

РЕПУБЛИКА СРПСКА
ОПШТИНА ПЕЛАГИЊЕВО

Број: 02-402-16/21

Датум: 23.03.2021. год.

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА РС
БАЊА ЛУКА

НОТЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

1. Опште информације о Општини

Општина Пелагићево основана је 1993. године на основу Закона о формирању општине Пелагићево ("Службени гласник Српског народа у БиХ", број: 17/92).
У складу са Законом о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Српске, број: 97/16) врши послове и задатке од интереса грађана локалне заједнице.
Такође у консолидацији финансијских извјештаја сдржани су и финансијски подаци Центра за социјални рад Пелагићево и Мјесних заједница и јавне установе Туристичка организација "Пелагићево".

Општина Пелагићево је у систему трезора од 01.01.2009. године, а своје пословање обавља преко жиро рачуна:

- жиро рачун буџета општине Пелагићево:

554-005-00001097-86 Павловић банка у Пелагићеву

555-200-00058315-58 ЈРТ Нова банка у Лончарима

Такође везано за консолидацију финансијских извјештаја реализација је извршена преко следећих жиро рачуна, поред горе наведених:

- жиро рачун за прикупљање јавних прихода:

555-300-00363991-18 у Лончарима

- жиро рачун за посебне намјене – водне накнаде

562-011-80339105-93 у Модричи

- жиро рачун посебних намјена - социјална заштита

554-005-00001180-31 у Пелагићеву

Просјечан број запослених је 46 (39 у општини, 5 у Центру за социјални рад и 2 запослен у ЈУ ТО Пелагићево) а који су распоређени на послове и задатке сходно Правилнику о систематизацији послова и задатака у општини Пелагићево.

Сједиште општине Пелагићево је у Пелагићеву.

Адреса је ул. Бука Караџића 10

76256 Пелагићево.

Органи Општине су: Скупштина општине, Начелник општине, Одјељење за општу управу, Одјељење за привреду, финансије и друштвене дјелатности. Надлежности органа Општине регулисани су Статутом и другим актима Општине.

Начелник општине, Славоко Тешић је носиоцац извршне власти, која се остварује путем Лице одговорно за састављање финансијских извјештаја: Јока Бабић, лиценцирани сертифицирани рачуновођа.

2. Основ за састављање и презентовање финансијских извјештаја

Плозна основа за признавање билансних позиција су: прописи Републике Српске/Б/и и извјештаја и прихваћени Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор (МС-ЈС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања, који су примјениви на појединачне позиције.

Ноте су презентоване у складу МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја (параграфи 53-55) и са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању (Службени гласник Републике Српске број 15/17) и објелодањивање информација за материјално значајне ставке у обрацима годишњег финансијског извјештавања за Општину Пелагићево.

Основа за припремање финансијских извјештаја јесте главна књига буџета општине и помоћне књиге, као и остале помоћне евиденције. Финансијски извјештаји се израђују на прописаним обрацима и достављају Министарству финансија Републике Српске електронски и у писаној форми. Износи у финансијским извјештајима су исказани у кМ и усклађени са главном књигом буџета. Књижење у главној књизи је засновано на изворној документацији, која се чува у архиви рачуноводства.

3. Објелодањивање информација о сталности пословања

Финансијски извјештаји општине су састављени у складу са МРС 1. Општина своје пословање обавља према начелу сталности пословања, што значи да своје пословање неће обуставити у догледно вријеме.

4. Регулаторни оквир и рачуноводствена основа

Најважнији прописи РС који су релевантни за састављање финансијских извјештаја Општине су:

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15);
- Закон о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16);
- Закон о трезору ("Службени гласник Републике Српске", бр. 28/13 и 103/15);
- Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контролног плана за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 98/16 и 115/17)
- Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској ("Службени гласник Републике Српске", бр. 115/17);
- Правилник о финансијском извјештавању буџетских корисника ("Службени гласник Републике Српске", бр. 15/17);
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", бр. 45/16);
- Правилник о систему пореског књиговодства у Републици Српској ("Службени гласник Републике Српске" бр. 109/16);
- Правилник о примјени Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор ("Службени гласник Републике Српске" бр. 128/11)

За признавање билансних позиција и састављање финансијских извјештаја за 2019. годину такође су релевантни Одлука о буџету/ребалансу за 2019. годину и Одлука о извршењу буџета/ребаланса за 2019. годину, као и друга акта Општине којима се регулишу:

рачуноводство и рачуноводствене политике, попис, трезорско пословање и ток документације, благајничко пословање, материјално пословање, јавне набавке, интерне контроле и интерни контролни поступци и др.

4. 1. Преглед значајних рачуноводствених политика

При изради финансијских извјештаја Општине за 2019. годину уважене су рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Слиједи преглед значајних рачуноводствених политика.

