.148 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa u iznosu od 616.050 KM (Opštinska uprava 347.153 KM i niži budžetski korisnici 268.897 KM), reprezentacije (87.373 KM), za poreze, doprinose i neporeske naknade na teret poslodavca (11.238 KM) i ostali nepomenuti rashodi (77.573 KM).

Bruto naknade za rad van radnog odnosa najvećim dijelom odnose se na naknade za članove komisija i radnih grupa (143.855 KM), skupštinske poslanike i odbornike (203.151 KM) i bruto naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 245.061 KM (uglavnom se odnose na ugovore o djelu zaključene u JZU Dom zdravlja „Sveti Vračevi“ Čelinac 215.047 KM po osnovu angažovanja doktora specijalista koji pripadaju sekundarnom i tercijarnom nivou zdravstvene zaštite). Na navedene naknade su obračunati porezi i doprinosi u skladu sa zakonom.

**Subvencije** su iskazane u iznosu od 57.661 KM, a odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima u iznosu od 38.500 KM (najvećim dijelom se odnose na subvencije JP „Gradsko grijanje“ Čelinac 35.000 KM), nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza za prevoz učenika u osnovne škole (16.828 KM) i nefinansijskim subjektima u oblasti trgovine i turizma (2.333 KM).

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 522.349 KM, a odnose se na tekuće grantove u iznosu od 484.894 KM (tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 422.710 KM i ostali tekući grantovi u zemlji u iznosu od 62.184 KM) i kapitalne grantove (37.455 KM).

*Tekuće grantove neprofitnim* subjektima čine grantovi dodijeljeni neprofitnim organizacijama i udruženjima (političkim 20.906 KM, humanitarnim 49.150 KM, sportskim i omladinskim 139.704 KM, etničkim i vjerskim 9.000 KM, za afirmaciju porodice, zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom 54.650 KM, u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti 110.000 KM, u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija 8.600 KM i ostalim neprofitnim subjektima u zemlji 30.700 KM).

*Ostale tekuće grantove* u zemlji čine grantovi dodijeljeni finansijskim subjektima, osim javnih (1.500 KM), nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti, osim javnih (29.633 KM) i osim javnih (12.814 KM) i ostali tekući grantovi u zemlji u iznosu od 18.237 KM (tekući grantovi pojedincima).

**Kapitalni grantovi** odnose se na kapitalne grantove neprofitnim subjektima u zemlji (1.191 KM) i ostale kapitalne grantove u zemlji u iznosu od 36.264 KM koje čine kapitalni grantovi nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti, osim javnih (26.049 KM) i ostali kapitalni grantova u zemlji u iznosu od 10.215 KM (grantovi pojedincima).

Raspodjela sredstava za grantove definisana je Pravilnikom o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava tekućih grantova za finansiranje redovnih programske aktivnosti i Pravilnikom o kategorizaciji i dodjeli novčanih sredstava sportskim udruženjima opštine Čelinac.

**Dozname na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opštine i gradova** iskazane su u iznosu od 1.645.424 KM, a odnose se na dozname građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opštine i gradova i dozname pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opštine i gradova.

*Dozname građanima* koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opštine i gradaova iskazane su u iznosu od 1.523.694 KM, a odnose se na tekuće dozname građanima koje se isplaćuju štićenicima ustanova socijalne zaštite preko JU Centar za socijalni rad Čelinac u iznosu od 1.113.791 KM (stalna novčana pomoć 92.277 KM, dodatak za pomoć i njegu drugog lica 819.354 KM, pomoć za osposobljavanje za rad djece i omladine 28.295 KM, jednokratna novčana pomoć 1.155 KM, tekuće pomoći u naturi 9.617 KM i ostale tekuće dozname štićenicima ustanova socijalne zaštite 163.093 KM), tekuće dozname građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opštine i gradova, osim ustanova socijalne zaštite, u iznosu od 402.102 KM (tekuće pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata 20.110 KM, učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture 114.825 KM, porodici, djeci i mladima 72.750 KM, tekuće pomoći građanima u naturi 17.987 KM i ostale tekuće dozname građanima koje se isplaćuju iz budžeta opštine, osim ustanova socijalne zaštite 176.430 KM) i kapitalne dozname građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opštine i gradova, osim ustanova socijalne zaštite, u iznosu od 7.800 KM (kapitalne pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata 600 KM i ostale kapitalne dozname građanima koje se isplaćuju iz budžeta opštine, osim ustanova socijalne zaštite 7.200 KM).

