



**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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Jezero
za period 01.01 – 31.12.2021. godine**

Broj: RV070-22

Banja Luka, 11.11.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	10
	1. Uvod	10
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	11
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	13
	6. Finansijski izvještaji	14
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	14
	6.1.1. Prihodi i primici.....	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	16
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit).....	21
	6.1.4. Neto finansiranje.....	21
	6.1.5. Razlika u finansiranju	21
	6.2. Bilans uspjeha	21
	6.2.1. Prihodi.....	21
	6.2.2. Rashodi.....	22
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	22
	6.3. Bilans stanja.....	22
	6.3.1. Aktiva.....	22
	6.3.2. Pasiva.....	25
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	27
	6.4. Bilans novčanih tokova	27
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	28
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	28
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	28

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Opštine Jezero koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31.12. 2021. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i 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, finansijski izvještaji Opštine Jezero istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza Opštine Jezero, sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer popisne liste za nefinansijsku imovinu ne sadrže inventurne brojeve za svako sredstvo, popisne liste za potraživanja i obaveze nisu sačinjene, a izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Opština nije uključila u bilans stanja srazmjerno učešće u neto imovini kontrolisanih entiteta, što nije u skladu sa članom 123. stav (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja:

Ostali neporeski prihodi iskazani su u većem iznosu za 9.388 KM, a u manjem iznosu primici za naknade plata za porodiljsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja, jer primljene refundacije za porodiljsko odsustvo od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske nisu evidentirane u skladu sa članom 80. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u manjem iznosu za 35.618 KM, jer u poslovnim knjigama nije evidentiran dio obračunatih rashoda za lična primanja zaposlenih u iznosu od 36.355 KM, obračunate plate pripravnika u iznosu od 5.500 KM evidentirane su na ostalim neklasifikovanim rashodima, a naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva u iznosu od 6.237 KM priznate su na teret rashoda za lična primanja, što nije u skladu sa članom 95. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, te članom 91. stav (1) i 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za robe i usluge iskazani su u manjem iznosu za 46.853 KM, a obaveze iz poslovanja u zemlji u manjem iznosu za 25.758 KM, jer u poslovnim knjigama nisu evidentirani bruto rashodi po zaključenim ugovorima o djelu i dio rashoda za nabavljene robe i usluge, što nije u skladu sa članom 82. stav (6) i 93. stav (2) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Rashodi i obaveze po osnovu grantova iskazani su u većem iznosu za 28.000 KM, jer su evidentirani u obračunskom periodu u kome nisu nastali, što nije u skladu sa članom 82. stav (5) i (6) i članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja:

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u manjem iznosu za 19.847 KM, vrijednost postrojenja i opreme za 3.055 KM, objekata u pripremi za 6.997 KM i obaveza iz poslovanja u zemlji za 4.891 KM, jer u poslovnim knjigama nisu evidentirani izdaci i dio nabavljene nefinansijske imovine, što nije u skladu sa članom 27., 42. stav (1), 82. stav (6) i 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Ostali izdaci iskazani su u manjem iznosu za 5.763 KM i ostala kratkoročna razgraničenja u manjem iznosu za 5.297 KM, jer evidentiranje nakanda plata za porodiljsko odsustvo koje se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja nije vršeno u skladu sa članom 80. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. izvještaja:

Dugoročna potraživanja za poreze i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja iskazana su u većem iznosu za 121.001 KM, kratkoročna potraživanja za 241.300 KM, prihodi obračunskog karaktera po osnovu usklađivanja vrijednosti finansijske imovine i ostali prihodi obračunskog karaktera za 27.802 KM, a u manjem iznosu iskazana su sporna potraživanja za 111.025 KM, korekcija vrijednosti spornih potraživanja za 24.159 KM i rashodi obračunskog karaktera od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine za 5.972 KM, jer za evidentiranje nastalih promjena na potraživanjima za poreze i neporeske prihode u toku izvještajnog perioda nisu primijenjeni stavovi za knjiženje propisani Uputstvom o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene, niti je izvršeno usklađivanje početnog stanja potraživanja sa podacima iz izvještaja iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u većem, a sporna kratkoročna potraživanja i korekcija vrijednosti kratkoročnih potraživanja u manjem iznosu za 119.016 KM, jer nije izvršena procjena naplativosti potraživanja shodno članu 73. stav (1) i (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:

Poslovni objekti i prostori u pripremi iskazani su u većem iznosu za 409.270 KM, a potraživanja po osnovu transfera od entiteta u manjem iznosu za 364.270 KM i obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji u većem iznosu za 45.000 KM, jer evidentiranje rezervisanja budžetskih sredstava planiranih za izgradnju dječijeg vrtića u Opštini Jezero nije izvršeno u skladu sa članom 96. stav (7) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1. izvještaja:

Obaveze za nabavku roba i usluga manje su iskazane za 13.623 KM, jer je izvršeno zatvaranja obaveza u glavnoj knjizi bez odgovarajućih knjigovodstvenih isprava u iznosu od 43.623 KM, što nije u skladu sa članom 5. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnika, a evidentiranja rezervisanja budžetskih sredstava planiranih za sanaciju puta u naseljenom mjestu Prisoje u iznosu od 30.000 KM nije izvršeno u skladu sa članom 96. stav (7) istog pravilnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.2. izvještaja:

Trajni izvori sredstava iskazani su u manjem iznosu zbog evidentiranja smanjenja salda bankovnog računa na teret trajnih izvora sredstava u iznosu od 54.632 KM, bez knjigovodstvene isprave koja odražava suštinu poslovnog događaja, što nije u skladu sa članom 4., 5. i 6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 11.11.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Opštine Jezero za 2021. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Opštine Jezero za 2021. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Opština ne vodi pomoćne knjige za nepokretnosti, postrojenja i opremu, potraživanja i obaveze, niti vrši usklađivanje prometa i stanja pomoćnih sa prometom i stanjem u glavnoj knjizi, takođe Opština nije sačinila vjerodostojne knjigovodstvene isprave za dio nastalih poslovnih događaja, a za pojedine poslovne događaje i provedene transakcije nije vršila evidentiranje knjigovodstvenih promjena u poslovnim knjigama, što nije u skladu sa članom 8., 11., 12. stav (4) i (5) i 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članom 14. stav (2) i 27. Zakona o trezoru.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Opština Jezero nije putem sistema E-nabavke na Portalu javnih nabavki objavila obavještenje o dodjeli ugovora na osnovu rezultata otvorenog postupka i dostavila izvještaje za postupke konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponude i direktne sporazume, niti je na svojoj internet stranici objavila osnovne elemente ugovora za postupke javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 74. i 75. Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Obračun plata i drugih ličnih primanja zaposlenih u Opštini Jezero nije vršen u skladu sa članom 4a. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, jer nije utvrđena plata prije oporezivanja i koeficijenti u kojima je sadržan porez na lična primanja.

Računi na osnovu kojih su vršene isplate podnosiocu na ime nadoknade za nastale troškove goriva, ishrane i reprezentacije na službenom putovanju, nisu opravdani kroz putne naloge, a podnosiocu putnih naloga nisu obračunate i isplaćene dnevnice, što nije u skladu sa Odlukom o visini nakande troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

Na naknade za ugovore o djelu zaključene u 2021. godini nisu obračunati porez i doprinosi, što nije u skladu sa članom 3. i 4. Zakona o porezu na dohodak i članom 6. tačka 4) Zakona o doprinosima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik Opštine Jezero 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 Jezero 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 Jezero.