Коришћене рачуноводствене политике :

1) Нефинансијска имовина

Непокретности и опрема се почетно признају по трошку набавке - набавној вриједности или цијени коштања, а у случају да трошак не одражава стварну вриједност средстава примјенује се фер вриједност на дан стицања. Признавање и вредновање постројења и стандардима и прописима. Вредновање приликом почетног признавања врши се по трошку набавке, набавној вриједности или цијени коштања.

Обрачун амортизације нефинансијске имовине од 01.01.2019. врши се по стопама :

- Основни објекти и простори-група конта 01112 су амортизовани по стопи 1,30%; 5%; 4%; 1,5%; 2,5%; 2%; 1,8%.

- Саобраћајни објекти-група конта 01113 су амортизовани по стопи 4%.

- Подземна или површинска налазишта-група конта 01321 су амортизовани по стопи 5%

- Постројења и опрема-група конта 0112 су амортизовани по стопи 25%, 20%, 10%, 12,50%, 14,3%, 11%.

Трошкови амортизације и трошкови и приходи признати по основу усклађивања вриједности нефинансијске имовине имају искључиво обрачунаски карактер и не сматрају се буџетским расходима или приходима.

2) Финансијска имовина и разграничења

Готовина и еквиваленти у домаћој валути исказују се по номиналној вриједности, а у страниј валути у одговарајућој противвриједности стране валуте, с тим да се на дан билансирања утврђују позитивне или негативне курсне разлике. Дугорочна потраживања обухватају потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања на период дужи од годину дана. Краткорочна потраживања су потраживања која досијевају на наплату у року до годину дана од дана настака потраживања. На дан билансирања потраживања се процјенују са становишта њихове наплативости. Потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума досијећа класификују се као ненаплатива и врши се њихово искњижавање са редовних аналитичких конта потраживања на конта спорних потраживања.

3) Обавезе и разграничења

У складу са МРС-ЈС 19 и другим релевантним рачуноводственим прописима обавезе се могу класификовати као садашње обавезе, резервисања и потенцијалне обавезе. Предмет књиговодственог евидентирања на класи 2 и исказивања у билансу стања су садашње обавезе и резервисања. Потенцијалне обавезе се не признају кроз биланс стања, него се објектно изјављују у напоменама уз финансијске извјештаје. Промјенене су рачуноводствене политике у погледу евидентирања грантова у натуре и имовине која се стиче без накнаде, као и имовине која датира из претходне или ранијих

година, али се из оправданих разлога први пут евидентира у билансима. Од 01.01.2017. година имовина стечена на овај начин не евидентира се преко конта разграничења, као да тада, него у корист обрачунских прихода, осим ако преноси нису условљени у складу са МРС-ЈС 23. У складу са измијењеним рачуноводственим политикама почетна салда дугорочних и краткорочних разграничења на подгрупама 217 и 227, формирана у ранијим годинама по овом основу, прекижана су на финансијски резултат ранијих година у рачуноводственом периоду АДЈ-1-17.

4) Расходи

Рачуноводствени основ: обрачунски

У складу са рачуноводственим политикама расходи се евидентирају на класи 4 на обрачунској основи, односно истовремено када је настала обавеза на класи 2. Изузетак су расходи обрачунског карактера који не захтијевају одлив готовине и као такви се не планирају у буџету, него се евидентирају искључиво у циљу израде финансијског извјештаја. Расходи обухватају текуће расходе, расходе обрачунског карактера и трансфере између или унутар јединица власти. Новим политикама унутар подгрупе 411-Расходи за лична примања, уведен је нови синтетички конто 4113-Расходи за накнаду плата запослених за пријеме боловања, на којем се евидентирају и порези и доприноси за накнаду плата за пријеме боловања, а из расхода за бруто плате запослених искључене су накнаде плата које се рефундирају од фондова, 4112, а отворена је нова подгрупа конта за евидентирање расхода по судским рјешенима-419. За евидентирање расхода који настају унутар или између нова власти отворене су нове подгрупе 418, 478 и 48.

5) Издаци за нефинансијску имовину

Рачуноводствени основ: обрачунски

У складу са рачуноводственим политикама издаци за нефинансијску имовину се признају у оквиру класе 5 на обрачунској основи, у поредо са настанком обавезе на класи 2 и повећањем вриједности средстава на класи 0.

6) Издаци за финансијску имовину и отплату дугова

Рачуноводствени основ: готовински

Књиговодствено евидентирање на класи 6 врши на готовинском основу, у моменту исплате за финансијску имовину. На класи 6 евидентирају се и импутирани издаци по основу правдања аванса примљених у ранијем периоду.

9) Приходи

Рачуноводствени основ: готовински за групе конта 71, 72 и 73; обрачунски за конта 77 и 78, у складу са МРС-ЈС 4, МРС-ЈС 9 и МРС-ЈС 23:

Приходи се признају на обрачунској основи, тако што се приликом признавања потраживања на класи 1 евидентирају обрачунски приходи у оквиру групе 77, а када се потраживање наплати врши се сторнирање обрачунских прихода и признавање готовинских пореских и непореских прихода унутар група 71 и 72. Наплата се може извршити пријемом готовине или готовинских еквивалената, безготовински преносом средстава на рачун, компензацијом са евидентираним обавезама, а такође потраживања могу бити намирена путем нефинансијске или друге финансијске имовине.