*Dozname pružaocima usluga socijalne zaštite* koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opštine i gradova iskazane su u iznosu od 121.730 KM, a odnose se na dozname pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju preko JU Centar za socijalni rad Čelinac (na ime osposobljavanja za rad djece i omladine 507 KM, pomoć u kući 1.200 KM, smještaj štićenika u ustanove socijalne zaštite 109.163 KM, smještaj u hraniteljske porodice 9.180 KM i dozname u naturi koje se daju pružaocima usluga socijalne zaštite).

**Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti** iskazani su u iznosu od 68.612 KM fond 01, a čine ih rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi između jedinica vlasti u iznosu od 57.442 KM (kamata na zajmove primljene od entiteta 39.500 KM i zajmove primljene od fondova obaveznog socijalnog osiguranja 5.342 KM (JZU Dom zdravlja) i rashodi od provizije, servisnih troškova i ostalih naknada na zajmove primljene od entiteta 12.600 KM), rashodi iz transakcija razmjene između jedinica vlasti u iznosu od 9.533 KM (rashodi za stručne usluge iz transakcija sa entitetom 5.811 KM i ostali neklasifikovani rashodi iz transakcija sa jedinicama lokalne samouprave 3.722 KM) i rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 1.637 KM (rashodi po osnovu utroška električne energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iz transakcija unutar iste jedinice vlasti).

**Rashodi po sudskim rješenjima** iskazani su u iznosu od 6.594 KM, a odnose se na rashode Opštinske uprave po sudskim rješenjima (4.300 KM) i advokatske i pravne usluge u iznosu od 2.294 KM (JZU Dom zdravlja 1.680 KM i Opštinska uprava 614 KM).

**Transferi između različitih jedinica vlasti** iskazani su u iznosu od 76.275 KM, a odnose se na transfere republičkim institucijama u iznosu 5.315 KM (osnovnim školama), jedinicama lokalne samouprave u iznosu 692 KM i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu 70.268 KM (za zdravstveno osiguranje korisnika socijalne pomoći).

#### 6.1.2.2. Izdaci

Izdaci na fondu 01 iskazani su u iznosu od 3.284.653 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, za otplatu dugova i ostale izdatke.

**Izdaci za nefinansijsku imovinu** iskazani su u iznosu od 3.025.977 KM fond 01, a odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u iznosu od 1.328.583 KM (najvećim dijelom odnose na izgradnju i pribavljanje sportsko-rekreativnih objekata 54.757 KM, puteva i auto-puteva 965.960 KM, tunela i mostova 53.347 KM, vanjskog osvjetljenja, trotoara i ograda 57.058 KM, plinovoda, vodovoda, kanalizacija 186.991 KM), izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata u iznosu od 1.163.676

KM (najvećim dijelom za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju, saobraćajnih objekata 845.205 KM, plinovoda, vodovoda, kanalizacija 263.594 KM i ostalih objekata 30.558 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme 301.860 KM (najvećim dijelom odnose na izdatke za nabavku prevoznih sredstava 168.363 KM, kancelarijske opreme 12.670 KM, komunikacione i računarske opreme 17.984 KM, medicinske i laboratorijske opreme 58.554 KM, opreme za obrazovanje, nauku, kulturu i sport 14.557 KM i ostalih postrojenja i opreme 13.567 KM). izdatke za pribavljanje zemljišta 36.210 KM, za pribavljanje ostalih prirodnih dobara 13.300 KM i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara u iznosu od 182.348 KM (zalihe medicinskog i laboratorijskog materijala 167.701 KM, zalihe ostalog materijala 2.869 KM i zalihe sitnog inventara, auto guma, odjeće i obuće 11.778 KM).

**Izdaci za otplatu dugova** iskazani su u iznosu od 79.816 KM, a čine ih izdaci za otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti (otplata glavnice zajma primljenog od Republike Srpske u iznosu 60.985 KM koji se odnosi na zaduženje po osnovu projekta „Hitnog oporavka od poplava“ i izdatke za otplatu obaveza JZU Dom zdravlja prema Fondu zdravstvenog osiguranja u iznosu od 18.831 KM.