Banja Luka, 11.11.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine Jezero da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 15. stav (3), 17. stav (4) i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) sačinjavanje Konsolidovanog bilansa stanja vrši u skladu sa članom 123. stav (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) evidentiranje rashoda za lična primanja zaposlenih, rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga, grantova, tekućih pomoći građanima u naturi koje se isplaćuju iz budžeta opštine i pripadajućih obaveza vrši u skladu sa članom 82. stav (5) i (6), 93. stav (2) i (4) i 95. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 91. stav (1) i 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 4) evidentiranje nefinansijske imovine, pripadajućih obaveza i izdataka vrši u skladu sa članom 27., 42. stav (1), 82. stav (6) i 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 5) evidentiranje izdataka, potraživanja i razgraničenja za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja i primitaka od refundacija vrši u skladu sa članom 80. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 6) poslovne promjene vezane za novčana sredstva na bankovnim računima evidentiraju na osnovu knjigovodstvene isprave koja odražava suštinu poslovnog događaja u skladu sa članom 4., 5. i 6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 7) evidentiranje potraživanja za poreze i neporeske prihode po izvještaju iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima vrši u skladu sa odredbama Uputstva o primjeni MRS-JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene,
- 8) procjena naplativosti potraživanja vrši u skladu sa članom 73. stav (1) i (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 9) obračun amortizacije vrši u skladu sa zahtjevima paragrafa 59., 66. i 76. MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema,
- 10) Bilans novčanih tokova sastavlja u skladu sa paragrafima 18., 22., 25. i 26. MRS JS 2 - Izvještaji o novčanim tokovima,
- 11) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve relevantne informacije u svrhu razumijevanja finansijskih izvještaja, a u skladu sa članom 46. Pravilnika o

finansijskom izvještavanju i zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine Jezero da obezbijedi da se:

- 1) uspostave i ažurno vode pomoćne knjige za nepokretnosti, postrojenja i opremu, potraživanja i obaveze, te vrši usklađivanje prometa i stanja pomoćnih sa prometom i stanjem u glavnoj knjizi, u skladu sa članom 11. i 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članom 27. Zakona o trezoru,
- 2) sačinjavanje i evidentiranje knjigovodstvenih isprava vrši u skladu sa članom 9. i 12. stav (4) i (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članom 14. stav (2) Zakona o trezoru,
- 3) planiranje, provođenje i izvještavanje o nabavkama, vrši u skladu sa članom 17., 69., 74., 75. i 90. Zakona o javnim nabavkama,
- 4) putni nalozi popunjavaju i da se naknada troškova prevoza, dnevnica i reprezentacije na službenom putovanju priznaje u skladu sa Odlukom o visini nakande troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- 5) na naknade po ugovoru o djelu vrši obračun i uplata poreza i pripadajućih doprinosa, u skladu sa članom 3. i 4. Zakona o porezu na dohodak i članom 6. stav (1) tačka 4) Zakona o doprinosima.

Preporučuje se Skupštini opštine Jezero da obezbijedi da se:

- 6) donese Plan utroška sredstava po osnovu vodnih naknada u skladu sa članom 195. Zakona o vodama Republike Srpske i Program sredstava za obavljanje komunalnih djelatnosti zajedničke potrošnje u skladu sa članom 21. stav (2) i (3) Zakona o kumunalnim djelatnostima,
- 7) izvrši identifikacija stalnih sredstava u pripremi i donese odgovarajuća odluka o njihovom statusu, na osnovu koje bi se izvršilo priznavanje i evidentiranje identifikovane nefinansijske imovine u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postojenja i oprema i članom 9. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakono trezoru,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o lokalnoj samoupravi,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske,
- Zakon o radu, član 204., 205. i 125.,
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o porezu na dohodak (Glava I-IV, VI, X, XII i XIII),
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o socijalnoj zaštiti Republike Srpske,
- Zakon o vodama Republike Srpske, član 17. stav (2), 188., 194. i 195.,
- Zakon o šumama, član 89.,
- Zakon o komunalnim taksama,
- Zakon o komunalnim djelatnostima, članom 21. stav (2) i (3),
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene Opštinske uprave Jezero,
- Odluka o visini nakande troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta i Odluka o izvršenju Drugog rebalansa budžeta Opštine Jezero za 2021. godinu.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Jezero (u daljem tekstu: Opština) osnovana je odlukom Narodne skupštine Republike Srpske u junu 1996. godine. Zauzima površinu od 64,8 km². U osam naseljenih mjesta na području Opštine živi 1.243 stanovnika.

Svoje nadležnosti Opština ostvaruje u skladu sa Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16, 36/19 i 61/21), Statutom i drugim važećim propisima, kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja. Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 102/20), Opština je svrstana u izrazito nerazvijene jedinice lokalne samouprave.

Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik Opštine. Skupština opštine, koju čini 13 odbornika, je organ odlučivanja, a načelnik Opštine, kao nosilac izvršne vlasti zastupa i predstavlja Opštinu.

Sredstva za rad Opštine obezbijedena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između različitih jedinica vlasti, zaduživanja i ostalih primitaka.

Revizijom su obuhvaćeni finansijski izvještaji Opštine (u daljem tekstu: finansijski izvještaji), koje čine finansijski izvještaji Administrativne službe, jer Opština nema nižih budžetskih korisnika.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Jezero za period 01.01-31.12.2021. godine, nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Opštine za 2018. godinu i sačinila izvještaj u kome je dato ukupno 14 preporuka i to šest preporuka vezanih za finansijske izvještaje i osam preporuka za usklađenost. Opština je Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske dostavila odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju za period 01.01-31.12.2018. godine, u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Od ukupnog broja datih preporuka provedene su četiri preporuke. Dvije preporuke, koje se odnose na donošenja planskih dokumenata za utrošak namjenskih sredstava (tačka 3. izvještaja) i evidencije sudskih sporova (tačka 6.6. izvještaja), provedene su djelimično. Osam preporuka, koje se odnose na popis imovine i obaveza (tačka 3. izvještaja), javne nabavke (tačka 4. izvještaja), sačinjavanje knjigovodstvenih isprava i uspostavljanje i vođenje poslovnih knjiga (tačke 3., 6.1.2.1., 6.3.1.1. i 6.3.2.1. izvještaja), priznavanje, evidentiranje i iskazivanje poslovnih transakcija (tačke 6.1.1., 6.1.2., 6.3.1. i 6.3.2. izvještaja), obračun i uplatu poreza i doprinosa na ugovore o djelu (tačka 6.1.2.1. izvještaja), sredstva u pripremi (tačka 6.3.1.2. izvještaja), Izvještaj o novčanim tokovima (tačka 6.4. izvještaja) i Napomene uz finansijske izvještaje (tačka 6.7. izvještaja), nisu provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave Opštine Jezero („Službeni glasnik opštine Jezero“ broj 4/18 i 6/21) uređeni su unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta sa opisom poslova, uslovi za obavljanje poslova, status zaposlenog, potreban broj izvršilaca, javnost rada i druga pitanja značajna za unutrašnju organizaciju Opštinske uprave. Sistematizovano je 17 radnih mjesta za isto toliko izvršilaca, od kojih 14 službenika, tri namještenika i šef kabineta načelnika. Sistematizacijom nisu obuhvaćena radna mjesta funkcionera definisna Zakonom o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 96/05 i 98/13). U Opštinskoj upravi je na dan 31.12.2021. godine bilo 14 zaposlenih i to sedam na neodređeno vrijeme, tri na određeno vrijeme i četiri opštinska funkcionera (predsjednik i potpredsjednik Skupštine opštine, načelnik i zamjenik načelnika Opštine).

Radni odnos je tokom 2021. godine prestao za sedam zaposlenih (od toga za dva pripravnika po isteku pripravničkog staža, četiri izvršioca na određeno vrijeme po isteku ugovora i vršioca dužnosti sekretara po rješenju Skupštine opštine), a zasnovan je sa dva nova zaposlena (jednim izvršiocom na određeno vrijeme i sekretarom Skupštine opštine nakon provedene konkursne procedure).

Plate pripravnika bile su utvrđene u iznosu nižem od 80% bruto plate za njihovu stručnu spremu i istima nisu odobrene i isplaćene naknade troškova za topli obrok i prevoz, što nije u skladu sa članom 125. Zakon o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21 i 119/21) i članom 7., 10. i 11. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 20/17, 85/18, 69/21 i 8/22).

Opština je od 2009. godine u sistemu trezorskog poslovanja, ali sistem knjigovodstva i računovodstva nije organizovan na način koji omogućava sveobuhvatno evidentiranje kao i otkrivanje i sprečavanje pogrešno evidentiranih poslovnih događaja u skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20), jer evidentiranje u pomoćnoj knjizi obaveza (AP modul) i glavnoj knjizi trezora jedinice lokalne samouprave (GKT) nije potpuno i ažurno, te se ne vrši plaćanje kroz trezorsku aplikaciju (iz AP modula), usljed čega saldo i promet obaveza u pomoćnoj i glavnoj knjizi nisu usklađeni. Takođe, Opština ne vodi pomoćne knjige za nepokretnosti, postrojenja i opremu (analitički za svako pojedinačno sredstvo), potraživanja i druge bilansne pozicije, niti vrši usklađivanje prometa i stanja pomoćnih sa prometom i stanjem u glavnoj knjizi, što nije u skladu sa članom 11. i 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i 27. Zakona o Trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/13 i 103/15).