У складу са МРС-ЈС 23 уведена је нова подгрупа конта 772, која служи за евидентирање ненаплатених пореских и непореских прихода на основу евиденције о пријављеним и уплатеним јавним приходима из пореског књиговодства. За евидентирање прихода из трансакција између унутар или унутар јединица власти отворене су нове подгрупе 728 и 778, а трансфери између буџетских корисника књиже се на групи 78.

10) Примци за нефинансијску имовину

Рачуноводствени основ: готовински

У складу са рачуноводственим политикама књиговодствено евидентирање на класи 8 врши се у моменту наплате потраживања, осим у случају затварања примљеног аванса за нефинансијску имовину из претходне године.

11) Примци од финансијске имовине и задуживања

Рачуноводствени основ: готовински

У складу са рачуноводственим политикама књиговодствено евидентирање на класи 9 врши се на готовинском основу, у моменту уплате по основу финансијске имовине или задуживања. На класи 9 евидентирају се и импутирани примци по основу затварања аванса датих у претходној или ранијим годинама.

Брисана су конта за евидентирање примата по основу зајмова који се рефундирају, а отворена је група конта 93, која је предвиђена за евидентирање примата за ПДВ и примата по основу депозита и кауција. У оквиру подгрупе 938 евидентирају се примци за накнаде плата за вријеме боловања и родитељског одсуства, који се рефундирају од фондова.

5. Грешке и промјене рачуноводствене политике

Материјално значајне грешке се исправљају ретроактивно у складу са МРС-ЈС 3 тако што се преправљају уредни износи за претходни период односно почетна салда за најранији период за који је преправљање података изводљиво.

У нотама се објављују: природа грешке, износ исправке за сваки презентовани период или на почетку најранијег периода, ако је изводљиво, односно како и када је грешка настала.

НОТЕ-ЗАБИЈЕШКЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

Нота бр.1 - Готовина и готовински еквиваленти

Новчана средства у износу од 331.692 КМ односе се на средства на жиро-рачунима код пословних банака у износу од 331.037 КМ и у благајни буџета у износу од 655 КМ. Почетно стање јединствених рачуна Трезора, (односно 01.01.2020.год.) је износило 385.994 КМ, а завршно, (односно 31.12.2020.године) 293.651 КМ. Почетно стање рачуна посебних намјена је износило 8.220 КМ, а завршно посебних намјена 37.386 КМ.

Нота бр.2 - Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања у износу од 64.329 КМ, представља: потраживања по основу продаје и извршених услуга у износу од 27.628 (представља потраживања за закуп пословних простора у власништву општине), потраживања за административне таксе у пријемној канцеларији у износу од 600 КМ; потраживања а ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у износу од 36.101 КМ према извјештају Пореске управе РС (МРС-ЈС 23).

Почетно стање краткорочних потраживања износи 99.019 КМ, а завршно 64.629 КМ.

Извршена је корекција почетног стања досијелних пореских потраживања у износу од 17 КМ, по записнику ПУ. Корекција је вршена на конту 123417 и 331111.

Нота бр.3 - Краткорочна финансијска имовина и разграничења између и унутар јединица власти

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у износу од 87.072 КМ, а односи се на потраживања по основу трансфера у износу од 68.750 КМ (а исти се односи на потраживања за редован грант (III и IV) општини од

Министарства управе и локалне самоуправе у износу од 40.750 КМ, потраживања од Републичког секретаријата за расељена лица и миграције у износу од 28.000,00 КМ, по Уговору о суфинансирању пројекта уклањања грађевинског отпада на подручју општине Пелагићево), потраживања по записнику Пореске управе 99 КМ и потраживања за РАС на дан 31.12 у износу од 8.424 КМ (потраживања за распоред прихода од УИО на дан 31.12. у износу од 8.210 КМ, потраживања за РАС приходе на рачун буџета у износу од 186 КМ, потраживања РАС прихода на воде на дан 31.12. у износу од 28 КМ), потраживања од Министарства здравља у износу од 9.799 КМ (а односи се на потраживања од Министарства здравља трансфер за социјалну заштиту у износу од 8.431 КМ, потраживања од Министарства здравља трансфер за социјалну заштиту у износу од 1.368 КМ за инваљиднине).

Почетно стање краткорочна финансијска имовина и разграничења између и унутар јединица власти је 128.818 а завршно 97.072 КМ.

Нота бр.4 – Дугорочна финансијска имовина и разграничења

Дугорочна финансијска имовина и разграничења представља дугорочна потраживања у износу од 3.265 КМ а иста се односе на потраживања за остале порезе којима је продужен рок плаћања према изјештају Пореске управе РС.

Нота бр.5 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

Стална средства представљају набавну вриједност основних средстава. Амортизација је вршена примјеном линеарне методе.