**Ostali izdaci** iskazani su u iznosu od 178.860 KM, a čine ih ostali izdaci u iznosu od 3.941 KM i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 174.919 KM (izdaci za naknade plata koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za porodilijsko odsustvo 83.132 KM, ostalo roditeljsko odsustvo 3.793 KM i poreze i doprinose na iste 41.419 KM i naknade plata za vrijeme bolovanja 46.075 KM).

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

U 2022. godini u Obrascu PIB 01 iskazan je deficit u iznosu od 52.542 KM kao razlika između prihoda (12.670.310 KM) i primitaka za nefinansijsku imovinu (47.810 KM) i rashoda (9.744.685 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (3.025. 977 KM).

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

Neto finansiranje iskazano je u iznosu od 52.546 KM kao zbir neto primitaka od nefinansijske imovine, neto zaduživanja, ostalih neto primitaka i raspodjele suficita iz ranijih perioda.

##### **6.1.4.1. Neto primici od finansijske imovine**

Neto primici od finansijske imovine iskazani su u iznosu od 266 KM, fond 01.

##### **6.1.4.2. Neto zaduživanje**

Neto zaduživanje iskazano je u negativnom iznosu od 79.816 KM fond 01 u visini izdataka za otplatu dugova.

##### **6.1.4.3. Ostali neto primici**

Ostali neto primici iskazani su u iznosu od 5.779 KM kao razlika ostalih primitaka (184.639 KM) i ostalih izdataka (178.860 KM).

##### **6.1.4.4. Raspodjela suficita iz ranijih godina**

Raspodjela suficita iz ranijih godina izvršena je u iznosu od 126.317 KM, a odnosi se na neutrošena namjenska sredstva koja su u skladu sa namjenom utrošena u 2022. godini.

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

Razlika u finansiranju iskazana je u iznosu od 4 KM kao razlika neto finansiranja (52.546 KM) i iskazanog deficita (52.542 KM).

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

U obrascu PIF za period 01.01. do 31.12.2022. godine iskazano je izvršenje prihoda i primitaka u iznosu od 13.203.025 KM (12.903.025 KM fond 01 i 300.000 KM fond 05), rashoda i izdataka u iznosu od 13.275.399 KM (13.029.338 KM fond 01 i 246.061 KM fond 05), raspodjela suficita iz ranijih perioda u iznosu od 126.317 KM fond 01 i razlika u finansiranju 53.943 KM (4 KM fond 01 i 53.939 KM fond 05).

Na fondu 05 iskazani su prihodi za posebne projekte koji se odnose na transfer doznačen na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske i Rješenja Ministarstva finansija od 30.03.2022. godine Opštini Čelinac u iznosu od 300.000 KM, po osnovu raspoređenih sredstava od povrata PDV-a u okviru prve faze programa integrisanog razvoja koridora rijeke Save i Drine za izgradnju infrastrukturnih objekata na području opštine Čelinac. U 2022. godini realizovano je i iskazani izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 246.061 KM (za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata 210.778 KM i investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata 35.283 KM).

## **6.2. Bilans uspjeha**

### **6.2.1. Prihodi**

Prihodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 13.060.360 KM, a čine ih prihodi iskazani u Obrascu PIF - periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima i prihodi obračunskog karaktera (90.050 KM).

#### **6.2.1.1. Prihodi (osim obračunskih)**

Prihode osim prihoda obračunskog karaktera čine prihodi iskazani u obrascu PIF-periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima koji su navedeni pod tačkom 6.1.1.1. u poglavljaju o izvršenju budžeta, a odnose se na poreske prihode (6.753.202 KM), neporeske prihode (3.446.678 KM), grantove (415.449 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (2.354.981 KM).

#### **6.2.1.2. Prihodi obračunskog karaktera**

**Prihodi obračunskog karaktera** iskazani su u iznosu od 90.050 KM, a čine ih prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza, prihodi od uskladišivanja vrijednosti imovine, dobici od prodaje, pomoći u naturi, ostali prihodi obračunskog karaktera, prihodi obračunskog karaktera evidentirani na osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti.

*Prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza* iskazani su u iznosu od 22.250 KM, a odnose se na ukidanje rezervisanja po tužbi iz 2020. godine.

*Prihodi od uskladišivanja vrijednosti imovine* iskazani su u iznosu od 134.640 KM, a odnose se na odgođena poreska potraživanja po Izvještaju iz jedinstvene evidencije poreske uprave sa 31.12.2022. godine u iznosu 134.124 i naplatu spornih potraživanja u JU Dječiji vrtić „Neven“ u iznosu 516 KM.