Za dio nastalih poslovnih događaja Opština nije sačinila vjerodostojne knjigovodstvene isprave koje odražavaju suštinu poslovnog događaja na koji se odnose, nije vršila evidentiranje knjigovodstvenih promjena u poslovnim knjigama ili je evidentiranje vršila na način koji nije obezbijedio ispravnost unesenih podataka i mogućnost uvida u vremenski redoslijed izvršenog unosa poslovnih događaja, što nije u skladu sa članom 8. i 12. stav (4) i (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članom 14. stav (2) Zakona o trezoru. Navedeno je dovelo do grešaka u finansijskim izvještajima, kako je utvrđeno u tačkama 6.1.1., 6.1.2., 6.3.1. i 6.3.2. izvještaja.

Dnevnik blagajne nije vođen u dva primjerka, evidentiranje promjena na gotovini u blagajni nije vršeno na kraju svakog dana u kojem je nastala promjena, a evidentiranje u glavnoj knjizi vršeno je nekoliko mjeseci nakon nastanka promjene u blagajni, što nije u skladu sa članom 9. i 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. U toku revizije

vođenje dnevnika blagajne za 2022. godinu uspostavljeno je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, te shodno tome nije data preporuka.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Opština je sačinila godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu, sa priložima. U Opštini je u toku revizije uspostavljena knjiga poslovnih procesa i formiran registar rizika, koji se planiraju uvesti u PIFC aplikaciju.

Skupština opštine nije donijela Plan utroška sredstava po osnovu vodnih naknada za 2021. godinu, što nije u skladu sa članom 195. Zakona o vodama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17) i Program sredstava za obavljanje komunalnih djelatnosti zajedničke potrošnje za 2021. godinu, što nije u skladu sa članom 21. stav (2) i (3) Zakona o kumunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 124/11 i 100/17).

Pravo na korišćenje i visinu troškova reprezentacije i pravo upotrebe službenog vozila, nije utvrđeno internim aktom, a u poslovnim knjigama su evidentirani rashodi po navedenom osnovu.

Godišnji popis imovine i obaveza Opštine, sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, nije izvršen u skladu sa članom 15. stav (3), 17. stav (4) i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), jer popisne liste nefinansijske imovine u stalnim sredstvima ne sadrže inventurne brojeve za svako sredstvo, popisne liste za potraživanja i obaveze nisu sačinjene, a izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine.

Shodno gore navedenom i većini tačaka ovog izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **uspostave i ažurno vode pomoćne knjige za nepokretnosti, postrojenja i opremu, potraživanja i obaveze, te vrši usklađivanje prometa i stanja pomoćnih sa prometom i stanjem u glavnoj knjizi, u skladu sa članom 11. i 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članom 27. Zakona o trezoru,**
- **sačinjavanje i evidentiranje knjigovodstvenih isprava vrši u skladu sa članom 9. i 12. stav (4) i (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članom 14. stav (2) Zakona o trezoru,**
- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 15. stav (3), 17. stav (4) i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

Preporučuje se Skupštini opštine da donese Plan utroška sredstava po osnovu vodnih naknada u skladu sa članom 195. Zakona o vodama Republike Srpske i Program sredstava za obavljanje komunalnih djelatnosti zajedničke potrošnje u skladu sa članom 21. stav (2) i (3) Zakona o kumunalnim djelatnostima.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2021. godinu Opština je planirala provođenje 10 postupaka, procijenjene vrijednosti 245.000 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu:

PDV). Planirano je provođenje jednog otvorenog postupaka (210.000 KM) i devet direktnih sporazuma (35.000 KM). Plan javnih nabavki čija je vrijednost veća od 50.000 KM za robe i usluge, nije objavljen na internet stranici Opštine, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14).

Prema izvještaju o realizaciji javnih nabavki, provedena su 84 postupka javnih nabavki ugovorene vrijednosti od 337.742 KM (bez PDV-a) i to otvoreni postupak za nabavku usluge dugoročnog bankarskog kredita (202.230 KM), konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda za građevinske radove na izradi svlačionica i mokrih čvorova u objektu OŠ „Vuk Karadžić“ u Jezeru (23.322 KM) i 82 direktna sporazuma (112.190 KM). Direktnim sporazumima vršene su nabavke roba, usluga i radova koje se odnose na nabavku kanu čamaca i opreme (8.643 KM), sanaciju puteva (8.149 KM), uslugu realizacije programa „Ritam Evrope“ za djecu i omladinu (6.841 KM), prevoz učenika (6.838 KM), izradu glavnog projekta vrtića, paviljona i kotlovnice (6.000 KM), tehnički prijem objekta mosta i sportske dvorane (5.990 KM), sistema za hlorisanje vode (5.981 KM), ogrevnog dreveta (5.250 KM), turističke signalizacije (4.359 KM), kontejnera (4.050 KM), usluga održavanje javne rasvjete i deponovanja otpada, nabavku računarske opreme, tonera, kancelarijskog materijala, goriva, usluga popravke službenog vozila, reprezentacije, robe široke potrošnje i dr.

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeni su otvoreni postupak (202.230 KM), konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda (23.322 KM) i 22 nabavke direktnim sporazumom (85.533 KM), što je 92% od ukupne vrijednosti provedenih nabavki.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- zbog grešaka u objavljenj tenderskoj dokumentaciji i obavještenju o nabavci usluge dugoročnog kreditnog zaduženja Opštine Jezero, u kojima nije bila predviđena mogućnost provođenja e-aukcije, Opština je poništila postupak nabavke i pokrenula novi, što nije u skladu sa članom 69. stav (3) Zakona o javnim nabavkama,
- kod većeg broja direktnih sporazuma nije prethodno tražen pismeni prijedlog cijene ili ponuda od jednog ili više ponuđača, što nije u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama,
- Opština nije putem sistema E-nabavke na Portalu javnih nabavki objavila obavještenje o dodjeli ugovora na osnovu rezultata otvorenog postupka i dostavila izvještaje za postupke konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponude i direktne sporazume, niti je na svojoj internet stranici objavila osnovne elemente ugovora za postupke javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 74. i 75. Zakona o javnim nabavkama i članom 11. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki („Službeni glasnik BiH“ broj 90/14 i 53/15).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se planiranje, provođenje i izvještavanje o nabavkama, vrši u skladu sa članom 17., 69., 74., 75. i 90. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Odluke o usvajanju i izvršenju Budžeta za 2021. godinu u iznosu od 810.500 KM, Skupština opštine donijela je 11.01.2021. godine. Odluke o usvajanju i izvršenju Rebalansa budžeta za 2021. godinu, u iznosu od 1.663.000 KM, donesene su 26.03.2021. godine, a odluke o usvajanju i izvršenju Drugog rebalansa budžeta za 2021. godinu u iznosu od 2.093.770 KM, donesene su 24.12.2021. godine.

Drugim rebalansom su planirani budžetski prihodi u iznosu od 1.225.770 KM i to poreski prihodi (478.000 KM), neporeski prihodi (163.500 KM), grantovi (40.000 KM) i transferi od entiteta (544.270 KM). Primici su planirani u iznosu od 868.000 KM i to primici za nefinansijsku imovinu (15.000 KM), primici od zaduživanja (850.000 KM) i ostali primici (3.000 KM).

Budžetski rashodi odobreni su u iznosu od 635.400 KM i to rashodi za lična primanja zaposlenih (310.000 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (140.000 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (25.000 KM), subvencije (10.000 KM), grantovi (35.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta (105.000 KM), transferi između različitih jedinica vlasti (400 KM) i budžetska rezerva (10.000 KM). Izdaci su planirani u iznosu od 1.458.370 KM i to izdaci za nefinansijsku imovinu (744.672 KM), izdaci za otplatu dugova (497.350 KM) i ostali izdaci (216.348 KM).

Nakon usvajanja Drugog rebalansa budžeta donesena je jedna odluka o realokaciji sredstava u ukupnom iznosu od 59.500 KM.

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

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila finansijske izvještaje za 2021. godinu na obrascima propisanim Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17).