Неотписана вриједност сталних средстава износи 15.339.471 КМ коју чини:

- земљиште, шуме, подзема и површинска налазишта, грађевински објекти, путеви, мостови, канализациони систем на подручју општине, јавна расвјета, опрема, архивска грађа, остала стална средства (шумско привредна основа, просторни план општине, хидрогеолошка истраживања, акциони план енергетске ефикасности, план управљања отпадом, анализа оправданости рециклажног дворишта, елаборат експроприације- пословна зона Поробрице,) и инвестиције у току.

У структури грађевинских објеката су: управна зграда, задружни дом, трг, јануар амбуланта, централна школа у Пелагићеву, подручне школе у мјесним заједницама, спортска дворана, ванска освјетљења, нисконапонска мрежа, путеви-путне комуникације и канализациона мрежа. У инвестиције у току спадају: пут за гробље, дом културе Ђендићи, пут Бражевац-МП М1.8, пут Пелагићево-Обудовац, канализација (школа), пут Самаревац-Будник, пут Пелагићево-Д.Трамошница, пут-улица Пелагићево-Љентар, водоснабјеваче, улична расвјета Бражевац, Ивановића пут, пут Поробрице-Љај, пут Бражевац (Подбаре), расвјета Кнежевићи, расвјета Љиповица, расвјета Трамошница, пут Бражевац-Дубраве, пут Мишићи (Бражевац), пут Љовићи, канализација Ђендићи, пут Будник-Козићи, раскрсница путева М1.8 и М14.1, пут пословна зона Поробрице, пословна зона Поробрице/геолошка истраживања, амбуланта породичне медицине, привремена депонија.

Почетно стање нефинансијске имовине у сталним средствима износи 13.304.118 КМ, а завршно 15.339.471 КМ. Разлика се односи на разлику између обрачунате амортизације и новонабављених сталних средстава у 2020. години, а исто тако у 2020. години промјене су настале након ИЗЛАГАЊА НА ЈАВНИ УВИД ПОДАТАКА О НЕПОРЕКТОСТИМА, након чега је дошло до повећана површине земљишта које је укњижено на општину, а исто тако сви прилазни путеви у КО Пелагићево, Самаревац и Поробрице прешли су у некатегорисане путеве што је довело до повећања вриједности путева (јер 1 м2 прилазног пута има цијену 0,90 КМ а 1 м2 некатегорисаног пута има вриједност 2 КМ

Такође, извршена је корекција почетног стања на конту 0111 Зграде и објекти, по налогу ревизије за износ амортизације у износу 15.555 KM (исправка за износ амортизације зграда општине 8.333 KM, трг 2.888 KM; путеви и то Рајковац 1.101 KM, Блажевац-Подбаре 1.801, Марјановићи 498 KM, Радићи 934 KM). Корекција је вршена преко konta 011119, 011139 те задужењем konta 331 111.

Нота бр.6 – Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе у износу од 670.006 KM односе се на обавезе за, за дио дугорочних кредита који доспијевају до годину дана, односно у 2021. години у износу од 170.583 KM, за бруто накнаде трошкова и осталих личних примана запослених у износу од 201.425 KM, обавезе према добављачима за текуће и капиталне расходе у износу од 195.425 KM, обавезе за грантове у износу од 17.579 KM, обавезе за дознаке на име социјалне накнаде у износу од 50.858 KM, остале краткорочне обавезе 23.142 KM, краткорочна резервисања и разграничења у износу од 10.994 KM.

Почетно стање краткорочних обавеза износи 643.291 KM, а завршно 670.006 KM.

Нота бр.7 – Дугорочне обавезе

Дугорочне финансијске обавезе у износу од 250.083 KM а односи се на главницу дугорочних кредита које општина има код пословних банака и то код Уникредит банке ад Бања Лука у износу од 89.014 KM и Раифајсен банке у износу од 161.069 KM.

Почетно стање дугорочних обавеза је 420.666 KM, а завршно 250.083 KM.

Нота бр.8 – Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе у износу од 40.499 KM а односи се на репорам камата према Пореској управи РС на износ од 113.782,02 KM на 59 ануитета у износу од 1.928,51 KM од чега је на дан 31.12. остало 21 рата.

Нота бр.9 – Трајни извори средстава

Трајни извори средстава изnose 1.684.741 KM, а односе се на стална средства која не подлијежу амортизацији. Завршно стање ових извора се није мијењало у односу на почетно.

Нота бр.10 – Резерве

Резерве изnose 774.591 KM а односе се на ревалоризацију основних средстава.

Почетно стање резерви је 774.591 KM.

На конту резерви такође по налогу ревизије вршена је исправка почетног стања за износ 374.180 KM.

Нота бр.11 – Финансијски резултат ранијих година

Финансијски резултат ранијих година износи 10.581.356 KM, а састоји се од разлике прихода и расхода према билансима успјеха у ранијим годинама.

Корекција РС-а финансијског резултата извршена је у износу од 17 KM а односи се на исправку почетног стања пореских потраживања по записнику ПУ.

