

**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ОПШТИНА ПЕЛАГИЋЕВО**

Број: 02-402-14/22
Датум: 31.03.2022. год.

**МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА РС
БАЊА ЛУКА**

НОТЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2021. 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 садржани 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. Вука Караџића 10

76256 Пелагићево.

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

Начелник општине, Славко Тешић је носилац извршне власти, која се остварује путем Општинске управе.

Лице одговорно за састављање финансијских извјештаја: Јока Бабић, лиценцирани сертифицирани рачуновођа.

2. Основ за састављање и презентовање финансијских извјештаја

Полазна основа за признавање билансних позиција су: прописи Републике Српске/БиХ и усвојене рачуноводствене политике, Оквир за састављање и представљање финансијских извјештаја и прихваћени Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор (МРС-ЈС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања, који су примјењиви 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 обрасцима 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 обрасцима 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 контног 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 релевантне 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 значајнијих 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 средства примјењује се фер вриједност на дан стицања. Признавање и вредновање постројења и опреме врши се у складу са MPC-JC 17 и другим релевантним рачуноводственим 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 :

- Пословни објекти и простори-група konta 01112 су амортизовани по стопи 1,30%; 5%; 4%; 1,5%; 2,5%; 2%; 1,8%.
- Саобраћајни објекти-група konta 01113 су амортизовани по стопи 4%.
- Подземна или површинска налазишта –група konta 01321 су амортизовани по стопи 5%
- Постојења и опрема-група konta 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 обрачунски 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 иностраној 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 доспијевају на наплату у року до годину дана од дана настанка потраживања.

На дан билансирања потраживања се процјењују са становишта њихове наплативости. Потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа класификују се као ненаплатива и врши се њихово искњижавање са редовних аналитичких konta потраживања на conta спорних потраживања.

3) Обавезе и разграничења

У складу са MPC-JC 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 објелодањују у напоменама уз финансијске извјештаје.

Промијењене су рачуноводствене политике у погледу евидентирања грантова у природи 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. године имовина стечена на овај начин не евидентира се преко конта разграничења, као до 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, прекњижена су на финансијски резултат ранијих година у рачуноводственом периоду ADJ-I-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 вријеме боловања, на којем се евидентирају и порези и доприноси за накнаду плата за вријеме боловања, а из расхода за бруто плате запослених искључене су накнаде плата које се рефундирају од фондова, које се књиже на класи 6 у оквиру осталих издатака. Дневнице се евидентирају на конту 4112, а отворена је нова подгрупа конта за евидентирање расхода по судским рјешењима-419. За евидентирање расхода који настају унутар или између новоа 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, упоредо са настанком обавезе на класи 2 и повећањем вриједности средства 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 ненаплаћених пореских и непореских прихода на основу евиденције о пријављеним и уплаћеним јавним приходима из пореског књиговодства. За евидентирање прихода из трансакција између или унутар јединица власти отворене су нове подгрупе 728 и 778, а трансфери између буџетских корисника књиже се на групи 78.

10) Примици 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) Примици 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 онову финансијске имовине или задуживања. На класи 9 евидентирају се и импутирани примиси по основу затварања аванса датих у претходној или ранијим годинама.

Брисана су конта за евидентирање примитака по основу зајмова који се рефундирају, а отворена је група конта 93, која је предвиђена за евидентирање примитака за ПДВ и примитака по основу депозита и кауција. У оквиру подрупе 938 евидентирају се примиси 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 упоредни износи за претходни период односно почетна салда за најранијији 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– ЗАБИЉЕШКЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

Нота бр.1 - Готовина и готовински еквиваленти

Новчана средства у износу од 536.069 КМ односе се на средства на жиро-рачунима код пословних банака у износу од 535.877 КМ и у благајни буџета у износу од 192 КМ. Почетно стање јединствених рачуна Трезора, (односно 01.01.2021.год.) је износило 293.651 КМ, а завршно, (односно 31.12.2021.године) 500.279 КМ. Почетно стање рачуна посебних намјена је износило 37.386 КМ, а завршно посебних намјена 35.598 КМ.