U bilans stanja Opština nije uključila srazmjerno učešće u neto imovini kontrolisanih entiteta (KP „Sinjakovo“ a.d. Jezero i novoosnovano preduzeće JP „Komunalno Jezero Pliva“ d.o.o. Jezero), u skladu sa članom 123. stav (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18) i shodno tome finansijski izvještaj nije u formi konsolidovanog.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se sačinjavanje Konsolidovanog bilansa stanja vrši u skladu sa članom 123. stav (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2021. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (u daljem tekstu: PIB) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

Opština je u obrascu PIB za 2021. godinu iskazala budžetske prihode i primitke u iznosu od 2.000.979 KM, što je 4% niže od Drugog rebalansa budžeta, dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 1.914.582 KM, što je 9% niže od Drugog rebalansa budžeta.

U obrascu PIF iskazani su prihodi i primici, rashodi i izdaci evidentirani na računovodstvenom fondu 01.

Skupština opštine je dana 20.10.2022. godine donijela Zaključak o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta Opštine Jezero za 2021. godinu.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je u obrascu PIF iskazala ukupne prihode i primitke u iznosu od 2.000.979 KM. Prihodi su iskazani u iznosu od 1.150.979 KM, a primici u iznosu od 850.000 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Prihode čine poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi između jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 496.580 KM. Najvećim dijelom odnose se na indirektnu poreze (472.598 KM), poreze za lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti (17.798 KM) i poreze na imovinu (5.688 KM).

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 89.392 KM. Odnose se na prihode od zakupa i rente (3.600 KM), administrativne naknade i takse (5.948 KM), komunalne naknade i takse (1.509 KM), naknada po raznim osnovama (50.471 KM) i ostale neporeske prihode (27.864 KM).

Prihodi od zakupa i rente ostvareni su po osnovu uplata od strane četiri zakupca opštinskih poslovnih prostora (3.600 KM).

Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom odnose se na naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta (27.126 KM), komunalnih dobara od opšteg interesa (9.093 KM), vode za uzgoj ribe (3.215 KM) i naknada za uzgoj ribe u kavezima (8.153 KM).

Skupština opštine je donijela Plan utroška sredstava po osnovu naknade definisane članom 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/08, 60/13 i 70/20), na koji je saglasnost dalo Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske. Skupštini opštine podnesen je izvještaj o utrošku sredstava ostvarenih po osnovu navedenih naknada.

Ostali neporeski prihodi najvećim dijelom se odnose na prihode od refundacije plata pripravnika od JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske (12.050 KM) i refundacije naknada plata za porodijsko odsustvo (9.388 KM).

Ostali neporeski prihodi i finansijski rezultat tekuće godine iskazani su u većem iznosu za 9.388 KM, a u manjem iznosu primici za naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja, jer primljene refundacije od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske nisu evidentirane u skladu sa članom 80. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje refundacija po osnovu porodijskog odsustva od fonda obaveznog socijalnog osiguranja vrši u skladu sa članom 80. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Grantovi su iskazani u iznosu od 12.823 KM. Čine ih grantovi iz inostranstva i grantovi iz zemlje.

Grantovi iz inostranstva iskazani su u iznosu od 7.823 KM. Odnose se na dio doniranih sredstva od strane Savjeta Evrope za finansiranje Sporazuma o saradnji u provođenju projekta „Veslanjem do čišće rijeke Plive“. Sporazum su potpisale Opština Jezero i Opština Jajce u cilju međupštinske saradnje na poboljšanju životne sredine u regiji rijeke Plive. Projektom su predviđena sredstva u ukupnom iznosu od 19.558 KM ili 10.000 € koja će u potpunosti obezbijediti Savjet Evrope.

Grantovi u zemlji odnose se na odobrena i uplaćena sredstva od strane Fonda za zaštitu životne sredine i energetska efikasnost Republike Srpske za finansiranje Projekta „Nabavka sistema za hlorisanje vode na javnom vodovodu-Sistem kapavac“ (ukupna vrijednosti projekta iznosi 6.997 KM sa PDV).

Transferi od entiteta iskazani su u iznosu od 552.184 KM. Najvećim dijelom odnose se na transfer za projekat izgradnje dječjeg vrtića po Odluci Vlade Republike Srpske iz Programa

javnih investicija (364.270 KM), transfere Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za podršku nerazvijenim i izrazito nerazvijenim opštinama (92.800 KM), za projekte koji se ne finansiraju iz budžeta Republike Srpske i to projekat Ritam Evrope (6.800 KM), projekat Fondacije Mozaik (6.000 KM) i projekat Izrade svlačionica i mokrih čvorova u zgradi Osnovne škole „Vuk Karadžić“ u Jezeru (8.400 KM), te transfere Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (35.591 KM) za finansiranje prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 37/12, 90/16, 94/19 i 42/20) i Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije za sanaciju lokalnog puta u Prisoju (30.000 KM).

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 850.000 KM i u cijelosti se odnose na primitke po osnovu dugoročnog kredita odobrenog Opštini od strane Komercijalne banke a.d. Banja Luka (detaljnije obrazloženo u tački 6.3.2.1. izvještaja).

Ostali primici su manje iskazani za 9.388 KM po osnovu primljenih refundacija za naknade plata za porodiljsko odsustvo (tačka 6.1.1.1. izvještaja).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci iskazani su u ukupnom iznosu od 1.914.582 KM i to rashodi u iznosu od 564.069 KM i izdaci u iznosu od 1.350.513 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Rashode čine tekući rashodi (563.812 KM) i transferi između jedinica vlasti (257 KM).

Tekuće rashode čine rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi, grantovi i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 299.746 KM. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada.

Rashodi za bruto plate zaposlenih iskazani su u iznosu od 275.924 KM. Odnose se na neto plate nakon oporezivanja (226.873 KM), porez (5.039 KM) i doprinose na plate (44.012 KM).

Osnov za obračun plata i naknada zaposlenih u Opštinskoj upravi definisan je Pravilnikom o platama i ostalim ličnim primanjima zaposlenih u Administrativnoj službi Opštine Jezero („Službeni glasnik opštine Jezero“ broj 1/13, 7/14, 4/15, 3/16 i 4/17), koji nije usklađen sa članom 4a., 5. stav (6) i 6. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, jer nije utvrđena plata prije oporezivanja i koeficijenti u kojima je sadržan porez na lična primanja, primjenjivani su niži koeficijenti i cijena rada (100 KM) za obračun osnovne plate zaposlenih, dok je po rješenju načelnika Opštine vršeno linearno uvećanje plate službenika, namještenika (80 KM) i opštinskih funkcionera (30 KM).

Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Jezero, kojim su izvršena usklađivanja sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, donesen je 31.12.2021. godine, te shodno tome nije data preporuka.

Obrasci platnih listi ne sadrže podatke o porezu i doprinosima, jer su isti obračunati na ukupne mjesečne neto plate za sve zaposlene. Porez i doprinosi (januar, juli i decembar) obračunati su u većem iznosu, doprinosi prijavljeni Poreskoj upravi Republike Srpske za

2021. godinu manji su od obračunatih, a mjesečne prijave za porez nisu redovno podnošene u skladu sa članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21 i 119/21). Iznosi iskazani na obrascima platnih listi, rekapitulaciji ličnih primanja i nalogima za knjiženje dijelom nisu međusobno usklađeni, što nije u skladu sa članom 9. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

U skladu sa izmjenama zakonskih propisa, Opština je u 2022. godini prešla na novi način obračuna plata zasnovan na utvrđenoj bruto plati, te počela da vrši obračun poreza i doprinosa pojedinačno za svakog zaposlenog, te shodno tome nije data preporuka.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 23.822 KM. Odnose se na neto naknade za topli obrok (14.362 KM), prevoz na posao i sa posla (692 KM), dnevnice za službena putovanja (80 KM) i pripadajuće poreze i doprinose na naknade (8.688 KM).