Корекција РС-а за износ амортизације у на зградама и путевима по налогу ревизије у износу од 15.555 KM.

Корекција РС-а се односи за исправку резерви у износу од 374.180 KM.

Нота бр.12 – Финансијски резултат текуће године

Финансијски резултат текуће године у износу од 1.821.288 КМ представља разлику између прихода и расхода у текућој години утврђену билансом успеха.

Почетно стање финансијског резултата износи 10.321.387 КМ, а завршно 12.402.644 КМ.

Укупна актива-пасива на дан 01.01.2020. године износи 13.931.459 КМ, а 31.12.2020. године 15.822.564 КМ.

НОТЕ - ЗАБИЉЕШКЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

Нота бр. 13 - Порески приходи

Порески приходи су у 2020. години остварени у износу од 1.914.683 КМ. Њихову структуру чине: порез на доходак, порез на лична примања и приходи од самосталних дјелатности, порез на имовину, порез на промет производа и услуга и индиректни порези. Највећи у структури пореских прихода је приход од пореза на додату вриједност који је остварен у износу од 1.796.821 КМ.

Нота бр. 14 – Непорески приходи

Структуру непореских прихода у износу од 158.146 КМ чине: накнаде, таксе, приходи од пружања јавних услуга и остали непорески приходи. Ови приходи су остварени у већем износу него у претходној години, а повећање је уследило код прихода од закупа и ренте.

Нота бр.15-Грантови

Грантови у износу од 42.500 КМ представљају грант фонд за заштиту животне средине и енергетску ефикасност РС у износу 40.000,00 КМ за пројекат "Израда елабората о класификацији, категоризацији и прорачуну резерви подземних вода и израда програма зона санитарне заштите изворишта за водозахватно подручје на локалитету "Поробрице", грант Catholic Relief Services за пројекат "Теретана на отвореном у спортско рекреативној зони "Пелатићево" у износу 2.500,00 КМ.

Нота бр.16 - Приходи обрачуноског карактера

Приходи обрачуноског карактера у износу од 1.812.198 КМ, односе се на приходе по основу усклађивања вриједности земљишта, шума, путева, мочвара у износу од а све након излата на јавни увид непоретности које је вршила Републичка геодетска управа.

Приходи обрачуноског карактера по основу односа са другим јединицама власти у износу од 254.258 КМ, а односе се на укидавање амбуланте породичне медицине у "Пелатићево-Министарство финансија РС је водило инвестицију у току – плаћање из средстава IV гранта Србије и са 31.12.2020. године инвестиција је пренесена на општину.

Нота бр.17 - Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти у износу 440.183 КМ а односе се на редовне трансфере од Министарства управе и локалне самоуправе РС за помоћ неразвијеним општинама у износу од 81.500,00КМ и Министарства здравља и социјалне заштите РС у области здравствене и социјалне заштите, у износу од 105.494,96 КМ, те за личне инвалидине у износу од 15.520,12 КМ, такође од Министарства здравља и социјалне заштите РС, Републички секретаријат за расељена лица и миграције 15.000,00 КМ за пројекат "Чишћење депоније у Чардаку, МЗ Доња Трамошница, Министарство управе и локалне самоуправе РС 18.386,33 КМ за пројекат "Израда капеле и мртвачнице на гробљу Округлих у насељу Горња Трамошница – II фаза", трансфер Републичког секретаријата за расељена лица и миграције у износу од 28.000,00 КМ за "Уклањање и чишћење девестираног дома и припадајућих објеката у Доњој Трамошници, на фонд 05-Фонд солидарности – помоћ буџету у износу од 160.050 КМ и фонд солидарности за комуналну полицију у износу од 6.000 КМ.

Нота бр. 18- Расходи за бруто плате
Ова позиција у износу од 830.125 KM односи се на нето плате запослених радника и припадајући порез и доприноси према важећим законским прописима.

Нота бр.19-Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених
Ови расходи се односе на накнаде по основу превоза радника на посао, персеа, тополт обока и јубиларних накнадау њиховом бруто износу и износе 123.623KM. Расходи за отпемине и једнократне помоћи износе 4.503 KM.

Нота бр.20 – Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга у износу од 555.995 KM односе се на: расходе по основу утршка енергије, комуналних и комуникационих услуга, расходе за режијски материјал, расходе за текуће одржавање, расходе по основу путовања и смештаја, расходе за стручне услуге, расходе за текуће одржавање јавних површина и заштите животне средине и остале непоменуте расходе. У оквиру трошкова енергије, комуналних и комуникационих услуга су трошкови електричне енергије телефонских и поштанских услуга, услуга депозитације и услуга одвоза смећа са подручја општине. Расходи за режијски материјал се односи на набавку канцеларијског материјала, материјала за чишћење службених просторија, рекламнот и осталог материјала. Расходи текућег одржавања односе се на текуће одржавање пословне зграде, службених возила и опреме и одржавање локалних путева укључујући и зимско одржавање истих. У структури расхода по основу путовања налазе се дневнице за службена путовања у земљи и трошкови горива. Расходе за стручне услуге сачињавају: рачуноводствене, геодетске, инспекторске, услуге медија, услуге платнот промета итд. Остали расходи су расходи за противправну заштиту, судска извршења, репрезентација, привремени и повремени послови итд. Ови расходи су повећани у односу на претходну годину.