*Dobici od prodaje imovine*, iskazani su u iznosu od 6.757 KM, a odnose se na dobitke od prodaje zemljišta u iznosu 3.765 KM i prodaja opreme u iznosu 2.992 KM (JZU Dom zdravlja Čelinac).

*Pomoći u naturi*, iskazani su u iznosu od 104.743 KM, a odnose se na pomoći u naturi od međunarodnih organizacija (donacija računarske opreme i kancelarijskog namještaja srednjoj školi od strane UNICEF-a 10.377 KM), od pravnih lica u zemlji u iznosu 93.366 KM (donacije JZU Dom zdravlja Čelinac od strane JZU Dom zdravlja Banja Luka 92.959 KM i računarske opreme za Srednju školu Čelinac 407 KM) i od fizičkih lica u iznosu 1.000 KM (odnosi se na poklon zemljišta od strane Jungić Miladina).

*Ostali prihodi obračunskog karaktera*, iskazani su u iznosu od 86.545 KM, a najvećim dijelom odnose se na priode obračunskog karaktera iskazane prilikom evidentiranja potraživanja JZU Dom zdravlja Čelinac od Fonda zdravstvenog osiguranja (65.314. KM) koja na dan 31.12.2022. godine nisu bila naplaćena.

*Prihodi obračunskog karaktera evidentirani na osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa* iskazani su u negativnom iznosu od 264.944 KM prilikom evidentiranja potraživanja iz poreske evidencije koji se sa naplatom potraživanja storniraju.

### **6.2.2. Rashodi**

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 12.371.617 KM, a čine ih rashodi iskazani u Obrascu PIF - periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (9.744.685 KM) i rashodi obračunskog karaktera (2.626.932 KM).

#### **6.2.2.1. Rashodi (osim obračunskih)**

Rashode osim rashoda obračunskog karaktera čine rashodi iskazani u Obrascu PIF - periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima koji su navedeni pod tačkom 6.1.2.1. u poglavlju o izvršenju budžeta, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih (4.769.713 KM), po osnovu korišćenja roba i usluga (2.598.043 KM), finansiranja i druge finansijske troškove (14 KM), po osnovu subvencija (57.661 KM), grantova (522.349 KM), doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine (1.645.424 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove i rashode transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (68.612 KM), po sudskim rješenjima (6.594 KM) i transfere između različitih jedinica vlasti (76.275 KM).

#### **6.2.2.2. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 2.626.932 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha u iznosu od 265.438 KM (najvećim dijelom odnose se na nabavnu vrijednost utrošenih zaliha materijala 253.565 KM i nabavnu vrijednost zaliha sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće i sl. izdatih u upotrebu 11.873 KM kod JZU Dom zdravlja), rashode po osnovu amortizacije (2.062.033 KM), po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 107.394 KM (rashodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja), date pomoći u naturi u iznosu od 168.363 KM (prenos rovokopača na Vodovod a.d. Čelinac), ostale rashode obračunskog karaktera (1.254 KM) i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (22.450 KM).

### **6.2.3. Finansijski rezultat**

U Bilansu uspjeha za period 01.01. do 31.12.2022. godine iskazan je finansijski rezultat u iznosu od 688.743 KM kao razlika prihoda (13.060.360 KM) i rashoda (12.371.617 KM).

## **6.3. Bilans stanja**

U Bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine, iskazana je ukupna aktiva neto vrijednosti 75.413.276 KM (bruto vrijednost 98.513.935 KM i ispravka vrijednosti 23.100.659 KM), koju čine poslovna aktiva neto vrijednosti 72.966.805 KM i vanbilansna aktiva u vrijednosti od 2.446.471 KM. Ukupna aktiva je uravnotežena sa ukupnom pasivom koju čine poslovna pasiva (72.966.805 KM) i vanbilansna pasiva (2.446.471 KM).

### **6.3.1. Aktiva**

Poslovnu aktivičnu čine tekuća imovina neto vrijednosti 2.207.343 KM i stalna imovina neto vrijednosti 70.759.462 KM.

### 6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja u neto iznosu od 2.192.360 KM (gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkotočni plasmani, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti) i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima u neto iznosu od 14.983 KM.