Zbog neevidentiranja u poslovnim knjigama dijela obračunatih rashoda za lična primanja zaposlenih (36.355 KM), neispravnog evidentiranja obračunatih plata pripravnika na ostalim neklasifikovanim rashodima (5.500 KM), te priznavanja naknada plata za vrijeme porodiljskog odsustva na teret rashoda (6.237 KM), rashodi za bruto plate zaposlenih iskazani su u manjem iznosu najmanje za 18.799 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada za 16.819 KM, ostali neklasifikovani rashodi u većem iznosu za 5.500 KM, a izdaci za naknade plata za porodiljsko odsustvo koje se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja u manjem iznosu za 5.763 KM, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) i (4) i 95. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, te članom 91. stav (1) i 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17 i 118/18). Po ovom osnovu finansijski rezultat tekuće godine iskazan je u većem iznosu za 30.118 KM.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje rashoda za lična primanja zaposlenih vrši u skladu sa članom 93. stav (2) i (4) i 95. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 91. stav (1) i 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 123.450 KM. Odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga, održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i na ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga iskazani su u iznosu od 10.998 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (947 KM), korišćenja fiksnih telefona (2.750 KM), mobilnih telefona (2.425 KM) i poštanskih usluga (4.103 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 2.146 KM. Odnose se na rashode za kompjuterski materijal, obrasce i papir, registratore, fascikle i omote, ostali kancelarijski materijal i materijal za održavanje čistoće.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 4.417 KM. Zbog pogrešne klasifikacije rashoda po osnovu utroška drveta, iskazani su u većem, a rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga u manjem iznosu za 3.925 KM.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 5.523 KM i najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška goriva (5.263 KM).

Računi za nastale troškove goriva, ishrane i reprezentacije van teritorije Opštine, na osnovu kojih su vršene isplate podnosiocu istih, nisu opravdani kroz putne naloge kao dokaz da su nastali u službene svrhe od strane ovlaštenog lica, a podnosiocu putnih naloga za službena putovanja nisu obračunate i isplaćene dnevnice, što nije u skladu sa Odlukom o visini nakande troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se putni nalozi popunjavaju i da se naknada troškova prevoza, dnevnica i reprezentacije na službenom putovanju priznaje u skladu sa Odlukom o visini nakande troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 3.005 KM. Najvećim dijelom se odnose na usluge platnog prometa (2.962 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 11.896 KM. Odnose se na rashode za usluge čišćenja javnih površina (2.020 KM) i rashode po osnovu utroška električne rasvjete na javnim površinama (9.876 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 85.465 KM. Odnose se na bruto naknade skupštinskim odbornicima (72.362 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (5.640 KM), reprezentaciju (4.916 KM), organizaciju prijema i manifestacija (2.109 KM) i izradu medalja, plaketa i sl. (438 KM).

Bruto naknade skupštinskim odbornicima iskazane su po osnovu bruto iznosa odborničkog dodatka za 11 odbornika. Neto odbornički dodatak je Odlukom Skupštine opštine Jezero od 22.02.2018. godine utvrđen u iznosu od 50% prosječne neto plate isplaćene za zaposlene u Opštinskoj upravi za prethodnu godinu (ne uključujući plate funkcionera). U 2021. godini odbornički neto dodatak obračunat je i isplaćen u mjesečnom iznosu od 320 KM.

Bruto naknade po ugovoru o djelu su zbog pogrešne klasifikacije obračunatih plata dva pripravnika iskazane u većem, a rashodi za bruto plate zaposlenih u manjem iznosu od 5.500 KM, što nije u skladu sa članom 91. stav (1) i 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (obrazloženo u Rashodi za lična primanja).

Opština je u 2021. godini zaključila devet ugovora o djelu ukupne neto vrijednosti 3.020 KM. Za ugovore o djelu nisu obračunati niti plaćeni porez i doprinosi u iznosu od 1.097 KM, što nije u skladu sa članom 3. i 4. Zakona o porezu na dohodak i članom 6. tačka 4) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 114/17, 112/19, 49/21 i 119/21).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se na naknade po ugovoru o djelu vrši obračun i uplata poreza i pripadajućih doprinosa, u skladu sa članom 3. i 4. Zakona o porezu na dohodak i članom 6. stav (1) tačka 4) Zakona o doprinosima.

Zbog neevidentiranja u poslovnim knjigama bruto rashoda po zaključenim ugovorima o djelu i dijela rashoda za nabavljene robe i usluge, rashodi su iskazani u manjem, a finansijski rezultat tekuće godine u većem iznosu za najmanje 46.853 KM. Od toga, rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga za najmanje 6.341 KM, rashodi za režijski materijal za 2.756 KM, rashodi za tekuće održavanje za 7.016 KM, rashodi za stručne usluge za 6.306 KM, rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine za 10.042 KM i ostali neklasifikovani rashodi za 14.392 KM. Po tom osnovu u manjem iznosu iskazane su obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji za 24.661 KM i obaveze prema fizičkim licima za 1.097 KM. Navedeno nije u skladu sa članom 82. stav (6) i 93. stav (2) i (4) Pravilnika o

računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga i pripadajućih obaveza vrši u skladu sa članom 82. stav (6) i 93. stav (2) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Grantovi u iznosu od 35.450 KM najvećim dijelom se odnose na tekuće grantove u zemlji sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (6.800 KM) za realizaciju programa „Ritam Evrope“, ostale tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (20.000 KM) za rekonstrukciju vojničkog groblja iz sredstava odobrenih od strane Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite Republike Srpske i ostale kapitalne grantove u zemlji (8.000 KM) za nabavku stambenog kontejnera za socijalno ugroženu porodicu iz raspodijeljenih sredstava igara na sreću od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske.

Grantovi su iskazani u većem, a finansijski rezultat tekuće godine u manjem iznosu za 28.000 KM, jer rashodi i obaveze po osnovu ostalih tekućih grantova neprofitnim subjektima i ostalih kapitalnih grantova u zemlji nisu nastali u obračunskom periodu u kome su evidentirani (sredstva odobrena rješenjima ministarstava primljena su i raspodijeljena u 2022. godini), što nije u skladu sa članom 82. stav (5) i (6) i članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje grantova i pripadajućih obaveza vrši u odgovarajućem obračunskom periodu, shodno članu 82. stav (5) i (6) i 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine iskazane su u iznosu od 82.706 KM i u potpunosti se odnose na doznake građanima. Čine ih doznake korisnicima socijalne pomoći (65.232 KM), novorođenoj djeci (4.800 KM), džeparac djeci socijalno ugroženih porodica za odlazak na ljetovanje po projektu Socijalizacija djece (639 KM), pomoć penzionerima (1.300 KM), prevoz učenika (7.865 KM) i jednokratne novčane pomoći na ime teške bolesti ili teške materijalne situacije (2.870 KM).

Zbog neevidentiranja u poslovnim knjigama rashoda za nabavku ogreva za porodice poginulih boraca i prehrambenih paketa za socijalno ugrožene porodice, doznake za tekuće pomoći građanima u naturi koje se isplaćuju iz budžeta opštine iskazane su u manjem iznosu za 3.358 KM, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje tekućih pomoći građanima u naturi koje se isplaćuju iz budžeta opštine vrši u skladu sa članom 93. stav (2) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 1.350.513 KM. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, otplatu dugova i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 464.524 KM. Odnose se na izdatke za pribavljanje zgrada i objekata, od čega za objekte obrazovnih institucija (409.270 KM), puteva (51.756 KM) i vodovoda (3.499 KM). Iznos od 439.270 KM evidentiran je po osnovu

rezervisanja budžetskih sredstava planiranih za izgradnju dječijeg vrtića (409.270 KM) i sanaciju puta u naseljenom mjestu Prisoje (30.000 KM).

Zbog pogrešnih klasifikacija izdataka za nabavku turističke signalizacije, sanacije puta u mjestu Prisoje i Perućica i projektne dokumentacije za objekat sportske dvorane, izdaci za izgradnju, pribavljanje zgrada i objekata iskazani su u većem iznosu za 15.360 KM, dok su manje iskazani izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju puteva (6.760 KM), nabavku specijalne opreme (5.101 KM) i izdaci po osnovu datih avansa u zemlji (3.499 KM).