Нота бр. 21 - Расходи финансирања и други финансијски трошкови

Расходи финансирања износе 17.283 KM, односе се на камате на кредитна средства која су намијењена и утрпошена за капиталне. Кредитна средства су описана у ноти бр.6 у Билансу стања.

Нота бр. 22 – Субвенције

Субвенције износе 40.446 KM а исте се односе на дојелу подстицајних средстава за куповину девастираних објеката на подручју општине Пелагићево, а у вези са Правилником о подстицајима приликом куповине девастираних објеката на територији општине Пелагићево.

Нота бр. 23 – Грантови у земљи

Грантови у земљи износе 313.987 KM. Ова ставка се односи на помоћи разним организацијама које се дјелимично финансирају из буџета општине, као што су: Фудбалски клубови, Борачка организација, Црвени крст, Локална изборна комисија, Српска православна црква, Основна школа, Цивилна заштита, Здравствена амбуланта и слично. Исплата ових видова помоћи заснива се на, у одређеним ситуацијама, законским обавезама, а у неким ситуацијама скупштинским и другим одлукама, а све у складу са Одлуком о буџету општине.

Нота бр. 24 – Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине износе 397.363 KM. У овој групи рачуна сврстане су помоћи студентима у виду стипендија, ученицима у виду превоза у школу, социјалним категоријама становништва, породицама погинулих бораца, инвалидима и сл..

Право на стипендију имају одређене категорије студената са подручја општине, а помоћ за превоз ученика у школу имају ученици средњих и основне школе са подручја општине. Помоћ социјалним категоријама становништва и породицама погинулих бораца и инвалидима се исплатују у складу са Законом, одговарајућим одлукама и рјешенима, као и актима који одређују права ове категорије становништва.

Нота бр.25 – Расходи по судским рјешенима

Расходи по судским рјешенима у износу од 20.743 КМ а односи се на исплату главнице по судском рјешенју 86 01 047063 191 у износу од 10.952 КМ и адвокатске рошкове 980 КМ и остале расходе по судским рјешенима у износу од 8.811 КМ.

Нота бр. 26 – Расходи обрачуноског карактера

Расходи обрачуноског карактера у износу од 496.058 КМ односе се на обрачунату амортизацију за 2020. годину и расходе по основу усклађивања вриједности имовине.

Нота 27 – Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти у износу од 554 КМ, односе се на исплату по Закону о фонду солидарности за дијалностику и лијечење обољења, стања и повреда дјеце у иностранству, према коме општина има обавезу уплате доприноса у износу од 0,025% остварених пореских и непореских прихода у претходној фискалној години.

НОТЕ – ЗАБИЉЕШКЕ УЗ ПИФ – у дијелу примитка од задуживања, издатака за нефинансијску имовину и отплату дугова

Приходи у 2020. години, општине Пелагићево, према билансу успјеха, су износили 4.621.968 КМ, од чега су највећи порески приходи, који су остварени у износу од 1.914.693 КМ. У структури пореских прихода, као највећи, приход по основу Пореза на додату вриједност је остварен у износу од 1.796.821 КМ.

Непорески приходи износе 158.146 КМ, приходи обрачуноског карактера 1.812.198 КМ, грантови 42.500 КМ и трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти 440.183 КМ.

Остварени расходи у 2020. години према билансу успјеха износе 2.800.680 КМ. Од тога се на текуће расходе односи 2.304.068 КМ, расходе обрачуноског карактера 496.058 КМ и трансфере у износу од 554 КМ.

Финансијски резултат у 2020. години износи 1.821.288 КМ. (Суфицит)

Остварени приходи у 2020. години према годишњем извјештају о извршењу буџета по фондovima износе 2.555.511 КМ, од тога се на пореске приходе односи 1.914.683 КМ, непореске 158.146 КМ, грантове 42.500 КМ, трансфере 440.182 КМ.

Остварени расходи у 2020. години према годишњем извјештају о извршењу буџета по фондovima износе 2.304.622 КМ. Од тога се на текуће расходе односи 2.304.068 КМ, трансфери између различитих јединица власти у износу од 554 КМ, издатке за нефинансијску имовину 173.601 КМ, и издатке за отплату дугова 164.778 КМ.

Финансијски резултат у 2020. години износи 250.889 КМ.