**Gotovina i gotovinski ekvivalenti** iskazani su u iznosu od 842.053 KM, a odnose se na novčana sredstva u blagajni (600 KM) i na bankovnim računima u iznosu od 841.453 KM (redovni trezorski računi u domaćoj valuti 645.365 KM i namjenski trezorski računi u domaćoj valuti 196.088 KM).

**Kratkotočni plasmani** odnose se na kratkoročni zajam iskazan u bruto iznosu od 150.000 KM, koji se odnosi na kratkoročni zajam dat preduzeću JP „Gradsko grijanje“ Čelinac koje je u cijelosti korigovano, jer je starije od 12 mjeseci.

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u neto iznosu od 334.506 KM (bruto iznos 2.028.118 KM, korekcija vrijednosti 1.693.612 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga, potraživanja od zaposlenih, potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode, potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana, potraživanja za više plaćene poreze, doprinose i neporeske priode i ostala kratkoročna potraživanja.

*Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga* iskazana su u neto iznosu od 94.561 KM (bruto iznos 102.725 KM, korekcija vrijednosti 8.184 KM), a najvećim dijelom odnose se na potraživanja za prodate proizvode i izvrštene usluge u zemlji iskazane kod JZU Dom zdravlja Čelinac (92.611 KM).

*Potraživanja od zaposlenih* iskazana su u iznosu od 2.519 KM, a odnose se na potraživanja od zaposlenih za troškove mobilnih i fiksnih telefona, utvrđena na osnovu Odluke o korišćenju fiksnih i mobilnih telefona.

*Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode* iskazana su u neto iznosu od 182.480 KM (bruto iznos 1.703.386 KM, korekcija vrijednosti 1.520.906 KM), a odnose se na potraživanja za nenaplaćene ostale poreze (6.442 KM) i za nenaplaćene nakande i takse u iznosu od 168.071 KM (najvećim dijelom odnose se na naknade za šume 16.110 KM i komunalne naknade za finansiranje zajedničke potrošnje 38.133 KM) i nenaplaćene ostale neporeske prihode (7.967 KM). Navedena potraživanja iskazana na osnovu podataka iz poreske evidencije sadržanih u Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period od 01.01-31.12.2022. godine Opština Čelinac i rješenja i ugovora Opštinske uprave u zavisnosti od vrste prihoda.

*Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana* iskazana su u neto iznosu od 31.919 KM (bruto iznos 158.712 KM, korekcija vrijednosti 126.793 KM), a odnose na potraživanja koja su iskazana na osnovu podataka iz poreske evidencije sadržanih u Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period od 01.01-31.12.2022. godine Opština Čelinac.

*Potraživanja za više plaćene poreze, doprinose i neporeske prihode* iskazana su u iznosu od 154 KM.

*Ostala kratkoročna potraživanja* iskazana su u iznosu od 22.873 KM (bruto iznos 60.602 KM, korekcija vrijednosti 37.729 KM), koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za plate pripravnika po potpisanim sporazumima sa Zavodom za zapošljavanje Republike Srpske u iznosu od 19.738 KM (Opštinska uprava 9.999 KM, JU Centar za socijalni rad 1.940 KM, JU Dječiji vrtić 4.800 KM i JZU Dom zdravlja 2.999 KM).

**Sporna potraživanja** iskazana su u iznosu od 1.693.612 KM, a odnose se na sporna potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u zemlji (8.184 KM), potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u iznosu od 1.520.906 KM (najvećim dijelom odnose se na potraživanja za nenaplaćene prihode iskazane na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period od 01.01-31.12.2022. godine Opština Čelinac 1.098.479 KM i rješenja za komunalne naknade za finansiranje zajedničke potrošnje 375.880 KM), potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana u iznosu od 126.793 KM i sporna ostala kratkoročna potraživanja u zemlji

**Kratkoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu od 22.299 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene rashode (2.988 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja u iznosu od 19.311 KM koja se odnose na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

**Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti** iskazana su u iznosu od 993.502 KM, a najvećim dijelom odnose se na potraživanje Opštinske uprave po osnovu transfera od entiteta 906.522 od čega 606.522 KM fond 01 i 300.000 KM fond 05 (potraživanja od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede za izgradnju lokalnih i šumskih puteva 40.000 KM fond 01 i projekat izgradnje infrastrukture na području opštine Čelinac 300.000 KM f-05, JU „Vode Srbije“ Bijeljina za uređenje rijeke na području opštine 71.355 KM, Ministarstva finansija po osnovu javnih investicija 495.167 KM, potraživanja JU Centar za socijalni rad 57.730 KM na ime prava socijalno ugroženih lica i Ministarstva prosvete i kulture za sufinsaniranje prevoza đaka u srednjim školama 4.110 KM) i potraživanja od entiteta za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavjestima u iznosu 22.063 KM.