Zbog neevidentiranja u poslovnim knjigama izdataka i nefinansijske imovine za nabavljene kontejnere za odvoz smeća, kanu čamce sa pratećom opremom, računarsku opremu i uslugu izrade urbanističko tehničkih uslova i glavnog projekta vrtića, paviljona i kotlovnice, izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata iskazani su u manjem iznosu za 6.997 KM i izdaci za nabavku postrojenja i opreme za 12.850 KM. Po tom osnovu, u manjem iznosu iskazana je i vrijednost postrojenja i opreme za 3.055 KM, objekata u pripremi za 6.997 KM i obaveza iz poslovanja u zemlji za 4.891 KM, što nije u skladu sa članom 27., 42. stav (1), 82. stav (6) i 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje nefinansijske imovine, pripadajućih obaveza i izdataka vrši u skladu sa članom 27., 42. stav (1), 82. stav (6) i 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 517.289 KM. Odnose se na izdatke za otplatu neotplaćenog dijela dugoročnog namjenskog kredita odobrenog 22.12.2017. godine od strane Komercijalne banke a.d. Banja Luka (506.753 KM) i otplate četiri rate prispjele glavnice novog kredita (10.536 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 368.700 KM. Skupština opštine je 18.03.2021. godine donijela Odluku o usvajanju Plana izmirenja neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda u ukupnom iznosu od 368.700 KM i to iz kreditnih sredstava u iznosu od 242.630 KM i vlastitih izvora u iznosu od 126.070 KM. Pozitivno mišljenje na Plan za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda dao je Fiskalni savjet Republike Srpske. U skladu sa navedenim planom, iz kreditnih sredstava izvršeno je izmirenje obaveza prema Mrkonjićputevima d.o.o. Mrkonjić Grad (72.259 KM) i Poreskoj upravi Republike Srpske (170.371 KM), dok su iz vlastitih sredstava izmirene druge prenesene obaveze iz ranijih godina (126.070 KM).

Ostali izdaci iskazani su u manjem iznosu za 5.763 KM po osnovu isplaćenih naknada plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja, a koje su evidentirane kao rashod (tačka 6.1.2.1. izvještaja), dok su ostala kratkoročna razgraničenja za naknade plata za vrijeme porodijskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (za koja nisu podneseni zahtjevi za refundaciju po izdatom rješenju JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske) iskazana u manjem iznosu od 5.297 KM, što nije u skladu sa članom 80. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje izdataka, potraživanja i razgraničenja za naknade plata za vrijeme porodijskog odsustva koje se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja vrši u skladu sa članom 80. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

U obrascu PIB i PIF iskazan je suficit u iznosu od 122.386 KM, koji predstavlja razliku između zbira prihoda (bez prihoda obračunskog karaktera) i primitaka za nefinansijsku imovinu i zbira rashoda (osim rashoda obračunskog karaktera) i izdataka za nefinansijsku imovinu. Zbog pogrešno evidentiranih prihoda za primljene refundacije (9.388 KM) i rashoda za isplaćene naknade plata za porodiljsko odsustvo (6.237 KM), neevidentiranih obračunatih rashoda za lična primanja zaposlenih (36.355 KM), neevidentiranih rashoda za pribavljene robe i usluge (46.853 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (19.847 KM), te više evidentiranih rashoda po osnovu grantova (28.000 KM), kako je obrazloženo u tačkama 6.1.1.1., 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja, suficit je iskazan u većem iznosu najmanje za 78.206 KM.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano u negativnom iznosu od 35.989 KM, a predstavlja zbir neto zaduživanja i ostalih neto primitaka. Neto finansiranje je manje iskazano za 3.625 KM zbog neevidentiranja primitaka od refundacija (9.388 KM) i izdatka za isplaćene naknade plata za porodiljsko odsustvo (5.763 KM), kako je navedeno u tačkama 6.1.1.1. i 6.1.2.1. izvještaja.

6.1.5. Razlika u finansiranju

U obrascu PIB i PIF iskazana je pozitivna razlika u finansiranju u iznosu od 86.397 KM, a predstavlja razliku između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka (2.000.979 KM) i budžetskih rashoda i izdataka (1.914.582 KM). Iskazana pozitivna razlika u finansiranju manja je za 74.581 KM.

6.2. Bilans uspjeha

Prihodi i rashodi iskazani u bilansu uspjeha, pored prihoda i rashoda iskazanih u obrascu PIB i PIF, sadrže prihode i rashode obračunskog karaktera.

6.2.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 1.235.749 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere od entiteta (obrazloženi u tački 6.1.1.1. izvještaja) i prihode obračunskog karaktera.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 84.770 KM. Odnose se na finansijske prihode obračunskog karaktera i ostale prihode obračunskog karaktera.

Finansijski prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 33.606 KM. Čine ih sredstva tekućeg granta odobrena od Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite Republike Srpske za rekonstrukciju Vojničkog groblja u Natpolju (20.000 KM) i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (raspodjela sredstava od igara na sreću) za nabavku jednog stambenog kontejnera (8.000 KM), koja su uplaćena u 2022. godini, te obračunski prihodi od šumske rente (5.074 KM), zakupa objekata (400 KM) i komunalne naknade (132 KM).

Ostali prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 51.164 KM i odnose se na obračunske prihode evidentirane po osnovu izvještaja Poreske uprave Republike Srpske iz Jedinствене evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za 2021. godinu. Prihodi obračunskog karaktera po osnovu usklađivanja vrijednosti finansijske imovine i ostali prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu izvještaja Poreske uprave Republike Srpske, kao i finansijski rezultat tekuće godine, iskazani su u većem iznosu za 27.802 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 654.713 KM, a čine ih tekući rashodi i transferi između jedinica vlasti (obrazloženi u tački 6.1.2.1. izvještaja) i rashodi obračunskog karaktera.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 90.644 KM i najvećim dijelom čine ih rashodi po osnovu amortizacije (90.593 KM). Kao što smo naveli u tački 6.3.1.2. izvještaja, nismo se mogli uvjeriti u tačnost iskazane vrijednosti amortizacije.

Zbog grešaka u evidentiranju nastalih promjena na potraživanjima za poreze i neporeske prihode po izvještaju Poreske uprave Republike Srpske iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za 2021. godinu, rashodi obračunskog karaktera od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine iskazani su u manjem, a finansijski rezultat tekuće godine u većem iznosu za 5.972 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2021. godine, kao razlika prihoda i rashoda, iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 581.036 KM. Prema nalazu revizije finansijski rezultat u bilansu uspjeha je iskazan u većem iznosu za 92.133 KM (tačke 6.1.1.1., 6.1.2.1., 6.2.1. i 6.2.2. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

U Bilansu stanja Opštine na dan 31.12.2021. godine, iskazana je uravnotežena vrijednost ukupne aktive i pasive u iznosu od 6.333.261 KM. Prema nalazu revizije vrijednost aktive i pasive je iskazana u većem iznosu za 424.102 KM (tačke 6.3.1. i 6.3.2. izvještaja).

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva je iskazana u bruto vrijednosti od 6.141.869 KM, ispravke vrijednosti 637.899 KM i neto vrijednosti 5.503.970 KM, a čine je tekuća i stalna imovina.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je u bruto vrijednosti od 639.194 KM, ispravke vrijednosti 108.057 KM i neto vrijednosti 531.137 KM. Odnosi se na gotovinu, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Gotovina je iskazana u iznosu od 52.741 KM, a odnosi se na novčana sredstva u blagajni (783 KM) i novčana sredstva na bankovnim računima (51.958 KM).

Na kraju izvještajnog perioda knjigovodstveno saldo bankovnih računa smanjeno je na teret trajnih izvora sredstava u iznosu od 54.632 KM, za koji ne postoji knjigovodstvena isprava koja odražava suštinu poslovnog događaja, što nije u skladu sa članom 4., 5. i 6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Takođe, u 2021. godini izvršena su plaćanja u iznosu od najmanje 54.037 KM za lična primanja (15.448 KM), robe i usluge (20.275 KM), socijalna davanja (3.358 KM) i nefinansijsku imovinu (14.956 KM), za koje u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i izdaci.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se poslovne promjene vezane za novčana sredstva na bankovnim računima evidentiraju na osnovu knjigovodstvene isprave koja odražava suštinu poslovnog događaja u skladu sa članom 4., 5. i 6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto vrijednosti od 423.005 KM, ispravke vrijednosti 108.057 KM i neto vrijednosti 314.948 KM. Najvećim dijelom odnose se na potraživanja za nenaplaćene poreze i neporeske prihode i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u bruto vrijednosti od 194.651 KM, ispravke vrijednosti 32.624 KM i neto vrijednosti 162.027 KM.