Нота бр. 28 – Набавка сталних средстава

Издаци за нефинансијску имовину у 2020. години износе 173.601 КМ који се односи на издатке за изградњу и прибављање зграда 15.921 КМ (изградња породичне амбуланте), издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката у износу од 75.819 КМ, издаци за набавку постројења и опреме у износу од 10.947 КМ, издаци за непроизведену сталну имовину у износу 70.914 КМ (издаци за прибављање

подземних и површинских налазишта 24.500 KM и највећи дио за пословну зону у
Поредбицама 46.414 KM)

Нота бр. 29 – Примци од задуживања и отплате домаћег задуживања

У 2020. години општина се није додатно задужила, сем постојећих кредита и то:

-дугорочни кредит код Нове банке ад Бањалука у износу од 200.000 KM за плаћање пореског дуга. Рок отплате кредита је 51 мјесец у који је укључен грејс период у купном трајању 3 мјесеца. Кредит је одобрен уз каматну стопу од 7% годишње, обезбјеђење кредита 48 бјанко потписаних и овјерених налога за плаћање са Изјавом о блокади рачуна којим се даје овлашћење банци да се потраживање може безусловно наплатити са рачуна Корисника кредита до висине приспјелог дуга уколико корисник те обавезе не изврши у року; 8 бјанко потписаних и овјерених мјеница корисника кредита са мјеничном Изјавом. Кредит отплаћен 26.02.2019. године.

- дугорочни кредит код Уни кредит банке ад Бања Лука за измирење обавеза из претходног периода и финансирање капиталних инвестиција. Кредит је одобрен у износу од 450.000 KM. Рок отплате кредита је 60 мјесеци у 60 једнаких анuitета. Редовна камата износи 3,73% годишње, фиксна што представља номиналну каматну стопу. Ефективна каматна стопа, важећа на дан закључења Уговора износи 3,85%, а представља каматну стопу у коју трошкови потребни за одобравање и кориштење кредита. Обезбјеђење кредита 20 бјанко мјеница, потписаних и овјерених од стране Корисника кредита као трасанта, са овлашћењем трасата за потпуну мјеницу, 20 бјанко потписаних налога за пренос, потписаних и овјерених од стране Корисника кредита, са изјавом за потпуну налога за пренос.

- дугорочни кредит код Raiffeisen bank у износу од 385.000 KM који ће се отплаћивати у 60 једнаких мјесечних анuitета од јануара 2019. године. Камата је 3,05%, обезбјеђење кредита 30 бјанко потписаних и овјерених налога за плаћање са изјавом и 20 бјанко потписаних и овјерених мјеница са мјеничном изјавом

Изајаци за отплату дугова у износу од 164.778 KM односи се отплату главнице примљених кредита, а који су утрочени за капиталне инвестиције, обавезе према Пореској управи РС и обавезе према добављачима.

НОТЕ – ЗАБИЉЕШКЕ УЗ БИЛАНС НОВЧАНИХ ТОКОВА

Нота бр. 30 – Приливи готовине из пословних активности

Наведена ставка обухвата све наплаћене приходе по основу пореских и непореских прихода, грантова и трансфера између буџетских јединица и износе 2.596.062 KM.

Нота бр. 31-Одливи готовине из пословних активности

Одливи готовине из пословних активности износе 2.330.256 KM и представљају одливе за текуће расходе, односно расходе по основу бруто плата запослених, исплата добављачима, субвенција, грантова, исплата појединцима, камате и остале исплате.

Нота бр. 32– Приливи и одливи готовине из инвестиционих активности

Одливи по основу инвестиционих активности износе 164.909 KM и представљају одливе за куповину сталних.

Нота бр. 33–Одливи готовине из активности финансирања

Одливи готовине из активности финансирања износе 164.778 KM и односе се на одливе готовине по основу отплате кредитних средстава.

Нота бр. 34 – Готовина на крају обрачуноског периода

Готовина на крају обрачуноског периода представља стање новчаних средстава на жиро рачунима код пословних банака и благајне на дан 31.12.2020. године и износи 331.692 КМ.

Нота бр.35 –Реалокација буџетских средстава

У 2020.години су урађене следеће реалокације:

У оквиру потрошачке јединице 0034301 Трошкови социјалне заштите, са економског кода 416100- текуће дознаке корисницима социјалне заштите средства у износу 15.900,00 КМ су реалоцирана на економски код 416100- остале текуће дознаке грађанима у оквиру потрошачке јединице 0034120.

У оквиру потрошачке јединице 0034140 Одјелчење за привреду, финансије и друштвене дјелатности:

са економског кода 412900 – расходи за бруто накнаде за привремене и повремене послове средства у износу од 60 КМ су реалоцирана у оквиру исте потрошачке јединице на економски код 487900 – трансфери осталим јединицама власти,

са економског кода 413900-расходи по основу затезних камата у земљи износ од 13.000,00 КМ и са економског кода 414400 – субвенције нефинансијским субјектима у осталим областима износ од 10.600,00 КМ, прераспоредити у оквиру исте потрошачке јединице на кода 412700 – расходи за услуге финансијског посредовања износ од 3.000,00 КМ и на економски код 415200 – текући грантови износ од 20.600,00 КМ.