### 6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u neto iznosu od 70.759.462 KM (bruto vrijednost 92.015.462 KM, ispravka vrijednosti 21.256 KM), a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (2.025.278 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u iznosu od 68.734.184 KM (bruto vrijednost 89.963.556 KM, ispravka vrijednosti 21.229.372 KM).

**Dugoročna finansijska imovina** iskazana je u Bilansu stanja u iznosu od 2.025.278 KM (bruto vrijednost 2.051.906 KM i korekcija vrijednosti 26.628 KM), koju čine dugoročni plasmani u iznosu od 2.025.278 KM (akcije i učešća u kapitalu) i dugoročna potraživanja u iznosu od 26.628 KM koja su u cijelosti korigovana, a odnose se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja iskazana na osnovu poreske evidencije.

**Akcije i učešća u kapitalu** iskazane su u Bilansu stanja u iznosu od 2.025.278 KM, u visini osnivačkog uloga iskazanog u glavnoj knjizi, odnosno učešća Opštine u osnovnom kapitalu kod JP "Čistoća i zelenilo" a.d. Čelinac 65% (133.972 KM), JP "Vodovod" a.d. Čelinac 65% (200.957 KM) i JP "Depot" Banja Luka 4% (106.488 KM) i JP „Gradsko grijanje“ Čelinac 1.583.860 KM.

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog bilansa stanja na dan 31.12.2022. godine Opština nije izvršila konsolidaciju u skladu sa članom 123. stav 2., 3. i 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršeno uključivanje javnih preduzeća koji su pod njenom kontrolom ili značajnim uticajem.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** odnosi se na zgrade i objekte u iznosu od 34.959.968 KM (bruto vrijednost 53.410.966 KM, ispravka vrijednosti 18.450.998 KM), postrojenja i opremu 588.497 KM (bruto vrijednost 2.662.683 KM, ispravka vrijednosti

2.074.186 KM), nematerijalnu neproizvedenu imovinu 889 KM (bruto vrijednosti 91.972 KM, ispravke vrijednosti 91.083 KM), dragocjenosti 640 KM, zemljište 27.252.412 KM, ostala prirodna dobra 23.379 KM, nematerijalnu neproizvedenu imovinu 900.301 KM (bruto 1.513.406 KM, ispravka vrijednosti 613.105 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi 5.008.098 KM.

**Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine** u stalnim sredstvima u 2022. godini uglavnom je iskazano po osnovu nabavki 1.810.411 KM (odnose se na nabavku postrojenja i opreme ukupno u iznosu od 250.055 KM od kojih je najznačajnija nabavka terenskog vozila, rovokopač-utovarivač 169.360 KM, nabavku zemljišta u iznosu od 36.210 KM i na investicije u toku ukupno u iznosu od 1.524.146 KM), rekonstrukcija 907.369 KM (najvećim dijelom se odnose na poslovne objekte i prostore 405.977 KM, saobraćajne objekte 240.280 KM i ostale objekate 261.112 KM) i donacija 36.311 KM (mamografa 18.665 KM, računarske opreme 16.646 KM i zemljišta 1.000 KM).

**Smanjenje nefinansijske imovine u 2022. godini** iskazano je najvećim dijelom po osnovu obračunate amortizacije (2.062.033 KM), prenosa prava vlasništva na drugog korisnika (169.360 KM), prodaje postrojenja i opreme (32.723 KM), prodaje zemljišta (39.945 KM), rashodovanja imovine (72.689 KM).

Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da ulaganje u saobraćajni objekat u iznosu od 173.778 KM (dio ulice Nedeljka Savičića) koji je u decembru 2022. godine predat u upotrebu, nije preneseno sa nefinansijske imovine u pripremi na saobraćajne objekate u upotrebi, što nije u skladu sa članom 42. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srbiji.