Нота бр.2 - Краткорочна потраживања

краткорочна потраживања у износу од 65.411 КМ, представља: потраживања по основу продаје и извршених услуга у износу од 31.317 КМ (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 33.494 КМ према извјештају Пореске управе РС (МРС-ЈС 23),

Почетно стање краткорочних потраживања износи 64.329 КМ, а завршно 65.411 КМ.

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 40.567 КМ, а односи се на потраживања по основу трансфера у износу од 20.856 КМ (а исти се односи на потраживања за редован грант (IV) општини од Министарства управе и локалне самоуправе, потраживања по записнику Пореске управе

172 KM и потраживања за PAC на дан 31.12 у износу од 8.764 KM (потраживања за распоред прихода од УИО на дан 31.12. у износу од 8.459 KM, потраживања за PAC приходе на рачун буџета у износу од 175 KM, потраживања PAC прихода на рачуну за воде на дан 31.12. у износу од 130 KM), потраживања од Министарства здравља у износу од 10.774 KM (а односи се на потраживања од Министарства здравља трансфер за социјалну заштиту у износу од 9.330 KM, потраживања од Министарства здравља трансфер за социјалну заштиту у износу од 1.444 KM за инвалиднине).

Почетно стање краткорочна финансијска имовина и разграничења између и унутар јединица власти је 87.072 а завршно 40.567 KM.

Нота бр.4 – Дугорочна финансијска имовина и разграничења

Дугорочна финансијска имовина и разграничења представља дугорочна потраживања у износу од 2.967 KM а иста се односе на потраживања за остале порезе којима је продужен рок плаћања према извјештају 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 15.274.109 KM коју чини:

- земљиште, шуме, подземна 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 експропријације- пословна зона Поребрице,) и инвестиције у току.

У структури грађевинских објеката су: управна зграда, задружни дом, трг 9. јануар амбуланта, централна школа у Пелагићеву, подручне школе у мјесним заједницама, спортска дворана, вањска освјетљења, нисконапонска мрежа, путеви-путне комуникације и канализациона мрежа. У инвестиције у току спадају: пут за гробље, дом културе Ћендићи, пут Блажевац-МП М1.8, пут Пелагићево-Обудовац, канализација (школа), пут Самаревац-Блудник, пут Пелагићево-Д.Трамошница, пут-улица Пелагићево-Центар, Водоснабдијевање, улична расвјета Блажевац, Ивановића пут, пут Поребрице-Г.Гај, пут Блажевац (Подбаре), расвјета Кнежевићи, расвјета Липовица, расвјета Трамошница, пут Блажевац-Дубраве, пут Мишићи (Блажевац), пут Јовићи, канализација Ћендићи, пут Блудник-Козићи, раскрсница путева М1.8 и М14.1, пут пословна зона Поребрице, пословна зона Поребрице/геолошка истраживања, амбуланта породичне медицине, привремена депонија.

Почетно стање нефинансијске имовине у сталним средствима износи 15.339.471 KM, а завршно 15.274.100 KM. Разлика се односи на разлику између обрачунате амортизације и новонабављених сталних средстава у 2021. години, а исто тако у 2020. години промјене су настале након ИЗЛАГАЊА НА ЈАВНИ УВИД ПОДАТАКА О НЕПОРЕКТНОСТИМА, након чега је дошло до повећана површине земљишта које је укњижено на општину, а исто тако сви прилазни путеви у КО Блажевац прешли су у некатегорисане путеве што је довело до повећања вриједности путева (јер 1 м2 прилазног пута има цијену 0,90 KM а 1 м2 некатегорисаног пута има вриједност 2 KM).

Нота бр.6 – Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе у износу од од 711.588 КМ односе се на обавезе за, за дио дугорочних кредита који доспијевају до годину дана, односно у 2022.години у износу од 168.321 КМ, за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 170.484 КМ, обавезе према добављачима за текуће и капиталне расходе у износу од 262.538 КМ, обавезе за грантове у износу од 19.763 КМ, обавезе за дознаке на име социјалне накнаде у износу од 53.706 КМ, остале краткорочне обавезе 23.142 КМ, краткорочна резервисања и разграничења у износу од 13.634 КМ.