Potraživanja za poreze i neporeske prihode evidentirana na osnovu izvještaja Poreske uprave Republike Srpske iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima iskazana su u ukupnom neto iznosu od 283.418 KM, a čine ih dugoročna potraživanja za poreze i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja u iznosu od 121.391 KM i dospjela potraživanja u iznosu od 248.893 KM. Sporna dospjela potraživanja iskazana su u negativnom iznosu od 54.242 KM, a korekcija vrijednosti spornih potraživanja u iznosu od 32.624 KM. Za evidentiranje potraživanja za poreze i neporeske prihode nisu primijenjeni stavovi za knjiženje propisani odredbama Uputstva o primjeni MRS-JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 109/16), niti je vršeno usklađivanje početnog i završnog stanja potraživanja sa podacima iz izvještaja iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima. Zbog navedenog, u većem iznosu su iskazana dugoročna potraživanja za poreze i neporeske prihode za 121.001 KM i dospjela redovna i odgođena kratkoročna potraživanja za 241.300 KM, a u manjem iznosu su iskazana sporna potraživanja za 111.025 KM i korekcija vrijednosti spornih potraživanja za 24.159 KM. Rashodi obračunskog karaktera od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine iskazani su u manjem iznosu za 5.972 KM, dok su prihodi obračunskog karaktera po osnovu usklađivanja vrijednosti finansijske imovine i ostali prihodi obračunskog karaktera iskazani u većem iznosu za 27.802 KM. Po ovom osnovu finansijski rezultat ranijih godina precijenjen je za 241.660 KM, a finansijski rezultat tekuće godine za 33.775 KM. Opština je u toku revizije izvršila usklađivanje početnog stanja potraživanja za poreze i neporeske prihode u 2022. godini sa podacima iz izvještaja Poreske uprave Republike Srpske.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje potraživanja za poreze i neporeske prihode po izvještaju iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima vrši u skladu sa odredbama Uputstva o primjeni MRS-JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto vrijednosti od 228.054 KM, ispravke vrijednosti 75.433 KM i neto vrijednosti 152.621 KM.

Neto vrijednost ostalih kratkoročnih potraživanja odnosi se najvećim dijelom na potraživanja iz ranijih godina za komunalne naknade (95.452 KM) i potraživanja od preduzeća u stečaju Angrocentar d.o.o. Jezero (23.563 KM), te potraživanja iz revidirne godine za grantove za vojničko groblje (20.000 KM) i kontejnere (8.000 KM).

Za potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijea Opština nije izvršila procjenu sa stanovišta njihove naplativosti, što nije u skladu sa članom 73. stav (1) i (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, te su po navedenom osnovu ostala kratkoročna potraživanja i rezultat ranijih godina iskazani u većem, a sporna kratkoročna potraživanja i korekcija vrijednosti kratkoročnih potraživanja u manjem iznosu za 119.016 KM.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se procjena naplativosti potraživanja vrši u skladu sa članom 73. stav (1) i (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u vrijednosti od 19.422 KM. Čine ih kratkoročno razgraničeni rashodi (8.657 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (10.765 KM). Odnose

se na zatvorene avanse iz ranijih godina i sredstva prenesena sa bankovnog računa Opštine u postupku prinudne naplate po rješenju Poreske uprave Republike Srpske. U toku revizije Opština je isknjižila navedene avanse i razgraničenja na teret finansijskog rezultata ranijih godina.

Ostala kratkoročna razgraničenja su iskazana u manjem iznosu za 5.297 KM za iznos naknada plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su u vrijednosti od 144.026 KM. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu transfera od entiteta i to potraživanja od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za sredstva koja se dodjeljuju nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave (23.200 KM), za projekat „Izgradnja svlačionica i mokrih čvorova u zgradi Osnovne škole u Jezeru“ (8.400 KM) i sufinansiranje projekata „Podrška aktivostima Omladinske banke Jezero u 2021. godini“ koji je odobren od strane Fondacije „Mozaik“ Sarajevo (6.000 KM), od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za novčana sredstva vezana za socijalna davanja (3.349 KM) i donatorska sredstva Vlade Republike Srbije predviđena za izgradnju dječijeg vrtića (97.500 KM).

Navedena pozicija manje je iskazana za potraživanja po osnovu transfera od Vlade Republike Srpske, namijenjenog za izgradnju dječijeg vrtića, u iznosu od 364.270 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

6.3.1.2. Stalna imovina

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u vrijednosti od 121.871 KM. Odnosi se na dugoročne plasmane (480 KM) i dugoročna potraživanja (121.391 KM).

Dugoročna potraživanja odnose se na potraživanja za poreze i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, koja su evidentirana na osnovu izvještaja iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima Poreske uprave Republike Srpske. Iskazana su u većem iznosu za 121.001 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u bruto vrijednosti od 5.380.804 KM, ispravke vrijednosti 529.842 KM i neto vrijednosti 4.850.962 KM. Odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu, dragocjenosti, neproizvedenu stalnu imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u bruto vrijednosti od 4.200.610 KM, ispravke vrijednosti 529.842 KM i neto vrijednosti 3.670.768 KM. Čine je zgrade i objekti i postrojenja i oprema.

Zgrade i objekti iskazani su u bruto vrijednosti od 4.044.495 KM, ispravke vrijednosti 437.634 KM i neto vrijednosti 3.606.861 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su u bruto vrijednosti od 151.415 KM, ispravke vrijednosti 92.208 KM i neto vrijednosti 59.207 KM.

Zbog pogrešnih klasifikacija i propusta u evidentiranju nabavljene nefinansijske imovine, u većem iznosu iskazana je vrijednost zgrada i objekata (8.600), a u manjem iznosu vrijednost postrojenja i opreme (8.156 KM) i objekata u pripremi (6.997 KM).

Smanjenje na pozicijama proizvedene stalne imovine po osnovu obračuna amortizacije za 2021. godinu iskazano je u ukupnom iznosu od 90.593 KM. Obračun iste je vršen primjenom godišnjih stopa amortizacije propisanih Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16), koje nisu primjenjivane na svako sredstvo pojedinačno, već na grupu sredstava,

što nije u skladu sa paragrafima 59., 66. i 76. MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema. Po osnovu naprijed navedenog nismo se mogli uvjeriti u tačnost iskazane vrijednosti amortizacije kao i iskazane neto vrijednosti proizvedene stalne imovine.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se obračun amortizacije vrši u skladu sa zahtjevima paragrafa 59., 66. i 76. MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Dragocjenosti su iskazane u vrijednosti od 2.655 KM i odnose se na umjetnička djela koja se nalaze u prostorijama Opštine.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u vrijednosti od 655.256 KM. Odnosi se na poljoprivredno zemljište (648.411 KM) i šumu (6.845 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u vrijednosti od 522.283 KM.

Evidentiranje rezervisanja budžetskih sredstava planiranih za izgradnju dječijeg vrtića u Opštini Jezero nije izvršeno u skladu sa članom 96. stav (7) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnika i po tom osnovu poslovni objekti i prostori u pripremi iskazani su u većem iznosu za 409.270 KM, a potraživanja po osnovu transfera od entiteta u manjem iznosu za 364.270 KM i obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji u većem iznosu za 45.000 KM. Opština je u toku revizije izvršila evidentiranje u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnika i shodno tome nije data preporuka.

Preostali iznos od 113.013 KM odnosi se na objekte u pripremi iz ranijih godina, za koje ne postoje knjigovodstvene isprave kao ni analitičke evidencije na osnovu kojih bi se mogla identifikovati i utvrditi vrijednost navedene imovine, što nije u skladu sa članom 9. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se izvrši identifikacija stalnih sredstava u pripremi i donese odgovarajuća odluka o njihovom statusu, na osnovu koje bi se izvršilo priznavanje i evidentiranje identifikovane nefinansijske imovine u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postojenja i oprema i članom 9. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine (obaveze i vlastiti izvori) na dan 31.12.2021. godine iskazana je u vrijednosti od 5.503.970 KM.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 979.467 KM, a odnose se na kratkoročne i dugoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 213.961 KM. Odnose se na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja i obaveze za grantove i doznake na ime socijalne zaštite.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 63.787 KM i odnose se na obaveze po dugoročnom kreditu od Komercijalne banke a.d. Banja Luka koje dospjevaju na naplatu do godinu dana.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 13.562 KM. Odnose se na obaveze za bruto plate i naknade zaposlenih (8.339 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (5.223 KM). Obaveze za lična primanja

zaposlenih iskazane su u većem iznosu za 4.104 KM po osnovu obaveze za neto odborničke naknade i pripadajuće poreze i doprinose za mjesec decembar, a za isti iznos manje su iskazane obaveze prema fizičkim licima u zemlji.