У оквиру потрошачке јединице 0034530 Ју Туристичка организација са кода 412900-расходи по основу репрезентације, пријем, манифестације и др., износ од 1.800,00 КМ, реалоцирати у оквиру исте потрошачке јединице на кода 411400-расходи за отпремнине и једнократне помоћи.

У оквиру потрошачке јединице 0034130 Одјелчење за општу управу, просторно уређење и стабилно-комуналне послове са економског кода 511100- издаци изградњу и прибављање зграда и објеката, средства у износу од 10.000,00 КМ реалоцирати у оквиру исте потрошачке јединице на економски код 511200- издаци за инвестиционо одржавање , реконструкцију и адаптацију зграда и објеката.

У оквиру потрошачке јединице 0034300 Центар за социјални рад са економског кода 412200-расходи по основу утршка енергије, комуналних,комуникационих и транспортних услуга, средства у износу од 300 КМ реалоцирана су у оквиру исте потрошачке јединице на економски код 412700-расходи за услуге осигурања.

Нота бр.36 –Подаци о претходној години

У финансијским извјештајима, колоне – претходна година, извршена је корекција почетног стања пореских потраживања у износу 17 КМ и за наведени износ резултат. у 2020. години извршена је корекција по налогу резерве и то корекција на зградама 11.222 КМ за износ амортизације која није извршена у 2019. Години и корекција на путевима такође за износ амортизације која није извршена у претходној години у износу од 4.333 КМ и за тај износ коригован је финансијски резултат ранијих година, исто тако по налогу резерве је кориговане су резерве за износ од 374.180 КМ и за тај износ и финансијски резултат ранијих година.

Нота бр.37 – Амортизација нефинансијске имовине

Пословни објекти и простори-група кода 01112 су амортизовани по стопи 1,30%; 5%; 4%; 1,5%; 2,5%; 2%; 1,8%.

Саобраћајни објекти-група кода 01113 су амортизовани по стопи 4%.

Подземна или површинска налазишта –група кода 01321 су амортизовани по стопи 5%

Постројења и опрема-група конта 0112 су амортизовани по стопи 25%, 20%, 10%, 12,50%, 14,3%, 11%.

Нота бр.38-Буџетска резерва

Буџетска резерва планирана је у износу од 30.000 КМ и дио исте је утрошен :

по Одлуци број: 02-022-54/20 за исплату по судском рјешењу 86 0 1 047063 19 I у износу од 15.840 КМ.

Нота бр.39 - Потенцијалне обавезе - Судски спорови

Неријешени судски спорови односе се на следеће:

ТУЖЕНА ОПШТИНА ПЕЛАГИЋЕВО					
предмет/ради	број	датум запримања тужбе	вриједнос т спора у КМ	статус / временска процјена завршетка предмета	неправоснажно окончан у корист туженог
1. ЈУ Апотека "Мирка" Пелагићево – ради исплате дуга	02-730- 1/20	11.09.2020. године	14.490,44		
Софић Слободан / радни спор, поништење рјешења	02-730- 7/18	03.07.2019. године	1.000,00		судско поравнање окончан /
2. Нермина Омеровић – ради наплате новчаног потраживања	02-372.2- 7/13	2013. године	3.566,60	активан / 2021. година	
3. Славоко Тешић – поништење рјешења	02-730- 2/20	2020. година	1.000,00	окончан у корист тужаоца	
4. Зарић Петра – ради остварења обавезе на раду коју може обавити и друго лице и ради намирња новчаног потраживања	02-730- 2/14	2014. година	4.338,90	окончан у корист тужаоца	
5. Жаркић Милорад – накнада материјалне штете	02-730- 3/18	12.02.2018. године	12.267,74	окончан у корист тужаоца	
6. Софић Слободан / радни спор, поништење рјешења	02-730- 9/18	13.11.2018. године	5.000,00	окончан у корист тужаоца	
7. Стакић Данијел / радни спор, поништење рјешења	02-730- 8/18	24.10.2018. године	1.000,00	активан / судска нагода у 2021. години	
8. Софић Слободан / радни спор, поништење рјешења	02-730- 2/19 / 02- 730-9/18	21.08.2019. године	1.000,00	окончан у корист туженог	
9. Стакић Данијел / радни спор – поништење рјешења	02-730- 1/19	18.01.2019. године	1.000,00	активан / судска нагода у 2021. години	
10. Стакић Данијел / радни спор – поништење рјешења	02-730- 3/19	19.07.2019. године	1.000,00	окончан у корист туженог / повучена тужба	

11.	Славко Зовкић / радни спор – исплате неисплаћених плата и пријаве на ПИО	02-127- 1/19	12.06.2020. године	/	окончан / судска нагода
-----	---	-----------------	-----------------------	---	----------------------------

Нота бр.40-Усаглашавање обавеза са добављачима

У 2020. години вршено је усаглашавање обавеза према добављачима по ИОС-има које су
стали добављачи.

Пелагићево, март 2021. године

Службено лице

Б. Јован

Одговорно лице