Почетно стање краткорочних обавеза износи 670.006 КМ, а завршно 711.588 КМ.

Нота бр.7 – Дугорочне обавезе

Дугорочне финансијске обавезе у износу од 81.761 КМ а односи се на главницу дугорочног кредита које општина има код Раифеисен банке.

Почетно стање дугорочних обавеза је 250.083 КМ, а завршно 81.761 КМ.

Нота бр.8 – Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе у износу од 17.357 КМ а односи се на репрограм камата према Пореској управи РС на износ од 113.782,02 КМ на 59 ануитета у износу од 1.928,51 КМ од чега је на дан 31.12. остало 9 рата.

Нота бр.9 – Трајни извори средстава

Трајни извори средства износе 1.684.741 КМ, 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 износе 774.591 КМ а односе се на ревалоризацију основних средстава.

Почетно стање резерви је 774.591 КМ.

Нота бр.11 – Финансијски резултат ранијих година

Финансијски резултат ранијих година износи 12.399.020 КМ, а састоји се од разлике прихода и расхода према билансима успјеха у ранијим годинама.

Нота бр.12 – Финансијски резултат текуће године

Финансијски резултат текуће године у износу од 247.098 КМ представља разлику између прихода и расхода у текућој години утврђену билансом успјеха.

Почетно стање финансијског резултата износи 12.402.64 КМ, а завршно 12.646.118 КМ.

Укупна актива-пасива на дан 01.01.2021. године износи 15.822.564 КМ, а 31.12.2021.године 15.916.156 КМ.

НОТЕ - ЗАБИЉЕШКЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

Нота бр. 13 - Порески приходи

Порески приходи су у 2021. години остварени у износу од 2.308.140 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 2.194.350 КМ.

Нота бр. 14 – Непорески приходи

Структуру непореских прихода у износу од 164.728 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 - Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера у износу од 479.972 КМ, односе се на приходе по основу усклађивања вриједности земљишта, шума, путева, мочвара у износу од а све након Излагања на јавни увид непоретности које је вршила Републичка геодетска управа у износу од 438.475 КМ и добици од продаје имовине у износу од 41.497 КМ а односе се на добитак од продаје објекта у Доњој Трамошници.

Нота бр.16 - Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти у износу 272.020 КМ а односе се на редовне трансфере од Министарства управе и локалне самоуправе РС за помоћ неразвијеним општинама у износу од 83.425 КМ и Министарства здравља и социјалне заштите РС у области здравствене и социјалне заштите, у износу од 111.322 КМ, те за личне инвалидине у износу од 17.323 КМ, такође од Министарства здравља и социјалне заштите РС, Републички секретаријат за расељена лица и миграције 60.000 КМ за пројекат „Вањско уређење школе и изградња паркинга у Турићу“.

Нота бр. 17- Расходи за бруто плате

Ова позиција у износу од 1.015.717 КМ односи се на бруто плате запослених радника и припадајући порез и доприносе према важећим законским прописима.

Нота бр.18-Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених

Ови расходи се односе на накнаде по основу превоза радника на посао, регреса, топлог оброка и јубиларних накнада у њиховом бруто износу и износе 127.838 КМ. Расходи за отпремнине и једнократне помоћи износе 7.102 КМ.

Нота бр.19 – Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга у износу од од 524.500 КМ односе се на: расходе по основу утrophа енергије, комуналних и комуникационих услуга, расходе за режијски материјал, расходе за текуће одржавање, расходе по основу путовања и смјештаја, расходе за стручне услуге, расходе за услуге одржавања 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 дератизације и услуга одвоза смећа са подручја општине. Расходи за режијски материјал се односи на набавку канцеларијског материјала, материјала за чишћење службених просторија, рекламног 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 платног промета итд. Остали расходи су расходи за противградну заштиту, судска извршења, репрезентација, привремени и повремени послови итд.. Ови расходи су смањени у односу на претходну годину.

Нота бр. 20 - Расходи финансирања и други финансијски трошкови

Расходи финансирања износе 11.477 КМ, односе се на камате на кредитна средства која су намијењена и утростена за капиталне . Кредитна средства су описана у ноти бр.6 у Билансу стања.