Obaveze iz poslovanja u zemlji iskazane su u iznosu od 100.173 KM. Najvećim dijelom čine ih obaveze za nabavku roba i usluga (99.657 KM).

Obaveze za nabavku roba i usluga su iskazane u manjem iznosu za 24.661 KM zbog neevidentiranih i neplaćenih faktura na ime pribavljenih roba i usluga (6.1.2.1. izvještaja), a u većem iznosu za 45.000 KM po osnovu pogrešnog evidentiranja rezervisanja budžetskih sredstava planiranih za izgradnju dječijeg vrtića iz kreditnih sredstava Opštine (tačka 6.3.1.2. izvještaja). Pored navedenog u prethodnim tačkama izvještaja, obaveze za nabavku roba i usluga iskazane su u manjem iznosu za 43.623 KM zbog pogrešnog i duplog evidentiranja zatvaranja obaveza u glavnoj knjizi bez odgovarajućih knjigovodstvenih isprava, a u većem iznosu za 30.000 KM zbog pogrešnog evidentiranja rezervisanja budžetskih sredstava planiranih za sanaciju puta u naseljenom mjestu Prisoje iz transfera Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije, što nije u skladu sa članom 5. i 96. stav (7) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnika. Opština je u toku revizije izvršila evidentiranje rezerevisanja budžetskih sredstava u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnika i shodno tome nije data preporuka.

Obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji iskazane su u manjem iznosu za 4.891 KM, zbog neevidentiranja u poslovnim knjigama fakturiranih, a neplaćenih, usluga izrade glavnog projekta vrtića, paviljona i kotlovnice (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

Obaveze prema fizičkim licima su manje iskazane za 5.201 KM, po osnovu obaveze (4.104 KM) za neto odborničke naknade i pripadajuće poreze i doprinose za mjesec decembar (obrazloženo u Obaveze za lična primanja zaposlenih) i (1.097 KM) zbog neevidentiranih obaveza za poreze i doprinose po ugovorima o djelu zaključenim u 2021. godini (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Obaveze za grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 32.214 KM. Odnose se na obaveze za grantove iz sredstava Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (8.000 KM) i Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite Republike Srpske (20.000 KM), neisplaćene grantove iz ranijih godina (4.234 KM) i obaveze za doznake prema stalnim korisnicima socijalne zaštite (6.537 KM).

Obaveze za grantove iskazane su u većem iznosu za 28.000 KM, jer iste nisu evidentirane u skladu sa članom 82. stav (5) i (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tački 6.1.2.1. izvještaja).

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 765.506 KM i u potpunosti se odnosi na dio dugoročnog kredita koji nije dospio na naplatu. Skupština opštine je dana 25.02.2021. godine donijela Odluku o dugoročnom kreditnom zaduženju Opštine Jezero, kojom se Opštini Jezero odobrava dugoročno kreditno zaduženje u iznosu od 850.000 KM, a u svrhu refinansiranja postojećeg kredita odobrenog 2017. godine od strane Komercijalne banke a.d. Banja Luka u preostalom iznosu od najviše 464.049 KM (iznos glavnice neizmirenog kredita sa 28.02.2021. godine), kao i za izmirenje prenesenih obaveza iz ranijih godina (242.631 KM) i finansiranje kapitalnih investicija (143.320 KM). Na Plan utroška kreditnih sredstava Ministarstvo finansija Republike Srpske dalo je saglasnost, a Fiskalni savjet Republike Srpske ocijenio je provodivim prijedlog mjera Opštine za izmirenje obaveza prenesenih iz ranijih godina. Odlukom Vlade Republike Srpske data je saglasnost Opštini

za izdavanje garancije Republike Srpske, za kreditno zaduženje kod Komercijalne banke a.d. Banja Luka, u iznosu od 850.000 KM.

Ugovor je potpisan dana 14.07.2021. godine na iznos kreditnog zaduženja od 850.000 KM, rokom otplate od 132 mjeseca i početkom otplate 01.08.2021. godine.

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 4.523.503 KM, a čine ih trajni izvori sredstava, finansijski rezultat ranijih godina i finansijski rezultat tekuće godine.

Trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 2.988.414 KM. U 2021. godini Opština je na teret trajnih izvora sredstava iz evidencije u glavnoj knjizi isknjižila učešće u kapitalu KP „Sinjakovo“ a.d. Jezero (171.683 KM) nad kojim je otvoren stečajni postupak u aprilu 2022. godine, što nije u skladu sa članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Trajni izvori sredstava iskazani su u manjem iznosu za 54.632 KM zbog evidentiranja smanjenja salda bankovnog računa na teret trajnih izvora sredstava (tačka 6.3.1.1.).

Finansijski rezultat ranijih godina je iskazan u iznosu od 1.021.041 KM. Po nalazu revizije iskazan je u većem iznosu za najmanje 360.676 KM zbog pogrešno evidentiranih poreskih potraživanja i nevršenja procjene naplativosti ostalih potraživanja iz ranijih godina (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Finansijski rezultat tekuće godine iskazan je u iznosu od 515.048 KM. Zbog grešaka utvrđenih u prethodnim tačkama izvještaja, po nalazu revizije finansijski rezultat tekuće godine u bilansu stanja iskazan je u većem iznosu za najmanje 89.330 KM, od čega u većem iznosu zbog nepravilnosti i propusta u evidentiranju rashoda za robe i usluge i pripadajućih obaveza za 69.381 KM, poreskih potraživanja za 33.775 KM, odliva sa bankovnog računa evidentiranih na teret trajnih izvora za 54.632 KM, a u manjem iznosu zbog nepravilnosti i propusta u evidentiranju ličnih primanja i pripadajućih obaveza i potraživanja za 5.297 KM, grantova i pripadajućih obaveza za 28.000 KM i nefinansijske imovine i pripadajućih obaveza za 35.161 KM.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive/pasive iskazane su u iznosu od 829.291 KM i odnose se na garanciju Republike Srpske na neotplaćeni dio dugoročnog kredita Opštine.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 824.297 KM i aktivnosti finansiranja u iznosu od 850.000 KM. Odlivi gotovine iskazani su po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.323.096 KM, investicionih aktivnosti u iznosu od 89.410 KM i aktivnosti finansiranja u iznosu od 242.356 KM

Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazano je u iznosu od 19.435 KM, po osnovu pozitivnog novčanog toka iz aktivnosti finansiranja (607.644 KM), te negativnog novčanog toka iz poslovnih aktivnosti (498.799 KM) i investicionih aktivnosti (89.410 KM). Stanje gotovine na početku perioda iznosilo je 33.306 KM, a na kraju perioda 52.741 KM.

Zbog neevidentiranja i pogrešnog evidentiranja prihoda, rashoda, primitaka, izdataka, potraživanja i obaveza, kako je utvrđeno u prethodnim tačkama izvještaja, kao i pogrešne prezentacije izdataka za otplatu glavnice kredita kao odliva iz poslovnih aktivnosti, a izdataka za izmirenje obaveza iz poslovanja ranijih godina kao odliva iz aktivnosti finansiranja, bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa paragrafima 18., 22., 25. i 26. MRS JS 2 – Izvještaji o novčanim tokovima.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa paragrafima 18., 22., 25. i 26. MRS JS 2 - Izvještaji o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje nije izvršeno objelodanjivanje procjene stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa paragrafima 15.(c) i 38. MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenoj informaciji koja se odnosi na potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze, u toku su dva sudska spora pokrenuta od strane Opštine i to protiv pravnog lica za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije u vrijednosti od 50.000 KM i protiv fizičkog lica za zloupotrebu službenog položaja u vrijednosti od 25.000 KM.

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu izvršena objelodanjivanja informacija vezanih za potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze, što nije u skladu sa paragrafima 100. i 105. MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Opštine za 2021. godinu sačinjene su Napomene koje pružaju osnovne informacije o Opštini, primjenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, ali ne zadovoljavaju u potpunosti odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjeve MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, jer nisu objelodanjene informacije vezane za stalnost poslovanja (tačka 6.5. izvještaja), potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze (tačka 6.6. izvještaja), te informacije o obračunskim prihodima i rashodima, stavkama bilansa stanja i bilans novčanih tokova, zahtjevane paragrafima 127. (b) i (c) i 128. MRS JS 1.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve relevantne informacije u svrhu razumijevanja finansijskih izvještaja, a u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i zahtjevima MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Nenad Dmitrović s.r.

Ivana Marjanović s.r.