Precijenjena je vrijednost zgrada i objekata za iznos od 129.444 KM, a potcijenjena investiciona imovina, jer imovina koja je data u zakup (osam poslovnih prostora koji su izdati u zakup bruto vrijednosti 158.404 KM i ispravke vrijednosti 28.960 KM, ukupne površine 179,46 m<sup>2</sup>) nije iskazana kao investiciona imovina, što nije u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 Investiciona imovina, paragrafi 7, 20. i 26.

**Preporučuje se načelniku opštine da obezbijedi da se :**

- **sredstva koja se stavljuju u upotrebu evidentiraju u skladu sa članom 42. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srbiji,**
- **imovina koja se izdaje u zakup evidentira na poziciji investacione imovine u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 16 Investiciona imovina, paragrafi 7, 20 i 26.**

### 6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva iskazana je u iznosu od 72.966.805 KM, a odnosi se na obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

#### 6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2022. godine iskazani su u iznosu od 4.916.371 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 2.110.938 KM i dugoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 2.805.433 KM.

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** odnose se na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za lična primanja zaposlenih, iz poslovanja u zemlji, za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

*Kratkoročne finansijske obaveze* iskazane su u iznosu 18.762 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od banaka koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

*Obaveze za lična primanja zaposlenih* iskazane su u iznosu od 420.572 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata u iznosu od 390.255 KM (Opštinska uprava 132.790 KM, JZU Dom zdravlja 166.674 KM, JU Centar za socijalni rad 27.619 KM, JU Dječiji vrtić 48.145 KM i JU centar za kulturu , fizičku kulturu, obrazovanje i informisanje 15.027 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći u iznosu od 30.317 KM (Opštinska uprava 1.819 KM, JZU Dom zdravlja 15.926 KM, JU Centar za socijalni rad 2.318 KM, JU Dječiji vrtić 5.257 KM, JU centar za kulturu , fizičku kulturu, obrazovanje i informisanje 1.477 KM i JU Srednja škola Čelinac 3.520 KM).

*Obaveze iz poslovanja* iskazane su u iznosu od 1.403.787 KM, a odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji, koje čine obaveze za nabavku roba i usluga u iznosu od 556.949 KM (najvećim dijelom odnose se na Opštinsku upravu 506.818 KM, JZU Dom zdravlja 21.176 KM i JU Srednja škola Čelinac 13.473 KM), nabavku stalne imovine u zemlji u iznosu od 785.762 KM (Opštinska uprava 763.132 KM, JZU Dom zdravlja 13.917 KM i JU Dječiji vrtić 8.713 KM), prema fizickim licima u zemlji u iznosu od 36.509 KM (najvećim dijelom odnose se na Opštinsku upravu 24.117 KM i JZU Dom zdravlja 9.616 KM), poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji u iznosu od 18.665 KM (najvećim dijelom odnose se na Opštinsku upravu 12.640 KM i JZU Dom zdravlja 4.234 KM) i obaveze za primljene avanse u zemlji 5.902 KM (Opštinska uprava).

*Obaveze za subvencije, grantove i dozname na ime socijalne zaštite* iskazane su u iznosu od 193.026 KM, a čine ih obaveze za grantove u iznosu od 51.811 KM i obaveze za dozname na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u iznosu od 141.215 KM (obaveze Opštinske uprave 32.263 KM, Centra za socijalni rad za tekuće dozname socijalne zaštite 108.652 KM i JU Centar za kulturu 300 KM).

*Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti* iskazane su u iznosu 74.791 KM, a najvećim dijelom odnose se obaveze po zajmovima primljenim od entiteta koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (61.167 KM), po osnovu nabavke robe, usluga i nefinansijske imovine iz transakcija sa entitetom (5.582 KM) i po osnovu transfera prema fondovima obavezognog socijalnog osiguranja u (6.677 KM).

Ukupan iznos neizmirenih obaveza nakon roka za sastavljanje finansijskih izvještaja, prema Planu za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, iskazan je u iznosu od 985.574 KM. Na navedeni plan dobijeno je Mišljenje Fiskalnog savjeta Republike Srpske od 01.06.2023. godine u kome je navedeno da se predložene mjere ocjenjuju kao realne i provodive, te da uspješna realizacija istog podrazumijeva da se iznosi predviđeni za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda planiraju Rebalsom budžeta Opštine za 2023. godinu na odgovarajućoj stavci.

**Dugoročne obaveze i razgraničenja** iskazane su u iznosu od 2.805.433, a odnose se na dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od ostalih domaćih javnih nefinansijskih subjekata i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (zajmovi od entiteta).