Нота бр. 21 – Субвенције

Субвенције износе 39.707 КМ а исте се односе на додјелу подстицајних средстава за куповину девастираних објеката на подручју општине Пелагићево „Љеваоници умјетнина Јуркић“ која је испунила услове предвиђене Правилником о подстицајима приликом куповине девастираних објеката на територији општине Пелагићево.

Нота бр. 22 – Грантови у земљи

Грантови у земљи износе 157.987 КМ. 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. 23 – Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине износе 480.445 КМ. 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. Помоћи социјалним категоријама становништва и породицама погинулих бораца и инвалидима се исплаћују у складу са Законом, одговарајућим одлукама и рјешењима, као и актима који одређују права ове категорије становништва.

Нота бр.24 – Расходи по судским рјешењима

Расходи по судским рјешењима у износу од 41.764 КМ а односи се на исплату главнице по судском поравнању 90 0 | 057848 21 | у износу од 36.500 КМ , адвокатске трошкове 5.064 КМ КМ и остале расходе по судским рјешењима у износу од 200 КМ .

Нота бр. 25 – Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера у износу од 570.757 КМ односе се на обрачунату амортизацију за 2021.годину у износу од 550.193 (амортизација опреме 19.076 КМ, зграда 154.360 КМ, путева 350.593 КМ, превозних средстава 20.204 КМ и подземних налазишта 5.960 КМ) и расходе по основу усклађивања вриједности имовине у износу од 20.564 КМ.

Нота 26 – Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти у износу од 518 КМ, односе се на исплату по Закону о фонду солидарности за дијагностику 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 примитака од задуживања, издатака за нефинансијску имовину и отплату дугова

Приходи у 2021. години, општине Пелагићево, према билансу успјеха, су износили 3.224.910 КМ, од чега су највећи порески приходи, који су остварени у износу од 2.308.140 КМ. У структури пореских прихода, као највећи, приход по основу Пореза на додату вриједност је остварен у износу од 2.194.350 КМ.

Непорески приходи износе 164.728 КМ, приходи обрачунског карактера 479.972 КМ, и трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти 220.070 КМ.

Остварени расходи у 2021. години према билансу успјеха износе 2.977.812 КМ. Од тога се на текуће расходе односи 2.406.537 КМ, расходе обрачунског карактера 570.757 КМ и трансфере осталим јединицама власти у износу од 518 КМ.

Финансијски резултат у 2021. години износи 247.098 КМ. (Суфицит)

Остварени приходи у 2021. години према годишњем извјештају о извршењу буџета по фондовима износе 2.744.938 КМ, од тога се на пореске приходе односи 2.308.140 КМ, непореске 164.728 КМ, трансфере 272.070 КМ.

Приливи од продаје сталне имовине извршени су у износу од 132.355 КМ а односе се на продају зграде у Д.Трамошници.

Остварени расходи у 2021. години према годишњем извјештају о извршењу буџета по фондовима износе 2.407.055 КМ. Од тога се на текуће расходе односи 2.406.537 КМ, трансфери између различитих јединица власти у износу од 518 КМ, издатке за нефинансијску имовину 157.174 КМ, и издатке за отплату дугова 170.583 КМ.

Финансијски резултат у 2021. години износи 142.481 КМ.

Нота бр. 27 – Набавка сталних средстава

Издаци за нефинансијску имовину у 2020.години износе 157.174 КМ који се односи на издатке за изградњу и прибављање зграда 71.434 КМ(изградња породичне амбуланте), издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката у износу од 71.434 КМ , издаци за набавку постројења и опреме у износу од 5.754 КМ, издаци за непроизведену сталну имовину у износу 43.983 КМ .

Нота бр. 28 – Примици од задуживања и отплате домаћег задуживања

У 2021. години општина се није додатно кредитно задужила, сем постојећих кредита и то:

- 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 КМ. 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 у коју су поред номиналне каматне стопе укључени и укупни трошкови кредита и остали трошкови потребни за одобравање и кориштење кредита. Обезбјеђење кредита 20 бјанко мјеница, потписаних и овјерених од стране Корисника кредита као трасанта, са овлаштењем трасата за попуну мјенице, 20 бјанко потписаних налога за пренос ,

потписаних и овјерених од стране Корисника кредита, са изјавом за попуну налога за пренос.

- дугорочни кредит код Raiffeisen bank у износу од 385.000 KM који ће се отплаћивати у 60 једнаких мјесечних ануитета 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

Издаци за отплату дугова у износу од 170.583 KM односи се отплату главнице примљених кредита, а који су утрошени за капиталне инвестиције, обавезе према Пореској управи РС и обавезе према добављачима.

НОТЕ – ЗАБИЉЕШКЕ УЗ БИЛАНС НОВЧАНИХ ТОКОВА

Нота бр. 29– 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 2.791.443 KM.

Нота бр. 30-Одливи готовине из пословних активности

Одливи готовине из пословних активности износе 2.394.500 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. 31- Приливи готовине из инвестиционих активности

Приливи за нефинансијску имовину износе 132.355 KM, а односе се на приливе од продаје сталне имовине.

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

Одливи по основу инвестиционих активности износе 154.338 KM и представљају одливе за куповину сталних.

Нота бр. 33– Одливи готовине из активности финансирања

Одливи готовине из активности финансирања износе 254.338 KM и односе се на одливе готовине по основу отплате кредитних средстава.

Нота бр. 34 – Готовина на крају обрачунског периода

Готовина на крају обрачунског периода представља стање новчаних средстава на жиро рачунима код пословних банака и у благајни буџета и одговара стању на извјештајима пословних банака и благајне на дан 31.12.2021. године и износи 536.069 KM.

Нота бр.35 –Реалокација буџетских средстава

У 2021.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 14.800,00 KM су реалоцирана како слиједи:

У оквиру потрошачке јединице 0034130 Одјељење за општу управу, просторно уређење и стамбено-комуналне послове на економски код 412200-расходи по основу утrophка енергије износ од 4.300 KM и на економски код 412500- расходи за текуће одржавање зграда и опреме, износ од 500 KM

У оквиру потрошачке јединице 0034140 Одјељење за привреду, финансије и друштвене дјелатности на економски код 412700 – расходи за услуге финансијског посредовања износ од 6.000 КМ и на екомоски код 412900-остали непоменути расходи, износ од 3.500 КМ.

У оквиру потрошачке јединице 0034200 Мјесне заједнице на економски код 412200-расходи по основу утрошка енергије, износ од 500 КМ.

Нота бр.36 –Подаци о претходној години

У финансијским извјештајима, колона – претходна година, није вршена корекција почетног стања.

Нота бр.37 – Амортизација нефинансијске имовине

Пословни 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%.

Нота бр.38-Буџетска резерва

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

по Одлуци број: 02-022-140/21 за исплату по судском рјешењу 90 0 I 057848 21 I – Омеровић Нермина у износу од 16.900 КМ

по Одлуци број: 02-022-164/21 у укупном износу 10.880 КМ од чега за исплату по судском поравнању по Записнику 86 0 РС 055580 20 РС –у износу од 6.130 КМ КМ и

за експропријацију земљишта 4.750 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
1.	ЈУ Апотека „Мирка“ Пелагићево – ради исплате дуга	02-730- 1/20	11.09.2020. године	14.490,44	неправоснажно окончан у корист туженог
2	Нермина Омеровић – ради наплате новчаног потраживања	02-372.2- 7/13	2013. године	36.500,00	окончан у корист тужиоца
3.	Слободанка Лазаревић – ради поништења рјешења	01-730- 1/21	09.06.2021.г од	Око 35.000,00 КМ	активан /завршетак у 2022. или 2023.г.

4.	Славко Тешић – поништење рјешења	02-730- 2/20	2020. година	16.808,92	окончан у корист тужиоца
5.	Мато Марјановић – управни спор	13 0 У 006457 21 У	/	/	активан /завршетак у 2022. или 2023.г.

Нота бр.40-Усаглашавање обавеза са добављачима

У 2021. години вршено је усаглашавање обавеза према добављачима по ИОС-има које су слали добављачи.

Пелагићево, март 2022. године

Службено лице

Бадарз Г.



Одговорно лице