*Dugoročne obaveze po zajmovima* primljenim od ostalih domaćih javnih nefinansijskih subjekata iskazane su u iznosu od 170.653 KM, a odnose se na obaveza JZU Dom zdravlja Čelinac prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

*Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti* (zajmovi od entiteta) iskazane su u iznosu od 2.634.780 KM, a odnose se na obaveze po Ugovoru o pod-kreditu između Ministarstva finansija Republike Srpske i opštine Čelinac o prenosu

kreditnih sredstava Svjetske banke – Međunarodna asocijacija za razvoj po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ (1.578.304 KM) i Ugovoru o kreditu Evropske investicione banke za vodosnabdijevanje i izgradnju i rekonstrukciju kanalizacionih sistema opštine Čelinac (1.056.476 KM).

#### **6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava**

Vlastiti izvori sredstava iskazani su na dan 31.12.2022. godine u finansijskom izvještaju Bilans stanja u iznosu od 68.050.434 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (31.352.091 KM), finansijski rezultat ranijih godina (36.009.601 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (688.742 KM).

#### **6.3.3. Vanbilansna evidencija**

Pozicije vanbilansne evidencije na dan 31.12.2022. godine iskazane su u vrijednosti od po 2.446.471 KM, a odnose se na primljene garancije za uredno izvršenje ugovora zaključenih sa dobavljačima u iznosu od 200.625 KM, odobrene a nepovučene kredite ukupno u iznosu od 2.094.307 KM i ostalu vanbilansnu evidenciju u iznosu od 154.539 KM.

#### **6.4. Bilans novčanih tokova**

U Izvještaju o tokovima gotovine za period od 01.01. do 31.12.2022. godine iskazani su ukupni prilivi gotovine u iznosu od 12.225.767 KM i ukupni odlivi gotovine u iznosu od 12.536.052 KM.

Neto prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani su u iznosu od 2.550.277 KM (prilivi 12.177.691 KM, odlivi 9.627.414 KM) i neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 2.780746 KM (prilivi 48.086 KM, odlivi 2.828.822 KM) i odlivi iz aktivnosti finansiranja 79.816 KM (nema iskazanih priliva, odlivi 79.816 KM). Rezultat navedenih priliva i odliva je smanjenje gotovine u iznosu od 310.285 KM. Gotovina na početku perioda iskazana je u iznosu od 1.152.338 KM, dok je stanje gotovine na kraju obračunskog perioda iskazano u iznosu od 842.053 KM.

Bilans novčanih tokova sačinjen je u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i sa zahtjevima MRS JS 2 – Izvještaji o novčanim tokovima, paragrafi 18, 22 i 25.

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

U Napomenama uz finansijske izvještaje, u poglavju Osnov vrednovanja i primijenjene računovodstvene politike, navedeno je da su Finansijski izvještaji opštine sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koje podrazumijeva da će opština nastaviti sa poslovanjem u vremenski neograničenom periodu u budućnosti.

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

U Informaciji o sudskim sporovima za 2022. godinu dostavljenoj od Stručne službe načelnika Opštine, sačinjenoj na osnovu pregleda sudskih sporova sa procjenom ishoda istih, navedeno je da je protiv Opštine Čelinac u toku 2022. godine bilo u radu 36 parničnih predmeta kod nadležnih sudova od čega je 5 predmeta riješeno. Prema navedenoj informaciji potencijalne obaveze procijenjene su u najmanjem iznosu od 71.756 KM, što nije objavljeno u Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Opštine (tačka 6.7. izvještaja).

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

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje objelodanjene su neophodne opšte informacije o Opštini, informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja,

primijenjenim računovodstvenim politikama i informacije o stalnosti poslovanja, ali nije objelodanjeno usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti stalne imovine na početku i na kraju perioda i postojanje nekretnina založenih kao garancija izmirenja obaveza, što nije u skladu sa MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88 e) i 89 a), nisu objavljene potencijalne obaveze, što nije u skladu sa MRS JS 19 –Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i nisu izvršena dovoljna dodatna objavljanja vezana za rashode po osnovu grantova, dugoročne finansijske plasmane i novčane tokove, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 (b) i (c).

***Preporučuje se načelniku opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.***

Revizijski tim

Nada Trninić, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.

Miroslav Karać, s.r.